

130-19.11

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

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO E.S.E.  
HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO  
VIGENCIA 2010 y 2011**

**CDVC- STCC No. 15  
Fecha Diciembre de 2012**



Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099  
Web: [www.contraloriavalledelcauca.gov.co](http://www.contraloriavalledelcauca.gov.co)



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL  
MODALIDAD REGULAR**

Contralor Departamental	ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Director de Control Fiscal	JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES
Subdirectora Técnica Cercofis Cartago	LINA MARCELA VASQUEZ VARGAS
Representante Legal de la Entidad	JOHN FREDY ACEVEDO GIRALDO
Equipo de Auditoria	
Líder – Abogada	RUTH FELISA CASANOVA BEJARANO
Profesionales	
Auditora – Contadora	LUZ ADRIANA LOIZA GIRALDO
Auditora – Economista	LUIS MARIO MOLINA GONZALEZ
Auditor – Arquitecto	JOSE FERNANDO VALENCIA CAMELO

## TABLA DE CONTENIDO

	<b>Página</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>4</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO</b>	<b>5</b>
<b>2. METODOLOGIA</b>	<b>7</b>
<b>2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA</b>	<b>8</b>
<b>2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>8</b>
<b>2.3 QUEJAS</b>	<b>8</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
<b>3.1 GESTION</b>	<b>10</b>
<b>3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL</b>	<b>10</b>
☐ Planeación	10
☐ Actuación Junta Directiva	11
☐ Análisis de la Estructura Organizacional y del Recurso Humano	11
☐ Análisis de los Sistemas de Información	16
☐ Evaluación del Sistema de Control Interno	17
<b>3.1.2 SALUD PÚBLICA</b>	<b>19</b>
☐ Plan de Gestión Integral Residuos Hospitalarios y Similares	19
<b>3.1.3 Prestación de Servicio</b>	<b>22</b>
☐ Cumplimiento de su actividad Misional	22
☐ Satisfacción del usuario	23
<b>3.2 FINANCIAMIENTO</b>	<b>24</b>
Estados Contables	24
☐ Presupuesto	30
• Control Interno Contable	32
• Cierre Fiscal	34
☐ Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad	34
<b>3.3 LEGALIDAD</b>	<b>36</b>
☐ Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación	36
☐ Etapas de la contratacion	36
☐ Infreaestructura Fisica	45
☐ Impacto de la contratacion	49
☐ Procesos judiciales y Comité de Conciliaciones Judiciales	51
<b>3.4 QUEJAS</b>	<b>51</b>
<b>3.5 REVISION DE LA CUENTA</b>	<b>55</b>
<b>3.6 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS</b>	<b>56</b>
3.7 Encuesta de Autoevaluación	61
<b>4. Anexos</b>	<b>62</b>
1.Dictamen Integral	58
2.Opinión de los Estados Contables	61
3.Cuadro Resumen de Hallazgos	64
4. Beneficio de Control Fiscal	113

## INTRODUCCIÓN

El presente Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la EMPRESA SOCIAL DE ESTADO ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO, para lo cual se utilizó como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la entidad en las vigencias 2010 y 2011, desde diferentes ejes temáticos.

La auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las Contralorías, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo 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. Seguidamente se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria.

Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

## 1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

### **Naturaleza jurídica de la Empresa Social del Estado E.S.E.**

Antes del año 1996, el Hospital se denominaba “*Sagrado Corazón de Jesús*”, cuya naturaleza jurídica no estaba definida ni como pública ni privada, porque no se había creado en virtud de la Ley ni estaba amparada en un acto administrativo, pero tenía la calidad de hospital y funcionaba con recursos con la extinguida Ley 60 de 1993 artículo 35, transferencias que se giraban a través del Departamento del Valle del Cauca, quien nombraba un gerente, pero la misma norma le ordenó definir la naturaleza de conformidad con el régimen departamental y municipal de acuerdo a la Ley 10 de 1990.

Para lo cual, el Departamento del Valle mediante Ordenanza No. 005 del 12 de enero de 1996, creó el Hospital Departamental del Cartago como Empresa Social de Estado E.S.E., y ordenó la liquidación mediante el artículo 20 del Decreto Extraordinario No. 0944 del 18 de junio de 1999, liquidación que no se llevó a cabo y por lo cual mediante el Decreto extraordinario No.0496 del 07 de mayo de 2003 se derogó el artículo 20 del Decreto Extraordinario No.0944/99, con lo cual se puso nuevamente en vigencia la Ordenanza No. 005 de enero 12 de 1996 relacionada con la creación del Hospital Departamental de Cartago ESE.

La empresa inicio el objeto social el 01 de enero de 2004 como consecuencia, los trabajadores se encuentran incorporados a la planta de cargos mediante nombramiento en provisionalidad para proveer cargos de carrera y contratos a término indefinido para los trabajadores oficiales atendiendo lo preceptuado en el Decreto 1399 de 1990, el cual fuera incorporado a la escritura pública No.2549 del 31 de diciembre de 1998, la cual protocolizó el contrato de cesión de los bienes, activos, patrimonio y personal del Hospital Sagrado Corazón de Jesús de Cartago Valle a la Empresa Social del Estado E.S.E., denominada Hospital Departamental de Cartago. Pero no incluyo los pasivos la cual quedaba bajo la responsabilidad del Departamento del Valle del Cauca, de acuerdo al Decreto No. 1399 de 1990, artículo 12 que deriva de la cesión de que trata el artículo 16 de la Ley 10 de 1990 aún vigente.

La ESE tiene oportunidad inadecuada en la prestación del servicio, no realiza los procesos administrativos adecuadamente, tiene pérdidas operacionales y no ha logrado construir una ventaja competitiva que lo lleve a sostenerse en un futuro mediano, las altas cargas administrativas y financieras los hacen ineficiente.

Aunado a lo anterior, continúan los inconvenientes estructurales que históricamente de tiempo atrás han enfrentado los centros asistenciales hoy Empresas Sociales del Estado E.S.E.S., y a ello se suman una serie de problemas generados por el orden que rige la Seguridad Social en Colombia.

El sistema actual de salud genera estímulos insubstanciales y vacíos que permiten que los recursos se desvíen.

La contratación por la figura de la Unidad por Capitación UPC, matemáticamente la UPC está sobredimensionada, porque están sobredimensionados los costos de los medicamentos, los costos de las unidades de cuidados intensivos, los costos de los productos que se le suministran a las distintas EPS e IPS.

Las altas barreras para el ingreso de nuevos competidores en el Municipio, un sector donde los márgenes de rendimiento se han deteriorado principalmente por dos razones: la crisis del sector salud, debido a la intermediación financiera con los entes territoriales, y el poder negociador de las EPS., que requieren mayores exigencias y en forma subyacente por parte de los integrantes del sector.

Actualmente existen dos (2) Empresas Sociales del Estado (ESE) en el Municipio de Cartago Valle, la IPS Municipal de nivel I y el Hospital Departamental nivel II que pertenecen al municipio, los cuales frente a la situación actual de la Ley 100 y las reformas (Ley 1438 de 2011), no funcionan como una red de prestación de servicios articulada, lo cual genera pérdida de competitividad frente a los otros actores del sistema en la ciudad, dada la universalización del aseguramiento de la salud en Colombia.

Estas ESEs, exteriorizan estrategias para su funcionamiento que compiten entre sí, por los usuarios y servicios, tienen una estructura administrativa que se duplica en los niveles superiores, poseen servicios que tienen subutilización, es decir la prestación de servicios de dos (2) URGENCIAS en la misma zona, que se ha reflejado en la disminución de éste servicio en el Hospital Departamental que en vigencias anteriores era el más productivo.

El Hospital Departamental de Cartago E.S.E, a la fecha atraviesa crisis financiera toda vez que presenta un déficit acumulado de varias vigencias por \$10,941 millones, situación que se hace más gravosa por la alta dependencia que ha tenido la E.S.E. de los recursos del Departamento para la atención a población pobre no asegurada, recursos que para esta vigencia 2012 se redujeron en el 49% equivalente a \$4.500 millones aproximadamente, que dentro del presupuesto significa una disminución del recaudo efectivo del 26%. Por otro lado la utilidad operacional a pesar de que los gastos operacionales se redujeron en el 2011 frente al 2010 fue negativa en el orden de \$601 millones, con una estructura de costos muy rígida ante la necesidad de prestar la atención en el nivel II.

Por otro lado se evidencia que el Hospital por cada \$100 pesos que debe a corto plazo, solo cuenta con 85 pesos corrientes para responder, es decir que con las cuentas por cobrar que posee al 31 de Diciembre de 2011 a corto plazo, no cubre sus pasivos corrientes.

## 2. METODOLOGIA

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

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

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por tres (03) profesionales en las áreas de Contaduría, Derecho, Economía de apoyo técnico de infraestructura física un (1) ingeniero Civil a través del análisis documental, entrevistas, y mesas de trabajo llevadas a cabo por el grupo auditor y la coordinadora.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración del Hospital Departamental del Valle del Cauca, 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 previamente diseñada para los ejes temáticos a evaluar en el proceso auditor.

## 2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2010 y 2011.

### ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

El Hospital suscribió con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, Plan de Mejoramiento vigente con 36 acciones correctivas producto de la auditoría practicada en el año 2010 a las vigencias 2008 y 2009, el cual al realizar el seguimiento por el equipo auditor se determinó que se cumplieron 25 acciones correctivas y 11 se cumplieron parcialmente o no tuvieron avance alguno, para una calificación del plan del 71%, calificación que arrojó un porcentaje por debajo del 85% que era la meta mínima esperada, incumpliendo la Resolución Reglamentaria No. 006 de 2011, lo que genera la apertura de un proceso sancionatorio.

## 2.2 QUEJAS

Se allegaron quejas remitida por la Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana, la cual se confrontó, se discutió en mesa de trabajo finalmente se concluyó, para dar respuesta al quejoso, de otra parte no se presentaron quejas ante el grupo auditor durante el proceso de ejecución de la auditoria:

**1.- CACCI 8580-QC142-2012** OFICIO SUSCRITO POR EL DR. JHON FREDDY ACEVEDO GIRALDO, GERENTE DEL HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO A PARTIR DEL 18 DE MAYO DE 2012, DECRETO DE NOMBRAMIENTO No. 0839 DEL 14 DE MAYO DE 2012 Y ACTA DE POSESIÓN No. 0343 DEL 17 DE MAYO DE 2012, donde informa irregularidades en el proceso de empalme.

**2. CACCI 466 DEL 19 DE JULIO DE 2012 y CACCI 736 DEL 26 DE OCTUBRE DE 2012 = CACCI 12997- DC-104-2012:** El primero Oficio remitido al Procurador Judicial No. 211 en lo administrativo, suscrito por la apoderada Carolina Echeverry González, del Sr. Oscar Sanz González, donde manifiesta del incumplimiento de pagos por parte del Hospital, Acuerdo Conciliatorio 76-147-33-31-1702-2011-00033-00, Auto interlocutorio No. 025 radicado 2011-060, con saldo pendiente a la fecha de \$3.046.203. El segundo oficio enviado al Sr. Gobernador del Valle, suscrito por el Sr. Oscar Sanz González, donde informa incumplimiento de pago de acuerdo a convenios, donde con corte a septiembre son \$28.899.445, manifestando que en



conciliación quedaron consignados los intereses moratorios...(SERVICIO DE LAVANDERIA)

**3. CACCI 551 DEL 17 DE AGOSTO DE 2012=CACCI 13282-QC-210-2012:** Oficio DA.2863-0225-12 dirigido a la feje financiera del Hospital Departamental de Cartago, suscrito por el gerente y representante legal Sr. Jorge Ernesto Guevara Holguín, donde solicita la conciliación contable de cuenta que adeuda el hospital por concepto de combustible y otros, por valor de \$25.585.387, sino, se iniciará proceso coactivos.

**4. CACCI 335 DEL 30 DE MAYO DE 2012=CACCI 847-QC-212-2012:** Oficio 1320-046-15 SAD No.00095763 dirigido al ex gerente del hospital Dr. Carlos Alberto Ortiz, suscrito por Gelen Viviana Escobar Vélez, Subsecretario de Impuestos y Rentas (E), donde informa sobre incumplimiento de pago recaudo estampillas departamentales a diciembre 30 de 2009, teniendo en cuenta que la secretaria de salud descontó hasta el mes de septiembre de 2011, y a raíz de atender las consideraciones hechas por la contraloría departamental se suspendieron los descuentos

**5. CACCI 795 DEL 26 DE NOVIEMBRE DE 2012=CACCI 795-QC-216-2012:** Denuncia ciudadana anónima, sobre, pago de viáticos a contratistas Cooperativa Milenium, procesos de facturación, pago de intereses por estampillas, programa hosvital

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1 GESTION

##### 3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- **Planeación**

La entidad contó con un plan de Desarrollo, que se ejecutó en el cuatrienio 2008-2011, aprobado por Junta Directiva y adoptado por la gerencia en la Resolución 130 de marzo 31 de 2008 y ajustado mediante Resolución 815 de diciembre 30 de 2008, cuyo objetivo principal es la prestación de servicios de salud, como un servicio público a cargo del estado y como parte integrante del Sistema de Seguridad Social en Salud, objetivo en el que se adelantaran acciones de promoción, prevención, tratamiento y rehabilitación de la salud, utilizando para ello todos los recursos que posea y desempeñando todas las actividades que se requieran con efectividad y eficiencia a fin de garantizar en la medida de sus posibilidades la viabilidad de la institución, la rentabilidad tanto social como económica y la calidad de sus servicios.

Presenta las líneas estratégicas enfocadas principalmente a la prestación del servicio y la calidad de los mismos. Se destacan las siguientes líneas estratégicas: Calidad, Servicios integrales de Salud, Coordinación y Sostenibilidad Institucional. El plan de desarrollo de la institución, no presenta el plan financiero ni el plan de inversiones para los cuatro años de vigencia del plan.

En la vigencia 2010 y 2011 las metas de resultado por área de gestión tuvieron una ejecución del 82.13% y del 81.17%. El resultado de la ejecución del plan estratégico se obtuvo de los diferentes ítems del Plan de Gestión obligatorio para cada vigencia que debe presentar el gerente de la E.S.E., siguiendo los lineamientos establecidos en el Decreto 357 de 2008 y la Resolución 473 del mismo año emanada del Ministerio de la Protección Social, puesto que no se presentan con el Plan de Desarrollo proyectos y metas que permitan realizar mediciones cuantitativas de avance.

El siguiente cuadro muestra la ejecución del Plan de Desarrollo por área de gestión para las vigencias fiscales 2010 y 2011.

#### **Hallazgo Administrativo - Disciplinario No. 1**

El Hospital Departamental E.S.E. de Cartago, presentó deficiencias en los instrumentos de planeación debido a que no elaboraron plan financiero, plan de inversiones, no formularon y ejecutaron adecuadamente el Plan de Acción, ni se presentaron con el Plan de Desarrollo proyectos y metas que permitan realizar

mediciones cuantitativas de avances y logros, se basan en el plan de gestión anual que presenta el gerente a la junta directiva, dificultando la valoración de los resultados, la falta de una adecuada planeación y la no medición del plan configuran un presunto hallazgo disciplinario incumpliendo con la Ley 152 de 1994, artículo 2.

### **Actuación de la junta Directiva**

El Hospital Departamental de Cartago, se rige por los estatutos aprobados mediante acuerdo 001 de diciembre 2 de 2003 y por el reglamento interno adoptado mediante Acuerdo 002 de la misma fecha, conforme a las atribuciones legales y en especial las conferidas en la Ordenanza 005 del 12 de enero de 1996 y la ley 100 de 1993, en los artículos 194 y 195.

La Junta Directiva de la E.S.E., está conformada por seis miembros encabezados por el Gobernador quien la preside, el Secretario de Salud Departamental del Valle del Cauca, un representante de la Liga de Usuarios, un representante de los Gremios de la Producción y dos representantes del estamento Científico de la institución. Las reuniones de junta se realizan estatutariamente cada mes en las que se debaten y aprueban el Plan de Desarrollo, proyectos, el presupuesto y las modificaciones que se requieran y en general todas aquellas actuaciones que faciliten el funcionamiento y gestión directiva de la E.S.E.

### **Hallazgo Administrativo Disciplinario No. 2**

No se evidenció el análisis, concepto y sugerencias por la junta directiva, de los informes financieros y de ejecución presupuestal de la entidad. Igualmente las actas de Junta directiva no se llevan en un libro de actas, estas se archivan en un folder AZ, lo que genera riesgo para la conservación por la manipulación y exposición y de igual manera se dificulta el respectivo seguimiento, control y vigilancia, incumpliendo con las exigencias de la Decreto 1876 de 1994 art 11, numeral 9 y el artículo 19, numeral 11, del acuerdo de junta No 001, por medio del cual se adopta el estatuto del Hospital Departamental de Cartago.

### **Análisis de la Estructura Organizacional y del Recurso Humano**

El Hospital cuenta con una estructura organizacional en la que se establecen los cargos, funciones, relaciones y niveles de autoridad. Identifica en su estructura organizacional, las líneas de autoridad, las cuales están jerárquicamente organizadas por niveles en la cual la Junta Directiva es el máximo organismo administrativo, conformada por seis miembros así: El Gobernador del departamento o su representante, el Secretario de Salud Departamental, un representante de la comunidad (Liga de Usuarios), un representante de los gremios y dos representantes de la comunidad científica de la E.S.E.

Cuenta con el Gerente, quien es el representante legal de la entidad, de quien dependen la oficina Jurídica, Control Interno, Aseguramiento de la Calidad y

Planeación, igualmente cuenta con la Subgerencia Administrativa que se encarga del funcionamiento de la Financiera, Talento Humano, Trabajo Social y Atención al Cliente y de Recursos Físicos, y con la Subgerencia Científica en la que se establecen las áreas funcionales de prestación del servicio, apoyada en los diferentes procesos misionales definidos en el mapa de procesos.

## Planta de Cargos

La E.S.E. cuenta en su planta de cargos con 190 cargos aprobados por la Junta Directiva mediante acuerdo 068 de 2011, de los cuales se encuentran ocupados 180 y vacantes 10. Los cargos aprobados están distribuidos de la siguiente manera:

HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO E.S.E.							
PLANTA DE CARGOS VIGENCIA 2011							
NIVEL	No CARGOS	PERIODO FIJO	LIBRE NOMBRAMIENTO	CARRERA	PROVISIONALIDAD	OCUPADOS	VACANTES
DIRECTIVO	3	1	2	0	0	3	0
ASESOR	1	1	0	0	0	1	0
PROFESIONAL	37	0	0	0	34	34	3
TECNICO	5	0	0	0	4	4	1
ASISTENCIAL	118	0	0	0	112	112	6
TRABAJADOR OFICIAL	26	0	0	0	0	26	0
<b>TOTAL PLANTA DE CARGOS</b>	<b>190</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>150</b>	<b>180</b>	<b>10</b>

Fuente: Hospital Departamental de Cartago E.S.E.

## Sueldos y salarios

Se cruzó la planta de cargos con las nominas de los meses de abril y noviembre de 2010 y 2011, determinándose que la nomina tiene un costo mensual de \$209 millones para el 2010 y \$218 para el 2011, evidenciándose que los sueldos y salarios que se pagan, están de acuerdo con la escala y planta de cargos aprobada por la junta directiva para las vigencias auditadas.

## Situación actual del Recurso Humano del Hospital Departamental de Cartago E.S.E.

La planta de cargos del Hospital aprobada para el año 2012, es de 192 cargos, de los cuales se encuentran vacantes 8 cargos, distribuidos así:

**Distribución de los Empleos  
E.S.E. - Hospital Departamental de Cartago**

NIVEL	ACTUAL			
	ADMON	ASIST	TOTAL	%
DIRECTIVO	3	0	3	1,56
ASESOR	3	0	3	1,56

EJECUTIVO	0	0	0	0,00
PROFESIONAL	5	32	37	19,27
TECNICO	2	3	5	2,60
AUXILIAR	31	87	118	61,46
OPERATIVO	26	0	26	13,54
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>122</b>	<b>192</b>	<b>100,00</b>
<b>%</b>	<b>36,46</b>	<b>63,54</b>	<b>100</b>	

Fuente: archivo recursos H.D.C

Con relación a la planta de cargos del 2011, se incrementan dos cargos en el nivel asesor que corresponden al Director de la Oficina de Calidad y al Director de la Oficina de Planeación.

La clasificación de los empleos en la entidad, obedece a lo estipulado por Ley, teniendo en cuenta que desde el 1° de Enero de 2004 el Hospital Sagrado Corazón de Jesús de Cartago Valle, en liquidación cambio de Naturaleza Jurídica a Hospital Departamental de Cartago Empresa Social del Estado E.S.E.

De acuerdo a lo anterior, los empleados de planta del Hospital, están distribuidos de la siguiente manera:

**Clasificación de los Empleos de la Planta de personal  
E.S.E. - Hospital Departamental de Cartago**

	DESCRIPCIÓN	NUMERO	%
EMPLEADOS PÚBLICOS	Periodo Fijo	2	1,04
	Libre nombramiento y remoción	4	2,08
	Inscritos en Carrera Administrativa	0	0,00
	Provisionalidad – No inscritos en C. A.	150	78,13
	Vacantes	10	5,21
TRABAJADORES OFICIALES	Trabajadores Oficiales	26	13,54
	Vacantes	0	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>192</b>	<b>100%</b>

Fuente: Archivos Recursos Humanos H.D.C

**Comportamiento Plan de Cargos:**

Como estrategia y política de austeridad del gasto, se suprimen de la planta de cargos las vacantes que resultan por el retiro del personal que renuncia para acceder a la pensión de vejez y se hace redistribución de funciones y/o tercerización de servicios. A continuación se observa el comportamiento del Plan de Cargos desde el 2004 hasta la fecha.

**Comportamiento del plan de Cargos 2004-2012  
E.S.E. - Hospital Departamental de Cartago**

AÑO	Nº DE CARGOS	REDUCCION DE CARGOS
2004	276	23
2005	268	8
2006	256	12
2007	219	37
2008	210	9
2009	196	14
2010	196	0
2011	190	6
2012	192	-2
<b>TOTAL</b>		<b>107</b>

Fuente: Archivo Recursos Humanos H.D.C

Desde el año 2004 que inicia el Hospital Departamental como E.S.E. publica, ha reducido la planta de personal en 107 cargos, como política de la administración.

**Pensionados a cargo del hospital:**

El Hospital cuenta con una nómina de jubilados que corresponde a los funcionarios que estaban activos a diciembre 31 de 1993 (fecha de corte del Pasivo Prestacional) y se jubilaron a partir del 1 de enero de 1994. Con respecto a este grupo de jubilados, se destaca que el Hospital en el año 2009, inició el proceso de traslado de estos al Fondo de Pensiones del Seguro Social.

Esta nómina de jubilados tuvo hasta mediados del año 2010 un valor mensual de \$30.071.330 para 31 jubilados, de los cuales el ISS ya ha recibido 13, quedando el Hospital a cargo de una cuota parte pensional, que en promedio general es del 35% del valor inicial de la mesada; la nómina de jubilados para este vigencia tiene un valor mensual de \$23.279.305, la diferencia que se presenta se debe a los jubilados que se han ido trasladando al Fondo de Pensiones del Seguro Social; el valor de esta nómina seguirá disminuyendo a medida que el ISS continúe con el proceso de reconocimiento de traslado de los jubilados que siguen aún a cargo del Hospital.

**Personal pensionable y pre pensionable a tres años**

Para este año se cuenta con un grupo de 50 funcionarios pensionables que tienen un costo anual a pesos del 2012 de \$1.192.880.484. En estos momentos se adelantan gestiones ante el ISS con el fin de agilizar el proceso de pensión de este grupo de funcionarios.

## **Contrato de concurrencia**

El pasivo pensional de los trabajadores de esta Institución se encuentra respaldado en el Contrato de Concurrencia N° 01 firmado el 26 de Diciembre de 2006, el cual garantiza el pago de los bonos pensionales de los funcionarios que se encontraban activos a diciembre 31 de 1993, al igual que los que se encontraban jubilados a esa fecha.

Con la firma del Contrato de Concurrencia los funcionarios que se encontraban jubilados a diciembre 31 de 1993 (fecha de corte del Pasivo Prestacional), fueron asumidos por el Fondo de Pensiones del Valle -FODEPVAC.

Con el fin de definir la forma de continuar pagando el grupo de funcionarios que se jubiló después del 1 de enero de 1994, el HDC-ESE inicio en febrero del 2009 el proceso de traslado de estos, al Fondo de Pensiones del ISS, previa verificación del cumplimiento de requisitos. Para iniciar este proceso se le solicitó al ISS la liquidación del cálculo Actuarial de cada uno de ellos; es de aclarar que el ISS es la entidad encargada de establecer el valor de estos cálculos, de acuerdo a los tiempos laborados y no cotizados y en este caso es de octubre de 1989 hacia atrás, o sea desde la fecha de ingreso de cada funcionario o jubilado hasta octubre de 1989, fecha en que el Hospital afilió a su personal a Salud y Pensión.

Una vez definido por el ISS el valor del Cálculo Actuarial, el FODEPVAC, canceló dichos valores, y de esta forma se inició el proceso de reconocimiento de la Pensión de Vejez de estos jubilados.

El FODEPVAC canceló por este grupo de jubilados el valor de \$4.368.899.113, de los recursos que ha recibido en ocasión de la firma del Contrato de Concurrencia.

A la fecha el hospital no ha cancelado valor alguno por concepto de obligaciones no reconocidas en el contrato de concurrencia N° 01 de 2006, sin embargo y a través de la Oficina del Pasivo Prestacional de la Gobernación del Valle, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público ha solicitado los documentos que soportan los cobros de cuotas partes de funcionarios retirados a diciembre 31 de 1993, documentación que ya se encuentra en dicha oficina.

## **Deuda laboral y pensional**

El Hospital debe por conceptos laborales a octubre 31 de 2012, \$743 millones de los cuales \$662 millones corresponden a deudas con los funcionarios activos y \$80 millones con los jubilados a cargo de la entidad, como se muestra en la tabla siguiente:

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL E.S.E. CARTAGO  
DEUDA LABORAL OCTUBRE 30 DE 2012**

CONCEPTO	TOTAL
NOMINA DE SUELDOS	193.665.426



NOMINA DE VACACIONES	8.985.230
NOMINA DE PRIMA DE VACACIONES	75.394.018
NOMINA DE VIATICOS	24.536.692
DOMINICALES- FESTIVOS	240.872.047
RECARGOS NOTURNOS	93.695.262
INTERESES A LAS CESANTIAS	19.336.393
PRIMA DE SERVICIOS	-
BONIFICACION DE RECREACION	6.168.564
<b>SUBTOTAL ACTIVOS</b>	<b>662.653.632</b>
NOMINA DE JUBILADOS	73.641.229
MESADA ADICIONAL JUBILADOS	6.706.264
<b>SUBTOTAL JUBILADOS</b>	<b>80.347.493</b>
<b>TOTAL</b>	<b>743.001.125</b>

Fuente: Recursos Humanos HDC

Es de anotar que por sueldos y vacaciones, a los funcionarios activos solo se les adeuda el mes de octubre de la presente vigencia.

### • Análisis de los Sistemas de Información

Los Sistemas de Información con que cuenta el Hospital Departamental de Cartago E.S.E., son los siguientes:

- HOSVITAL – HS con los siguientes Módulos: Triage, historia clínica de enfermería y hospitalización, apoyo terapéutico, cirugía, farmacia, referencia y contrareferencia y promoción y prevención hoja de ruta, historia clínica ambulatoria y auditoría del componente asistencial, incluyendo los módulos del área financiera: contabilidad, compras, activos fijos, inventarios, tesorería/bancos/flujo de caja, presupuesto oficial, cartera y cuentas por pagar, activos diferidos cuentas medicas terceros.
- SYNERGIA – Aplicativo de Costos: Reinducción y reimplementación del Programa de costos de los servicios de Salud.
- CONEXIÓN con los siguientes módulos
  - contabilidad, compras, inventarios, tesorería/bancos/flujo de caja, presupuesto, cartera y cuentas por pagar.

La Información que requiere el software de Costos es alimentado por reportes generados en el aplicativo HOSVITAL HS, el software de CONEXIÓN es totalmente independiente.



- **Evaluación del Sistema de Control Interno**

La entidad cuenta con el Sistema de Control Interno aprobado y adoptado mediante Resolución 045 de enero 2 de 2006, el cual tiene 53 procesos, aprobados y documentados.

En el seguimiento y evaluación se verificaron documentos como:

.- Mapa de procesos: Presenta la cadena de valor y se aprecia en ella la estructura del sistema el cual se compone cómo se aprecia en el cuadro siguiente:

<b>HOSPITAL DEPARTAMENTAL E.S.E. CARTAGO</b>	
<b>MECI-CALIDAD</b>	
<b>NIVEL</b>	<b>MACROPROCESO</b>
<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO</b>	<b>GESTION DE PLANEACION</b>
	<b>GESTION GERENCIAL</b>
<b>PROCESOS MISIONALES</b>	<b>GESTION AMBULATORIA</b>
	<b>GESTION DE PROMOCION Y PREVENCION</b>
	<b>GESTION QUIRURGICA</b>
	<b>GESTION DE URGENCIAS</b>
	<b>GESTION DE REFERENCIA Y CONTRAREFERENCIA</b>
	<b>GESTION DE APOYO DIAGNOSTICO</b>
<b>PROCESOS DE APOYO/SOPORTES</b>	<b>GESTION ADMINISTRATIVA</b>
	<b>GESTION DEL TALENTO HUMANO</b>
	<b>GESTION FINANCIERA</b>
	<b>GESTION COMERCIAL</b>
	<b>GESTION DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>
<b>PROCESO DE CONTROL DE EVALUACION</b>	<b>GESTION DE AUTOEVALUACION</b>
	<b>GESTION DE EVALUACION INDEPENDIENTE</b>
	<b>GESTION PLANES DE MEJORAMIENTO</b>

La caracterización de los procesos en las que se identifica el objetivo, el alcance, el responsable, los proveedores, las entradas, las actividades, las salidas, los clientes y los documentos.

.- En carteleras no se evidencio la socialización de algunos aspectos del MECI y Calidad.

La calificación obtenida en la encuesta presentada al Departamento Administrativo de la Función Pública para el MECI fue del 97.86% para el 2010 y del 96.46% para

el 2011, presentando una reducción mínima con lo que el sistema se mantiene en su implementación, como se aprecia en la tabla siguiente:

SUBSISTEMA	AVANCE%	
	2010	2011
CONTROL ESTRATEGICO	99.81	98.5
CONTROL DE GESTION	100	98.6
CONTROL DE EVALUACION	91.43	89.7
<b>TOTAL SISTEMA</b>	<b>97.86</b>	<b>96.46</b>

Evaluable el avance realizado se determinó que este varia muy poco, se puede decir que se mantiene en el 2011 con respecto al 2010, de acuerdo con la calificación otorgada por el Departamento Administrativo de la Función Pública. Las variaciones se presentan en elementos como desarrollo del talento humano, comunicación informativa, autoevaluación del control, auditoría interna, plan de mejoramiento por proceso y plan de mejoramiento individual.

El cambio de naturaleza jurídica del hospital de privado a público en el 2004, conllevó a que todos los funcionarios estén en situación de provisionalidad de acuerdo con la Ley 909 de 2004, por lo tanto no pueden ser beneficiarios de incentivos, capacitaciones y ha impedido la evaluación de desempeño y por ende la suscripción de planes de mejoramiento individual.

Se realizó por la E.S.E., plan de auditorías en el que la Oficina Asesora de Control Interno de la E.S.E., presenta las auditorías que se realizarán y el objetivo de las respectivas auditorías, sin embargo no se evidenciaron auditorías internas ejecutadas en cumplimiento de la evaluación independiente.

### **Hallazgo Administrativo – Disciplinario No. 3**

El Sistema de Control interno del Hospital Departamental E.S.E. de Cartago, presenta deficiencias en algunos aspectos evaluados, en razón a:

- No se evidenciaron que se hayan ejecutado en el proceso de evaluación independiente, las Auditorías internas programadas, presentando deficiencia en el Subsistema de Evaluación.
- Baja interiorización de los funcionarios hacia la cultura del autocontrol.
- No se han establecido planes de mejoramiento individuales con los servidores institucionales que lo requieran.
- No se evidencia seguimiento y evaluación oportuna de los indicadores definidos para cada proceso.

Por lo anterior, el Sistema de Control Interno de la E.S.E., en algunos temas no se ha constituido en un instrumento gerencial que facilite el cumplimiento de los objetivos propuestos en desarrollo de su función institucional, la falta de control en los procesos administrativos y misionales configura un presunto hallazgo disciplinario, infringiendo el decreto 1599 de 2005.

#### **Hallazgo Administrativo y Disciplinario No 4**

La E.S.E. Hospital Departamental de Cartago, presentó deficiencias en gestión documental, puesto que no se archivan en las carpetas todos los documentos que hacen parte de un expediente como las contractuales ni se identifican algunas con las correspondientes series y subseries de las tablas de retención documental, así como tampoco se han ajustado a los cambios institucionales, contraviniendo lo establecido en la Ley 594 de 2000.

#### **3.1.2 Salud Pública**

##### **Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos Hospitalarios “PGIRSH”**

En cumplimiento de lo ordenado en la resolución No. 1164 de 2002 del Ministerio de Medio Ambiente, Vivienda y Desarrollo, el Hospital Departamental de Cartago E.S.E., formuló el Plan de gestión de Residuos Sólidos Hospitalarios PGIRSH, el cual se rige por los siguientes principios: Bioseguridad, contaminación, cultura de la no basura, enfoque hacia procesos, gestión integral, mejoramiento continuo, minimización, precaución en ambiente, precaución en salud y prevención.

Se evidenció un compromiso institucional con la puesta en marcha y mantenimiento del plan, aportando a la política de minimización de generación de residuos sólidos de todo tipo y mejorando las actividades de segregación de los residuos desde la fuente hasta la disposición final y aumentando la reutilización de los residuos aprovechables, en el que participan los trabajadores administrativos, asistenciales y los concesionarios, coordinados por el Grupo Administrativo de Gestión Sanitaria y Ambiental, integrado por el Gerente General, Subgerente Administrativo, Subgerente Científico, Jefe de Recursos Humanos, Coordinador de Estadística, Jefe Oficina Gestión de Calidad, Coordinador de Apoyo Diagnostico y Jefe de Mantenimiento.

En recorrido realizado por las rutas trazadas para la recolección de los residuos hospitalarios, se evidencio lo siguiente:

- Se dan las capacitaciones pertinentes a los funcionarios de servicios generales que manipulan las bolsas con los residuos hospitalarios.
- Se tiene diseñada la ruta de recolección, la cual se realiza dos veces al día en horarios establecidos para tal fin.
- El funcionario encargado de la ruta de recolección, cuenta con las medidas de protección necesarias como guantes y mascarilla.

- El vehículo de transporte para recolección interna, es de tipo rodante, en material rígido, lavable e impermeable, con bordes redondeados que impiden el derramamiento de líquidos.
- Los recipientes de recolección de residuos, se encuentran identificados con los respectivos códigos de colores.
- Los recipientes para depositar los residuos no peligrosos, se encuentran distribuidos por todas las instalaciones del hospital: Salas de espera, habitaciones, consultorios, pasillos, oficinas, etc. Todos identificados con su respectivo color.
- Se está realizando reciclaje por el hospital, residuos aprovechables que se venden y los recursos ingresan al presupuesto a otros ingresos de explotación.
- Los residuos peligrosos y los biosanitarios se almacenan en sitios adecuados para tal fin.
- Se realiza la disposición final de residuos peligrosos, biosanitarios y cortopunzantes, con un operador externo.

### **Hallazgo Administrativo No. 5**

En recorrido realizado para verificar el cumplimiento del Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios, se evidenció que algunos recipientes para almacenamiento de residuos, se encontraban sin tapa, los servicios de maternidad y partos no cuenta con un cuarto de recolección intermedio y algunos de estos sitios de almacenamiento, no son los adecuados porque están ubicados en zonas comunes destinados para el lavado de traperos y otros utensilios, lo que puede generar riesgos o contaminación en estas áreas.

### **Plan de Mantenimiento Hospitalario 2010 y 2011**

Las actividades técnico-administrativas dirigidas principalmente a prevenir averías, y a restablecer la infraestructura y la dotación hospitalaria a su estado normal de funcionamiento, así como las actividades tendientes a mejorar el funcionamiento de los equipos (Artículo 7o, Decreto 1769 de 1994), fueron establecidas en el Plan de Mantenimiento Hospitalario, en el cual se realizó el cronograma de revisión y mantenimiento por cada equipo Hospitalario, el responsable y la periodicidad. Estos planes tuvieron una ejecución presupuestal de \$1.666 millones para el 2010 y \$1.350 millones 2011.

Realizada la revisión correspondiente se evidenció que en la actualidad el hospital realiza el mantenimiento con funcionarios de la institución y en casos que se requiera una atención más especializada, se realiza con un operador externo. Igualmente se constató que cada equipo biomédico cuenta con la correspondiente hoja de vida en la que se registra las características del equipo y el mantenimiento realizado.

### **Hallazgo Administrativo No. 6**

Los registros de mantenimiento de los equipos biomédicos no se evidencian para las vigencias 2010 y 2011, porque estos no reposan en la oficina de mantenimiento, lo que genera incertidumbre sobre el estado de los equipos en un momento determinado.

### **Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad**

El Sistema Obligatorio de Garantía De La Calidad De La Atención De Salud (SOGCS) del Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS) fue creado para mantener y mejorar la calidad de los servicios de salud en el país y establece, mediante el Decreto 1011 de 2006, cuatro (4) componentes así: Sistema Único de Habilitación, Auditoria para el Mejoramiento de la Calidad de la Atención de Salud, Sistema Único de Acreditación y Sistema para la Calidad.

La CALIDAD DE LA ATENCIÓN DE SALUD es la provisión de servicios de salud a los usuarios individuales y colectivos de manera accesible y equitativa, a través de un nivel profesional óptimo, teniendo en cuenta el balance entre beneficios, riesgos y costos, con el propósito de lograr la adhesión y satisfacción de dichos usuarios.

Para cumplir con este propósito es necesario contar con unas condiciones de capacidad tecnológica y científica básicas de estructura y de procesos que deben cumplir los Prestadores de Servicios de Salud por cada uno de los servicios que prestan y que se consideran suficientes y necesarias para reducir los principales riesgos que amenazan la vida o la salud de los usuarios en el marco de la prestación del servicio de salud.

De acuerdo con las consideraciones anteriores:

- La ESE tiene documentado y aprobado los procesos y procedimientos del Sistema Obligatorio de Garantía de la Calidad, cuenta con los procesos gerenciales, misionales y de apoyo coherentes con los definidos para el MECI.
- Se verificó que la entidad cuenta con la infraestructura y la capacidad técnica y administrativa para la prestación del servicio de salud, para el cual tiene la respectiva certificación de cumplimiento de requisitos y condiciones para la habilitación.

### **Hallazgo Administrativo No. 7**

El Sistema Obligatorio de Garantía de la Calidad presentó deficiencias en razón a que no se evidencio la documentación y caracterización de los procesos y procedimientos del Programa de Auditoria para el Mejoramiento de la Calidad PAMEC, ni auditorías realizadas al Sistema Obligatorio de la Garantía de la Calidad

y los correspondientes Planes de Mejoramiento, presentando de esta manera ausencia de seguimiento y control del sistema y desaprovechando oportunidades de mejora continua.

### 3.1.3 Prestación de Servicios

- **Cumplimiento de su actividad misional**

De acuerdo con la evaluación realizada, la entidad ejecutó en la operación de la E.S.E para la prestación del servicio recursos por \$9.852 millones en la vigencia 2010 y \$8.796 en el 2011, en gastos orientados a brindar los servicios integrales de salud a la comunidad del Norte del Valle, en el nivel de mediana complejidad, promoviendo la práctica de hábitos saludables y desarrollando procesos de recuperación de la salud, contribuyendo al bienestar y desarrollo social de la comunidad.

En cumplimiento de su misión la E.S.E. realizó 67.056 consultas en la vigencia 2010 y 54.203 consultas en el 2011, como se aprecia en la tabla siguiente:

HOSPITAL DEPARTAMENTAL E.S.E.CARTAGO  
CONSULTAS REALIZADAS 2010-2011

CONCEPTO	2010	2011	TOTAL
CONSULTA EXTERNA MEDICINA GENERAL	8.101	4.284	12.385
CONSULTA EXTERNA ESPECIALISTAS	17.294	16.818	34.112
URGENCIAS	24.204	18.175	42.112
CIRUGIAS REALIZADAS	5.420	5.294	10.714
EGRESOS	10.475	8.735	19.210
CONSULTAS ODONTOLOGICAS	1.562	897	2.459
<b>TOTAL CONSULTAS</b>	<b>67.056</b>	<b>54.203</b>	<b>121.259</b>

Fuente: Hospital Departamental E.S.E. Cartago

Otros indicadores de la prestación y de la producción de servicios son :

PRODUCCION HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO			
VIGENCIA 2010-2011			
VARIABLE	2010	2011	TOTAL
DOSIS DE BIOLOGICOS APLICADAS	60.948	9.496	70.444
EXAMENES DE LABORATORIO	98.936	78.455	177.391
IMÁGENES DIAGNOSTICAS TOMADAS	13.818	11.476	25.294
SESIONES DE TERAPIA RESPIRATORIA REALIZADAS	5.000	4.979	9.979
SESIONES DE TERAPIA FISICAS REALIZADAS	6.656	8.805	15.461
DIAS DE ESTANCIA DE LOS EGRESOS NO QUIRURGICOS	18.464	13.859	32.323
DIAS DE CAMAS OCUPADAS	31.128	27.091	58.219
DIAS DE CAMAS DISPONIBLES	34.510	35.886	70.396

El hospital de acuerdo con la información suministrada ha disminuido su producción en un 20% aproximadamente, principalmente por la competencia de clínicas privadas que ofrecen a precios más económicos, los servicios a las EPS del régimen contributivo y subsidiado, además influye en la producción de servicios la población pobre no asegurada que cada vez es menor por la universalización de la cobertura por el régimen subsidiado, lo que está afectando los ingresos por el contrato con la gobernación Secretaria Departamental de Salud en el 49% aproximadamente.

La anterior situación conllevó a estructurar un plan de mercadeo con el cual el hospital sea más competitivo en el ámbito regional, aprovechando ventajas comparativas y ofertando un portafolio de servicios acorde a las necesidades del sector en la región de influencia, aspecto reiterado por la Junta Directiva en diferentes reuniones.

La E.S.E., por ser publica no se puede sustraer a la prestación del servicio, es decir que pese a las dificultades administrativas, financieras o técnicas que puedan afectar de una u otra forma la atención a los usuarios, se debe garantizar la prestación del servicio pertenezcan o no a algún régimen de salud, condición que el hospital está cumpliendo con la comunidad del Norte del Valle del Cauca, como se refleja en las estadísticas de la población atendida.

- **Satisfacción del usuario**

De acuerdo con la liga de usuarios del sector salud del municipio y usuarios del hospital, la E.S.E. Cartago, presta un buen servicio y una atención oportuna. El 83% de las personas encuestadas el 2010 y el 80% en el 2011, están satisfechas con los servicios prestados y la atención a los usuarios.

El porcentaje de insatisfacción obedece principalmente por el estado de algunas áreas físicas, la atención por parte de algunos funcionarios, demora en la consulta externa, falta de elementos como sillas de ruedas.



En la tabla siguiente se muestran algunos indicadores que reflejan el comportamiento de las dos vigencias respecto a la atención al usuario:

ATENCION AL USUARIO			
CONCEPTO	2010	2011	CAUSA
OPORTUNIDAD DE LA ASIGNACIÓN DE LA CITA MEDICO GENERAL	2.7	1.8	ADECUADA UTILIZACION DEL RECURSO HORAMEDICO GENERAL
OPORTUNIDAD DE LA ASIGNACION DE LA CITA CONSULTA ESPECIALIZADA	14.68	9.52	MEJORAMIENTO CANALES DE COMUNICACION Y EDUCACION NIVEL 1
OPORTUNIDAD EN LA ATENCION DE LAS CONSULTAS DE URGENCIAS (Minutos)	11.43	7.31	MEJORA EN LOS PROCESOS DE ADMISION Y TRIAGE
PROPORCION DE CANCELACION DE CIRUGIAS	6.91	5.2	ESCASES DE PROFESIONALES E INANSISTENCIA DE PACIENTES
PROPORCION DE VIGILANCIA DE EVENTOS ADVERSOS	75%	90	MANTENIMIENTO POLITICA DE CALIDAD
Fuente: Hospital Departamental E.S.E. Cartago			

Los indicadores anteriores reflejan como el hospital ha mejorado en la atención al usuario, pese a las dificultades financieras por las que atraviesa.

### 3.2 FINANCIAMIENTO

Durante las vigencias auditadas el Hospital Departamental registró y ejecutó sus operaciones financieras hasta la vigencia 2011 mediante el sistema de información CONEXIÓN, se observa algunas deficiencias en la consolidación de la información por cuanto se necesitó realizar las conciliaciones manuales para determinar los saldos.

#### Hallazgo Administrativo – No. 8

Para la vigencia 2012, las actividades financieras se ejecutan bajo el sistema HOSVITAL, el cual presenta falencias de parametrización que impide la integralidad de la información; los módulos de activos fijos e inventarios no están en funcionamiento.

- **Estados Contables**

La evaluación de los Estados Contables consolidados de la vigencia 2010 y 2011, se efectuó de acuerdo a los preceptos de auditoría de general aceptación en Colombia, el examen se efectuó con base en pruebas selectivas, obteniéndose el siguiente resultado:



## DEUDORES

*(Cifras en miles)*

ANALISIS CUENTA DEUDORES	2011	2010	2009
SERVICIOS DE SALUD	3.554.421	4.800.968	3.502.620
OTROS DEUDORES	3.070.766	2.265.371	2.336.275
PROVISION PARA DEUDORES	849.440	1.104.707,00	813.625,00
<b>TOTALES</b>	<b>5.775.747</b>	<b>5.961.632</b>	<b>5.025.270</b>

*fuerite: Estados financieros HDC*

Las cuentas por cobrar para la vigencia 2011, ascienden a \$5.776 millones, representan el 26% de los Activos totales; la participación de las cuentas por cobrar por concepto de servicios de salud dentro del total de la cuenta deudores equivale al 54% para la vigencia 2009, el 62% para el 2010 y el 47% para 2011; significando esto que el 53% para el 2011 corresponde a deudores de otras cuentas diferentes a servicios de salud como es el caso de arrendamientos y aportes patronales. Al comparar el total de la cuenta para la vigencia 2010 y 2011 se observa una disminución del 3% y 2009 versus 2010 un incremento del 19%.

### Hallazgo Administrativo No. 9

Al comparar las cuentas por cobrar servicios de salud vigencia 2010 y 2011, se evidenció una disminución del 26%, pero el incremento en otros deudores refleja un incremento del 36%, las acciones de cobro llevadas a cabo, no han impactado los estados contables que permitan liberar recursos, a fin de solventar las necesidades financieras de la entidad.

### Hallazgo Administrativo No. 10

Las provisiones realizadas a la cartera, reflejan error en los cálculos, por cuanto al 31 de diciembre 2011, el valor de la provisión acumulada debía ser \$1.338 millones y en los estados contables solo se refleja \$849 millones.

### Hallazgo Administrativo No. 11

Vigencia	Valor facturado	valor glosado	valor devolución	total glosa	Valor aceptado HDC ESE	% glosa aceptada	levantadas	valor no aceptado HDC ESE	Pendiente por conciliar
2011	14.557.130.947	1.145.707.722	622.532.211	1.768.239.933	214.325.170	1%	70.285.049	926.058.845	557.570.869
2010	4.438.702.970	567.557.342	-	567.557.342	227.917.494	5%		338.751.273	888.575
<b>Totales</b>	<b>18.995.833.917</b>	<b>1.713.265.064</b>	<b>622.532.211</b>	<b>2.335.797.275</b>	<b>442.242.664</b>	<b>2%</b>	<b>70.285.049</b>	<b>1.264.810.118</b>	<b>558.459.444</b>
<b>FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS HDC ESE</b>								<b>1.823.269.562</b>	

Al analizar el comportamiento y recuperación de glosas, se evidenció una deficiente efectividad en el logro de depuración de glosas y cobro de las mismas, el 78% del

total de las glosas se encuentran por definir por valor de \$1.823 millones, el 19% se aceptó \$442 millones y el 3% se hizo efectivo \$70 millones, ocasionando demora en el recaudo del recurso a fin de obtener liquidez, causado por la falta de gestión.

### **Hallazgo Administrativo No. 12**

El Hospital Departamental tiene consignaciones sin identificar por valor de \$174.026.555, lo cual genera incertidumbre frente a la realidad de las cuentas por cobrar, se genera por la falta de conciliación con las entidades deudoras.

## **INVENTARIOS**

Los inventarios al 31 de diciembre de 2011 representan el 0,17% del total del activo total.

### **Hallazgo Administrativo No. 13**

La entidad no cuenta con un programa confiable que permita evidenciar de forma fidedigna los saldos, entradas y salidas del almacén; durante las vigencias 2010 y 2011 se realizaron de forma manual las conciliaciones.

## **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

### **Hallazgo Administrativo No. 14**

La entidad presentó un inventario de bienes muebles e inmuebles en tablas de Excel; al analizar la información, se evidencia desactualización del mismo, a razón de que existe un contrato de bienes “*muebles inherentes a los servicios y a la infraestructura (Clausula primera: Objeto. Parágrafo 1) contrato de asociación sin riesgo NO. 042-2008 (15 de mayo de 2008) UCIMED S.A*”, en el cual recibe inventario el 29 de enero de 2011 y al revisar inventario (Kardex) entregado por la entidad no se encontró estos equipos dentro de los bienes y propiedad de la entidad; la razonabilidad de esta cuenta genera incertidumbre, ocasionado por la falta de controles y seguimiento a los procesos y procedimientos establecidos.

## Hallazgo Administrativo No. 15

La entidad realizó contrato No. C201-2011 con la Lonja Inmobiliaria del eje Cafetero y Norte del Valle por \$16.820.000, cuyo objeto contractual fue “Prestar los servicios al Hospital Departamental de Cartago E.S.E. para la actualización y valoración de los inventarios de activos devolutivos o bienes muebles de propiedad del Hospital”, suscrito el 01 de junio de 2011, con una duración de 2 meses; el equipo auditor evidencia el cumplimiento del objeto del contrato, sin embargo no se observa la incorporación de dicha valoración y actualización de inventarios en los estados contables; se evidenció cuenta por pagar pudiéndose configurar presunto detrimento patrimonial en la realización del pago.

## Hallazgo Administrativo No. 16

Al revisar los estados contables el Equipo Auditor evidenció que durante las vigencias 2010 y 2011, el Hospital realizó las depreciaciones a los bienes muebles de forma individual en formato Excel y llevado a los informes financieros de forma global, pero dicho inventario se encuentra desactualizado, lo cual genera incertidumbre frente a la razonabilidad de los saldos de depreciación reflejados.

## PASIVOS

### Hallazgo Administrativo – No. 17

El Hospital no cuenta con la implementación para el registro y procesamiento de la nómina, estas actividades las realiza de forma manual, generando incertidumbre frente a la consolidación de dichos valores en los estados contables.

Se evidencia cuentas por pagar desde la vigencia 2004, la entidad no cuenta con liquidez para responder por sus deudas, generando incertidumbre y poca credibilidad frente a las entidades Bancarias, proveedores, acreedores, clientes internos y externos, la situación incierta de pago.

## Análisis

### Edades de las cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO					(Cifras en pesos)
vigencias anteriores	2008	2009	2010	2011	total
486.375.525	1.564.445.624	226.199.946	1.277.385.151	2.747.250.928	6.301.657.174
8%	25%	4%	20%	44%	100%

Fuente: Contabilidad y Presupuesto HDC

Las cuentas por pagar representan el 28% dentro del balance general; se observa por pagar de la vigencia 2004 un valor de \$486 millones equivalente a un 8% de

participación dentro del total del pasivo, \$1.564 millones equivalente al 25% para el 2008, \$226 millones para 2009 corresponde al 4%, \$1277 millones 20% para el 2010 y \$2.747 millones para un 44%, del total del pasivo.

## Detallado de las cuentas por pagar

**CUENTAS POR PAGAR HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO**

*(Cifras en pesos)*

DETALLE	MAYOR A 360 DIAS	MENOR A 360 DIAS	TOTAL	% PARTICIPACION
SERVICIOS PERSONALES	699.717.147	1.515.726.128	<b>2.215.443.275</b>	35%
PROVEEDORES	893.262.954	525.167.148	<b>1.418.430.102</b>	23%
APORTES PATRONALES Y PARAFISCAL	296.507.494	359.645.255	<b>656.152.749</b>	10%
SERVICIOS PUBLICOS	155.974.714	138.694.544	<b>294.669.258</b>	5%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	16.905.360	62.021.153	<b>78.926.513</b>	1%
MESADAS PENSIONALES		38.715.946	<b>38.715.946</b>	1%
PASIVOS ESTIMADOS	499.586.250		<b>499.586.250</b>	8%
OTROS PASIVOS	552.827.550	546.905.529	<b>1.099.733.079</b>	17%
<b>TOTAL PASIVO AL 31 DIC 2011</b>			<b>6.301.657.172</b>	

*Fuente: Contabilidad y Presupuesto HDC*

La entidad adeuda al personal directo e indirecto la suma de \$2.215 millones los cuales representan el 35% del total de los pasivos, proveedores con un valor de \$1.418 millones equivalente al 23%, \$656 millones corresponde al 10% aportes patronales y parafiscales, \$1.099 millones otros pasivos equivalente al 17%, \$499 millones con una participación del 8% y finalmente con significativa participación \$294 millones de servicios públicos correspondiente al 5%.

La entidad no cancela a tiempo los aportes a seguridad social, colocando en alto riesgo a los funcionarios por cuanto pierden la cobertura en salud; se evidencia el incumplimiento en diversos pagos, tal es el caso del impuesto de predial al Municipio de Cartago, Servicios públicos a EMCARTAGO E.S.P. aportes parafiscales, entre otros, generando intereses de mora.

## Hallazgo Administrativo – Disciplinario - Fiscal No. 18

Al efectuar la revisión de los movimientos financieros presentados por la entidad el equipo auditor observa el pago de interés de mora según los estados contables por concepto de: seguridad social el valor de \$7.047.794, pagos a la DIAN el valor de \$14.216.000, Leasign de Occidente \$2.449.500, sanción por mora Departamento del Valle \$5.565.000, universidad del valle \$83.315.598, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$105.038.655, SBV Ortopedia LTDA \$18.563.405, Instituto financiero para el desarrollo / Infivalle \$11.996.057, Buitrago Russi Jairo Alonso - Comercializadora JOTA-JOTA \$6.000.000=, para un total de \$254.192.000, la falta de controles y seguimiento a las acciones llevadas a cabo por la administración, ocasiono el incumplimiento con los acuerdos de pago; incurriendo en un presunto

detrimento patrimonial, de acuerdo a lo conceptuado en la Ley 610 de 2000, art 6. Ley 734 art. 34, 48; art. 209 constitución política de Colombia.

### Hallazgo Administrativo No. 19

Revisada la información contable se evidencian falencias en algunas conciliaciones de los procesos financieros; durante el proceso de auditoría se observó deficiencia entre las diferentes áreas que tienen responsabilidad de articular información con el departamento de contabilidad, como es el caso de la dependencia de Cartera, Jurídica ( las demandas y litigios en contra y a favor del Hospital), y Recursos Físicos; la administración al no ejercer controles que verifiquen el cumplimiento de los procedimientos establecidos, ocasionó que las cifras de dichos procesos no concuerden con los que refleja la contabilidad, generando incertidumbre frente a la razonabilidad de los estados financieros; por cuanto no se tiene contabilizado estas potencialidades que debilitan la estabilidad financiera de la Entidad.

### ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA Y FINANCIERA DE LA ENTIDAD

#### Análisis:

DETALLE	2011	2010
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>14.737.514.030</b>	<b>14.457.355.464</b>
Venta de Servicios	11.818.811.009	14.457.355.464
Transferencias	2.918.703.021	-
<b>GATOS OPERACIONALES</b>	<b>15.338.612.969</b>	<b>17.096.217.784</b>
De Administración	3.789.180.902	5.357.127.468
De Operación		81.310.693
Costos de ventas	10.416.228.989	10.691.109.836
Provisión agotamiento, amortización	1.133.203.078	966.669.787
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>(601.098.939)</b>	<b>(2.638.862.320)</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>3.705.054.176</b>	<b>1.661.012.756</b>
Otros ingresos	3.705.054.176	1.661.012.756
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>778.221.826</b>	<b>1.286.377.101</b>
Otros gastos financieros	778.221.826	1.286.377.101
<b>EXCEDENTE (DEFICIT)</b>	<b>2.325.733.411</b>	<b>(2.264.226.665)</b>

(FUENTE: Estados financieros HDC)

Durante la vigencia 2011, se evidencia utilidad en el periodo por \$2.326 millones, consecuencia de los registros realizados en ingresos extraordinarios – ajustes a años anteriores y valores registrados por concepto de transferencias procedentes de la Secretaría Departamental del Valle, son originados por otros servicios diferentes a la venta y/o prestación de servicio de salud; se presentó una pérdida operacional de \$601 millones para el 2011 y una pérdida de \$2.639 millones para 2010.

### COSTOS

Los costos presentados por la entidad no generan confiabilidad por cuanto no se tiene un sistema organizado que permita determinar con certeza la distribución por centros de costos.

## • Presupuesto

El presupuesto de ingresos y gastos de la E.S.E. para la vigencia 2010 y 2011, tuvo el siguiente comportamiento

### Ingresos:

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2010 - 2011

CONCEPTO	2010			2011	
	DEFINITIVO	EJECUTADO		DEFINITIVO	EJECUTADO
TOTAL INGRESOS	\$ 20.008.326.509	\$ 14.527.207.698	27%	\$ 21.151.779.862	\$ 16.251.890.993
INGRESOS CORRIENTES	\$ 17.181.415.432	\$ 12.335.083.442	28%	\$ 21.036.077.025	\$ 16.136.938.555
VENTA DE SERVICIOS	\$ 17.181.415.432	\$ 12.335.083.442	28%	\$ 21.036.077.025	\$ 16.136.938.555
Regimen contributivo	891.157.745	600.521.022	33%	1.396.764.000	409.317.579
Regimen subsidiado	2.780.692.766	1.122.244.398	60%	2.669.026.000	2.195.630.396
subsidio a la oferta . Atencion Pobre	8.201.840.761	7.351.919.842	10%	8.826.675.025	8.826.675.025
ECAT	916.397.416	337.299.769	63%	1.255.675.000	395.801.882
Cuotas de recuperación	200.036.000	159.248.605	20%	180.386.000	102.752.205
Particulares	349.486.000	110.260.125	68%	228.000.000	81.289.828
Otras IPS	1.561.000	1.114.101	29%	20.380.000	7.363.139
Otras Entidades	181.402.013	89.521.930	51%	218.843.000	180.282.505
Otros ingresos de Explotación	1.575.841.731	478.079.190	70%	1.390.328.000	808.763.033
Cuentas por cobrar	2.083.000.000	2.084.874.460	0%	4.850.000.000	3.129.062.963
Aportes Departamento	1.470.966.810	838.983.405	43%	-	-
Otros aportes (Nación)	860.000.000	860.000.000	0%	80.000.000	80.000.000
Otros ingresos corrientes	70.787.576	70.787.576	0%		
Rendimientos Operaciones Financieras	6.000.000	3.196.584	47%	3.401.000	2.650.601
Disponibilidad inicial	419.156.691	419.156.691	0%	32.301.837	32.301.837
ind. De cumplimiento	72,6%			76,8%	
var. Ptos definitivos	2010-2011			6%	
var. Presupuestos Ejecutados 2010-2011				12%	

Fuente: Presupuestos hospital Dptal de Cartago, vigencia 2010-2011

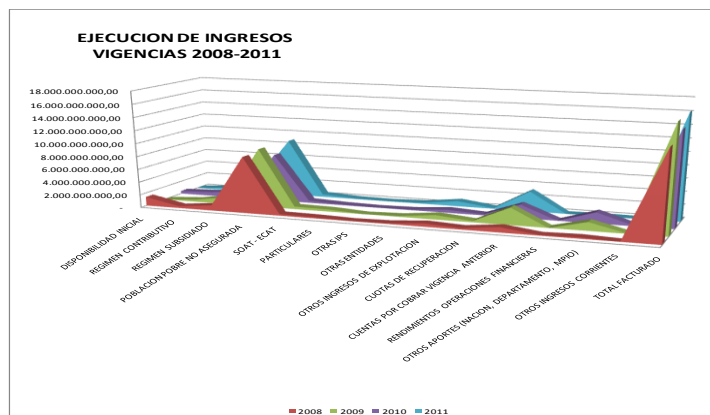
El presupuesto de ingresos en la vigencia 2010 alcanzó un nivel de cumplimiento del 72.6%, en el 2011 del 76.8%, presentando un incremento del 12% en el 2011 con relación al 2010, lo cual obedeció principalmente al aumento en la ejecución de venta de servicios, el régimen subsidiado con un incremento del 96%, seguidamente otras entidades con un 101%

### Hallazgo Administrativo No. 20

El presupuesto se proyectó con base en comportamientos históricos y crecimientos lineales, sin tener en cuenta variables macroeconómicas, políticas de ingresos y egresos; no se tuvo efectividad en el cumplimiento de los programas y objetivos trazados en el plan de desarrollo y ejecutados a través del presupuesto, evidenciándose que el presupuesto no sirvió como herramienta de planeación que permitiera el logro de las metas.

## Grafica 1.

El pico más alto evidenciado en la siguiente gráfica permite constatar la dependencia que siempre ha tenido el hospital de los recursos provenientes del sistema General de Participación,



## Egresos:

### PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2010 - 2011

(cifras en millones)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
	2010		2011	
Total gastos	20.008	19.367	21.152	20.448
SERVICIOS PERSONALES	11.673	11.276	12.643	12.397
Administrativos	2.665	2.637	2.753	2.704
Gasto de Operación	7.749	7.490	7.509	7.383
cuentas por pagar vigencia anterior	1.259	1.149	2.044	2.000
cuentas por pagar vigencia expiradas	0	0	337	310
GASTOS GENERALES	4.187	4.070	4.265	3.786
Administrativos	1.176	1.143	1.263	1.228
Gastos de Operación	2.426	2.362	1.451	1.413
cuentas por pagar vigencia anterior	585	565	1.412	1.145
cuentas por pagar vigencia expiradas	0	0	139	139
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.350	1.327	1.094	997
GASTOS DE COMERCIALIZACION	2.639	2.535	3.150	3.129
GASTOS DE INVERSION	159	159	0	0
Ind. De cumplimiento	97%		97%	
var. Ptos definitivos	2010-2011	6%		
var. Presupuestos Ejecutados	2010-2011	6%		
Fuente: Presupuestos Hospital Departamental de Cartago, vigencia 2010-2011				

El presupuesto de gastos evidenció un nivel de cumplimiento en lo relacionado al presupuesto aprobado vs. el ejecutado, en el 2011 del 97% igualmente para el 2010, presentando una conducta estable en el 2011 respecto al 2010, en cuanto a los presupuestos ejecutados presento igual comportamiento.

Se observa el desequilibrio financiero frente a un nivel de cumplimiento en la ejecución de ingresos del 76% comparado con la ejecución de gastos del 97%





CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- **Control Interno Contable**

## VIGENCIA 2010-2011

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO E.S.E - 2010-2011							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		2,88	INSUFICIENTE	2,88	INSUFICIENTE	2,99	INSUFICIENTE
ESPECIFICOS	Área del Activo	1,71	INSUFICIENCIA CRITICA	3,11	ADECUADO		
	Área del Pasivo	4,00	SATISFACTORIO				
	Área del Patrimonio	3,75	ADECUADO				
	Área de Cuentas de Resultado	3,00	ADECUADO				
				Fuente: Contabilidad - HDC ESE			

En la evaluación al Control Interno Contable, para el 2010-2011, se obtuvo el siguiente resultado en los aspectos generales la calificación fue de 2.88 con una interpretación insuficiente, y en los puntos específicos alcanzó un resultado de 3.11 cuya interpretación es Adecuado, finalmente la calificación fue de 2.99 que dio una interpretación de Insuficiente.

- **Cierre Fiscal**

### Resultado Fiscal del Ejercicio

De acuerdo con la información presentada por la entidad, se presentan los siguientes resultados en la vigencia 2011:

### Resultado Fiscal

(cierre en pesos)

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
13.243.483.990	3.008.407.004	16.251.890.994	13.207.360.217	4.232.584.971		3.008.407.004	20.448.352.192	-4.196.461.198

En la vigencia 2011 el municipio, ejecutó sus gastos de acuerdo con el comportamiento de sus ingresos ejecutados, generando un Resultado Fiscal Negativo de \$4.196 millones, que comparado con la vigencia anterior \$4.840 millones, muestra una disminución del déficit fiscal en \$644 millones. El hospital en la vigencia fiscal 2011 constituyo cuentas por pagar sin contar con recursos en tesorería para su apalancamiento, generando Déficit fiscal; esta situación evidencia ausencia de seguimiento y control a los flujos de caja.

### Confrontación de saldo en Tesorería

cifras en miles



EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
36.123.773	36.123.773	0	0

De acuerdo a la ejecución presupuestal de ingresos de la entidad en el 2011 por concepto de recaudos en efectivo se le restaron los pagos efectuados en la vigencia según ejecución presupuestal de gastos de la vigencia generando un saldo de \$36 millones de pesos, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro se determina que los saldos se encuentran en tesorería.

*Respaldo de las cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por fuentes de Financiación*

(Cifras en pesos)

HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	OTRAS REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	4.232.584.971						4.232.584.971
Reservas Presupuestales F26							0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	36.123.773						36.123.773
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>-4.196.461.198</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4.196.461.198</b>

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de un déficit de Recursos Propios por \$4.196 millones por cuanto se reporta 36 millones como recursos en tesorería y unas cuentas por pagar por \$4.232 millones, los cuales deben incorporarse en la siguiente vigencia y deben conservar su destinación.

## DEFICIT FISCAL ACUMULADO

La entidad durante las vigencias 2004 al corte 30 de septiembre 2012, presentó déficit, de los cuales incorporó al presupuesto de las vigencias siguientes \$7.319 millones, quedando por incorporar al presupuesto \$4.477 millones; en la vigencia 2012 la E.S.E., ejecutó presupuestalmente \$856 millones obteniendo un saldo fiscal del déficit por valor de \$6.463 millones, y saldo total acumulado de \$10.941 millones.

Se detalla a continuación:

(cifras en pesos)

VIGENCIAS	DEFICIT ACUMULADO	PENDIENTE POR INCORPORAR AL PPTO	TOTAL PPTO
2004	59.630.206	59.630.206	-
2005	125.043.095	125.043.095	-
2006	119.191.610	119.191.610	-
2007	200.761.779	200.761.779	-
2008	1.064.859.374	1.064.859.374	-
2009-2010-2011	4.232.584.857	2.907.979.654	1.324.605.203
2012	5.994.088.916	-	5.994.088.916
<b>TOTALES</b>	<b>11.796.159.837</b>	<b>4.477.465.718</b>	<b>7.318.694.119</b>
DEFICIT CANCELADO DURANTE LA VIGENCIA 2012	855.650.892	0	855.650.892
TOTAL DEFICIT ACUMULADO AL CORTE 30 SEPTIEMBRE 2012	10.940.508.945	4.477.465.718	6.463.043.227

(FUENTE: Presupuestos HDC)

## Hallazgo Administrativo – Disciplinario No. 21

Al cierre de la vigencia 2011 se presenta déficit por fuentes de financiación recursos propios, se evidencian déficit no incorporados de vigencias anteriores, ocasionando una presunta falta disciplinaria incumpliendo Decreto 115 de 1996 en sus artículos 3 y 13.

La entidad realizó el plan de saneamiento fiscal de los cuales se evidencia ajuste a las cuentas deudoras, ingresos y otros, sin embargo no ha impactado los resultados que hoy se observan en el presente informe.

- Análisis de variables internas y externas que afecten el financiamiento de la Entidad

### Variables internas

Carga prestacional de régimen retroactivo asumida desde la creación de la misma.

La ESE tiene oportunidad inadecuada en la prestación del servicio, no realiza los procesos administrativos adecuadamente, tiene pérdidas operacionales y no ha logrado construir una ventaja competitiva que lo lleve a sostenerse en un futuro mediano, las altas cargas administrativas y financieras los hacen ineficiente.

El Hospital Departamental de Cartago E.S.E, a la fecha atraviesa crisis financiera toda vez que presenta un déficit acumulado de varias vigencias por \$10,941 millones, situación que se hace más gravosa por la alta dependencia que ha tenido la E.S.E.

de los recursos del Departamento para la atención a población pobre no asegurada, recursos que para esta vigencia 2012 se redujeron en el 49% equivalente a \$4.500 millones aproximadamente, que dentro del presupuesto significa una disminución del recaudo efectivo del 26%. Por otro lado la utilidad operacional a pesar de que los gastos operacionales se redujeron en el 2011 frente al 2010 fue negativa en el orden de \$601 millones, con una estructura de costos muy rígida ante la necesidad de prestar la atención en el nivel II.

Por otro lado se evidencia que el Hospital por cada \$100 pesos que debe a corto plazo, solo cuenta con 85 pesos corrientes para responder, es decir que con las cuentas por cobrar que posee al 31 de Diciembre de 2011 a corto plazo, no cubre sus pasivos corrientes.

### Variables Externas

Inconvenientes estructurales que históricamente de tiempo atrás han enfrentado los centros asistenciales hoy Empresas Sociales del Estado E.S.E.S., y a ello se suman una serie de problemas generados por el orden que rige la Seguridad Social en Colombia.

La contratación por la figura de la Unidad por Capitación UPC, matemáticamente la UPC está sobredimensionada, porque están sobredimensionados los costos de los medicamentos, los costos de las unidades de cuidados intensivos, los costos de los productos que se le suministran a las distintas EPS e IPS.

Actualmente existen dos (2) Empresas Sociales del Estado (ESE) en el Municipio de Cartago Valle, la IPS Municipal de nivel I y el Hospital Departamental nivel II que pertenecen al municipio, los cuales frente a la situación actual de la Ley 100 y las reformas (Ley 1438 de 2011), no funcionan como una red de prestación de servicios articulada, lo cual genera pérdida de competitividad frente a los otros actores del sistema en la ciudad, dada la universalización del aseguramiento de la salud en Colombia.

Las altas barreras para el ingreso de nuevos competidores en el Municipio, un sector donde los márgenes de rendimiento se han deteriorado principalmente por dos razones: la crisis del sector salud, debido a la intermediación financiera con los entes territoriales, y el poder negociador de las EPS., que requieren mayores exigencias y en forma subyacente por parte de los integrantes del sector.

### 3.2 LEGALIDAD

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

Aunque los contratos de Prestación de Servicios de Salud se rijan por el derecho privado autorizados por la Ley 100 de 1993 y Ley 10 de 1990 deben tener especial observancia en la contratación de los principios que reglamentan las actuaciones administrativas contenidos en el artículo 209 de la Constitución Política, en concordancia con la Ley 489 de 1998 en su artículo 3º establece los principios de la función administrativa contemplados en el Código contencioso Administrativo y en la ley 80 de 1993, adicionando los de eficiencia, buena fe y participación.

Etapas de la contratación

- planeación

#### **Hallazgo Administrativo - Disciplinario No. 22**

La entidad cuenta con un manual de contratación adoptado por el acuerdo de la Junta Directiva del Hospital No. 007 de febrero 18 de 2004 pero no ha sido actualizado a la normatividad vigente, situación que evidenció en el deficiente procedimiento y control realizado en las etapas al inicio, ejecución y terminación los contratos.

El principio de planeación como pilar de la actividad comercial, exige que la decisión de contratar responda a las necesidades identificadas, estudiadas, evaluadas, planeadas y presupuestadas previamente a la contratación por parte de la administración de la entidad. Lo anterior se evidencio en los contratos de Prestación de Servicios No. 001, el 018 y el 068 de 2010, los de arrendamiento y los suscritos con las CTA en los que se observó falta de planeación y ausencia de análisis técnico y económico previo a la celebración del contrato, presunta inobservancia de los artículos 209 y 267 Constitución Política, principios de transparencia, economía y eficiencia.

- Contractual

El artículo 53 de la ley 80 de 1993 en concordancia con el estatuto anticorrupción señala que los consultores, interventores y Asesores externos responderán civil y penalmente, tanto por el cumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato de consultoría, interventoría o asesoría, como por los hechos u omisiones que le fueran imputables y que causar en daño o perjuicio a la entidad.

### **Hallazgo Administrativo No. 23**

La mayoría de los informes de interventoría y supervisión, se circunscriben a informar el cumplimiento y ejecución del contrato, pero no amplían y profundizan sobre la calidad técnica, administrativa del trabajo ejecutado y sus resultados como se evidencio en los contratos celebrados con la Unidad de cuidados intensivos adultos, y los de arrendamiento de la unidad de nefrología y de radiólogos.

- Etapa Post contractual

### **Hallazgo Administrativo No. 24**

No se evidenció en las carpetas contractuales actos administrativos de liquidación de los contratos y convenios interadministrativos, teniendo en cuenta que este, es el que declara a paz y salvo las partes contractuales, con ello se aseguran eventuales demandas por los contratistas que pudieran afectar la finanzas del ente hospitalario como se evidencio en el contrato No.121 de 2011.

#### **Contratos de Arrendamiento a 10 años:**

Se evaluaron cuatro contratos de Asociación y/o arrendamiento o concesión en los que implicaron varias vigencias, hasta el año 2018, entendidos como unidades de negocio encontrándose la siguiente situación:

Unidad de Nefrología

(Contrato de arrendamiento suscrito el 06 de diciembre de 2006 vigente hasta el 2016)

Contrato de arrendamiento	Del 06 de diciembre de 2006 elevado a Escritura Pública No. 3563 del 06 de diciembre de 2006. Duración: 10 años
Objeto	“La arrendadora da en arrendamiento a la arrendataria, y esta última lo recibe en calidad de tal, y a su entera satisfacción, inmueble de propiedad de la arrendadora de 487,77 metros cuadrados.”
Contratista	RTS. LTDA. BAXTER
Interventores	No se delegó.
Valor:	\$10.929.825 más IVA.

El Hospital le alquiló una parte de la infraestructura física (área aproximada de 487,77 metros cuadrados) a un particular para instalar en él un establecimiento de comercio dedicada a la prestación de servicios de salud donde funciona una “unidad de nefrología” dotada incluso de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado, que paga la firma contratista.

## Hallazgo Administrativo 25

No se realizaron concretos y reales estudios previos que hubieran determinado el costo beneficio de esta negociación, tampoco bajo qué condiciones económicas fortalecería y ampliaría el portafolio de servicios con esta contratación, siendo que, el hospital prácticamente alquiló un espacio público a un particular, teniendo en cuenta que, la suscripción de estos contratos no obedece a lo misional, pues la contraprestación fue el canon de arrendamiento, siendo que, el hospital alquiló un espacio público a un particular apartándose del objetivo social. No aparece renovada la póliza de cumplimiento por ser un contrato a largo plazo.

Cabe anotarse en esta evaluación que aunque la Ley 100 de 1993 en su artículo 195 numeral 6 y Ley 10 de 1990 permitió que los contratos de Prestación de Servicios de Salud... se rigieran por el derecho privado, esta no se la concedió a las demás modalidades de contratos que celebren las Empresas Sociales del Estado ESE, como (arrendamiento, obra pública, consultaría e interventoría, concesión etc.) la cual no deben apartarse del cumplimiento del estatuto de contratación general y tener especial observancia en la contratación de los principios que regulan las actuaciones administrativas contenidos en el artículo 209 de la Constitución Política este deber es predicable para la totalidad de las entidades administrativas y /o personas públicas, de tal suerte que la actividad contractual deberá desempeñarse con observancia a los principios de igualdad, moralidad, economía, imparcialidad, por la obligación constitucional que recae sobre ellas como entidad pública, pues no se establecieron distintos en razón de las actividades, a la naturaleza jurídica de las personas públicas o al origen de los recursos que administra.

Unidad de cuidados intensivos UCI  
Contrato de Asociación por 10 años

Contrato de Asociación	Duración: Del 15 de febrero de 2008 al 14 de febrero de 2018.
Objeto	Contrato de asociación de riesgo no compartido para el Montaje, operación, explotación, organización y gestión total del servicio público de la Unidad de Cuidados Intensivos adultos UCI a los usuarios del Hospital Departamental de Cartago Valle del Cauca.
Contratista	ANGIOGRAFIA DE OCCIDENTE S.A.
Interventores	No se designó
Valor:	Indeterminado (Para efectos contables \$2.040.828.520).

## Hallazgo Administrativo – Disciplinario No. 26

No existen escenarios financieros que establecieran la rentabilidad social y económica para haber fijado el canon de arrendamiento del local comercial como contraprestación de haberle otorgado el espacio físico a una empresa privada a largo

plazo, ni certificado y existencia de representación de la entidad prestadora de servicios públicos, ni estados financieros que evidencien la capacidad económica y administrativa de la firma contratista. La contratación de este arrendamiento obedeció a la mediatez de la entidad sin realizar una adecuada y expedita planeación. No se evidenció la autorización de la junta Directiva para la realización de esta transacción. Tampoco, se constituyó la póliza de responsabilidad civil extracontractual como lo exige la cláusula No. 17 del contrato.

El 15 de diciembre de 2010 se realizó una cesión del contrato de asociación de riesgo no compartido celebrado entre la firma “Angiografía” de Occidente S.A, a la firma cesionaria “UCIMED S.A” al contrato No. 042 de 2008, aprobada por el Gerente sin aprobación de la Junta Directiva. .

No aparece como lo exigía el parágrafo 2 “la calificación” la cual debería estar sometida a la evaluación anual efectuada por la administración hospitalaria la cual sería descrita en el Reglamento Operativo para el manejo del contrato.

De acuerdo a la forma de pago del contrato se acordó que era del 10% sobre la facturación total reconocida por los terceros valores que se liquidarían mensualmente previa autorización de auditoría y conciliación contable y se dejaría constancia en un acta.

Para la fecha de celebración del contrato con la primera firma contratista Angiografía de occidente S.A, esta estaba habilitada para prestar servicios de salud, ni constituida legalmente como lo constata el acta de suspensión del contrato.

No se evidenció informes de supervisión un equipo técnico multidisciplinario designado por el gerente. No se designó el equipo técnico interdisciplinario y multicisciplinario como lo exigía la cláusula quince del contrato. No se definió a cargo de quien estaba en manejo de los pacientes al momento de salir de la UCI para su recuperación, en que parte del hospital los ubican y quien asume el costo de estadía del paciente, alimentación, lavandería y servicio del camillero y ambulancia, es decir en qué lugar están ubicados los cuidados intermedios ya que el hospital asumiría los riesgos por faltas médicas.

Se estableció una participación de acuerdo a los ingresos como lo prescribe la cláusula octava del contrato: Para el ASOCIADO el 90% para el HOSPITAL el 10% sobre la facturación reconocida por los terceros, por los ingresos provenientes de la venta de servicios médicos quirúrgicos y de apoyo diagnóstico y terapéutico.

Lo anterior, presume la configuración de un hallazgo disciplinario ya que esta modalidad de contratación no debe entenderse exclusivamente a aquellos contratos que se relacionen con la prestación del servicio de salud toda vez, que la Ley 100 de 1993, no contemplo contratos de distinta naturaleza, vale decir, obra pública, concesión, consultoría, compras y suministro, prestación de servicios profesionales, de vigilancia, los cuales hace necesario acudir al estatuto contractual para establecer



su regulación, porque debió someterse al régimen de la Ley 80 de 1993 desconociendo el procedimiento de los decretos reglamentarios 2474 de 2008 y la Ley 734 numerales 30 y 31 del artículo 48 y artículo 35.

### **Hallazgo Administrativo –Disciplinario No. 27**

Contrato de arrendamiento No. 116 del 01 de noviembre de 2007 (10 años) al 30 de noviembre de 2017 suscrito con la firma “RADIÓLOGOS ASOCIADOS S.A”, cuyo objeto contractual fue el montaje, la prestación, operación, explotación, organización total del servicio público de radiología e imágenes diagnósticas a los usuarios de la ESE hospital departamental de Cartago se observó que el Hospital alquiló un espacio de 112.2 m<sup>2</sup>. Al verificar el costo beneficio del arrendamiento y el valor cobrado por metro cuadrado se observó ausencia de otro beneficio monetario porcentual a parte del canon de arrendamiento por el servicio prestado.

Los criterios para establecer el valor del metro cuadrado en las instalaciones del hospital dado en arrendamiento es variable es decir no se cobra el mismo valor por metro cuadrado.

Se evidenció que la maquinaria arrendada a Radiólogos Asociados, no se consideró el valor en el contrato por la utilización.

En la siguiente grafica se muestra espacios arrendados, observándose tercerización de espacios locativos del ente hospitalario como unidades de negocio.

Contratos de arrendamiento	Mensual	Vigencia 2010	Vigencia 2011
1-Unidad de Cuidados Intensivos de Adultos UCI	13.865.432	151.159.280	212.322.000
2-Unidad de Nefrología Baxter RTS	13.947.303	167.367.636	172.726.492
3-Unidad de Radiólogos Asociados s.a	6.073.414	78.501.361	80.773.200
4-Cooperativa de Hospitales Cohosval	1.885.600	22.627.200	23.354.230
5-Cafeteria-Jose Jesús Monsalve	724.940.	8.699.280	8.988.324
6-La Unidad Ejecutora de Saneamiento UES	2.200.000	26.706.000	27.252.000
7-Cooperativa de Trabajo Asociado Coopsalud	-----	-----	16.480.000
Total		\$455.060.757	\$541.896.246
			\$996.957.003

En el cuadro anterior se puede observar que durante las vigencias auditadas el hospital percibió por ARREDAMIENTOS \$997 millones, pero se encontró que el



recaudó por concepto de los mismos no es puntual, retrasándose hasta más de tres meses. Igualmente, son sumas significativas pero que pareciera que el objeto social se privatizara con el alquiler de espacios locativos a terceros, lo anterior se da por falta de seguimiento y control de cobro oportuno a estas unidades de negocio.

### **Hallazgo Administrativo – Disciplinario No. 28**

Contrato de Prestación de Servicios No. 001 del 01 de enero de 2010 al 30 de junio de 2011 contrato de arrendamiento de equipo de cráneo y columna para la cirugía de neurotrama cotizando el alquiler mensual por \$2.235.000, “para desarrollar los servicios del proceso de gestión ambulatoria, gestión de urgencias, quirúrgica necesario en los servicios que se requieran para brindar asistencia profesional en la especialidad de NEUROLOGIA en el HDC” por \$36.000.000., con la firma Instituto de neurología el ente hospitalario, no se evidenció cuanto facturó la firma contratista por esta contratación porque los informes de interventoría no contienen las facturas ni son evaluativos de las actividades desarrolladas de acuerdo al servicio prestado durante los seis (6) meses.

La propuesta presentada por el contratista no fue radicada en la ventanilla única del 28 de abril de 2010, fundación instituto de cirugía de columna y escoliosis la oferta de servicios de trata del alquiler y la firma contratista presentó los estatutos sin firma. La hoja de vida de formato único no fue firmada por el contratista ni por el jefe de personal.

De acuerdo al balance financiero contenido en el acta de liquidación del contrato se realizó un valor adicional de \$10.000.000 la cual no se evidenció que hubiera sido aprobado por el ordenador del gasto, tampoco se evidencian los comprobantes de pago, ni aparecen los certificados que evidencien la solvencia administrativa y económica de la firma de radiólogos ni los estados financieros.

### **Hallazgo Administrativo – Disciplinario No. 29**

Convenio de Asociación para la tercerización del manejo integral del servicio farmacéutico, suscrito el 20 de septiembre de 2010 para un periodo de cinco (5) años suscrito en ente el Hospital Departamental de Cartago y la Cooperativa de Hospitales “COHOSVAL”, cuyo objeto contractual consistió en el suministro, dispensación y/o entrega de medicamentos e insumos hospitalarios “en la cláusula No.4 de obligaciones del Hospital prescribe...” en virtud del presente convenio el hospital se compromete a aunar esfuerzos para con “Cohosval” tendientes a la cabal ejecución del mismo y en tal sentido facilitara el arrendamiento (el que se celebrara en documento aparte) un espacio para la instalación logística del servicio farmacéutico .....”, pero la entidad no aportó el contrato de arrendamiento que exigía suscribir la mencionada clausula, verificándose presunto incumplimiento de acuerdo a la cláusula del contrato. Igualmente no aparece sino la minuta contractual y el acta de inicio, no aparecen pólizas de cumplimiento ni la renovación de las mismas teniendo en cuenta que la duración del contrato es por 5 años.

Igualmente, se evidencio que existe un contrato de arrendamiento de un local ubicado al costado occidental de la edificación, planta baja, a continuación de las dependencias de urgencias, donde se funcionan las instalaciones de farmacia COHOSVAL evidenciándose que el contrato suscrito con la Cooperativa de Hospitales se está ejecutando sin renovar ya que ese encuentra vencido desde la vigencia de 2010 y no aparece renovado.

### **Hallazgo Administrativo – Disciplinario No. 30**

Contrato No. 121 de adquisición de licencia suscrito el día 02 de mayo de 2011 al 31 de mayo de 2011 donde Hosvital Ltda. (Digital Ware) se compromete para con el hospital a la implementación de los módulos de triage, historia clínica de enfermería y hospitalización, apoyo terapéutico, cirugía, farmacia, referencia y contrarreferencia y promoción y prevención hoja de ruta, historia clínica ambulatoria y auditoria del componente asistencial, incluyendo los módulos del área financiera: contabilidad, compras, activos fijos, inventarios, tesorería, bancos, flujo de caja, presupuesto oficial, cartera y cuentas por pagar, activos diferidos cuentas medicas terceros.

No se observó invitación a contratar, no se realizó un proceso de convocatoria donde se evidencie un proceso de selección objetiva, no realizaron pliegos de condiciones por tratarse de una consultoría, ni estudios de viabilidad técnica para la adquisición de un sistema de información integral en salud por fases, que obedecieran a requerimientos y estudios informes realizados por la oficina de sistemas del hospital que determinaran el modo, el tiempo y los lugares para la implementación del sistema de información en cuatro fases, estos estudios relacionan componentes de hardware, software, comunicaciones y personal para realizar dicha implementación.

Se impone a la administración la obligación de actuar de buena fe en la elaboración de los estudios que sustentan la necesidad de la contratación, por cuanto éstos salvan de la improvisación, la ejecución misma del objeto contractual.

Esta situación evidenció una omisión debido a falta de planeación, entendida para este caso, como la ausencia de análisis costo – beneficio, que le permitiera determinar las verdaderas necesidades del ente hospitalario y la comunidad usuaria de manera que garantice un servicio eficiente, eficaz y oportuno en arrojar una información correcta que ofreciera certidumbre en los procesos administrativos implementados en la entidad, pudiéndose configurar un presunto hallazgo de carácter disciplinario por incumplimiento de los principios constitucionales que rigen la contratación pública, Ley 80 de 1993, artículos 209 y 267 de la Constitución Política.

### **Hallazgo Administrativo – Disciplinario No. 31**

Contrato de suministro No.093 del 01 de marzo al 30 de junio de 2010 por \$20 millones, cuyo objeto contractual fue “suministrar las fresas y cuchillas de corte que sean requeridas para la reposición por intervenciones quirúrgicas realizadas a pacientes del Hospital Departamental de Cartago, se observó en la carpeta

contractual que no existe propuesta del contratista que establecieran las condiciones de precio y entrega, tampoco existe certificado de existencia y representación legal expedido cámara de comercio que evidencie la idoneidad de la firma contratista ni certificado de experiencia relacionada, existe una certificación presentada por la fundación Instituto de Cirugía de Columna y Escoliosis ICOE de marzo 5 de 2010 que se informa que existe una nueva representante legal, la misma que suscribió el contrato el día 01 de marzo, pero no adjunta la reforma de los estatutos o certificado de cámara y comercio que evidencie el cambio.

No existen acta de comité de compras aprobando el suministro ni orden de requisición, ni entrada y salida del almacén, la facturas de venta Nos. 0034 de marzo 5 de 2010 por \$3.600 correspondiente al mes de febrero de 2010 no especifica el numero de insumos facturados, igual sucede con la No.038 del mes de marzo. Diferente sucede en la factura sin número fecha del 8 de agosto de la misma vigencia ya que la fecha es posterior al vencimiento del contrato, aunque aparecen en la carpeta los comprobantes de consumo y el suministro fue pagado, pero no se ha liquidado. Lo anterior se presentó por no existir comité de compras institucionalizado, por falta de control y seguimiento en las entradas y salidas de estas compras, presuntamente incumpliendo con los principios de transparencia, economía y selección objetiva del contratista de acuerdo a lo requerido en el artículo 209 de la Constitución Política.

#### Contratos Cooperativas de Trabajo Asociado CTAs

Contrat.	Contratista	Valor Total Pagado	certi fic. De esp ecial izaci ón. Cta	estudio s técni cos	Invitaci ón a ofertar- conv. Públic a	Certifica ción del por qué la contrata ción	Informe Interven toria	Const. Pago Parafis cales	Liquidació n contrato
vigencia 2010									
CPS-1	CTA SALUD MILENIUM	\$833.874.861	SI	NO	NO	NA	SI	SI	SI
OSUMI NS/N	CTA- ZARZALUD	\$535.847.569	SI	NO	NO	NA	SI	SI	SI
CPS-0	ANESTECOOP	\$432.859.957	SI	NO	NO	NA	SI	SI	SI
		\$1.802.582.387							
vigencias 2011									
CPS-	CTA MILENIUM	\$752.867.267							
CPS-	CTA- ZARZALUD	\$473.175.434	SI	NO	NO	NA	SI	SI	SI
CS- S/N	ANESTECOOP	\$328.285.009	SI	NO	NO	NA	SI	SI	SI
CS.247 Y 199	CTA- COOPSALUD	\$280.000.000	si	NO	NO	NA	SI	SI	SI
Total		<b>\$1.834.327.701</b>							
	2/ VIGENCIAS	<b>\$3.636.910.088</b>							

Fuente: Recursos Humanos HDC

Del gráfico se puede observar que el ente hospitalario ejecutó durante las dos vigencias con las cooperativas de trabajo asociado enumeradas en el recuadro \$3.637 millones para proceso misional y administrativo, observándose en estos contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión por procesos que no realizan un proceso contractual por contratación o convocatoria directa, no convocan el control social, no se publican dentro de los cuales se evaluaron los siguientes:

### **Hallazgo Administrativo No. 32**

Contrato de prestación de servicios No. 247, suscrito el 01 de julio al 31 de agosto 2011 con la Cooperativa de Trabajo Asociado CTA., por \$140 millones con la Cooperativa de Trabajo Asociado "COOSALUD C.T.A.", ubicada en Pereira cuyo objeto contractual fue.. "se compromete con la entidad a desarrollar el proceso administrativo técnico de facturación de los servicios de salud prestados por la entidad a los usuarios de las diferentes administradoras de planes de beneficios E.Z.P.B.; EPSs, IPSs, ARSs, Aseguradoras de SOAT, FOSYGA, CUETA ECAT entes territoriales, particulares y demás necesidades de servicios".

Igualmente, suscribió el contrato No.199 del 01 de mayo de 2011 ubicado en Pereira cuyo objeto contractual fue.... "se compromete con la entidad a desarrollar el proceso administrativo técnico de facturación de los servicios de salud prestados por la entidad a los usuarios de las diferentes administradoras de planes de beneficios E.Z.P.B.; EPSs, IPSs, ARSs, Aseguradoras de SOAT, FOSYGA, CUETA ECAT entes territoriales, particulares y demás necesidades de servicios

No se evidenció un efectivo análisis de costos y estudios comparados con la necesidad del servicio para haber invertido aproximadamente \$ 240 millones durante las vigencias auditadas en contratación de personal asistencial y de apoyo a la gestión que evidencien el impacto y los beneficios en la salud para la comunidad.

No se verificó que aportaron experiencia en la prestación de servicios de salud, estados financieros que evidencian la solvencia económica con fundamento al principio de transparencia y eficiencia al que debe sujetarse la contratación estatal, de acuerdo a los requerimientos de la Constitución Política en su Artículo 209 y a Ley 1150 de 2007 Artículo 2 y a su Decreto Reglamentario 2474 de 2008.

Se evidenció que en la Cooperativa de Trabajo Asociado con la cual contrata la entidad, no se especifica la cantidad de personal a contratar y el valor a compensar por cada profesional asociado que va a prestar el servicio en la E.S.E, permitiendo un control adecuado al número de personas contratadas.

Dicha cooperativa, contrató y ejecutó sumas significativas, con objetos sociales para la prestación de servicios de salud pero no aportó el certificado de habilitación expedido por la Secretaría de Salud Departamental o quien haga las veces, de acuerdo con la actividad ejercida por la Cooperativa de Trabajo Asociado, en los términos del Decreto 205 de 2003 y conforme a lo previsto en el Artículo 36 de la Ley 454 de 1998.

Situación anómala que se presenta por falta de estudios legales y técnicos para suscribir estas contrataciones sin el lleno de los requisitos legales establecidos en el Manual de contratación interno adoptado por el acuerdo de la Junta No. 007 de febrero 18 de 2004 y que no se encuentran ajustados a las normas vigentes.

Etapa post – contractual

No se evidenció el acta de liquidación de los contratos

- Infraestructura Física**

Se examinó la contratación de obra que se ejecutó en la vigencia 2011, de acuerdo a la muestra contractual tomado, indicados en el siguiente cuadro:

Vigencia 2009							
	No Ctto	Fecha	Tipo de Contrato	Objeto	Valor	Contratista	Interventor
01	294-2009	11-13-2009	Contrato de Obra	Diseño y construcción de edificación en estructura metálica UCI Neonatos.	148.404.488	Tisnesldarraga Asociados Ltda	Amador Medina Aedo
02	295-2009	11-13-2009	Contrato de Obra	Construcción cubierta con teja termo acústica tipo Metcol para UCI Neonatos del HDC E.S.E.	111.169.451	Juan Pablo Caicedo	Amador Medina Aedo
Total:					259.573.939		

Vigencia 2011							
0	200-2011	05-05-2011	Orden de Suministro	Reparación y Mantenimiento con suministro de techo y losa de concreto	11.087.554	Alejandro Buitrago	Rubén Darío Giraldo
0	120-CDP	01-07-2011	Orden de Servicio	La reparación del alcantarillado en el área de Cardiología, demolición de pisos y construcción de cajas de inspección y reparaciones respectivas.	2.979.264	Nixon Luiyi Londoño	Rubén Darío Giraldo
0	286-2011	09-01-2011	Orden de Prestación de Servicios	Actualización del diseño estructural de la UCI Neonatal a la norma NSR/10 en las instalaciones del HDC E.S.E	5.069.000	Amador Medina Aedo	Rubén Darío Giraldo

0	307-2011	01-07-2011	Prof. Orden de Prestación de Servicios de Suministro	Reparación y mantenimiento de losas y canales en el 3er piso, cielo falso de la UCI y tuberías obstruidas en diferentes áreas del hospital.	17.461.938	Alejandro Buitrago	Rubén Darío Giraldo
0	284-2011	09-01-2011	Orden de Prestación de Servicios con Suministro	El mantenimiento con suministro de la subestación de gases medicinales, cambio del alcantarillado en HF por PVC en las áreas de Sala de Yesos y farmacia de Cohosval con sus respectivas reparaciones, cambio de cielo falso pintura y la adecuación de un baño para el personal de archivo del hospital.	17.560.313	Hengelbert Rodas	Rubén Darío Giraldo
0	275-2011	08-01-2011	Orden de Prestación de Servicios de Mtto	La Realización del mantenimiento y la reparación de los daños hospitalarios y reparaciones locativas en diferentes áreas del hospital	17.000.000	Hengelbert Rodas	Rubén Darío Giraldo
Total					71.158.069		

Al examinar las carpetas de los anteriores contratos se evidencio lo siguiente:

### Hallazgo Administrativo No. 33

En los contrato Nos. C 294 de 2009 cuyo objeto contractual fue el “Diseño y construcción de edificación en estructura metálica dela Unidad de Cuidados Intensivos UCI Neonatos” y el No. C 295-2009 de “Construcción cubierta con teja termo acústica tipo Metcol para UCI Neonatos del HDC E.S.E.”, se evidenció de acuerdo con cada una de las actas finales de entrega, aceptadas y firmadas por las partes, desde el 31 de diciembre de 2009, la edificación se encuentra en obra negra, sin presentar hasta la fecha modificación constructiva alguna, verificándose que el acceso a estas zonas se encuentra restringido, en la que se construyó un área de construcción de 165,50 m2 en el segundo piso y de 316,50 en el tercero con cubierta, para un total de 482 m2 que por ahora no prestan servicio alguno a la institución.



### **Hallazgo Administrativo No. 34**

Los contratos de obra pública evaluados vigencia 2011, presentaron en los presupuestos algunos ítems sin el correspondiente soporte de análisis de precios unitarios, no se observó en ninguna de las carpetas suministradas a este organismo de control que la interventoría hubiese exigido a cada uno de los contratistas tales APU.

### **Hallazgo Administrativo No. 35**

El contrato No. C-200 de 2011 cuyo objeto contractual fue para la “Reparación y Mantenimiento con suministro de techo y losa de concreto, el contratista construyó una losa adosada al edificio del Área de Servicios Especiales” sin la debida valoración estructural por parte de un ingeniero calculista, tal revisión previa, podría haber ofrecido alternativas más livianas y más económicas que la que se ejecutó, en el momento de la visita la auditoria de infraestructura identificó fallas y debilidades que la entidad aceptó y corrigió, el contratista hizo los ajustes necesarios, mejorando las condiciones de resistencia de la loseta que sirve para la instalación de los equipos de aire acondicionado del área de servicios especiales.

### **Hallazgo Administrativo No. 36**

Los contratos Nos. C - 275 y C - 307 de 2011 fueron ejecutados como resultado de humedades producidas por el taponamiento de las tuberías sanitarias en el tercer piso del edificio, situación que se presentó por dos razones fundamentales; una porque no se realiza mantenimiento preventivo a tales instalaciones de manera periódica; y la otra por el uso indebido de los puntos sanitarios, en los cuales se vierten papeles de manera indiscriminada, plásticos, telas y otros elementos que producto de la actividad medica como en la de la sala de yesos, se generan residuos que se arrojan a los puntos sanitarios de lavamanos y que poco a poco se van sedimentando, creando taponamientos críticos en las tuberías.

Así mismo, estos contratos estaban compuestos por siete (7) frentes de trabajo, uno de ellos fue para la construcción de una losa de contra piso en el parqueadero posterior del hospital, donde se debía instalar el contenedor de desechos comunes, en su lugar, observándose que aunque el contrato se cumplió, se dispuso para otros fines, tales como parqueadero de bicicletas o sitio transitorio de almacenamiento general

### **Hallazgo Administrativo No. 37**

De acuerdo a la revisión de los contratos de obra pública e interventoría ejecutados en las vigencias evaluadas, se evidenció que el interventor no reunía el perfil para tal fin, pues era de profesión de administración de empresas, situación que contraviene a las condiciones técnicas exigidas.



### **Hallazgo Administrativo No. 38**

La rampa de circulación que va hacia el área de hospitalización ubicada en el tercer piso, presta un servicio eficiente, tiene como cubierta una losa de ferro concreto, a la que se le hizo un mantenimiento de humedades recientemente, con base al contrato C 307-2011 constatándose que el contrato no incluyó actividades de resane a los repellos de cielos, estucos y pinturas, solo corrigió la humedad en la cara superior de la losa, y no en la cara inferior, generando mal aspecto físico y sobre todo, el alto riesgo higiénico, dado que este tipo de condiciones propicia la incubación de bacterias y hongos, por estar tan cerca al área de hospitalización debió intervenirse inmediatamente en el mismo contrato o en otro contrato, evidenciándose que dicha situación no se ha corregido para mejorar las condiciones de seguridad del Hospital, acorde a los criterios de la norma NSR/10, para evitar y corregir condiciones que pongan en riesgo la seguridad de usuarios y funcionarios, así como a la comunidad en general.

Además, se evidenció que no se ha intervenido ni reforzado las columnas de la estructura de la rampa arriostando las columnas y cambiar la losa de concreto que actualmente tiene por una cubierta liviana, lo anterior porque genera alto riesgo por colapso ante empuje lateral (sismo), de no hacerlo, se puede presentar junto con el colapso de la estructura de la rampa, el aplastamiento de las edificaciones vecinas, como hospitalización y cardiología.

Reforzamiento estructural

### **Hallazgo Administrativo No. 39**

La edificación que ocupa actualmente el hospital, es una estructura de tres pisos en el que se verificó que solo se le hizo reforzamiento y adecuación estructural del área de construcción a la Unidad de Cuidados Intensivos Neonatal – UCIN.

A la edificación que se encuentra construida con estructura portante en concreto reforzado y divisiones, particiones y enchapes en azulejo sobre una cimentación puntual, sin llegar a cumplir con los requerimientos mínimos estipulados en la Norma NSR-98 para este tipo de elementos estructurales presuntamente inobservando las facultades constitucionales y legales, en especial las que le confieren el artículo 189, numeral 11, de la Constitución Política, la Ley 400 de 1997 y Modificado por el Decreto 092 de 2011 de marzo 19 de 2010 publicado por el Diario Oficial No. 47957 de Enero 19 de 2011. “Por el cual se modifica el Decreto 926 de 2010 Por el cual se establecen los requisitos de carácter técnico y científico para construcciones sismo resistentes NSR-10”

## **Hallazgo Administrativo No. 40**

Se encontró que el seguimiento a las obras por parte de la Interventoría, no registro actas parciales de obra, únicamente se ven las actas de inicio y las actas finales de liquidación, por lo que se hace necesario implementar un manual de Interventoría para que las obras cuenten con un informe más específico en la etapa de ejecución.

Finalmente, realizados los cálculos matemáticos de las obras que fueron objeto de visita se evidenció que se ejecutaron acorde a lo contratado. El Balance de las obras ejecutadas en cuanto al impacto es efectivo, a causa que las obras cumplen con el objetivo para el cual fueron contratadas. Se deben realizar inversiones futuras mediante proyectos que cuenten con mayor planeación para brindar obras de mayor calidad.

Se evidenció de acuerdo a los escasos documentos de la gestión contractual remitidos a la comisión auditora: falta de planeación en infraestructura física, particularización de objetivos prioritarios, implementación de estudios para construcción, identificación de proyectos de remodelación, adecuación y metas para la ampliación de la planta física del hospital, por carecer de proyecciones que debieron ser incluidas en el plan estratégico, planes de desarrollo y planes de acción para los años 2010 y 2011.

- **Impacto de la contratación**

## **Hallazgo Administrativo – Disciplinario No. 41**

Para las vigencias auditadas, no se cuenta con la implementación de una aplicación de costos que haga interface con el programa contable y permita distribuir los mismos de acuerdo a los servicios de salud que presta el hospital, según lo estipulado en el parágrafo del artículo 185 de la Ley 100/93, y el numeral 298 de las Normas Técnicas de los costos de producción (9.1.4.4), del Régimen de Contabilidad Pública.

Se evidenció un presunto Hallazgo Administrativo con alcance disciplinario cuyos presuntos responsables son: El Gerente del Hospital y el Jefe Oficina Financiera.

La ESE no le da aplicación a lo establecido a las Normas Técnicas de Contabilidad del Plan General de Contabilidad Pública y en la Ley 100 de 1993.

Al no existir un sistema de costos se corre el riesgo de no reflejar un costo real, confiable y fidedigno, situación que no permite la toma de decisiones racionales y bien fundamentadas para administrar los recursos en una forma eficiente, eficaz y efectiva.

## Hallazgo Administrativo No. 42

El ente hospitalario no cumplió con el registro de los contratos en el sistema de información para la contratación Estatal-SICE deber que le asiste por su naturaleza de entidad pública sujeta a régimen especial de contratación.

## Hallazgo Administrativo No. 43

En la trazabilidad efectuada con el proceso financiero no se evidenciaron las provisiones necesarias para atender las contingencias que podrían generarse por los litigios judiciales.

Se evidenciaron debilidades en la conformación de los expedientes documentales los cuales no contaron con la totalidad de las piezas procesales como registro de las actuaciones surtidas en los diferentes despachos, además los folios archivados carecían de orden cronológico y foliatura, por lo que se configurara un hallazgo de tipo administrativo, por cuanto la situación descrita rompe con el principio de unidad documental.

Por otra parte se evidenció la no adopción del procedimiento de calidad para la atención de los litigios, por lo que se recomienda estudiar la posibilidad de crear un procedimiento de calidad, en aras de definir actividades, herramientas de control y responsables.

Los valores estimados al 31 de diciembre de 2011, por el curso de los 31 procesos, con pretensiones tales como: Reparación directa, ejecutivos, ejecutivos laborales y ordinarios laborales, registran la suma de \$ 2.500.721.886 como se indica en el cuadro:

Descripción	valor
Reparación Directa	\$ 1.843.950.000
Ejecutivos	\$ 503.085.121
Ejecutivos laborales	\$ 141.757.832
Ordinarios laborales	\$ 11.928.933
Total	\$ 2.500.721.886

El valor estimado registrado representa el 20.54% del presupuesto definitivo de la vigencia 2011, correspondiente a \$12.537.691; la Institución debe estar atenta a esta circunstancia prejudicial, con el fin de evitar riesgos jurídicos que afecten el sistema presupuestal del hospital.

No existen acciones de repetición incoadas por la entidad. No se encontró en el archivo de gestión prueba de fallos en contra del hospital que originara el llamamiento en garantía de funcionario responsable, de conformidad a la Ley 678 de 2001.

- **Sentencias y Comité de Conciliaciones Judiciales**

Por Resolución No.412 de junio 05 de 2012 se creó el comité de conciliaciones del Hospital Departamental de Cartago, de acuerdo a la Ley 446 de 1998 artículo 64 y el artículo 13 de la Ley 1285 que establece como requisito de procedibilidad para acudir a la jurisdicción contencioso administrativa el adelantamiento de la conciliación extrajudicial, cuando se trate de las acciones previstas en los artículos 85, 86 y 87 del Código Contencioso Administrativo para formular políticas de prevención del daño antijurídico y defensa de los intereses del Hospital.

### **3.4 QUEJAS, DENUNCIAS Y DERECHOS DE PETICIÓN**

Con relación al Memorando de Encargo No. 15, se debe desarrollar el numeral 5. Quejas, Denuncias y Derechos de Petición, con el fin de Atender las quejas, solicitudes y/ o derechos de petición que se surtan antes y durante proceso auditor, las presentadas son las siguientes:

**CACCI 8580-QC142-2012** OFICIO SUSCRITO POR EL DR. JHON FREDDY ACEVEDO GIRALDO, GERENTE DEL HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO A PARTIR DEL 18 DE MAYO DE 2012, DECRETO DE NOMBRAMIENTO No. 0839 DEL 14 DE MAYO DE 2012 Y ACTA DE POSESIÓN No. 0343 DEL 17 DE MAYO DE 2012.

En la presente queja ciudadana el Gerente en mención adjunta Formato Único Acta de Informe de Gestión (ley 951 de 2005) presentado por el ex gerente Carlos Alberto Ortiz Valencia, de fecha junio 7 de 2012; oficio de requerimiento al ex gerente de fecha 18 de julio de 2012, donde se solicita ajustar el informe con corte a la fecha de su gestión y oficio de fecha 15 de agosto de 2012, donde informa sobre respuesta enviada por el ex gerente Dr. Carlos Alberto Ortiz Valencia, mencionando que se “rehusa a dar explicación o adicionar el acta de entrega por terminar su gestión... además de no soportar ninguna información no da explicaciones claras...”.

Por lo anterior, se evidenció que en cuanto al cumplimiento de la Ley 951 de 2005 se observó lo siguiente: Que conforme a la Resolución Orgánica No. 5674 de 2005, el actual gerente Dr. Jhon Fredy Acevedo Giraldo, cumplió con el artículo 10, que dice “Verificación y acciones. El servidor público o particular que maneje fondos o bienes del Estado, que recibe y asume sus funciones, está obligado a realizar una revisión y verificación del contenido del Acta de Informe de Gestión, dentro de los treinta (30) días hábiles siguientes a la entrega y recepción del despacho; período durante el cual el funcionario saliente puede ser requerido para que haga las aclaraciones y proporcione la información adicional que le soliciten, salvo que medie caso fortuito o fuerza mayor”. Por lo tanto, se evidencia la actuación del actual gerente en solicitarle al Dr. Carlos Alberto Ortiz, ex gerente del Hospital Departamental de Cartago,

agregar al informe de gestión lo faltante en información desde el 01 de enero de 2011 al corte de su gestión y que de acuerdo a ello, la respuesta emitida por el ex gerente de fecha 6 de agosto de 2012 no se evidencia la información completa y clara conforme a lo dispuesto en la Ley 951 de 2005.

#### **Hallazgos Administrativo – Disciplinario No. 44**

Se evidenció en el informe de gestión presentado por el ex gerente del Hospital Departamental de Cartago Dr. Carlos Alberto Ortiz Valencia, que no cumple con lo dispuesto en la Ley 951 de 2005, por falta de la presentación de un informe completo como debe ser al corte de su gestión, no parcial como se evidencia con corte a Diciembre 31 de 2011, dificultando así un buen proceso de empalme. Además, teniendo en cuenta que en la Resolución Orgánica No.5674 de 2005, en su artículo 2 dice: “Fin perseguido para la función de vigilancia y control fiscal. El Acta de Informe de Gestión de qué trata la Ley 951 de 2005 y la presente resolución, para los fines de la función de vigilancia y control fiscal de la Contraloría General de la República, se considera un insumo del Proceso Auditor y un referente de la Rendición de Cuenta. De advertirse irregularidades del contenido del mismo por el Órgano de Control, la dependencia de Control Interno de la Entidad o por el funcionario que recibe, se realizará su comprobación a través del ejercicio auditor, y si hay lugar se dará aplicación a lo establecido en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993”.

Por otro lado, en el informe fechado 18 de julio de 2010, que contiene las observaciones realizadas por el actual gerente Doctor. Jhon Fredy Acevedo Giraldo al exgerente Dr. Carlos Alberto Ortiz Valencia, se menciona en el numeral CUARTO (3.2 BIENES MUEBLES E INMUEBES, INFORME DE GESTIÓN), que “en la revisión física confrontada con lo documental, se evidenció que no se encuentra el vehículo automotor, tipo ambulancia, marca Toyota Lancruiser modelo 2000, color blanco a gas natural, con accesorios, insumos y dotación de placas OIG 379 con código interno de identificación en inventario interno del Hospital Departamental de Cartago E.S.E número 16021030-32..”

De acuerdo a lo anterior, el equipo auditor, verifica la hoja de vida del vehículo en mención, la cual es una ambulancia Toyota OJG-397, modelo 2000, por valor de \$78.300.000, entregada por el Ministerio de Salud por medio de contrato de comodato No. 000023 del 14 de abril de 2000; en la vigencia 2004 se solicita por parte del Hospital Departamental al Ministerio de la Protección Social la cesión del vehículo ambulancia, la cual es considerable viable y de acuerdo a acta de liquidación del contrato de comodato No. 000023 de 2000, sin fecha, se evidencia que en su cláusula segunda reza: “Las partes han acordado adelantar los trámites legales pertinentes para la cesión gratuita del bien dado en comodato; por consiguiente la obligación de comodatario de entregar el bien para la declaratoria de paz y salvo, se entenderá cumplida una vez el Ministerio expida el acto administrativo de cesión del mismo.” Se observa que de acuerdo a hoja de vida, la última salida registrada fue el 31 de octubre de 2009, con 616.349 km, para reparación general de

motor y en minuta de guardia de la portería consta que salió por última vez el 16 de octubre de 2009 para mantenimiento.

El equipo auditor de acuerdo a los datos anteriores, observa mediante acta de visita fiscal, que la Ambulancia Toyota OJG-397 se encuentra en un parqueadero particular ubicado en la Calle 3, entre carreras 6 y 7 de la Ciudad de Cartago, que en un inicio éste vehículo ingreso al taller Diagnosticar para cambio de motor desde octubre de 2009, ordenado por el ex gerente Dr. Carlos Alberto Ortiz Valencia, se observó que el vehículo se encuentra sin el motor y sin la caja, donde se certifica que el motor y la caja se encuentra en el Taller Diagnosticar de la ciudad de Pereira a cargo del Sr. Julio Cesar Giraldo Bedoya, quien es la persona dueña del Taller y recibió la ambulancia en el año 2009 para la reparación, la ambulancia se encuentra en un estado recuperable (De acuerdo a peritaje), su estructura como cabina, carrocería, chasis, lámparas, sirenas, radio, se evidencia. Se certifica por parte del Sr Julio Cesar Giraldo Bedoya y el Sr José Sánchez (persona que conoce de los hechos y encargado de pagar el parqueo de la ambulancia) que desde la vigencia 2009 a la fecha, la gerencia del hospital no ha tomo decisión alguna sobre este bien público, perjudicándolos económicamente, por la falta de pagos en desarmada del motor, bajada de la carrocería, pago de parqueadero, pero evidenciando que no existe ningún tipo de contratos u órdenes de servicio para la reparación. El Sr. Julio Cesar Giraldo Bedoya certifica que lo adeudado por parte del Hospital es de \$4.900.000, con corte al 01 de agosto de 2012.

### **Hallazgo Administrativo – Disciplinario No. 45**

Se evidenció de acuerdo a acta de visita que el anterior Gerente Dr. Carlos Alberto Ortiz, fue el funcionario de ordenar de manera verbal el arreglo de motor de la ambulancia OJG-397 en la vigencia 2009, que desde el 16 o 31 de Octubre de 2009 a la fecha, la ambulancia se encuentra por fuera del Hospital Departamental a fecha este bien se encuentra inventariado, pero no se encuentra en los registros de los estados contables, de igual manera se observa que no existe el acto administrativo de cesión, mencionado en la cláusula segunda de la liquidación del comodato. La falta de interés para la recuperación del éste bien público, la falta de claridad de pertenencia, es preocupante y aún más cuando los responsables del cuidado, custodia de los bienes públicos no se dan por enterados de la ubicación del bien ni de su estado. Por lo anterior, connotándose en un presunto hallazgo disciplinario de acuerdo a la Ley 734 de 2002, artículo 34, numera 21.

Lo correspondiente a las otras observaciones planteadas de acuerdo a Empalme, se encuentran inmersas en el presente informe.

**CACCI 466 DEL 19 DE JULIO DE 2012 y CACCI 736 DEL 26 DE OCTUBRE DE 2012 = CACCI 12997-DC-104-2012:** El primero Oficio remitido al Procurador Judicial No. 211 en lo administrativo, suscrito por la apoderada Carolina Echeverry González, del Sr. Oscar Sanz González, donde manifiesta del incumplimiento de pagos por parte del Hospital, Acuerdo Conciliatorio 76-147-33-31-1702-2011-00033-00, Auto



interlocutorio No. 025 radicado 2011-060, con saldo pendiente a la fecha de \$3.046.203. El segundo oficio enviado al Sr. Gobernador del Valle, suscrito por el Sr. Oscar Sanz González, donde informa incumplimiento de pago de acuerdo a convenios, donde con corte a septiembre son \$28.899.445, manifestando que en conciliación quedaron consignados los intereses moratorio. (SERVICIO DE LAVANDERIA)

#### **Hallazgo Administrativo No. 46**

Con relación a certificación del Hospital Departamental, se informa que a la fecha se le adeuda un saldo al Sr. Oscar Sanz González la suma de \$22.898.433, de ésta manera incumpliendo el acuerdo conciliatorio 76-147-33-31-1702-2011-00033-00, Auto interlocutorio No. 025 radicado 2011-060.

**CACCI 551 DEL 17 DE AGOSTO DE 2012=CACCI 13282-QC-210-2012:** Oficio DA.2863-0225-12 dirigido a la feje financiera del Hospital Departamental de Cartago, suscrito por el gerente y representante legal Sr. Jorge Ernesto Guevara Holguín, donde solicita la conciliación contable de cuenta que adeuda el hospital por concepto de combustible y otros, por valor de \$25.585.387, sino, se iniciará proceso coactivos.

#### **Hallazgo Administrativo No. 47**

El Hospital Departamental de Cartago, mediante oficio TRD 1100-07-105 del 28 de Noviembre de 2012, manifiesta que “una vez se haya firmado y dado inicio al Plan de Saneamiento Fiscal y financiero de la Entidad, se consolidaran las obligaciones pendientes de pago, y su reclamación como la de todos los demás acreedores encontraran una solución en el marco del PLAN DE SALVAMENTO que pretendemos darle al Hospital Departamental de Cartago.

En el caso concreto de Cootranscar se fijará la fecha de correspondiente para la conciliación contable que permita el cruce de cuentas entre las partes, y posteriormente se fijarán las circunstancias de tiempo, modo y lugar de las sumas netas establecidas como obligaciones claras, expresas y exigibles por parte del contratista respecto del Hospital.”

Por lo anterior, el Hospital Departamental certifica que le adeuda a la Cooperativa de Transporte Cootranscart las sumas de \$24.084.773 y \$733.502, por concepto de combustible y otros.

**CACCI 335 DEL 30 DE MAYO DE 2012=CACCI 847-QC-212-2012:** Oficio 1320-046-15 SAD No.00095763 dirigido al ex gerente del hospital Dr. Carlos Alberto Ortiz, suscrito por Gelen Viviana Escobar Vélez, Subsecretario de Impuestos y Rentas (e), donde informa sobre incumplimiento de pago recaudo estampillas departamentales a diciembre 30 de 2009, teniendo en cuenta que la secretaria de salud descontó hasta el mes de septiembre de 2011, y a raíz de atender las consideraciones hechas por la contraloría departamental se suspendieron los descuentos.



### **Hallazgo Administrativo No. 48**

El quipo auditor, verifica la información, encontrándose que a la fecha el Hospital Departamental continua adeudando a la Secretaria de Hacienda Departamental por concepto de estampillas un valor de \$146.400.000, incumpliendo el acuerdo de pago suscrito en la vigencia 2009, pero con ello posiblemente perdiendo los beneficios otorgados como la disminución de intereses de mora y sanciones, la entidad justifica por medio de certificación que se encuentra pendiente un proceso de conciliación con INDervalle, con el fin de realizar cruce de cuentas y lograr el pago correspondiente.

**CACCI 795 DEL 26 DE NOVIEMBRE DE 2012=CACCI 795-QC-216-2012::** Denuncia ciudadana anónima, sobre, pago de viáticos a contratistas Cooperativa Milenium, procesos de facturación, pago de intereses por estampillas, programa hosvital.

### **Hallazgo Administrativo- Disciplinario y Fiscal No. 49**

Para verificar el pago de viáticos pagados a los contratistas de Cooperativa Milenium, procesos de facturación, pago de intereses por estampillas, programa hosvital, la entidad certificó en oficio del 03 de diciembre de 2012 que se habían cancelado a la Cooperativa de Trabajo Asociado MILENIUM por concepto de apoyo logístico durante las vigencias de 2010,2011 y 2012 la suma de \$80.063.886., observándose que la entidad pago erogaciones sin fundamento legal, situaciones que no estaban reconocidas en ninguno de los contratos que la Cooperativa Milenium había suscrito durante las mencionadas vigencias, por no existir soporte legal para estos pagos se puede configurar un presunto hallazgo de carácter fiscal por **\$80.063 millones**, por posible incumplimiento a los preceptuado en el artículo 209 de la Constitución Política.

## **3.5 REVISION DE LA CUENTA**

Para la cuenta rendida por el Hospital Departamental de Cartago para las vigencias 2010 en SIRCVALLE y la del 2011 en RCL, presentan inconsistencias en la información rendida tal como se explica a continuación:

Planeación:

En la vigencia 2010, se rindieron en SIRCVALLE, todos los formatos del componente de planeación, pero la información no corresponde con lo evidenciado en el proceso auditor puesto que no se evidenció inversión para esta vigencia.

En la información rendida en RCL correspondiente a la vigencia 2011, se registran dos proyectos sin avance de ejecución y sin valores del costo ejecutado y el plan de desarrollo no registra datos.

Contratación:

La información contractual tampoco corresponde a la contratación que realmente ejecuto la entidad, porque no se rindieron los contratos suscritos como ordenes de prestación de servicios por lo anterior se da **concepto negativo** de la cuenta para las dos vigencias.

### 3.6 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS

La Entidad realizó la rendición pública de cuentas en Audiencia Pública realizada el 8 de marzo de 2011 convocatoria en forma escrita y como evidencias se encontró un listado de asistentes a la misma y fue presentada en el Auditorio del Hospital.

### 3.7. ENCUESTA DE AUTOEVALUACIÓN

La Auditoria con Enfoque Integral, Modalidad Regular al Hospital Departamental de Cartago ESE, vigencias 2010 - 2011, se desarrolló analizando y verificando lo relacionado con la gestión, el financiamiento, la legalidad, la revisión de la cuenta, la rendición pública de cuentas, quejas de la comunidad, todo esto consolidándose como resultado en el Dictamen Integral y en el cuadro de hallazgo.

#### **4. ANEXOS**

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos
4. Otros
- \* Cuadro de Beneficios de Control Fiscal

130.19-11

## DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor

**JHON FREDY ACEVEDO GIRALDO**

Gerente Hospital Departamental de Cartago E.S.E.

Cartago Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad Regular de Cartago a la Empresa Social del Estado Hospital E.S.E., Departamental de Cartago Valle.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen del Balance General consolidado al 31 de diciembre del 2010 y 2011 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de los mismos años; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno.

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

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos determinados están debidamente soportados.

## DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las Áreas, Procesos o Actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No se Fenece** la cuenta de la Entidad correspondiente a las vigencias 2010 y 2011.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

### Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las Áreas, Procesos o Actividades auditadas, para la vigencia 2010 y 2011 fue **Desfavorable**, producto de la calificación consolidada de 61%, donde presenta una Gestión inadecuada con 102 puntos de 148 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 24 puntos de 50 esperados y un Gestión Financiera inadecuada de 56 puntos sobre 86 esperados. La entidad en las dos vigencias presentó los mismos resultados tanto en gestión como legalidad y financiero, razón por la cual se califican en una sola matriz la gestión de las vigencias auditadas.

### Vigencias 2010 y 2011

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		DESFAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		NEGATIVA		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		
CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	148	102	61%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	50	24	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	86	56	

### Concepto sobre los Estados Contables.

La opinión de los estados contables es con observaciones para las vigencias 2010 y 2011 de conformidad con lo expuesto en el anexo 2 (opinión a los Estados Contables), la cual es idéntica en las dos vigencias auditadas, es decir **NEGATIVA**.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron cuarenta y nueve (49) Hallazgos Administrativos, diecisiete (17) con incidencia Disciplinaria, y dos (2) con incidencia fiscal por **\$334.255.886.**, los cuales serán incluidos en el Plan de Mejoramiento.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

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

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

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

130-19.11

## OPINION DE ESTADOS CONTABLES

Doctor

**JHON FREDY ACEVEDO GIRALDO**

Gerente Hospital Departamental de Cartago E.S.E.

Cartago Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 2010 y 2011.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros del Hospital Departamental de Cartago E.S.E., a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2010 y 2011, y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2010 y 2011; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

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

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

Se detalla a continuación las deficiencias encontradas de tipo estructural que permitan sustentar la opinión sobre la razonabilidad o no a los estados contables.

- Para la vigencia 2012, las actividades financieras se ejecutan bajo el sistema HOSVITAL, el cual presenta falencias de parametrización que impide la



integralidad de la información; los módulos de activos fijos e inventarios no están en funcionamiento.

- Las provisiones realizadas a la cartera, reflejan error en los cálculos, por cuanto al 31 de diciembre 2011, el valor de la provisión acumulada debía ser \$1.338 millones y en los estados contables solo se refleja \$849 millones.
- La entidad no cuenta con un programa confiable que permita evidenciar de forma fidedigna los saldos, entradas y salidas del almacén, durante las vigencias 2010 y 2011 se realizaron de forma manual las conciliaciones.
- El hospital Departamental tiene consignaciones sin identificar por valor de \$174.026.555, lo cual genera incertidumbre frente a la realidad de las cuentas por cobrar, se genera por la falta de conciliación con las entidades deudoras.
- La entidad presentó un inventario de bienes muebles e inmuebles en tablas de Excel; al analizar la información, se evidencia desactualización del mismo, a razón de que existe un contrato de bienes *“muebles inherentes a los servicios y a la infraestructura (Clausula primera: Objeto. Parágrafo 1) contrato de asociación sin riesgo NO. 042- 2008 (15 de mayo de 2008) UCIMED S.A”*, en el cual recibe inventario el 29 de enero de 2011 y al revisar inventario (Kardex) entregado por la entidad no se encontró estos equipos dentro de los bienes y propiedad de la entidad; la razonabilidad de esta cuenta genera incertidumbre, ocasionado por la falta de controles y seguimiento a los procesos y procedimientos establecidos.
- La entidad realizó contrato No. C201-2011 con la Lonja Inmobiliaria del eje Cafetero y Norte del Valle por \$16.820.000, cuyo objeto contractual fue *“Prestar los servicios al Hospital Departamental de Cartago E.S.E. para la actualización y valoración de los inventarios de activos devolutivos o bienes muebles de propiedad del Hospital”*, suscrito el 01 de junio de 2011, con una duración de 2 meses; el equipo auditor evidencia el cumplimiento del objeto del contrato, sin embargo no se observa la incorporación de dicha valoración y actualización de inventarios en los estados contables; se evidenció cuenta por pagar pudiéndose configurar presunto detrimento patrimonial en la realización del pago.
- Al revisar los estados contables el Equipo Auditor evidenció que durante las vigencia 2010 y 2011, el Hospital realizó las depreciaciones a los bienes muebles de forma individual en formato Excel y llevado a los informes

financieros de forma global, pero dicho inventario se encuentra desactualizado lo cual genera incertidumbre frente a la razonabilidad de los saldos de depreciación reflejados.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los Estados Contables del Hospital Departamental de Cartago al 31 de diciembre de 2010 y 2011 es, **NEGATIVA**

Atentamente,

---

Luz Adriana Loaiza Giraldo  
Tarjeta Profesional No.112931-T

**4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS**  
**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL DEL VALLE**  
**VIGENCIAS 2010 y 2011**

130.19.11

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	<b>GESTIÓN</b>							
1	El hospital Departamental E.S.E. Cartago, presenta deficiencia en los instrumentos de planeación debido a que no elaboran plan financiero, plan de inversiones, no formulan y ejecutan adecuadamente el Plan de Acción, ni se presentan con el Plan de Desarrollo proyectos y metas que permitan realizar mediciones cuantitativas de avances y logros, se basan en el plan de gestión anual que presenta el gerente a la junta directiva, dificultando la valoración de los resultados.	Se entrego a la comisión la documentación pertinente que marca el cumplimiento de la observación basado en lo establecido en el Decreto 357 de 2008 artículo 3º, (Evidencia No 1). Replica que se complementa en documento respuesta de observaciones con copia de oficio con lo cual se solicita el levantamiento o exclusión del Hallazgo	La respuesta no satisface el hallazgo por los siguientes aspectos: 1.- El Plan Financiero que se adjunto es un documento de 2010, es un consolidado supuestamente a cuatro años, puesto que el cuadro adjunto no lo dice, además no presenta el origen de los ingresos por vigencia y como se hará uso de ellos en el gasto por fuente de financiación . 2.- No se muestran las metas cuantificables y medibles que se lograran con este plan. 3.- El presupuesto anual de una vigencia es una proyección que se obtiene del plan financiero tanto en los ingresos como el gasto y los estados financieros son un resultado de contabilizar la ejecución del presupuesto y de causar otros gastos. .-4 El decreto 357 de 2008 no excluye la formulación y presentación del plan estratégico o plan de desarrollo, por el contrario	x	x			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
			<p>expresa que el plan de gestión debe ser concordante con el plan de desarrollo. Por otra parte la Ley 152 de 1994, es norma superior a un decreto y establece en el artículo 2: <i>Ámbito de aplicación</i>. La Ley Orgánica del Plan de Desarrollo se aplicará a la Nación, las entidades territoriales y los organismos públicos de todo orden. El Hospital Departamental de Cartago es una entidad de carácter público y del nivel departamental, por lo tanto la Ley le obliga a realizar un plan de desarrollo con todos los componentes que la norma exige. El haber citado erróneamente el artículo 34 de la Ley 152 de 1994, no es óbice para mantener el hallazgo, puesto que la deficiencia en los instrumentos de planeación persiste.</p> <p>Por lo anterior el hallazgo continúa.</p>					
2	No se evidenció el análisis, concepto y sugerencias por la junta directiva, de los informes financieros y de ejecución presupuestal de la entidad. Igualmente las actas de Junta directiva no se llevan en un libro de	El acuerdo 055 de septiembre 21 de 2010, el acuerdo 073 de marzo 05 de 2012 integran la evaluación que se realizara en Plan de Gestión de igual manera existe acta de junta de Febrero 15 de 2012. El libro de actas está debidamente	La observación sobre el análisis, concepto y subgerencias por la junta directiva, de los informes financieros y de la ejecución presupuestal, obedece a lo reglado en el artículo 19, numeral 11, del acuerdo de junta No 001, por	x	x			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	actas, estas se archivan en un folder AZ, lo que genera riesgo para la conservación por la manipulación y exposición y de igual manera se dificulta el respectivo seguimiento, control y vigilancia, incumpliendo con las exigencias de la Decreto 1876 de 1994 art 11, numeral 9 y el artículo 19, numeral 11, del acuerdo de junta No 001, por medio del cual se adopta el estatuto del Hospital Departamental de Cartago.	autorizado y actualizado, foliado a 257 hojas y se lleva conforme a las normas establecidas; para efectos prácticos de información se tiene copia de las actas en folder AZ (evidencia No 2) que se anexa. Por lo que se solicita el levantamiento o exclusión del Hallazgo.	<p>medio del cual se adopta el estatuto del Hospital Departamental de Cartago.</p> <p>El archivo de las actas de la Junta Directiva en AZ no es la forma correcta para llevar un libro de actas, ya que están muy expuestas a la manipulación y al deterioro, para estos fines existen en el mercado libros o carpetas a los cuales se les puede adicionar cada vez las actas debidamente aprobadas y firmadas. Igualmente se dice en la respuesta que en la AZ se llevan copias de las actas por efectos prácticos, pero el equipo auditor no evidenció ni la E.S.E. mostró libro alguno que contuviera las supuestas actas originales.</p> <p>Por lo anterior el hallazgo continúa.</p>					
3	<p>El Sistema de Control interno del Hospital Departamental E.S.E. de Cartago, presenta deficiencias en algunos aspectos evaluados, en razón a:</p> <p>No se evidenciaron que se hayan ejecutado en el proceso de evaluación independiente, las</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Con relación a la Evaluación independiente, durante el proceso de auditoría integral se le entregó al equipo auditor los siguientes documentos: actas de seguimiento a plan de</li> </ul>	<p>Los documentos aportados por la E.S.E. para evidenciar el cumplimiento y aplicación del proceso de evaluación independiente, no satisfacen el hallazgo, La evaluación independiente es un proceso de auditoría interna que debe realizarse conforme al</p>	X	x			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	<p>Auditorías internas programadas, presentando deficiencia en el Subsistema de Evaluación.</p> <p>Baja interiorización de los funcionarios hacia la cultura del autocontrol.</p> <p>No se han establecido planes de mejoramiento individuales con los servidores institucionales que lo requieran.</p> <p>No se evidencia seguimiento y</p>	<p>mejoramiento vigencias 2010 y 2011 y actas de auditoría del Comité Coordinador de Control interno vigencias 2010 y 2011.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No se acepta este hallazgo ya que es una apreciación subjetiva sin herramienta de medición que permita calcular el porcentaje de culturización en cada funcionario a fin de preparar un seguimiento de mejoramiento.</li> <li>No existe en el Departamento Administrativo de la Función Pública orientaciones dirigidas a la implementación y cumplimiento de planes de mejoramiento individuales, máxime cuando la planta de personal del Hospital está integrada en su totalidad por servidores públicos en provisionalidad a quienes no se les califica por virtud de la Ley 909 de 2004 y sus</li> </ul>	<p>procedimiento levantado y aprobado para tal fin, es decir debe contener las fases de auditoria: Oficio ordenando la auditoria, Planeación, papeles de trabajo de la ejecución de la auditoria, comunicación de observaciones o hallazgos de auditoria, informe de auditoria, plan de mejoramiento, acta de cierre de las acciones correctivas y preventivas, documentos que nunca aportó la entidad auditada.</p> <p>La baja interiorización de los funcionarios hacia la cultura del autocontrol, no es una apreciación subjetiva del auditor, si no una percepción producto del dialogo con funcionarios de niveles diferentes al nivel directivo.</p> <p>Los planes de mejoramiento individuales, no solo se originan en la evaluación del desempeño (caso que para la E.S.E no aplica por estar todos los cargos en provisionalidad), si no en la autoevaluación del control y</p>					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	<p>evaluación oportuna de los indicadores definidos para cada proceso.</p> <p>Por lo anterior, el Sistema de Control Interno de la E.S.E., en algunos temas no se ha constituido en un instrumento gerencial que facilite el cumplimiento de los objetivos propuestos en desarrollo de su función institucional, infringiendo el decreto 1599 de 2005.</p>	<p>decretos reglamentarios.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En los documentos de evaluación de plan de desarrollo entregados al equipo auditor se presenta la ejecución del plan financiero, El Seguimiento y evaluación de indicadores de oportunidad, Accesibilidad, calidad técnica y gerencia del riesgo, indicadores de lealtad, entre otros, además de la producción. Se complementa la contradicción con el documento completo señalado como respuesta a observación.</li> </ul> <p>Por lo cual se solicita el levantamiento o exclusión del Hallazgo</p>	<p>seguimiento a los procesos por líder del mismo.</p> <p>La E.S.E. aportó durante el proceso auditor el resultado y seguimiento de los indicadores de los procesos misionales, pero no adjuntó el seguimiento de los procesos estratégicos, de evaluación y de apoyo.</p> <p>Por la evaluación realizada el hallazgo continúa.</p>					
4	La E.S.E. presenta deficiencias en gestión documental, puesto que no se archivan en las carpetas todos los documentos que hacen parte de un expediente como las contractuales ni se identifican	Este es un proceso que se viene ajustando atendiendo lo dispuesto en la Ley y que involucra toda la gestión del Hospital Departamental de Cartago el cual viene siendo coordinado por la Oficina de Aseguramiento de la	De acuerdo con la respuesta, la entidad esta aceptando el hallazgo, al reconocer que se están ajustando las tablas de retención documental, así como en el oficio del señor gerente al Jefe de la	x	x			



No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	algunas con las correspondientes series y subseries de las tablas de retención documental, así como tampoco se han ajustado a los cambios institucionales, contraviniendo lo establecido en la Ley 594 de 2000.	Calidad, quien ha asumido la consolidación, conformación y estudio por grupos de trabajo y que se espera poder cumplir dentro de un plan de mejoramiento.  Se anexo oficio de la subgerencia Administrativa como evidencia 4.  Por todo lo anterior levantamiento o exclusión del hallazgo ya que no existe violación a lo señalado en la norma comentada por la comisión.	Oficina de Aseguramiento de la Calidad en el que solicita se diseñe una estrategia para que las diferentes dependencias se apropien y apliquen correctamente el procedimiento. Por lo tanto el hallazgo continúa.					
5	En recorrido realizado para verificar el cumplimiento del Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios, se evidenció que algunos recipientes para almacenamiento de residuos, se encontraban sin tapa, los servicios de maternidad y partos no cuenta con un cuarto de recolección intermedio y algunos de estos sitios de almacenamiento, no son los adecuados porque están ubicados en zonas comunes destinados para el lavado de traperos y otros utensilios, lo que puede generar riesgos o contaminación en estas áreas.	Se adecuarán las medidas necesarias dentro del plan de mejoramiento	Al proponer que se tomaran las medidas necesarias en plan de mejoramiento, la E.S.E esta aceptando el hallazgo, por lo tanto continúa.	x				
6	Los registros de mantenimiento de los equipos biomédicos no se		Al proponer que se tomaran las medidas necesarias en plan de	x				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	evidencian para las vigencias 2010 y 2011, porque estos no reposan en la oficina de mantenimiento, lo que genera incertidumbre sobre el estado de los equipos en un momento determinado.	Se adecuarán las medidas necesarias dentro del plan de mejoramiento.	mejoramiento, la E.S.E esta aceptando el hallazgo, por lo tanto continúa.					
7	El Sistema Obligatorio de Garantía de la Calidad presenta deficiencias en razón a que no se evidencio la documentación y caracterización de los procesos y procedimientos del Programa de Auditoria para el Mejoramiento de la Calidad PAMEC, ni auditorías realizadas al Sistema Obligatorio de la Garantía de la Calidad y los correspondientes Planes de Mejoramiento, presentando de esta manera ausencia de seguimiento y control del sistema y desaprovechando oportunidades de mejora continua.	Se adecuarán las medidas necesarias dentro del plan de mejoramiento	Al proponer que se tomaran las medidas necesarias en plan de mejoramiento, la E.S.E esta aceptando el hallazgo, por lo tanto continúa.	x				
	<b>LÍNEA FINANCIERA</b>							
8	Para la vigencia 2012 las actividades financieras se ejecutan bajo el sistema HOSVITAL el cual presenta falencias de parametrización que impide la integralidad de la información; los módulos de activos fijos e inventarios no están en funcionamiento.	Se adecuarán las medidas necesarias dentro del plan de mejoramiento y buscando actualizar la parametrización que permita la integralidad de la información.	Por cuanto la entidad acepta la observación se consolida el hallazgo administrativo para plan de mejoramiento.	x				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
9	Al comparar las cuentas por cobrar servicios de salud vigencia 2010 y 2011, se evidenció una disminución del 26%, pero el incremento en otros deudores refleja un incremento del 36%, las acciones de cobro llevadas a cabo, no han impactado los estados contables que permitan liberar recursos, a fin de solventar las necesidades financieras de la entidad.	<p>El Hospital Departamental de Cartago realizó diferentes esfuerzos para la recuperación de cartera por medio de cartas, correos y conciliaciones en las vigencias 2010 y 2011, por tal motivo hubo una disminución de la cartera entre ambas vigencias tal como lo dice el hallazgo. En cuanto a otros deudores, por no corresponder a ventas de servicio de salud el proceso de gestión es de tipo jurídico legal, este rubro tiene conceptos por arrendamientos, participaciones, patronales y cobro de estampillas. El Hospital Departamental de Cartago recaudo lo facturado por concepto de participación y arrendamiento durante la misma vigencia, por el concepto de patronales realizó gestión durante el proceso de saneamientos de aportes patronales con los diferentes Fondos de Pensión, EPS y ARP, resultado que ha permitido pago de las entidades como Nueva EPS, ISS; conciliaciones con ARP Colpatría, Coomeva; Comfenalco, Protección entre otras. Para el recaudo de las estampillas se ha realizado gestión con la secretaria de salud del Valle del Cauca y con Indervalle, pero estas entidades vienen adelantando conceptos jurídicos para poder devolver los dineros.</p> <p>Por lo tanto solicitamos sea levantado este hallazgo administrativo</p>	Por cuanto la entidad acepta la observación se consolida el hallazgo administrativo para plan de mejoramiento.	X				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
10	Las provisiones realizadas a la cartera, reflejan error en los cálculos, por cuanto al 31 de diciembre 2011, el valor de la provisión acumulada debía ser \$1.338 millones y en los estados contables solo se refleja \$849 millones, pero se constató que posteriormente se realizaron ajustes, por depuración contable, contra la cuenta provisión acumulada.	<p>La provisión se realizó a 31 de diciembre de 2011 para el cierre del periodo, con base en los saldos de cartera por edades como lo estipula el decreto 187, posteriormente se realizaron ajustes, por depuración contable, contra la cuenta provisión acumulada, con base en la normatividad aplicable a la materia. Se anexa auxiliar provisión de cartera y en cuentas de orden con el fin de realizar proceso de gestión de cobro (extraordinario cinco años), según el Código de Comercio.</p> <p>Se solicita el levantamiento o exclusión del hallazgo</p>	<p>Evaluada la respuesta de la entidad los argumentos presentados aclaran el presunto hallazgo de carácter disciplinario, en el sentido de las provisiones realizadas a la cartera, reflejan error en los cálculos, por cuanto al 31 de diciembre 2011, el valor de la provisión acumulada debía ser \$1.338 millones y en los estados contables solo se refleja \$849 millones pero se constató que posteriormente se realizaron ajustes, por depuración contable, contra la cuenta provisión acumulada, Por lo antes expuesto la respuesta desvirtúa el hallazgo disciplinario y se consolida como administrativo.</p>	X				
11	Al analizar el comportamiento y recuperación de glosas, se evidenció una deficiente efectividad en el logro de depuración de glosas y cobro de las mismas, el 78% del total de las glosas se encuentran por definir por valor de \$1.823 millones, el 19% se aceptó \$442 millones y el 3% se hizo efectivo \$70 millones, ocasionando demora en el recaudo del recurso a fin de obtener liquidez, causado por la falta de gestión	<p>En el proceso de la recuperación de la glosas se realizan respuestas iniciales a las objeciones presentadas y si no hay acuerdo entre las partes se realiza conciliaciones para levantar las glosas y recaudar los dineros por este concepto. Los términos y tiempos para contestación de las glosas se realiza en lo establecido en el decreto 4747 y resolución reglamentaria 3047 del 2007, modificados por la Ley 1438 del 2011, en proceso lento de reglamentación por parte del Gobierno Nacional, en primera instancia, luego se puede acudir a procesos conciliatorios ante</p>	<p>La respuesta dada por la entidad no desvirtúa la observación por cuanto el porcentaje de recuperación (3%) respecto al total de las glosas es mínimo, evidenciando poca efectividad en las acciones llevadas a cabo por la entidad; por lo tanto se deja el hallazgo para plan de mejoramiento.</p>	X				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
		<p>la Superintendencia Nacional de Salud o la Procuraduría, proceso en el cual los resultados dependen de la gestión que realicen estas entidades en dar audiencia para conciliación.</p> <p>Es así como en este proceso el Hospital ha recuperado \$416.007.574, puesto que dichos valores son glosas parciales, es decir pertenecen al grupo de las glosas parciales que no han llegado a consolidarse como obligaciones clara, expresas, exigibles y que constituyan plena prueba en contra de las EPS, aseguradoras del SOAT, etc.</p> <p>Respetuosamente solicito el levantamiento o exclusión del hallazgo</p>						
12	El Hospital Departamental tiene consignaciones sin identificar por valor de \$174.026.555, lo cual genera incertidumbre frente a la realidad de las cuentas por cobrar, se genera por la falta de conciliación con las entidades deudoras.	<p>Las consignaciones sin identificar son del mes de Septiembre y Agosto del 2012 los cuales se anexa como evidencia número 13. Dichos valores fueron descargados en el mes de Octubre puesto que las entidades a pesar de haberles solicitado las facturas afectadas con el pago no lo habían hecho. Es de resaltar que esta respuesta se da en base a 30 de Septiembre del 2012 puesto que a 31 de Diciembre del 2011 no existen consignaciones pendientes por identificar pero en el hallazgo no especifica el periodo.</p> <p>Respetuosamente solicito el levantamiento o exclusión del hallazgo</p>	<p>Analizadas las cuentas de orden de la vigencia 2011 se evidencia el valor de \$174.026.555, por concepto de consignaciones sin identificar, a razón de lo anterior se deja el hallazgo para plan de mejoramiento, por cuanto la respuesta dada por la entidad no satisface la observación realizada.</p>	X				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
13	La entidad no cuenta con un programa confiable que permita evidenciar de forma fidedigna los saldos, entradas y salidas del almacén; durante las vigencias 2010 y 2011 se realizaron de forma manual las conciliaciones.	Se adecuarán las medidas necesarias dentro del plan de mejoramiento.	Por cuanto la entidad acepta la observación se consolida el hallazgo administrativo para plan de mejoramiento.	X				
14	La entidad presentó un inventario de bienes muebles e inmuebles en tablas de Excel; al analizar la información, se evidencia desactualización del mismo, a razón de que existe un contrato de bienes <i>“muebles inherentes a los servicios y a la infraestructura (Clausula primera: Objeto. Parágrafo 1) contrato de asociación sin riesgo NO. 042- 2008 (15 de mayo de 2008) UCIMED S.A”</i> , en el cual recibe inventario el 29 de enero de 2011 y al revisar inventario (Kardex) entregado por la entidad no se encontró estos	Se adecuarán las medidas necesarias dentro del plan de mejoramiento	Por cuanto la entidad acepta la observación se consolida el hallazgo administrativo para plan de mejoramiento.	X				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	equipos dentro de los bienes y propiedad de la entidad; la razonabilidad de esta cuenta genera incertidumbre, ocasionado por la falta de controles y seguimiento a los procesos y procedimientos establecidos.							
15	La entidad realizó contrato No. C201-2011 con la Lonja Inmobiliaria del eje Cafetero y Norte del Valle por \$16.820.000, cuyo objeto contractual fue "Prestar los servicios al Hospital Departamental de Cartago E.S.E. para la actualización y valoración de los inventarios de activos devolutivos o bienes muebles de propiedad del Hospital", suscrito el 01 de junio de 2011, con una duración de 2 meses; el equipo auditor evidencia el cumplimiento del objeto del contrato, sin embargo no se observa la incorporación de dicha valoración y actualización de inventarios en los estados contables; se evidenció cuenta por pagar pudiéndose configurar presunto detrimento patrimonial en la realización del pago.	Se adecuarán las medidas necesarias dentro del plan de mejoramiento	Por cuanto la entidad acepta la observación se consolida el hallazgo administrativo para plan de mejoramiento.	X				
16	Al revisar los estados contables el Equipo Auditor evidenció que durante	El Hospital cuenta con un programa en Excel (hoja de cálculo electrónico) donde	Por cuanto la entidad aporta tabla en Excel detallando la depreciación	x				



No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	las vigencia 2010 y 2011, el Hospital no realizó las depreciaciones a los bienes muebles de forma individual, causando que los estados contables no revelen la información de acuerdo a los procesos y procedimientos establecidos por la contaduría General para registrar la información, ocasionado por la falta de controles que permitan identificar dichas falencias; transgrediendo la circular 011 de 1996 expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN).	se registra la información que permite realizar las depreciaciones a los bienes muebles en forma individualizada conociéndose el valor neto de cada uno de ellos, que una vez consolidada se procede a su registro contable. Se anexa como evidencia los formatos utilizados.  Razón que permite elevar respetuosamente solicitud de levantamiento o exclusión del hallazgo.	individual, pero se evidencia dicho inventario desactualizado, generándose incertidumbre frente a la realidad del valor real de las depreciaciones, se baja la connotación de disciplinario pero se deja como hallazgo administrativo para plan de mejoramiento.					
17	El Hospital no cuenta con la implementación para el registro y procesamiento de la nómina, estas actividades las realiza de forma manual, generando incertidumbre frente a la consolidación de dichos valores en los estados contables.	Se adecuarán las medidas necesarias dentro del plan de mejoramiento. Respecto del segundo párrafo ya la visita se ocupó de señalar las razones que sufre el Sistema de Salud y sus entidades, lo que ha provocado la situación que aquí se concluye.  Respetuosamente solicito el levantamiento o exclusión del hallazgo	El hallazgo queda en firme toda vez que la respuesta no desvirtúa la observación.	X				
18	Al efectuar la revisión de los movimientos financieros presentados por la entidad el equipo auditor observa el pago de interés de mora según los estados contables por concepto de: seguridad social el valor de \$7.047.794, pagos a la DIAN el valor de \$14.216.000, Leasign de Occidente \$2.449.500, sanción por mora Departamento del Valle	Al respecto en documento referenciado respuesta de observaciones se amplía con detalle las razones legales que llevaron al reconocimiento de intereses de mora a las entidades citadas concluyéndose que por la razón misma del tipo de entidad especial que es la ESE y que se rige por las normas del derecho civil y comercial en sus relaciones contractuales se ve comprendido al pago de intereses cuando	La respuesta dada por la entidad no desvirtúa la observación por lo tanto se presume hallazgo administrativo con alcance disciplinario y fiscal	X	X	X		254.192.000

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	\$5.565.000, universidad del valle \$83.315.598, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$105.038.655, SBV Ortopedia LTDA \$18.563.405, Instituto financiero para el desarrollo / Infivalle \$11.996.057, Buitrago Russi Jairo Alonso - Comercializadora JOTA-JOTA \$6.000.000=, para un total de \$254.192.000, la falta de controles y seguimiento a las acciones llevadas a cabo por la administración, ocasiono el incumplimiento con los acuerdos de pago; incurriendo en un presunto detrimento patrimonial. Ley 734 art. 34, 48; art. 209 constitución política de Colombia.	le toca asumir su obligación misional sin contar con recursos de caja para atender el pago oportuno. Se anexa concepto de Contraloría flujo de cajas de las vigencias 2010 y 2011 y se solicita el levantamiento o exclusión del hallazgo.						
19	Revisada la información contable se evidencio falencias en algunas conciliaciones de los procesos financieros; durante el proceso de auditoria se observó deficiencia entre las diferentes áreas que tienen responsabilidad de articular información con el departamento de contabilidad, como es el caso de la dependencia de Cartera, Jurídica ( las demandas y litigios en contra y a favor del Hospital), y Recursos Físicos; la administración al no ejercer controles que verifiquen el cumplimiento de los procedimientos establecidos, ocasionó que las cifras de dichos procesos no concuerden con los que refleja la contabilidad, generando incertidumbre frente a la razonabilidad de los estados	Dentro del documento de respuesta que hace parte de este escrito de objeciones se hace un análisis del Hallazgo en el marco Legal para concluir que dicha respuesta supera la conclusión de la visita por lo tanto se solicita el levantamiento o exclusión del hallazgo.	Por cuanto el equipo auditor no acepto la respuesta dada al hallazgo de provisión Cartera, y se evidencia desactualización de inventarios, el hallazgo continúa en firme, para plan de mejoramiento.	X				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	financieros; por cuanto no se tiene contabilizado estas potencialidades que debilitan la estabilidad financiera de la Entidad.							
20	El presupuesto se proyectó con base en comportamientos históricos y crecimientos lineales, sin tener en cuenta variables macroeconómicas, políticas de ingresos y egresos; no se tuvo efectividad en el cumplimiento de los programas y objetivos trazados en el plan de desarrollo y ejecutados a través del presupuesto, evidenciándose que el presupuesto no sirvió como herramienta de planeación que permitiera el logro de las metas.	<p>En documento adjunto se desarrolla de manera pertinente desglosando cada uno de los ítem el hallazgo presentado por la comisión logrando enmarcar las razones legales para el actuar de la ESE y señalando que si existe herramienta de planeación para el logro de metas.</p> <p>En consecuencia se solicita el levantamiento o exclusión del hallazgo</p>	<p>La respuesta no desvirtúa el hallazgo por los siguientes aspectos:</p> <p>1.- El Plan Financiero que se adjuntó es un documento de 2010, es un consolidado supuestamente a cuatro años, puesto que el cuadro adjunto no lo dice, además no presenta el origen de los ingresos por vigencia y como se hará uso de ellos en el gasto por fuente de financiación .</p> <p>2.- No se determinan las metas cuantificables y medibles que se lograran con este plan.</p> <p>3- El nivel de cumplimiento de los presupuestos no arrojó al cierre del ejercicio resultados que obedecieran a una verdadera planeación</p>	X				
21	Al cierre de la vigencia 2011 se presenta déficit por fuentes de financiación recursos propios, se evidencian déficit no incorporados de vigencias anteriores, ocasionando una presunta falta disciplinaria incumpliendo Decreto 115 de 1996 en sus artículos 3 y 13.	<p>En la vigencia 2010 se incorporo el déficit de la vigencia 2009. En la vigencia 2011, se incorporó el déficit de la vigencia 2010.</p> <p>En otras oportunidades la Contraloría Departamental del Valle había auditado y detectado dicho hallazgo, Ante la gravedad de la situación de crisis, se adoptó el</p>	Hasta tanto no se ejecute un plan de mejoramiento que permita evidenciar o reflejar el saneamiento del presupuesto al respecto de la incorporación del déficit, permanece el hallazgo.	X	X			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
		<p>Saneamiento fiscal vigencia 2010 y 2011. La Ley 1438 de 2011 y El decreto 3467 de Noviembre de 2012, reafirma la imposibilidad de incorporar el déficit acumulado y la adopción del programa de saneamiento fiscal y financiero proyectado a cuatro años. El Ente Territorial recomendará acciones de mejoramiento y realizará seguimiento a estas en forma coordinada con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.</p> <p>Respetuosamente solicito el levantamiento o exclusión del hallazgo ya que la evidencia la resuelve la Ley.</p>						
	<b>LEGALIDAD</b>							
22	<p>La entidad cuenta con un manual de contratación adoptado por el acuerdo de la Junta Directiva del Hospital No. 007 de febrero 18 de 2004 pero no ha sido actualizado a la normatividad vigente, situación que evidenció en el deficiente procedimiento y control realizado en las etapas al inicio, ejecución y terminación los contratos.</p> <p>El principio de planeación como pilar de la actividad negocial, exige que la decisión de contratar responda a las necesidades identificadas, estudiadas, evaluadas, planeadas y presupuestadas previamente a la contratación por parte de la administración de la entidad. Lo anterior se evidencio en los contratos</p>	<p>Cursa estudio del nuevo estatuto de contratación por parte de la Junta Directiva de la ESE para su aprobación, de conformidad con lo establecido en el actual estatuto se viene dando cumplimiento a lo señalado en las normas superiores y en los principios de la contratación tal como se evidencia en el acuerdo 007 de 2003.</p> <p>En el artículo 38 de dicho estatuto se considera que los contratos de prestación de servicio, los de arrendamiento, los interadministrativos, los de compra venta de servicios de salud y los de menos de 300 SMMLV, serán por medio de la contratación directa y los de menos de 50 SMMLV, sin formalidades plenas, los contratos que señala el informe no evidencia lo que indica el informe, de allí</p>	<p>Analizada la respuesta, vemos que este mismo hallazgo ya había sido objeto un plan de mejoramiento suscrito con la CDVC como resultado de la auditoria vigencias 2008 y 2009 pero no se cumplió.</p> <p>Igualmente como producto de esta auditoria, vigencias 2010 y 2011 se encontró la misma falencia, en estos términos por la recurrencia de mismo, y teniendo en cuenta que la junta directiva es la máxima autoridad administrativa de acuerdo a unas funciones que se le asignan a la junta de acuerdo a la Ley y al estatuto interno del</p>	x	x			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	de Prestación de Servicios No. 001, el 018 y el 068 de 2010, los de arrendamiento y los suscritos con las CTA en los que se observó falta de planeación y ausencia de análisis técnico y económico previo a la celebración del contrato, presunta inobservancia de los artículos 209 y 267 Constitución Política, principios de transparencia, economía y eficiencia.	que no se pueda determinar cómo hallazgo disciplinario, ya que no se afecta norma del estatuto de contratación estatal en cuanto nuestra contratación se rige por lo establecido por el numeral 6 del artículo 195 de la Ley 100 de 1993.  Respetuosamente solicito el levantamiento o exclusión del hallazgo	Hospital. A la par el principio de planeación debe estar articulado con el plan estratégico o de desarrollo de la entidad y con los proyectos o programas de salud o de infraestructura que se llevaran a cabo durante cada periodo, situación que no se evidenció en el ente hospitalario por lo tanto el presunto hallazgo de carácter disciplinario continua por presunto incumplimiento de los principios constitucionales consagrados en la constitución Política artículo 209 en estos términos queda en firme.					
23	La mayoría de los informes de interventoría y supervisión, se circunscriben a informar el cumplimiento y ejecución del contrato, pero no amplían y profundizan sobre la calidad técnica, administrativa del trabajo ejecutado y sus resultados como se evidencio en los contratos celebrados con la Unidad de cuidados intensivos adultos, y los de arrendamiento de la unidad de nefrología y de radiólogos	Se adecuarán las medidas necesarias dentro del plan de mejoramiento.	Por cuanto la entidad acepta la observación se consolida el hallazgo administrativo, la cual será objeto de plan de mejoramiento.	x				
24	No se evidenció en las carpetas contractuales actos administrativos de liquidación de los contratos y	Si existen las actas tanto así que acompañan en los comprobantes de egresos sus copias para la autorización del	Por cuanto la entidad acepta la observación se consolida el hallazgo administrativo, la cual	x				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	convenios interadministrativos, teniendo en cuenta que este, es el que declara a paz y salvo las partes contractuales, con ello se aseguran eventuales demandas por los contratistas que pudieran afectar la finanzas del ente hospitalario como se evidencio en el contrato No.121 de 2011.	pago. Se adecuarán las medidas necesarias dentro del plan de mejoramiento.	será objeto de plan de mejoramiento.					
25	<p>No se realizaron concretos y reales estudios previos que hubieran determinado el costo beneficio de esta negociación, tampoco bajo qué condiciones económicas fortalecería y ampliaría el portafolio de servicios con esta contratación, siendo que, el hospital prácticamente alquiló un espacio público a un particular, teniendo en cuenta que, la suscripción de estos contratos no obedece a lo misional, pues la contraprestación fue el canon de arrendamiento, siendo que, el hospital alquiló un espacio público a un particular apartándose del objetivo social. No aparece renovada la póliza de cumplimiento por ser un contrato a largo plazo.</p> <p>Cabe anotarse en esta evaluación que aunque la Ley 100 de 1993 en</p>	La Comisión no se remitió a lo preceptuado en el numeral 6 del artículo 195 de la Ley 100 de 1993 y a lo contenido en el Estatuto de la Contratación de la ESE, que es el marco jurídico que rige las relaciones contractuales entre la ESE y los particulares., no obstante lo anterior existe evidencias en las actas de Junta Directiva en las que consta la comunicación al interior de la Junta Directiva y su debate como cuerpo colegiado del específico contrato de arrendamiento con la empresa RTS BAXTER. Lo anterior para resumir que la Gerencia de esta IPS no tenía el deber jurídico, legal o estatutario de solicitar autorización para celebrar esta simple categoría jurídica de contrato; los contratos de arrendamiento no requieren de cumplimiento de las solemnidades que se predicen por parte de la comisión auditora edificadas en la Ley 80 de 1.993 de la cual esta IPS no es destinataria pues se observa que precisamente la Salud en su marco general es una gran excepción a la aplicación de la Ley ordinaria	<p>La respuesta de la entidad aclara el presunto hallazgo de carácter disciplinario, porque aportó (soportes) certificado y existencia de Representación de la firme contratista y presentó los estados financieros que evidencien la capacidad financiera y administrativa que posee la firma contratista y la póliza de suscripción del contrato (a folios 529 a 561), pero continúa de carácter administrativo. En este sentido la configuración del hallazgo se modifica de la siguiente manera que hará parte del informe final:</p> <p><i>“No se realizaron concretos y reales estudios previos que hubieran determinado el costo beneficio de esta negociación, tampoco bajo qué condiciones</i></p>	x				



No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	<p>su artículo 195 numeral 6 y Ley 10 de 1990 permitió que los contratos de Prestación de Servicios de Salud... se rigieran por el derecho privado, esta no se la concedió a las demás modalidades de contratos que celebren las Empresas Sociales del Estado ESE, como (arrendamiento, obra pública, consultaría e interventoría, concesión etc.) la cual no deben apartarse del cumplimiento del estatuto de contratación general y tener especial observancia en la contratación de los principios que regulan las actuaciones administrativas contenidos en el artículo 209 de la Constitución Política este deber es predicable para la totalidad de las entidades administrativas y /o personas públicas, detal suerte que la actividad contractual deberá desempeñarse con observancia a los principios de igualdad, moralidad, economía, imparcialidad, por la obligación constitucional que recae sobre ellas como entidad pública, pues no se establecieron distintos en razón de las actividades, a la</p>	<p>denominada estatuto general de contratación.</p> <p>Se anexan como evidencia No. 27 copias de actas de reunión de Junta Directiva.</p> <p>Respetuosamente solicito el levantamiento o exclusión del hallazgo</p>	<p><i>económicas fortalecería y ampliaría el portafolio de servicios con esta contratación, siendo que, el hospital prácticamente alquiló un espacio público a un particular, teniendo en cuenta que, la suscripción de estos contratos no obedece a lo misional, pues la contraprestación fue el canon de arrendamiento, siendo que, el hospital alquiló un espacio público a un particular apartándose del objetivo social. No aparece renovada la póliza de cumplimiento por ser un contrato a largo plazo.</i></p> <p><i>Cabe anotarse en esta evaluación que aunque la Ley 100 de 1993 en su artículo 195 numeral 6 y Ley 10 de 1990 permitió que los contratos de Prestación de Servicios de Salud... se rigieran por el derecho privado, esta no se la concedió a las demás modalidades de contratos que celebren las Empresas Sociales del Estado ESE, como (arrendamiento, obra pública, consultaría e interventoría, concesión etc.) la cual no deben apartarse del cumplimiento del estatuto de contratación general y</i></p>					



No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	naturaleza jurídica de las personas públicas o al origen de los recursos que administra.		<p><i>tener especial observancia en la contratación de los principios que regulan las actuaciones administrativas contenidos en el artículo 209 de la Constitución Política este deber es predicable para la totalidad de las entidades administrativas y /o personas públicas, de tal suerte que la actividad contractual deberá desempeñarse con observancia a los principios de igualdad, moralidad, economía, imparcialidad, por la obligación constitucional que recae sobre ellas como entidad pública, pues no se establecieron distintos en razón de las actividades, a la naturaleza jurídica de las personas públicas o al origen de los recursos que administra."</i></p> <p>De igual forma, la ley 489 de 1998 en su artículo 3º establece los principios de la función administrativa contemplados en el Código contencioso Administrativo y en la ley 80 de 1993, adicionando los de eficiencia, buena fe y participación.</p>					
26	No existen escenarios financieros que establecieran la rentabilidad social y	No puede presumirse la configuración de un hallazgo disciplinario sobre la base de	Evaluados los argumentos presentados por la entidad, cabe	x	x			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	<p>económica para haber fijado el canon de arrendamiento del local comercial como contraprestación de haberle otorgado el espacio físico a una empresa privada a largo plazo, ni certificado y existencia de representación de la entidad prestadora de servicios públicos, ni estados financieros que evidencien la capacidad económica y administrativa de la firma contratista. La contratación de este arrendamiento obedeció a la mediatez de la entidad sin realizar una adecuada y expedita planeación. No se evidenció la autorización de la junta Directiva para la realización de esta transacción. Tampoco, se constituyó la póliza de responsabilidad civil extracontractual como lo exige la cláusula No. 17 del contrato.</p> <p>El 15 de diciembre de 2010 se realizó una cesión del contrato de asociación de riesgo no compartido celebrado entre la firma “Angiografía” de Occidente S.A, a la firma cesionaria “UCIMED S.A” al contrato No. 042 de 2008, aprobada por el Gerente sin aprobación de la Junta Directiva. .</p> <p>No aparece como lo exigía el parágrafo 2 “la calificación” la cual debería estar sometida a la evaluación anual efectuada por la administración hospitalaria la cual sería descrita en el</p>	<p>predicar solemnidades no existentes para la celebración de un contrato de arrendamiento, es tan etérea la base legal para este hallazgo que se entran en contradicciones y confusiones cuando se habla de estudios técnicos sobre rentabilidad social y económica, sobre certificado de existencia y representación legal de la entidad prestadora de servicios públicos y unos supuestos estados financieros, todo para concluir un simple contrato de arrendamiento que de acuerdo a nuestro estatuto contractual es contratación directa. Ninguna de las actuaciones que se censura requería aprobación de junta directiva y existen documento que evidencian el seguimiento para la constatación de la retribución económica adicional que recibe el hospital y que asciende doscientos cuarenta millones de pesos anuales por arrendamiento y 40 millones de pesos mensuales por participaciones. Todo en el marco de una alianza estratégica que la Ley 1438 de 2011 ha aclarado que el marco legal de la contratación en materia de salud es abierto, ilimitado, bajo la órbita de las normas civiles y comerciales que ofrecen la posibilidad de celebrar convenios y contratos de todo tipo siempre que el objeto sea legal entre todos los actores del sistema sin importar que su naturaleza sea pública o privada. Recientemente el legislador expidió la ley que autoriza las asociaciones público-</p>	<p>aclarar que el Hospital de acuerdo al contrato inicial celebró un nuevo contrato por la modalidad de contratación denominado “Contrato de Asociación sin riesgo No. 042 de 2010 del 15 de mayo de 2008”, con una nueva firma llamada UCIMED S.A. con base en un anexo No.1 y modificó la cláusula primera del contrato inicial contrato de asociación de riesgo no compartido para el Montaje, operación, explotación, organización y gestión total del servicio público de la Unidad de Cuidados Intensivos adultos UCI a los usuarios del Hospital Departamental de Cartago Valle del Cauca suscrito con la firma ANGIOGRAFIA DE OCCIDENTE S.A., por el termino de 10 años, presentándose un proceso contractual irregular porque esta firma no se encontraba habilitada para contratar para la prestación de servicios de salud. Igualmente la entidad presento un anexo No.1 pero este de justificación que la entidad no tiene personal calificado o especializado para prestar los servicios de UCI pero no aportaron documento soporte que desvirtuara</p>					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	<p>Reglamento Operativo para el manejo del contrato.</p> <p>De acuerdo a la forma de pago del contrato se acordó que era del 10% sobre la facturación total reconocida por los terceros valores que se liquidarían mensualmente previa autorización de auditoría y conciliación contable y se dejaría constancia en un acta.</p> <p>Para la fecha de celebración del contrato con la primera firma contratista Angiografía de occidente S.A, esta estaba habilitada para prestar servicios de salud, ni constituida legalmente como lo constata el acta de suspensión del contrato.</p> <p>No se evidenció informes de supervisión un equipo técnico multidisciplinario designado por el gerente. No se designó el equipo técnico interdisciplinario y multicisciplinario como lo exigía la cláusula quince del contrato. No se definió a cargo de quien estaba en manejo de los pacientes al momento de salir de la UCI para su recuperación, en que parte del hospital los ubican y quien asume el costo de estadía del paciente, alimentación, lavandería y servicio del camillero y</p>	<p>privadas para efectos de celebrar contratos y terminar el desarrollo del artículo 195 y siguientes de la ley 100 de 1.993. Argumentos de orden legal que transitan en contravía a la orientación filosófica de esta auditoría.</p> <p>Respetuosamente se solicita levantar o excluir este hallazgo del informe.</p>	<p>el presunto hallazgo, porque no aportaron “la calificación” la cual debería estar sometida a la evaluación anual efectuada por la administración hospitalaria la cual sería descrita en el Reglamento Operativo para el manejo del contrato, Además, la entidad en la respuesta enuncia la Ley 1438 de 2011 que este contrato se celebró “todo en el marco de una estrategia, teniendo en cuenta que estos contratos se celebraron en la vigencia de 2008 por el análisis anterior, el presunto hallazgo de carácter disciplinario queda en firme.</p>					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	<p>ambulancia, es decir en qué lugar están ubicados los cuidados intermedios ya que el hospital asumiría los riesgos por faltas médicas.</p> <p>Se estableció una participación de acuerdo a los ingresos como lo prescribe la cláusula octava del contrato: Para el ASOCIADO el 90% para el HOSPITAL el 10% sobre la facturación reconocida por los terceros, por los ingresos provenientes de la venta de servicios médicos quirúrgicos y de apoyo diagnóstico y terapéutico.</p> <p>Lo anterior, presume la configuración de un hallazgo disciplinario ya que esta modalidad de contratación no debe entenderse exclusivamente a aquellos contratos que se relacionen con la prestación del servicio de salud toda vez, que la Ley 100 de 1993, no contemplo contratos de distinta naturaleza, vale decir, obra pública, concesión, consultoría, compras y suministro, prestación de servicios profesionales, de vigilancia, los cuales hace necesario acudir al estatuto contractual para establecer su regulación, porque debió someterse al régimen de la Ley 80 de 1993 desconociendo el procedimiento de los decretos reglamentarios 2474 de 2008 y la Ley 734 numerales 30 y 31 del</p>							

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	artículo 48 y artículo 35.							
27	<p>Contrato de arrendamiento No. 116 del 01 de noviembre de 2007 (10 años) al 30 de noviembre de 2017 suscrito con la firma "RADIÓLOGOS ASOCIADOS S.A", cuyo objeto contractual fue el montaje, la prestación, operación, explotación, organización total del servicio público de radiología e imágenes diagnosticas a los usuarios de la ESE hospital departamental de Cartago se observó que el Hospital alquiló un espacio de 112.2 m2. Al verificar el costo beneficio del arrendamiento y el valor cobrado por metro cuadrado se observó ausencia de otro beneficio monetario porcentual a parte del canon de arrendamiento por el servicio prestado.</p> <p>Los criterios para establecer el valor del metro cuadrado en las instalaciones del hospital dado en arrendamiento es variable es decir no se cobra el mismo valor por metro cuadrado.</p> <p>Se evidenció que la maquinaria arrendada a Radiólogos Asociados, no se consideró el valor en el contrato por la utilización.</p>	<p>Existen otros beneficios monetarios que ha desconocido la auditoría, ello es el porcentaje de participación el cual se encuentra certificado por el contador de Radiólogos, suma que ha ingresado a las arcas de la institución tal como consta en facturas que se anexan. Como evidencia No. 29. De otra parte es pertinente señalar que los pagos de los cánones de arrendamiento se encuentran autorizados para realizar cruces contables contra servicios prestados y el cuadro que se anexa como evidencia de atrasos por parte del equipo auditor, corresponde al soporte de la contabilización que se hace posterior a la conciliación de los servicios prestados por dicha entidad que quedan registrados contablemente una vez autorizados los cruces, pero nunca porque haya habido atraso en el pago.</p> <p>El Valor del arriendo de los equipos quedó integrado en el parágrafo 1 de la clausula 1 integrado al canon pactado.</p> <p>Respetuosamente se solicita levantar o excluir este hallazgo del informe.</p>	<p>Revisada la respuesta de la entidad en (folios del 131 a 161) soportaron la facturación de la prestación de servicios que presta la unidad de radiológica que funciona dentro del hospital, pero no desvirtúan ni presentan evidencias además, de la maquinaria arrendada a "Radiólogos Asociados S.A." tampoco desvirtúan el valor o utilidad por el uso de esta maquinaria, por lo tanto el presunto hallazgo de carácter disciplinario queda en firme.</p>	x	x			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
28	<p>Contrato de Prestación de Servicios No. 001 del 01 de enero de 2010 al 30 de junio de 2011 contrato de arrendamiento de equipo de cráneo y columna para la cirugía de neurotrama cotizando el alquiler mensual por \$2.235.000, “para desarrollar los servicios del proceso de gestión ambulatoria, gestión de urgencias, quirúrgica necesario en los servicios que se requieran para brindar asistencia profesional en la especialidad de NEUROLOGIA en el HDC” por \$36.000.000., con la firma Instituto de neurología el ente hospitalario, no se evidenció cuanto facturó la firma contratista por esta contratación porque los informes de interventoría no contienen las facturas ni son evaluativos de las actividades desarrolladas de acuerdo al servicio prestado durante los seis (6) meses. La propuesta presentada por el contratista no fue radicada en la ventanilla única del 28 de abril de 2010, fundación instituto de cirugía de columna y escoliosis la oferta de servicios de trata del alquiler y la firma contratista presentó los estatutos sin firma. La hoja de vida de formato único no fue firmada por el contratista ni por el jefe de personal. De acuerdo al balance financiero contenido en el acta de liquidación del contrato se realizó un valor adicional de \$10.000.000 la cual</p>	<p>El presente hallazgo inicia señalando la existencia de un contrato de prestación de servicios, para concluir que es un contrato de arrendamiento celebrado con la firma ICOE, terminando por indicar que no se evidenció la solvencia administrativa y económica de la firma de Radiólogos ni sus estados financieros, lo cual es completamente incongruente para entrar a dilucidar el verdadero sentido del hallazgo, que incluso se equivoca respecto de la documentación que había de llegar el arrendador para el pago por parte del hospital del servicio de arrendamiento del inmueble.</p> <p>Respetuosamente se solicita levantar o excluir este hallazgo del informe.</p>	<p>Evaluada la respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, porque no aportaron los soportes completos del contrato. Así la entidad en su respuesta manifieste que es incongruente la observación en cuanto a la modalidad de contratación, pero no aportó soportes que la desvirtúen, por la anterior consideración el presunto hallazgo de carácter disciplinario queda en firme.</p>	x	x			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	no se evidenció que hubiera sido aprobado por el ordenador del gasto, tampoco se evidencian los comprobantes de pago, ni aparecen los certificados que evidencien la solvencia administrativa y económica de la firma de radiólogos ni los estados financieros.							
29	Convenio de Asociación para la tercerización del manejo integral del servicio farmacéutico, suscrito el 20 de septiembre de 2010 para un periodo de cinco (5) años suscrito en ente el Hospital Departamental de Cartago y la Cooperativa de Hospitales "COHOSVAL", cuyo objeto contractual consistió en el suministro, dispensación y/o entrega de medicamentos e insumos hospitalarios "en la cláusula No.4 de obligaciones del Hospital prescribe..." en virtud del presente convenio el hospital se compromete a aunar esfuerzos para con "Cohosval" tendientes a la cabal ejecución del mismo y en tal sentido facilitara el arrendamiento (el que se celebrara en documento aparte) un espacio para la instalación logística del servicio farmacéutico .....", pero la entidad no aportó el contrato de arrendamiento que exigía suscribir la mencionada cláusula, verificándose presunto incumplimiento de acuerdo a la cláusula del contrato. Igualmente no	Para el caso del suministro de medicamentos se paga contra factura que amparaba los suministros realizados por la empresa Cohosval dentro del marco de un acuerdo de voluntades de tracto sucesivo, que le permitía al hospital tener abierto un cupo rotatorio, que en la medida en que se iba realizando el pago de las facturas respectivas mantenía su continuidad; no siendo pertinente realizar un contrato con formalidades en cuanto no se comprometía gasto lo que permite determinar la existencia de una orden de suministro registrada bajo la fórmula médica. De allí que no fuera posible determinar el valor a contratar en cuanto el convenio, puesto que estaba fijado respecto al suministro de medicamentos de acuerdo a la demanda en el cual no era previsible determinar previamente ya que obedecía a las necesidades de los pacientes en la áreas de urgencias, hospitalización y cirugía.  En cuanto al contrato de arrendamiento del local comercial, este se rige por el código de comercio el cual tiene señalado, el	La respuesta no desvirtúa el presunto hallazgo de carácter disciplinario porque la entidad no aportó la minuta contractual que evidenciara la existencia del contrato, por lo anterior el presunto hallazgo de carácter disciplinario queda en firme.	x	x			



No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	aparece sino la minuta contractual y el acta de inicio, no aparecen pólizas de cumplimiento ni la renovación de las mismas teniendo en cuenta que la duración del contrato es por 5 años. Igualmente, se evidencio que existe un contrato de arrendamiento de un local ubicado al costado occidental de la edificación, planta baja, a continuación de las dependencias de urgencias, donde se funcionan las instalaciones de farmacia COHOSVAL evidenciándose que el contrato suscrito con la Cooperativa de Hospitales se está ejecutando sin renovar ya que ese encuentra vencido desde la vigencia de 2010 y no aparece renovado.	derecho a la renovación automática a favor del arrendatario que haya ocupado el bien por más de dos años, de allí que la renovación es legal conforme al artículo 518 del Código de Comercio Colombiano.  Respetuosamente se solicita levantar o excluir este hallazgo del informe.						
30	Contrato No. 121 de adquisición de licencia suscrito el día 02 de mayo de 2011 al 31 de mayo de 2011 donde Hosvital Ltda. (Digital Ware) se compromete para con el hospital a la implementación de los módulos de triage, historia clínica de enfermería y hospitalización, apoyo terapéutico, cirugía, farmacia, referencia y contrarreferencia y promoción y prevención hoja de ruta, historia clínica ambulatoria y auditoria del componente asistencial, incluyendo los módulos del área	El Hospital Departamental de Cartago E.S.E., con la ayuda del Grupo de Sistemas de Información evidencia que si se realizaron estudios de viabilidad técnica para la adquisición del Sistema de Información en Salud HOSVITA HS, según los informes presentados a la Gerencia y que se anexan en AZ como evidencia No 35. Debe tenerse para la respuesta lo señalado en el informe anexo de respuesta de objeciones respecto a este punto.  Respetuosamente se solicita levantar	La respuesta no desvirtúa el hallazgo porque la entidad en los soportes que aportó a (folios 1 y 2) no se presentó el documento de invitación a contratar, no se realizó un proceso de convocatoria donde se evidencie un proceso de selección objetiva, no realizaron pliegos de condiciones por tratarse de una consultoría, por estas apreciaciones el presunto hallazgo de carácter disciplinario queda en firme.	x	x			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	<p>financiera: contabilidad, compras, activos fijos, inventarios, tesorería, bancos, flujo de caja, presupuesto oficial, cartera y cuentas por pagar, activos diferidos cuentas medicas terceros.</p> <p>No se observó invitación a contratar, no se realizó un proceso de convocatoria donde se evidencie un proceso de selección objetiva, no realizaron pliegos de condiciones por tratarse de una consultoría, ni estudios de viabilidad técnica para la adquisición de un sistema de información integral en salud por fases, que obedecieran a requerimientos y estudios informes realizados por la oficina de sistemas del hospital que determinaran el modo, el tiempo y los lugares para la implementación del sistema de información en cuatro fases, estos estudios relacionan componentes de hardware, software, comunicaciones y personal para realizar dicha implementación.</p> <p>Se impone a la administración la obligación de actuar de buena fe</p>	o excluir este hallazgo del informe.						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	<p>en la elaboración de los estudios que sustentan la necesidad de la contratación, por cuanto éstos salvan de la improvisación, la ejecución misma del objeto contractual.</p> <p>Esta situación evidenció una omisión debido a falta de planeación, entendida para este caso, como la ausencia de análisis costo – beneficio, que le permitiera determinar las verdaderas necesidades del ente hospitalario y la comunidad usuaria de manera que garantice un servicio eficiente, eficaz y oportuno en arrojar una información correcta que ofreciera certidumbre en los procesos administrativos implementados en la entidad, pudiéndose configurar un presunto hallazgo de carácter disciplinario por incumplimiento de los principios constitucionales que rigen la contratación pública, Ley 80 de 1993, artículos 209 y 267 de la Constitución Política.</p>							
31	Contrato de suministro No.093 del 01 de marzo al 30 de junio de 2010 por \$20 millones, cuyo objeto contractual fue “suministrar las fresas y cuchillas de corte que	Se anexa copia del acto administrativo por medio del cual se crea el comité de compras. Se tomarán las medidas pertinentes en el Plan de Mejoramiento.	La respuesta dada por la entidad no desvirtúa el presunto hallazgo de carácter disciplinario, pues a (folios 153 a 579) aportaron soportes que no obedecen al	x	x			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	<p>sean requeridas para la reposición por intervenciones quirúrgicas realizadas a pacientes del Hospital Departamental de Cartago, se observó en la carpeta contractual que no existe propuesta del contratista que establecieran las condiciones de precio y entrega, tampoco existe certificado de existencia y representación legal expedido cámara de comercio que evidencie la idoneidad de la firma contratista ni certificado de experiencia relacionada, existe una certificación presentada por la fundación Instituto de Cirugía de Columna y Escoliosis ICOE de marzo 5 de 2010 que se informa que existe una nueva representante legal, la misma que suscribió el contrato el día 01 de marzo, pero no adjunta la reforma de los estatutos o certificado de cámara y comercio que evidencie el cambio.</p> <p>No existen acta de comité de compras aprobando el suministro ni orden de requisición, ni entrada y salida del almacén, la facturas de venta Nos. 0034 de marzo 5 de 2010 por \$3.600 correspondiente</p>		<p>contrato mencionado No. 093 de 2010 ni aportaron el acto administrativo de liquidación del contrato ni procedimiento específico para el manejo de las compras porque no aportaron las actas de control entradas y salida al almacén de dichos instrumentos quirúrgicos, por las anteriores consideraciones el presunto hallazgo de carácter disciplinario queda en firme.</p>					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	al mes de febrero de 2010 no especifica el número de insumos facturados, igual sucede con la No.038 del mes de marzo. Diferente sucede en la factura sin número fecha del 8 de agosto de la misma vigencia ya que la fecha es posterior al vencimiento del contrato, aunque aparecen en la carpeta los comprobantes de consumo y el suministro fue pagado, pero no se ha liquidado. Lo anterior se presentó por no existir comité de compras institucionalizado, por falta de control y seguimiento en las entradas y salidas de estas compras, presuntamente incumpliendo con los principios de transparencia, economía y selección objetiva del contratista de acuerdo a lo requerido en el artículo 209 de la Constitución Política.							
32	Contrato de prestación de servicios No. 247, suscrito el 01 de julio al 31 de agosto 2011 con la Cooperativa de Trabajo Asociado CTA., por \$140 millones con la Cooperativa de Trabajo Asociado "COOSALUD C.T.A.", ubicada en Pereira cuyo objeto contractual fue.. "se compromete con	Este hallazgo no es congruente en su postulación por cuanto trata a la CTA COOPSALUD como si fuera la EPS COOSALUD, de allí que pretenda sin mucha claridad a determinar la contratación de personal asistencial y los beneficios en la salud para la comunidad, solicitando que se aportara experiencia en	Revisados los argumentos sin soportes que presentó el ente hospitalario en lo que respecta que no es congruente en su postulación por cuanto trata a la CTA COOPSALUD como si fuera la EPS COOSALUD, de allí que	x				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	<p>la entidad a desarrollar el proceso administrativo técnico de facturación de los servicios de salud prestados por la entidad a los usuarios de las diferentes administradoras de planes de beneficios E.Z.P.B.; EPSs, IPSs, ARSs, Aseguradoras de SOAT, FOSYGA, CUETA ECAT entes territoriales, particulares y demás necesidades de servicios". Igualmente, suscribió el contrato No.199 del 01 de mayo de 2011 ubicado en Pereira cuyo objeto contractual fue.... "se compromete con la entidad a desarrollar el proceso administrativo técnico de facturación de los servicios de salud prestados por la entidad a los usuarios de las diferentes administradoras de planes de beneficios E.Z.P.B.; EPSs, IPSs, ARSs, Aseguradoras de SOAT, FOSYGA, CUETA ECAT entes territoriales, particulares y demás necesidades de servicios. No se evidenció un efectivo análisis de costos y estudios comparados con la necesidad del servicio para haber invertido aproximadamente \$ 240 millones durante las vigencias auditadas en contratación de personal asistencial y de apoyo a la gestión que evidencien el impacto y los beneficios en la salud para la comunidad. No se verificó que aportaron experiencia en la prestación de servicios de salud,</p>	<p>la prestación de servicios de salud para un contrato como objeto era para desarrollar el proceso técnico administrativo de facturación y no personas para prestar servicios de manera directa y menos de carácter médico, en este caso póliza de responsabilidad civil de profesionales que amparen los riesgos de la práctica médica.</p> <p>Todas las incongruencias señaladas y que aparecen consignadas como hallazgo 38 hace imposible ajustar una respuesta coherente en derecho para el ejercicio de la contradicción al hallazgo imputado.</p> <p>Respetuosamente se solicita levantar o excluir este hallazgo del informe.</p>	<p>pretenda sin mucha claridad a determinar la contratación de personal asistencial y los beneficios en la salud para la comunidad, "cuyo objeto contractual fue desarrollar el proceso técnico administrativo de facturación" y hubo un equipo al solicitar las personas que prestaban servicios de manera directa y menos de carácter médico, en este caso póliza de responsabilidad civil de profesionales que amparen los riesgos de la práctica médica, asumiendo el error digital el presunto hallazgo de carácter disciplinario se elimina del informe ante la dificultad de solicitar mas soportes que aclaren el hallazgo, pero queda en firme el hallazgo de carácter administrativo.</p>					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	<p>estados financieros que evidencian la solvencia económica con fundamento al principio de transparencia y eficiencia al que debe sujetarse la contratación estatal, de acuerdo a los requerimientos de la Constitución Política en su Artículo 209 y a Ley 1150 de 2007 Artículo 2 y a su Decreto Reglamentario 2474 de 2008.</p> <p>Se evidenció que en la Cooperativa de Trabajo Asociado con la cual contrata la entidad, no se especifica la cantidad de personal a contratar y el valor a compensar por cada profesional asociado que va a prestar el servicio en la E.S.E, permitiendo un control adecuado al número de personas contratadas.</p> <p>Dicha cooperativa, contrató y ejecutó sumas significativas, con objetos sociales para la prestación de servicios de salud pero no aportó el certificado de habilitación expedido por la Secretaría de Salud Departamental o quien haga las veces, de acuerdo con la actividad ejercida por la Cooperativa de Trabajo Asociado, en los términos del Decreto 205 de 2003 y conforme a lo previsto en el Artículo 36 de la Ley 454 de 1998.</p> <p>Situación anómala que se presenta por falta de estudios legales y técnicos para suscribir estas contrataciones sin el lleno de los requisitos legales establecidos en el Manual de</p>							



No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	contratación interno adoptado por el acuerdo de la Junta No. 007 de febrero 18 de 2004 y que no se encuentran ajustados a las normas vigentes.							
	<b>INFRAESTRUCTURA FÍSICA</b>							
33	En los contrato Nos. C 294-2009 cuyo objeto contractual fue el “Diseño y construcción de edificación en estructura metálica dela Unidad de Cuidados Intensivos UCI Neonatos” y el No. C 295-2009 de “Construcción cubierta con teja termo acústica tipo Metcol para UCI Neonatos del HDC E.S.E.”, se evidenció de acuerdo con cada una de las actas finales de entrega, aceptadas y firmadas por las partes, desde el 31 de diciembre de 2009, la edificación se encuentra en obra negra, sin presentar hasta la fecha modificación constructiva alguna, verificándose que el acceso a estas zonas se encuentra restringido, en la que se construyó un área de construcción de 165,50 m2 en el segundo piso y de 316,50 en el tercero con cubierta, para un total de 482,00 m2 que por ahora no prestan servicio alguno a la institución.	Se adoptaran las medidas necesarias dentro del plan de mejoramiento que realice la entidad.	Es de vital importancia que se le dé continuidad al proceso de construcción de las áreas que se lograron ganar con motivo de la ampliación en segundo y tercer piso, referido a la construcción de las instalaciones hidro-sanitarias, eléctricas y de comunicaciones, cerramientos y acabados generales, de no darse tal proceso podría construirse un posible detrimento patrimonial contra el estado por el valor de los recursos invertidos.	x				
34	Los contratos de obra pública evaluados vigencia 2011, presentaron en los presupuestos algunos ítems sin el correspondiente soporte de análisis de precios unitarios, no se observó en	Se adoptaran las medidas necesarias dentro del plan de mejoramiento que realice la entidad.	No satisfecha la respuesta, debido a que la acción correctiva presentada en la respuesta de la entidad no reúne las condiciones	x				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	ninguna de las carpetas suministradas a este organismo de control que la interventoría hubiese exigido a cada uno de los contratistas tales APU.		necesarias para subsanar el hallazgo, que aunque hay un sistema de gestión de calidad, no se está aplicando el procedimiento que debe establecer claramente que los presupuestos de las propuestas presentadas por los oferentes, deben estar sujetos al listado de precios del departamento o debe sustentarse con un APU (Análisis de precios Unitarios) antes de ser aceptadas por la interventoría del Hospital, así que no se garantiza que esta situación no se vaya a volver a presentar.					
35	El contrato No. C-200 de 2011 cuyo objeto contractual fue la "Reparación y Mantenimiento con suministro de techo y losa de concreto, el contratista construyó una losa adosada al edificio del Área de Servicios Especiales" sin la debida valoración estructural por parte de un ingeniero calculista, tal revisión previa, podría haber ofrecido alternativas más livianas y más económicas que la que se ejecutó, en el momento de la visita la auditoria de infraestructura identificó fallas y debilidades que la entidad aceptó y corrigió, el contratista hizo los ajustes necesarios, mejorando las condiciones de resistencia de la loseta que sirve para la instalación de los equipos de	Se adoptaran las medidas necesarias dentro del plan de mejoramiento que realice la entidad.	No es satisfecha la respuesta, el objeto contractual del contrato C-200 de 2011 no cumple con las normas de seguridad frente a la NSR/98 y menos a la NRS/10, referida al diseño y a la construcción de elementos adosados a edificaciones pre existentes, no cuenta con una valoración estructural previa, convirtiéndose presuntamente en un hallazgo disciplinario, además de constituirse en un riesgo para los usuarios en el evento de colapsar el elemento adosado,	x				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	aire acondicionado del área de servicios especiales.		objeto de este contrato, por lo anterior la entidad deberá iniciar las acciones pertinentes para subsanar las fallas evidenciadas.					
36	<p>Los contratos Nos. C - 275 y C - 307 de 2011 fueron ejecutados como resultado de humedades producidas por el taponamiento de las tuberías sanitarias en el tercer piso del edificio, situación que se presentó por dos razones fundamentales; una porque no se realiza mantenimiento preventivo a tales instalaciones de manera periódica; y la otra por el uso indebido de los puntos sanitarios, en los cuales se vierten papeles de manera indiscriminada, plásticos, telas y otros elementos que producto de la actividad medica como en la de la sala de yesos, se generan residuos que se arrojan a los puntos sanitarios de lavamanos y que poco a poco se van sedimentando, creando taponamientos críticos en las tuberías.</p> <p>Así mismo, estos contratos estaban compuestos por siete (7) frentes de trabajo, uno de ellos fue para la construcción de una losa de contra piso en el parqueadero posterior del hospital, donde se debía instalar el contenedor de desechos comunes, en su lugar, observándose que aunque el</p>	Se adoptaran las medidas necesarias dentro del plan de mejoramiento que realice la entidad.	No satisfecha la respuesta, debido a que la acción correctiva presentada en la respuesta de la entidad no reúne las condiciones necesarias para subsanar el hallazgo, que aunque hay un sistema de gestión de calidad, no se está aplicando el procedimiento de mantenimiento preventivo que debe ejercer la administración de la institución, en las diferentes áreas de la planta física del hospital con el fin de prever obstrucciones, taponamientos en las tuberías hidro sanitarias.	x				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	contrato se cumplió, se dispuso para otros fines, tales como parqueadero de bicicletas o sitio transitorio de almacenamiento general							
37	De acuerdo a la revisión de los contratos de obra pública e interventoría ejecutados en las vigencias evaluadas, se evidenció que el interventor no reunía el perfil para tal fin, pues era de profesión de administración de empresas, situación que contraviene a las condiciones técnicas exigidas.	Se adoptaran las medidas necesarias dentro del plan de mejoramiento que realice la entidad.	De acuerdo a la respuesta dada por el Hospital, el hallazgo queda en firme y se verificara su cumplimiento en el plan de mejoramiento.	x				
38	La rampa de circulación que va hacia el área de hospitalización ubicada en el tercer piso, presta un servicio eficiente, tiene como cubierta una losa de ferro concreto, a la que se le hizo un mantenimiento de humedades recientemente, con base al contrato C 307-2011 constatándose que el contrato no incluyó actividades de resane a los repellos de cielos, estucos y pinturas, solo corrigió la humedad en la cara superior de la losa, y no en la cara inferior, generando mal aspecto físico y sobre todo, el alto riesgo higiénico, dado que este tipo de condiciones propicia la incubación de bacterias y hongos, por estar tan cerca al área de hospitalización debió intervenirse inmediatamente en el mismo contrato o en otro contrato, evidenciándose que dicha situación no	Se adoptaran las medidas necesarias dentro del plan de mejoramiento que realice la entidad.	De acuerdo a la respuesta dada por el Hospital, el hallazgo queda en firme y se verificara su cumplimiento en el plan de mejoramiento.	x				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	se ha corregido para mejorar las condiciones de seguridad del Hospital, acorde a los criterios de la norma NSR/10, para evitar y corregir condiciones que pongan en riesgo la seguridad de usuarios y funcionarios, así como a la comunidad en general. Además, se evidenció que no se ha intervenido ni reforzado las columnas de la estructura de la rampa arriostrando las columnas y cambiar la losa de concreto que actualmente tiene por una cubierta liviana, lo anterior porque genera alto riesgo por colapso ante empuje lateral (sismo), de no hacerlo, se puede presentar junto con el colapso de la estructura de la rampa, el aplastamiento de las edificaciones vecinas, como hospitalización y cardiología. anterior porque genera alto riesgo por colapso ante empuje lateral (sismo), de no hacerlo, se puede presentar junto con el colapso de la estructura de la rampa, el aplastamiento de las edificaciones vecinas, como hospitalización y cardiología							
39	La edificación que ocupa actualmente el hospital, es una estructura de tres pisos en el que se verificó que solo se le hizo reforzamiento y adecuación estructural del área de construcción a la Unidad de Cuidados Intensivos Neonatal – UCIN	En el hospital se han realizado labores de reforzamiento estructural de tipo encamisado en concreto reforzado de todas las áreas que se han remodelado, entre estas áreas se encuentran la unidad de cuidados intensivos UCI, la unidad de	Vulnerabilidad sísmica y reforzamiento estructural.  El ente hospitalario no realizó los estudios de vulnerabilidad sísmica con relación a los términos establecidos en el parágrafo 2º.,	x				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	<p>A la edificación que se encuentra construida con estructura portante en concreto reforzado y divisiones, particiones y enchapes en azulejo sobre una cimentación puntual, sin llegar a cumplir con los requerimientos mínimos estipulados en la Norma NSR-98 para este tipo de elementos estructurales presuntamente inobservando las facultades constitucionales y legales, en especial las que le confieren el artículo 189, numeral 11, de la Constitución Política, la Ley 400 de 1997 y Modificado por el Decreto 092 de 2011 de marzo 19 de 2010 publicado por el Diario Oficial No. 47957 de Enero 19 de 2011. "Por el cual se modifica el Decreto 926 de 2010 Por el cual se establecen los requisitos de carácter técnico y científico para construcciones sismo resistentes NSR-10"</p>	<p>cuidados intermedios, la unidad de cuidado intensivo neonatal UCIN, áreas de Imagenología (RADIOLOGOS) y parte de urgencias entre otras. Además de una pantalla en concreto reforzado en área de urgencias que va desde el primer piso al tercero. Todas estas cumpliendo así con el diseño de reforzamiento realizado el cual cumple con la norma de sismo resistencia que para la fecha era la NSR-98.</p> <p>Respetuosamente solicitamos levantar este hallazgo ya que para la fecha de construcción se aplicaba las normas técnicas y de sismo resistencia vigentes</p>	<p>del Artículo 54 de la Ley 715 del 21 de diciembre de 2001. En cuanto a la intervención de la infraestructura, pero aun, no se han vencido los términos de ley por lo tanto se debe acoger a la norma de sismo- resistencia NSR-10 revaluando la aplicación de la NSR-98 cuando se apropie en el presupuesto; permitiéndosele un plazo máximo de cumplimiento hasta el año 2013 de acuerdo a la ley 1151 de 2007, pues la edificación no cumple con los parámetros integrales de resistencia rigidez y ductilidad planteadas en la norma NSR-98 para ser revaluada con la NSR-10, para esta zona de alto riesgo según el mapa de riesgo sísmico en Colombia y el esquema de los principales sistemas de fallas en la región según la NSR-98, pues solo se verificó la realización de reforzamiento estructural antisísmico en una parte, en la obra que adelanta el hospital actualmente en obra negra donde funcionara (futuro) la unidad de cuidados intensivos neonatos UCN, de acuerdo a lo anterior, y teniendo en cuenta que la Ley les</p>					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
			concedió plazo hasta el año 2013 se libera el presunto hallazgo disciplinario y se deja en firme el de carácter administrativo.					
40	Se encontró que el seguimiento a las obras por parte de la Interventoría, no registro actas parciales de obra, únicamente se ven las actas de inicio y las actas finales de liquidación, por lo que se hace necesario implementar un manual de Interventoría para que las obras cuenten con un informe más específico en la etapa de ejecución. Finalmente, realizados los cálculos matemáticos de las obras que fueron objeto de visita se evidenció que se ejecutaron acorde a lo contratado. El Balance de las obras ejecutadas en cuanto al impacto es efectivo, a causa que las obras cumplen con el objetivo para el cual fueron contratadas. Se deben realizar inversiones futuras mediante proyectos que cuenten con mayor planeación para brindar obras de mayor calidad. Se evidenció de acuerdo a los escasos documentos de la gestión contractual remitidos a la comisión	Se adoptaran las medidas necesarias dentro del plan de mejoramiento que realice la entidad	Por cuanto la entidad acepta la observación se consolida el hallazgo administrativo, la cual será objeto de plan de mejoramiento.	x				



No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	auditora: falta de planeación en infraestructura física, particularización de objetivos prioritarios, implementación de estudios para construcción, identificación de proyectos de remodelación, adecuación y metas para la ampliación de la planta física del hospital, por carecer de proyecciones que debieron ser incluidas en el plan estratégico, planes de desarrollo y planes de acción para los años 2010 y 2011.							
41	<p>Para las vigencias auditadas, no se cuenta con la implementación de una aplicación de costos que haga interface con el programa contable y permita distribuir los mismos de acuerdo a los servicios de salud que presta el hospital, según lo estipulado en el parágrafo del artículo 185 de la Ley 100/93, y el numeral 298 de las Normas Técnicas de los costos de producción (9.1.4.4), del Régimen de Contabilidad Pública.</p> <p>Se evidenció un presunto Hallazgo Administrativo con alcance disciplinario cuyos presuntos responsables son: El Gerente del Hospital y el Jefe Oficina Financiera.</p>	<p>Para la vigencia 2010 y 2011 los costos se elaboraban en Excel y se incorporaba la información al sistema contable de estas vigencias (Conexión). El HDC poseía un sistema de información de costos estándar el cual estaba en un proceso de parametrización e implementación, a partir de septiembre de 2011 el HDC adquiere el uso de la licencia del Sistema de Información de Costos de SYNERGIA. A partir de enero de 2012 el sistema integrado HOSVITAL, realiza interface con el área contable en la venta de servicios (Ingresos operacionales y no operacionales), en cuanto al gasto se efectúa distribución de acuerdo a los costos ABC, migrándose a través de archivo plano en el sistema. La implementación adecuar procedimientos, capacitación de personal, prueba de ensayos y se requiere un tiempo para</p>	<p>Revisada la respuesta de la entidad a (folios 240 a 275) estos obedecen a libros auxiliares no a un listado de costos operativo, por lo tanto no desvirtúa el presunto hallazgo disciplinario. A pesar de que desde 1993 se exige que todas las entidades prestadoras de servicios de salud tengan un sistema de costos que apoye el proceso gerencial y de fijación de tarifas, la realidad encontrada 15 años después es preocupante. Dicha entidad no cuenta con un sistema adecuado que le permita efectuar una buena negociación en tarifas y en la determinación de los contratos de prestación de salud y otros, como herramienta de</p>	x	x			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	<p>La ESE no le da aplicación a lo establecido a las Normas Técnicas de Contabilidad del Plan General de Contabilidad Pública y en la Ley 100 de 1993.</p> <p>Al no existir un sistema de costos se corre el riesgo de no reflejar un costo real, confiable y fidedigno, situación que no permite la toma de decisiones racionales y bien fundamentadas para administrar los recursos en una forma eficiente, eficaz y efectiva.</p>	<p>implementarse adecuadamente. Se da cumplimiento en el parágrafo al artículo 185 de la Ley 100 de 1.993 con respecto al registro de los costos de los servicios ofrecidos en el sistema contable. Se adjunta auxiliar contable de los costos (ingresos y gastos) con corte Diciembre 2010 y Diciembre 2011.</p> <p>Se anexa movimiento de costos diciembre 2010 y diciembre 2011. Se anexa como evidencia No 47</p> <p>Respetuosamente se solicita levantar o excluir el hallazgo por existir justificación que así lo amerita.</p>	<p>gestión, pero la entidad no da cumplimiento al parágrafo del artículo 185 de la Ley 100 de 1.993, por la anteriormente expuesto el presunto hallazgo de carácter disciplinario queda en firme.</p>					
42	<p>El ente hospitalario no cumplió con el registro de los contratos en el sistema de información para la contratación Estatal-SICE deber que le asiste por su naturaleza de entidad pública sujeta a régimen especial de contratación.</p>	<p>Para esta entidad no aplica, sin embargo en el momento en que se determinó su aplicación legal la entidad realizó todos los trámites pertinentes para su registro en el sistema de información para la contratación estatal.</p> <p>Respetuosamente solicito el levantamiento o exclusión del hallazgo</p>	<p>Esta respuesta no desvirtúa el hallazgo porque no se evidenció la aplicación, por lo tanto queda en firme el hallazgo de carácter administrativo.</p>	x				
43	<p>En la trazabilidad efectuada con el proceso financiero no se evidenciaron las provisiones necesarias para atender las contingencias que podrían generarse por los litigios judiciales. Se evidenciaron debilidades en la</p>	<p>Se adoptaran las medidas necesarias dentro del plan de mejoramiento que realice la entidad.</p>	<p>La entidad aceptó la observación</p>	x				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	<p>conformación de los expedientes documentales los cuales no contaron con la totalidad de las piezas procesales como registro de las actuaciones surtidas en los diferentes despachos, además los folios archivados carecían de orden cronológico y foliatura, por lo que se configurara un hallazgo de tipo administrativo, por cuanto la situación descrita rompe con el principio de unidad documental.</p> <p>Por otra parte se evidenció la no adopción del procedimiento de calidad para la atención de los litigios, por lo que se recomienda estudiar la posibilidad de crear un procedimiento de calidad, en aras de definir actividades, herramientas de control y responsables.</p>		realizada y será objeto de un plan de mejoramiento.					
	QUEJAS							
44	Se evidenció en el informe de gestión presentado por el ex gerente del Hospital Departamental de Cartago Dr. Carlos Alberto Ortiz Valencia, que no cumple con lo dispuesto en la Ley 951 de 2005, por falta de la presentación de un informe	Corresponde al Gerente saliente Dr. Carlos Alberto Ortiz Valencia referirse a lo tratado en este hallazgo. Para lo cual ésta gerencia ha surtido traslado.	No se explica la respuesta, teniendo en cuenta esta observación la presento el mismo gerente actual, que informo a la contraloría departamental inconsistencias acaecidas en el informe de gestión que rindió el exgerente, de manera que la	X	X			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	completo como debe ser al corte de su gestión, no parcial como se evidencia con corte a Diciembre 31 de 2011, dificultando así un buen proceso de empalme. Además, teniendo en cuenta que en la Resolución Orgánica No.5674 de 2005, en su artículo 2 dice: "Fin perseguido para la función de vigilancia y control fiscal. El Acta de Informe de Gestión de qué trata la Ley 951 de 2005 y la presente resolución, para los fines de la función de vigilancia y control fiscal de la Contraloría General de la República, se considera un insumo del Proceso Auditor y un referente de la Rendición de Cuenta. De advertirse irregularidades del contenido del mismo por el Órgano de Control, la dependencia de Control Interno de la Entidad o por el funcionario que recibe, se realizará su comprobación a través del ejercicio auditor, y si hay lugar se dará aplicación a lo establecido en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993".		<p>respuesta dada por la entidad que el representa no comparece frente a lo denunciado.</p> <p>De igual manera la justificación que da el exgerente, no desvirtúa el hallazgo, teniendo en cuenta que los procesos administrativo no se pueden detener, la información de la entidad debe estar actualizada y soportada en todo momento.</p>					
45	Se evidenció de acuerdo a acta de visita que el anterior Gerente Dr. Carlos Alberto Ortiz, fue el	Corresponde al Gerente saliente Dr. Carlos Alberto Ortiz Valencia referirse a lo	La entidad en su respuesta aduce que le corresponde al Gerente saliente dar respuesta a este	x	x			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	funcionario de ordenar de manera verbal el arreglo de motor de la ambulancia OJG-397 en la vigencia 2009, que desde el 16 o 31 de Octubre de 2009 a la fecha, la ambulancia se encuentra por fuera del Hospital Departamental a fecha este bien se encuentra inventariado, pero no se encuentra en los registros de los estados contables, de igual manera se observa que no existe el acto administrativo de cesión, mencionado en la cláusula segunda de la liquidación del comodato. La falta de interés para la recuperación del éste bien público, la falta de claridad de pertenencia, es preocupante y aún más cuando los responsables del cuidado, custodia de los bienes públicos no se dan por enterados de la ubicación del bien ni de su estado. Por lo anterior, connotándose en un presunto hallazgo disciplinario de acuerdo a la Ley 734 de 2002, artículo 34, numera 21.	tratado en este hallazgo. Para lo cual ésta gerencia ha surtido traslado.	hallazgo, por consiguiente no aportaron pruebas o soportes que desvirtúen el presunto hallazgo de carácter disciplinario queda en firme.  Igualmente, se recibió de contradicción en esta Subdirección Técnica de Cercofis Cartago el derecho con CACCI No. 818 del diciembre 12 de 2012 por el ex gerente del ente auditado Doctor Carlos Alberto Ortiz Valencia quien representaba el ente hospitalario en las vigencias 2010 y 2011 pero los argumentos que este esgrimió en el documento carecían de soportes para desvirtuar los hallazgos configurados en el informe preliminar objeto de este derecho de contradicción, por lo tanto el presunto hallazgo de carácter disciplinario queda en firme.					
46	<b>CACCI 12997-DC-104-2012</b> Con relación a certificación del Hospital Departamental, se informa que a la fecha se le adeuda un saldo al	Dentro del Programa de Saneamiento Fiscal Y Financiero se incorporará esta obligación en el grupo que corresponda de acuerdo a la prelación del crédito.	Por cuanto la entidad acepta la observación se consolida el hallazgo administrativo, la cual será objeto de plan de	x				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	Sr. Oscar Sanz González la suma de \$22.898.433, de ésta manera incumpliendo el acuerdo conciliatorio 76-147-33-31-1702-2011-00033-00, Auto interlocutorio No. 025 radicado 2011-060.		mejoramiento.					
47	<p><b>CACCI 13282-QC-210-2012</b> El Hospital Departamental de Cartago, mediante oficio TRD 1100-07-105 del 28 de Noviembre de 2012, manifiesta que “una vez se haya firmado y dado inicio al Plan de Saneamiento Fiscal y financiero de la Entidad, se consolidaran las obligaciones pendientes de pago, y su reclamación como la de todos los demás acreedores encontraran una solución en el marco del PLAN DE SALVAMENTO que pretendemos darle al Hospital Departamental de Cartago.</p> <p>En el caso concreto de Cootranscar se fijará la fecha de correspondiente para la conciliación contable que permita el cruce de cuentas entre las partes, y posteriormente se fijarán las circunstancias de tiempo, modo y lugar de las sumas netas establecidas como obligaciones</p>	Dentro del Programa de Saneamiento Fiscal Y Financiero se incorporará esta obligación en el grupo que corresponda de acuerdo a la prelación del crédito.	Por cuanto la entidad acepta la observación se consolida el hallazgo administrativo, la cual será objeto de plan de mejoramiento.	x				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	<p>claras, expresas y exigibles por parte del contratista respecto del Hospital.”</p> <p>Por lo anterior, el Hospital Departamental certifica que le adeuda a la Cooperativa de Transporte Cootranscart las sumas de \$24.084.773 y \$733.502, por concepto de combustible y otros.</p>							
48	<p>CACCI 335 del 30 de mayo de 2012. Por incumplimiento de acuerdo de pago: El quipo auditor, verificó la información, encontrándose que a la fecha el Hospital Departamental continua adeudando a la Secretaria de Hacienda Departamental por concepto de estampillas un valor de \$146.400.000, incumpliendo el acuerdo de pago suscrito en la vigencia 2009, pero con ello posiblemente perdiendo los beneficios otorgados como la disminución de intereses de mora y sanciones, la entidad justifica por medio de certificación que se encuentra pendiente un proceso de conciliación con INDERVALLE, con el fin de realizar cruce de cuentas y lograr el pago</p>	<p>Dentro del Plan de Mejoramiento se continuará con las acciones jurídicas y de cartera pertinente, dirigida a compensar dichas obligaciones.</p>	<p>Por cuanto la entidad acepta la observación se consolida el hallazgo administrativo, la cual será objeto de plan de mejoramiento.</p>	x				



No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	correspondiente.							
49	<p>CACCI 795-QC-216-2012 : Por viáticos pagados a contratistas de cooperativa Milenium-Para verificar el pago de viáticos pagados a los contratistas de Cooperativa Milenium, procesos de facturación, pago de intereses por estampillas, programa hosvital, la entidad certificó en oficio del 03 de diciembre de 2012 que se habían cancelado a la Cooperativa de Trabajo Asociado MILENIUM por concepto de apoyo logístico durante las vigencias de 2010,2011 y 2012 la suma de \$80.063.886., observándose que la entidad pago erogaciones sin fundamento legal, situaciones que no estaban reconocidas en ninguno de los contratos que la Cooperativa Milenium había suscrito durante las mencionadas vigencias, por no existir soporte legal para estos pagos se puede configurar un presunto hallazgo de carácter fiscal por <b>\$80.063 millones</b>, por posible incumplimiento a los preceptuado en el artículo 209 de la Constitución Política.</p>	<p>De la lectura desprevénida de los acuerdos de voluntades celebrados entre la Cooperativa de Trabajo Asociado Milenium CTA y el Hospital Departamental de Cartago E.S.E. durante las vigencias 2010, 2011 y 2012, se observa que las partes contratantes pactaron que la propuesta presentada por el contratista para la ejecución y desarrollo del contrato debía tenerse en cuenta inexorablemente la propuesta u oferta. Prueba de lo dicho es que en el capítulo de anexos se lee de manera textual lo siguiente:</p> <p>Hacen parte integral del presente los siguientes documentos:</p> <p>La orden de prestación de servicios, el certificado de existencia y representación legal expedido por la entidad competente, los títulos de idoneidad profesional y técnica de los asociados que estén directamente relacionados con la prestación del servicio y la ejecución del proceso; <b>Y LA OFERTA</b> (mayúscula y negrilla fuera de texto).</p> <p>Lo anterior obligaba a analizar de</p>	<p>Evaluada la respuesta de la entidad a (folios 573 a 589) estos no desvirtúan la inconsistencia presentada por el quejoso, pues estos soportes obedecen a una propuesta que tampoco soportaba un valor específico para la prestación de servicios para cada proceso, pues plasmaba valor de la propuesta en un 4.5% del valor del proceso pero tampoco determino el valor del proceso, teniendo en cuenta que la Empresa Social del Estado debió establecer los porcentajes o valor específico para cada proceso, como lo estipulan los contratos suscritos con la cooperativa, los soportes presentados no obedecen a las inconsistencias de la queja, porque el ente hospitalario no debió pagar valores que no estén reconocidos ni pactados en los contratos legal y presupuestalmente a la Cooperativa Milenium, pues se verifico que estos valores se pagaban por Resoluciones internas suscritas por el hospital como viáticos y/o apoyo logístico para terceros; de acuerdo a este análisis se deja en firme el presunto</p>	x	x	x		<b>\$80.063.886</b>

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
		<p>manera concordada e integral la totalidad de los documentos para determinar las obligaciones adquiridas por las partes; documentos (léase oferta) que contiene de manera clarita y expresa la obligación para la ESE Hospital Departamental de Cartago de asumir los costos de la logística orientada a la ejecución de los contratos. Tales como gastos de desplazamiento, documentación y todo lo relacionado o conexo con la ejecución del proceso. Es así pues que no puede inferirse que el concepto de logística pregonado por el equipo auditor estuviese siendo pagado por fuera del marco contractual.</p> <p>Respetuosamente solicito el levantamiento o exclusión del hallazgo por no configurarse violación a norma reguladora de las relaciones contractuales.</p>	hallazgo de carácter fiscal y disciplinario.					
	<b>TOTAL HALLAZGOS</b>			<b>49</b>	<b>17</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>\$334.255.886</b>



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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