

125-19.61

Santiago de Cali, 24 de agosto de 2017

CACCI 5472

Informe Final Respuesta a Denuncia Ciudadana CACCI 7042DC-123-2016

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca le informa del resultado final de la actuación adelantada con relación al informe de empalme radicado como una denuncia ciudadana y que fue tomado como insumo dentro de la Auditoria Integral Modalidad Regular a la IPS municipal de Cartago, vigencias 2015- 2016.

La Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación procedió a dar trámite a la denuncia ciudadana mediante visita fiscal a la Empresa Social del Estado, para tal fin la remitió a la Dirección Operativa de Control Fiscal.

El informe en referencia fue remitido por esta Dirección a la Dirección Operativa de Control Fiscal para que analizado y tramitado en la Auditoria Integral Modalidad Regular a la IPS municipal de Cartago, vigencias 2015- 2016.

De la visita fiscal realizada a la mencionada Entidad se obtuvo el siguiente resultado:

1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en cumplimiento de su función Constitucional, la misión Institucional y en desarrollo de las actividades descritas en los manuales de procesos y procedimientos, ha fortalecido la atención a las denuncias y peticiones allegadas a este Ente de Control.

En ese orden de ideas y en atención al Cacci DC-123-2016, se solicitó documentación para poder corroborar los hechos expuestos en el informe de empalme y solicitar la información relacionada con el tema, a los funcionarios responsables del área para tener un conocimiento más amplio de las presuntas irregularidades.

Se tuvo en cuenta para el desarrollo del informe, la normatividad legal vigente, los procesos y procedimientos de la Contraloría Departamental del Valle y toda la documentación e información recopilada.

El resultado final es consolidado en el presente informe, con el fin de dar a conocer a la comunidad en general los hechos evidenciados y responder satisfactoriamente a los requerimientos del denunciante.

2. ALCANCE DE LA REVISIÓN

La Dirección Operativa de Participación Ciudadana procede a dar trámite al informe de empalme el cual fue radicado por MARCO ANTONIO ACEVEDO RIVERA, Ex gerente de la IPS municipal de Cartago E.S.E., con CACCI 7042 del 12 de octubre de 2016 bajo DC-123-2016, y en el que se establecen irregularidades en algunas actuaciones administrativas de la IPS.

3. LABORES REALIZADAS

En el informe de empalme radicado como una denuncia ciudadana y que fue tomado como insumo dentro de la Auditoría Integral Modalidad Regular a la IPS municipal de Cartago, vigencias 2015- 2016, se mencionan situaciones administrativas que se evalúan en la auditoría, pero aun así el equipo auditor determinó que era necesario abordar algunos asuntos financieros de manera puntual y que desde la dinámica de la auditoría de revisarían los otros aspectos que ya se encontraban dentro del programa o plan de auditoría.

Así las cosas, en el aspecto financiero se evaluaron los siguientes ítems:

1. En la ejecución de ingresos se realizaron modificaciones en la cartera de vigencias anteriores por un total neto de \$ 839.449.433, y el total recaudado es de \$ 400.000.000; evidenciándose una diferencia por recaudar de \$ 439.449.433.

R./ Estas modificaciones fueron autorizadas mediante Acuerdos de la Junta Directiva Números 012 y 013 de Julio 8 de 2016, por valores de \$293.036.713.20 y 146.412.719.64, respectivamente, Se anexan los acuerdos. Esta modificación se dio por error involuntario en la digitación por parte de Presupuesto quien lo digitó en el rubro presupuestal venta de servicio de salud régimen subsidiado vigencia anterior (2015), siendo venta de servicio de salud régimen subsidiado vigencia 2016. La corrección ya fue realizada en la ejecución de ingresos. La entidad soportó la respuesta.

2. Existe una caja menor de \$ 300.000, que no se cerró al final de la vigencia 2015. ¿Existe algún funcionario que audite la caja general y las cajas menores?

R./ La caja menor de \$ 300.000 que no se cerró al final de la vigencia 2015, es la caja de facturación urgencia que por necesidad de servicio no es posible dejar sin fondos en ninguna época del año, teniendo en cuenta que el servicio de urgencia funciona 24 horas los 7 días y durante todo el año. La entidad justificó la respuesta.

3. Cartera. No son coherentes los datos presentados en el cuadro de cartera por edades a julio 2016, con las cifras registradas en el balance de prueba con el mismo corte.

R./ El cuadro de cartera entregado no coincide con los saldos registrados en el Balance a Julio de 2016, porque este cuadro no contiene el saldo de la Cartera No Radicada ya que aún no se considera cartera, porque la EPS no tiene datos. Las Notas a los Estados Financieros a julio de 2016, son lo suficientemente amplias y explicativas en cada uno de estos rubros, por edades y

por terceros. El cuadro de cartera queda de la siguiente forma, porque el entregado inicialmente tenía error en la fórmula de sumatoria del Excel.

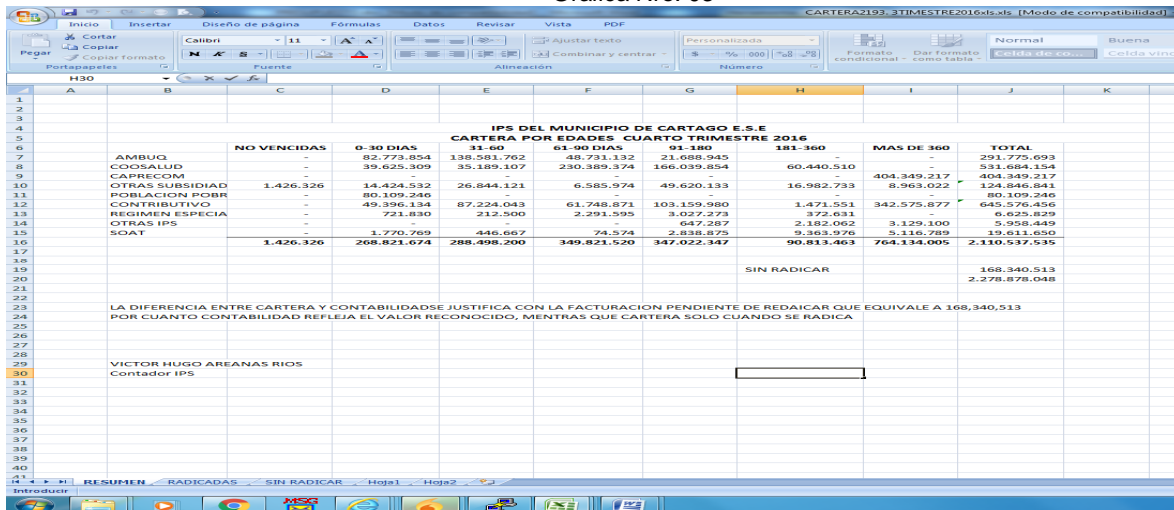
Cuadro Nro. 52

REGIMEN	CARTERA	CONTABILIDAD	DIFERENCIA
Contributivo	473.080.110	525.358.877	52.275.767
Subsidiado	1.612.138.702	1.465.592.205	146.546.47
Soat	16.519.529	22.526.046	6.006.517
Población pobre	71.437.137	102.333.423	30.896.286
Reg, Especial	959.554	5.287.627	4.328.073
Otras IPS	5.958.449	5.958.449	0
Total Cartera	2.181.808.531	2.127.056.627	
Cartera pendiente de radicar	145.957.127	-0-	
Cartera difícil cobro		200.709.033	
	2.327.765.658	2.327.765.660	2

Fuente: Informe de contabilidad

En las notas se hace la revelación detallada de la cartera, haciendo éstas parte integral de los estados financieros.

Grafica Nro. 03



IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO E.S.E.
CARTERA POR EDADES CUARTO TRIMESTRE 2016

	NO VENCIDAS	0-30 DIAS	31-60	61-90 DIAS	91-180	181-360	MAS DE 360	TOTAL
AMBUQ	-	82.773.854	138.581.762	48.731.132	21.688.945	-	-	291.775.693
COOSALUD	-	39.625.309	35.189.107	230.389.374	166.039.854	60.440.510	-	531.684.154
CAPRECOM	-	-	-	-	-	-	-	404.349.217
OTRAS SUBSIDIAS	1.426.326	14.424.532	26.844.121	6.585.974	49.620.133	16.982.733	404.349.217	124.846.841
POBLACION POBRE	-	80.105.246	-	-	-	-	-	80.105.246
CONTRIBUTIVO	-	49.396.134	87.224.043	61.748.871	103.159.980	1.471.551	342.575.877	645.576.456
REGIMEN ESPECIAL	-	721.830	212.500	2.291.595	3.027.273	372.831	-	6.625.829
OTRAS IPS	-	-	-	-	-	-	-	5.958.449
SOAT	-	1.770.769	446.667	74.574	2.838.875	9.363.976	5.116.789	19.611.650
	1.426.326	268.821.674	288.498.200	349.821.520	347.022.347	90.813.363	764.134.005	2.110.517.535
						SIN RADICAR		168.340.513
								2.278.858.048

LA DIFERENCIA ENTRE CARTERA Y CONTABILIDAD SE JUSTIFICA CON LA FACTURACION PENDIENTE DE REDICAR QUE EQUIVALE A 168,340,513
POR CUANTO CONTABILIDAD REFLEJA EL VALOR RECONOCIDO, MIENTRAS QUE CARTERA SOLO CUANDO SE RADICA

VICTOR HUGO ARELLANO RIOS
Contador IPS

Fuente: Informe de contabilidad

Cuadro Nro. 53

IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO E.S.E								
CARTERA POR EDADES CUARTO TRIMESTRE 2016								
	NO VENCIDAS	0-30 DIAS	31-60	61-90 DIAS	91-180	181-360	MAS DE 360	TOTAL
AMBUQ	-	82.773.854	138.581.762	48.731.132	21.688.945	-	-	291.775.693
COOSALUD	-	39.625.309	35.189.107	230.389.374	166.039.854	60.440.510	-	531.684.154
CAPRECOM	-	-	-	-	-	-	404.349.217	404.349.217
OTRAS SUBSIDIA	1.426.326	14.424.532	26.844.121	6.585.974	49.620.133	16.982.733	8.963.022	124.846.841
POBLACION POBR	-	80.109.246	-	-	-	-	-	80.109.246
CONTRIBUTIVO	-	49.396.134	87.224.043	61.748.871	103.159.980	1.471.551	342.575.877	645.576.456
REGIMEN ESPECIAL	-	721.830	212.500	2.291.595	3.027.273	372.631	-	6.625.829
OTRAS IPS	-	-	-	-	647.287	2.182.062	3.129.100	5.958.449
SOAT	-	1.770.769	446.667	74.574	2.838.875	9.363.976	5.116.789	19.611.650
	1.426.326	268.821.674	288.498.200	349.821.520	347.022.347	90.813.463	764.134.005	2.110.537.535
						SIN RADICAR		168.340.513
								2.278.878.048
LA DIFERENCIA ENTRE CARTERA Y CONTABILIDAD SE JUSTIFICA CON LA FACTURACION PENDIENTE DE REDAICAR QUE EQUIVALE A 168,340,513								
POR CUANTO CONTABILIDAD REFLEJA EL VALOR RECONOCIDO, MIENTRAS QUE CARTERA SOLO CUANDO SE RADICA								

Fuente: Informe de contabilidad

La entidad justificó y soportó la respuesta, no obstante dentro del proceso auditor se da connotación a observación en torno a las diferencias en facturación que incide en el estado de cartera.

4. Pasivos. No se tiene certeza del saldo real de las cuentas por pagar, debido a la diferencia en la ejecución presupuestal.

R/. La ejecución de gastos entregada inicialmente no tenía registrados los pagos del mes de julio 2016 y en el momento de la entrega de la información por parte de la funcionaria de presupuesto se hizo con ésta salvedad.

A la fecha todos los pagos ya se encuentran digitados, quedando como saldos los siguientes:

Saldo cuentas por pagar Contable	\$1.571.457.072
Saldo cuentas por pagar presupuesto	<u>\$1.272.385.377</u>
Diferencia	\$ 299.071.695

Esta diferencia se presenta por que en contabilidad se tiene registrado el crédito con el Banco de Occidente a largo plazo (más de 360 días) y en el presupuesto lo de largo plazo no se incluye. Igualmente, la contabilidad es por el sistema de causación registrándose mensualmente la provisión de Prestaciones Sociales. La entidad justificó la respuesta.

4. RESULTADOS

No se encontraron irregularidades respecto de los temas puntuales abordados, aún así, como se mencionó, al interior de la auditoría se evaluaron otros temas y se encuentran desarrollados en el cuerpo del informe final de la misma.

De esta manera queda debidamente tramitada y diligenciada la Denuncia Ciudadana DC-123-2016.

En espera de que con la presente se de claridad sobre las causales de la denuncia y atentos a cualquier aclaración.

En cumplimiento de los procedimientos establecidos por la Contraloría Departamental del Valle, anexo la encuesta de Percepción de la oportunidad en la respuesta en un (1) folio para ser remitida a esta dependencia una vez diligenciada a la Carrera 6 entre Calles 9 y 10 Edificio Gobernación del Valle del Cauca Piso 6 en Cali, así mismo puede ser enviada a través del correo electrónico participacionciudadana@contralariavalledelcauca.gov.co o directamente al link <https://goo.gl/forms/86ptHQXNISQgYCXk1>

Cordialmente,

(Original firmado)

ALEXANDER SALGUERO ROJAS
Director Operativo de Comunicaciones y Participación Ciudadana

Copia: CACCI 7042 DC 123. 2016

Trascribió: Amparo Collazos Polo . Profesional Especializada