

130-19.11

**INFORME AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL
SEGUIMIENTO PROGRAMAS DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO Y/O
PROGRAMA DE GESTIÓN INTEGRAL DE RIESGOS DE LAS EMPRESAS SOCIALES
DEL ESTADO E.S.E. CATEGORIZADAS EN RIESGO MEDIO Y ALTO**

**HOSPITAL PIO XII DE ARGELIA E.S.E.
2017-2018**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre de 2018
CDVC-SOFP - 7**



**INFORME AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL
SEGUIMIENTO PROGRAMAS DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO Y/O
PROGRAMA DE GESTIÓN INTEGRAL DE RIESGOS DE LAS EMPRESAS SOCIALES
DEL ESTADO E.S.E. CATEGORIZADAS EN RIESGO MEDIO Y ALTO
HOSPITAL PIO XII DE ARGELIA E.S.E.
2017-2018**

Contralor departamental del Valle del Cauca JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL

Director operativo de control fiscal (E) ALEXADER SALGUERO ROJAS

Subdirectora operativa financiero y patrimonial AMANDA MADRID PANESSO

Representante legal entidad auditada DEISELA CASTRILLÓN HIGUERA

Auditores AMANDA MADRID PANESSO

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1 CONTROL DE GESTIÓN	8
3.1.1 Legalidad.....	13
3.1.2 Control fiscal interno	14
3.2 CONTROL FINANCIERO	14
3.2.1 Gestión financiera	15
4. ANEXOS	17
4.1 CUADRO DE HALLAZGOS	17

1. HECHOS RELEVANTES

El artículo 80 de la Ley 1438 de 2011¹ dispone que el Ministerio de Salud y Protección Social (MSPS) determinará y comunicará a las direcciones departamentales, municipales y distritales de salud, a más tardar el 30 de mayo de cada año, el riesgo de las Empresas Sociales del Estado (E.S.E.S.) las que, atendiendo su situación financiera se clasificarán de acuerdo a la reglamentación que expida el MSPS. Esta disposición se complementa con la contenida en el artículo 81 de la Ley 1438 de 2011 que estipula que una vez comunicada la información de determinación del riesgo, dentro de los siguientes sesenta (60) días calendario, las ESE categorizadas en riesgo medio o alto, deberán someterse a un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero (PSFF), en las condiciones que determine el MSPS.

Así mismo se establece, *“Cuando una Empresa Social del Estado no adopte el programa de saneamiento fiscal y financiero en los términos y condiciones previstos, será causal de intervención por parte de la Superintendencia Nacional de Salud”*.

La Superintendencia Nacional de Salud, con base en la guía metodológica del Ministerio de Hacienda y Crédito Público determina que el Programas de Gestión Integral de Riesgo – PGIR, presentado por primera vez, por la E.S.E., a través del respectivo Gobernador o Alcalde Distrital, en el que se incluye el concepto sobre la sujeción del PGIR al Programa Territorial de Reorganización, Rediseño y Modernización de Redes de Empresas Sociales del Estado -ESE, cumple con los criterios establecidos, la Superintendencia emitirá la **viabilidad** del mismo.

En el evento en que la Superintendencia formule observaciones al PGIR, la E.S.E., dispondrá de un término para realizar los ajustes y/o implementar las recomendaciones señaladas por la Superintendencia, lo cual se evidencia con la modificación del acto administrativo de adopción del respectivo PGIR por la autoridad competente y se presentará nuevamente ante la Superintendencia Nacional de Salud por el Gobernador o Alcalde Distrital, según corresponda.

¹ “Por medio de la cual se reforma el Sistema General de Seguridad Social en Salud y se dictan otras disposiciones”

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
DEISELA CASTRILLÓN HIGUERA
Gerente
HOSPITAL PIO XII DE ARGELIA ESE
Argelia Valle

Asunto: Informe de auditoría gubernamental con enfoque integral modalidad especial.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría con especial de seguimiento de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero PSFF o Programas de Gestión Integral de Riesgo – PGIR vigencias 2017 y 2018, al **Hospital Pio XII de Argelia E.S. E**, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado.

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.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información rendida y la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de producir un informe integral con el concepto sobre el examen practicado.

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

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente

documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

ALCANCE

Se examinó el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero y Fortalecimiento Institucional selectivamente para la vigencia 2017 y primer semestre de 2018 los siguientes componentes y factores:

Componente control de gestión: *Factor legalidad*- Cumplimiento de normas eterna e internas aplicables en los compones de control de gestión y financiero.

Factor control fiscal interno- Calidad y efectividad de los controles del proceso evaluado.

Componente control financiero: *Factor gestión financiera*- Evaluación del avance del Programas de Gestión Integral de Riesgo – PGIR implementado.

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

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

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en el proceso auditoría con especial de seguimiento de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero PSFF o Programas de Gestión Integral de Riesgo – PGIR vigencias 2017 Y 2018, del **Hospital Pio XII de Argelia E.S.E., cumple parcialmente** con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia), en los componentes y factores como consecuencia de los siguientes hechos:

Factor legalidad: Se verificó el cumplimiento de la normatividad que rige la gestión de la IPS, en lo correspondiente al Plan de Gestión Integral del Riesgo PGIR.

Factor control fiscal interno: Al ser el hospital un actor del sistema de salud, cuenta con procesos y procedimientos para cumplir con los requisitos de calidad exigidos legalmente, no obstante, existen factores externos que afectan el

cumplimiento de la gestión y pueden afectar la prestación de servicios en condiciones demandadas por los beneficiarios.

Factor Gestión financiera: Al no encontrarse viabilizado a junio 30 de 2018 el Programa de Gestión Integral de Riesgo (PGIR), presentado a la Superintendencia de salud, el seguimiento o evaluación de los compromisos y metas propuestas se presentan según los avances de los compromisos pactados.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinó un hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

El Hospital Pio XII de Argelia E.S.E., debe presentar un plan de mejoramiento que incluya acciones y metas que se implementarán, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo, que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe.

El plan de mejoramiento se debe registrar en el proceso de plan de mejoramiento del sistema de rendición de cuentas en línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, en atención a la Resolución Reglamentaria No. 01 de 2016.



C: 674

JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2018, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoría especial al Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero - PSFF y/o Plan de Gestión Integral del Riesgo PGIR de las E.S.E. categorizadas en riesgo financiero alto y medio, vigencia 2017 - 2018.

EL Hospital Pio XII del municipio de Argelia fue catalogado en riesgo medio fiscal y financiero, según Resolución 2184 de 2016 emanada del Ministerio de Salud y Protección Social, presentó el PSFF acorde a lo dispuesto por los artículo 80 y 81 de la Ley 1438 de 2011, acorde a los parámetros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público conforme a lo dispuesto por el parágrafo de la Ley 1608 de 2013. El cual no fue viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Según el Plan de Gestión Integral del Riesgo 2017 – 2022, suscrito por el Hospital Pio XII, se resume a continuación la cronología de su adopción:

“....Desde el mes de septiembre de 2016 el hospital viene ejecutando un PSFF, aprobado por la Junta Directiva del Hospital Pio XII E.S.E. de Argelia Valle, mediante Acuerdo de Junta Directiva No 012 del 6 de septiembre de 2016 y Resolución de Gerencia 049 del 6 de septiembre de 2016, durante los meses de enero y febrero de 2017 se realizaron ajustes a dicho PSFF, según observaciones realizadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y con el acompañamiento técnico de la Secretaría Departamental de Salud, los cuales fueron aprobados por la Junta Directiva mediante Acuerdo No 002 de febrero 18 de 2017 y Resolución de Gerencia 019 de febrero 18 de 2017, sin embargo, a pesar de realizar las respectivas modificaciones al PFSS propuesto, se evidencio una serie de limitaciones para el cumplimiento de las medidas, sumado a todo lo anterior, la notificación de solicitud de presentación del PLAN DE GESTIÓN INTEGRAL DEL RIESGO-PGIR, por parte de la Superintendencia Nacional de Salud al Hospital, siendo la Entidad requerida por la Superintendencia de Salud en el mes de junio de 2017, a consecuencia que en el mes de abril de 2017 la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, remitió a la Superintendencia el concepto técnico de no viabilidad al Programa de Saneamiento fiscal y Financiero, dado que no se cumplió los lineamientos mínimos, determinando entonces la realización y ejecución de un Programa de Gestión Integral de Riesgo PGIR...”²².

Según el anexo técnico 2 de la Resolución 1755 del 26 de mayo de 2017 el Hospital Pio XII de Argelia se encuentra en trámite de viabilidad del Plan de Gestión Integral –PGIR, proyectado 2017-2022.

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

El control de gestión pretende determinar la eficiencia y eficacia de la administración en el cumplimiento de las medidas y metas suscritas en el PSFF, y

²² PLAN DE GESTIÓN INTEGRAL DEL RIESGO 2017 – 2022, junio 22 de 2017

en cumplimiento de la normatividad vigente que los rige. Atendiendo el alcance de la auditoría se incluyeron los factores de gestión legalidad y control fiscal interno.

El Hospital Pío XII, todavía no tiene aprobado el Plan de Gestión Integral de Riesgos PGIR, no obstante ha venido implementando de manera sistemática las 5 estrategias con sus 13 medidas o compromisos, priorizadas acorde al diseño establecido para la elaboración las cuales se detallan a continuación:

- **Fortalecimiento de ingresos**

Medida 1. Fortalecer el control, la parametrización y el seguimiento de la contratación por venta de servicios.

Compromiso 1. Renegociación de las tarifas.

Compromiso 2. Contratación del proceso de depuración y recuperación de cartera en mora con las entidades de los diferentes regímenes.

Contratar servicios profesionales para depuración y recuperación de la cartera en mora que se tiene con las entidades del régimen subsidiado por facturación bajo la modalidad de evento, entidades del SOAT y las entidades del régimen contributivo. Así mismo en la negociación de la UPC con las EPS del régimen subsidiado con un valor en donde se le reconozca a la institución un valor UPC acorde a los costos de la prestación de los servicios de los usuarios a razón de lo preceptuado en la circular No 006 de 2017 el cual sería por un valor de \$17.446 para el año 2017, para el 2018 se proyecta un incremento del 7,14% en los ingresos del régimen subsidiado, lo que significa el 61% de los ingresos totales.

- **Reorganización administrativa y fortalecimiento de la gestión**

Medida 1. Establecer puntos de control que permita seguimiento a los compromisos y gestión del área de sistemas de información.

Compromiso 1. Reorganización funcional administrativa y asistencial de la entidad

Compromiso 2: Redistribución de procesos administrativos y asistenciales

Compromiso 3: Adquisición de un sistema y módulo de costos

Compromiso 4: Fortalecer la gestión en facturación

Se proyecta en los dos primeros años de ejecución de PGIR llegar a un acuerdo con la empresa R-FAST (programa de costos) con el fin de adquirir un módulo de costos, para así lograr cuantificar los servicios prestados a los usuarios, en donde la institución negocie una de acuerdo a los estudios de costos una UPC cercana a los \$20.500, que le permita la sostenibilidad financiera con el fin de fortalecer el flujo de caja y permanecer con un equilibrio operacional aceptable.

Reasignar funciones de auditoría y coordinación médica para la entidad, fortaleciendo el proceso de auditoría y cuentas médicas. Fortalecimiento de la gestión institucional, redefinición de los procesos y procedimientos, fortalecimiento de los sistemas de información, rediseño y reorganización de la entidad, la asociación con otras Empresas Sociales del Estado para logros de economía de escala, entre otros.

En consenso general de la toda la Junta Directiva, disminuir la planta de personal a partir de la vigencia 2018 consistente en 3 cargos administrativos (Auxiliar de almacén y dos operarias de servicios generales) y uno asistencial (auxiliar de enfermería) y adicionalmente una reducción en el salario base de gerencia en un millón de pesos; así mismo se ajustara la prestación de servicios y contratación, que tienen los procesos misionales que actualmente se tiene con la agremiación sindical ASOINSALUD y por OPS, para labores de apoyo administrativa y asistencial. Continuar con las actividades asistenciales que son estrictamente necesarias distribuyendo algunos de los procesos misionales, reasignando las funciones entre personal de planta y el resto de procesos contratados con la agremiación sindical, ahorrando en gran medida recursos que deben reflejarse en disminución del gasto por prestación de servicios.

- **Racionalización del gasto**

Medida 1: Reducción de los Gastos de Funcionamiento; Gastos de Personal y Gastos Generales.

Compromiso 1. Reducción de los gastos de personal en un 11,8% por un valor de \$116.347.437.

Compromiso 2. Reducción de los gastos generales y de operación entre los periodos del 2017 y 2018 en un 1,4%

Realizar disminución en el periodo 2018 frente al 2017 de los gastos de personal tanto administrativo como operativo en servicios personales asociados a nomina una reducción del 12,3% (\$84.400.991) y en servicios personales indirectos de 10,6% (\$31.946.446).

Realiza una reducción del 1,4% en los gastos generales, disminución que incluye el incremento del IPC, mediante el control a los gastos en cuanto a compras de materiales, mantenimiento, papelería, útiles de oficina, cafetería, aseo, gasolina, dotación para las oficinas y para los empleados, gastos imprevistos, servicio de teléfono fijo y celular, energía, servicio de agua potable.

- **Saneamiento de pasivo**

Medida 1: Pago de pasivos

Compromiso 1: pago de pasivos acumulados 31 de diciembre de 2016

Compromiso 2: realizar reforzamiento estructural

El Hospital Pio XII con corte a 31 de diciembre de 2016 presenta un pasivo por valor de \$250.441.671, de los cuales el 100% corresponden a cuentas por pagar (pasivo corriente), \$184.287.978 corresponde adquisiciones de bienes y servicios, \$65.993.880.00 corresponde a acreedores, así mismo se tiene que a 31 de diciembre de 2016 no se tenían pasivos estimados; se reconocerá en los pasivos estimados de la entidad la suma de \$715.000.000, por concepto de una acción popular fallada en contra de la entidad la cual obliga a realizar el reforzamiento estructural de la E.S.E.

- **Otros**

Compromiso 1. Estrategia Municipal de aseguramiento

Compromiso 2. Estrategia Municipal de caracterización de la población.

Diseñar una estrategia con la Secretaria de Salud Municipal con el fin de lograr que la población del Municipio de Argelia Valle al término de la vigencia 2017, por lo menos el 50% de las 130 personas que se encuentran como PPNA sean incluidas en aseguramiento total.

Se diseñó una estrategia con la Secretaria de Planeación Municipal con el fin de lograr la caracterizar la población del Municipio de Argelia Valle al término del tercer trimestre del 2017, con el fin de definir que aseguramiento tiene la población que denominamos flotante en 1.363 personas, logrando incluirlas en algún tipo de aseguramiento por lo menos en un 50 % de esta población.

- **Escenario financiero del Plan de Gestión Integral del Riesgo de la E.S.E.**

Supuestos de las proyecciones financieras estimación de los ingresos por venta de servicios

Estimación de los ingresos por venta de servicios

Proyección de producción de servicios

Proyección de venta de servicios

Gastos administrativos proyectados

Supresión de dos (4) cargos administrativos y uno (1) asistencial de planta los cuales no serán surtidos ya se planea iniciar gestión ante la comisión nacional del servicio civil con el fin de que se suspenda todos los procesos que concurso para ocupar estas plazas.

Costos de prestación de servicios proyectados

Para la proyección de las vigencias 2018 – 2023 se toma como base la planta del 2017 y se reduce los cargos vacantes incluido una pre-pensional, con una reducción de gastos y costos de (\$150.843.575.00) a partir de esta reducción se proyecta los gastos con un incremento del 2,00% sin afectar la prestación del servicio ya que la población del área de influencia tiende a reducirse y la producción de talento humano refleja una subutilización del mismo.

Se efectúa una reclasificación de los cargos de conductor y auxiliar área de salud estadística, del área administrativa al área operativa, para una correcta relación entre el porcentaje de gastos por administración de un 39% y gastos operación por un 61%

Por ingresos relacionados con la venta de servicios de la salud, se proyecta se proyecta incremento en los ingresos por ventas de servicios de salud al régimen subsidiado de 7,1%, por una nueva contratación en la tarifa de la U.P.C.

Por recaudo de cartera: Se evidencia para la vigencia 2018 menor rezago de cartera debido a la mejor gestión de cartera y el proceso de facturación.

- **Presupuesto de ingresos y gastos**

El plan de gestión del riesgo propuesto por el Hospital PIO XII de Argelia Valle, para los próximos 6 años, busca generar una empresa solvente y sostenible, dentro de los lineamientos dictados por el sistema general de seguridad social integral y sin menoscabar la prestación de servicios a la comunidad Argelina, basado en los servicios que siempre se han ofertado, incrementando la cantidad de los mismos y tomando como base los servicios prestados durante la vigencia 2017 y reflejados con un incremento a la población subsidiada, teniendo en cuenta que los usuarios de clasificados como PPNA no han sido afiliados en las EPS existentes en el municipio, con las cuales se tienen convenios por capitación, esto debido a la disminución de la población.

El escenario financiero se presenta equilibrado con la operación corriente, lo cual da una viabilidad a la institución.

La institución planea como estrategia para acceder a ingresos adicionales, que subsane la falta de liquidez y además como estrategia para reducir costos en mantenimiento, combustibles, repuestos y mano de obra; subastar, con previa autorización de la Junta Directiva, una ambulancia (Hyundai - diésel), la cual está pendiente la reparación de motor y nos vemos en la necesidad de restringir su uso, por sus condiciones técnicas, debido a que no es apta para los terrenos accidentados de nuestro municipio.

Los ingresos recibidos por el Hospital PIO XII provienen en su mayoría de la contratación efectuada con el régimen subsidiado (PER CAPITA), pero debido a la posición dominante que ejercen las EPS S., y a la falta de regulación por parte de los entes de control, estos se han venido menguando debido al no pago oportuno y completo (glosas), estrategia que vienen utilizando reiterativamente para apropiarse del porcentaje que corresponde a Promoción y Prevención y con la disculpa de llegar a una conciliación a los términos de las vigencias que finalmente no se realiza.

Otro componente negativo que viene afectando las finanzas de la entidad, tiene que ver con las metas propuesta por las EPS con base en la población contratada, debido a que tenemos una población asegurada de 5.026 usuarios y de acuerdo al DANE debe ser de 6.389 lo cual nos arroja una diferencia de 1.363 usuarios que se cree se debe a una población flotante debido que nuestra zona es netamente cafetera, además de la población que ha migrado hacia otros municipio, departamentos e incluso a otros países.

El propósito final del PGIR asumido por la E.S.E. Hospital PIO XII de Argelia V., es el de buscar la estabilidad presupuestal y financiera con el ánimo de seguir brindando servicio de salud humanizados, con calidad, eficiencia y procurando ser eficaces. Cumpliendo y generando satisfacción en toda la población del área de influencia y las comunidades aledañas.

En la realización del PGIR, se tuvo en cuenta las recomendaciones dadas por el personal de la superintendencia nacional de salud como las del grupo de asistencia técnica de la secretaria de salud departamental del Valle.

3.1.1 Legalidad

El marco legal vigente para el monitoreo, seguimiento y evaluación de los planes de gestión integral del riesgo PGIRP, está constituido por el artículo 82 de la Ley 1438 de 2011, el artículo 8 de la Ley 1608 de 2013 y el Decreto 1068 de 2015 (Decreto 1141 de 2013).

La E.S.E. en cumplimiento al artículo 81 de la Ley 1438 de 2011, elaboró el programa de saneamiento fiscal y financiero dentro de los 60 días hábiles según la norma vigente, el cual no fue viabilizado por el Ministerio de Salud y Protección Social.

Mediante Resolución 2184 de 2016 fue catalogado en riesgo medio por lo tanto debía presentar Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero, adoptando medidas re organizativas administrativas, racionalización de gastos, saneamiento de pasivos para garantizar la prestación del servicio.

3.1.2 Control fiscal interno

Por mandato constitucional en 1991 se dispuso que “*La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley*” y determinó que es función de las autoridades correspondientes dentro de las entidades el diseño y aplicación, de métodos y procedimientos de control interno; en 1993 con la Ley 87 se definió el control interno y el sistema de control interno y en el año 2005 mediante el Decreto 1599, el ejecutivo adoptó un modelo estándar para diseñarlo, organizarlo y operarlo, denominado Modelo Estándar de Control Interno MECI, modificado mediante el Decreto 943 de 2014 en algunos aspectos de forma. Los hospitales públicos hacen parte de la administración pública por lo tanto el control interno no es una formalidad constitucional o legal, sino un instrumento de labor gerencial que permite el logro de los objetivos estratégicos y de los resultados esperados de la organización.

1. Hallazgo administrativo

Un seguimiento detallado por parte de la Oficina Asesora de Control Interno o quien haga sus veces, que incluya auditorías internas enfocada a los riesgos en los objetivos propuestos para la implementación del PGIR, que permita además ser una herramienta eficaz, para la gerencia en la toma de decisiones oportunas que permitan alcanzar la solidez financiera y económica del hospital, en los procesos claves, no se evidencian. ***Con la implementación del sistema de control interno se pretende lograr la eficiencia y eficacia de la administración en la búsqueda de la efectividad de la gestión en el cumplimiento su misión, es por ello que las acciones correctivas derivadas de las auditorías internas le permiten lograr las metas propuestas en la búsqueda de la excelencia para la prestación del servicio.*** La situación presentada es producto de debilidades en la implementación del control interno como un sistema, *limitando la operación de la organización en el logro de las estrategias propuestas en su PGIR y en consecuencia en la prestación del servicio con oportunidad y calidad.*

3.2 CONTROL FINANCIERO

El control financiero persigue la realidad de los estados financieros y los cambios de los mismos de tal manera que permitan determinar si éstos y el presupuesto reflejan razonablemente las cifras reveladas.

En el proceso de gestión de los recursos financieros, según lo dispuesto por el Decreto 4747 de 2007 en su artículo 22 y a su vez por lo establecido en el Anexo Técnico No.6 Manual Único de Glosas de la Res 3047 de 2008, para la administración y gestión de las glosas que se presentan entre las relaciones de las

IPS – EPS establecer unos procesos internos que le permitan al hospital gestionar eficientemente los recursos para cumplir con efectividad su misión garantizándole a los usuarios la prestación del servicio con altos estándares de calidad, sin afectar su sostenibilidad financiera.

3.2.1 Gestión financiera

Contra el Hospital Pío XII de Argelia Valle, actualmente cursan 3 procesos de competencia de la Jurisdicción Contenciosa Administrativa, y 1 fallado por vía de conciliación \$715.000.000 y presenta posibles fallos en contra de la E.S.E. que afectarían sus finanzas, con pretensiones estimadas por \$929.523.420.

A 31 de diciembre de 2016 la E.S.E. presentaba pasivos por \$250.441.671, clasificados como pasivos corrientes, por ser inferior a un año

La E.S. E Hospital Pío XII al nivel del norte del Valle, según el PGIR, tiene contratada a nivel del norte del Valle la cápita (Contrato de atención por total de usuarios) con Cafesalud por \$15.153 con la probabilidad de adquirir una negociación de \$17.500.00 para el 2017 con un incremento del 4% para cada año hasta el 2023.

- **Indicadores de liquidez**

- Razón Corriente

Es la capacidad que tiene la E.S.E en sus activos corrientes para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo.

El hospital pasó de tener \$3,17 en 2010 a 0.99, para el año 2016 disminuyendo su capacidad de pago a corto plazo.

- Capital de trabajo

Indica en pesos la disponibilidad de efectivo para cubrir las obligaciones en el corto plazo, la cual muestra para 2016 que pasó de tener \$216.535.252 en 2010 a negativo en \$1.895.304

- **Indicadores de rentabilidad**

Estos indicadores muestran la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio.

Sobre activos totales negativo en \$5,92, sobre patrimonio negativo en \$8.50, y sobre capital, negativo en \$94,56

El total de la cartera a diciembre 31 de 2017 ascendió a \$727.6 millones, superior a 360 días asciende a \$377.7 millones, que representan el 51.91%, situación que incrementa la crisis financiera porque afecta el flujo de recursos para la operación y prestación eficiente del servicio.

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS

INFORME AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL
SEGUIMIENTO PROGRAMAS DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO O PROGRAMA DE GESTIÓN
INTEGRAL DE RIESGOS DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO E.S.E. CATEGORIZADAS EN RIESGO
MEDIO Y ALTO. HOSPITAL PIO XII DE ARGELIA E.S.E. 2017-2018

No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorios	Daño patrimonial (\$)
1	1	-	-	-	-	-