



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.11

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

**HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO
VIGENCIA 2011 - 2012**

**CDVC- SOSC- No. 05
Septiembre de 2013**



Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099
Web: 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 Operativa Sector Central	Clara Inés Campo Chaparro
Representante Legal de la Entidad	Luis Fernando Giraldo Quintero
Equipo de Auditoría	
Líder	Juan Carlos Vera Ramírez
Profesionales	
Auditora	Luz Enelia Barbosa Ramírez
Auditora	Carmen Edilma Paz Cano
Auditora Apoyo	Cinthia Darling Jiménez Ortiz
Apoyo Medio Ambiente	Genith Torres Obando
Responsable medio Ambiente	Armando Realpe Preciado



TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCION	4
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGIA	7
2.1 ALCANCE DE LA UDITORIA	8
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	8
2.3 QUEJAS	9
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1 GESTION	10
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	10
• Planeación	10
• Actuación del Concejo	11
• Análisis del Recursos Humanos y la Estructura Organizacional	12
• Análisis de los sistemas de información	15
• Evaluación Sistema de Control Interno	18
3.1.1.1 LINEA MEDIO AMBIENTE	20
3.1.2 PRESTACION DE SERVICIO	22
• Cumplimiento de su actividad misional	22
• Satisfacción del usuario	22
3.2 FINANCIAMIENTO	23
• Estados Contables	23
• Presupuesto	48
• Cierre Fiscal	57
3.3 LEGALIDAD	62
• Cumplimiento del marco normativo de la contratación	62
• Etapas de la contratación	64
• Impacto de la contratación	79
• Procesos Judiciales y Comité de Conciliación	79
3.4 QUEJAS	83
3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA	89
3.6 RENDICIÓN PUBLICA DE CUENTA	91
4. ANEXOS	92
1 Dictamen Integral Consolidado	93
2 Opinión Estados Contables	156
3 Cuadro Resumen Hallazgo	156
4 Cuadro de Beneficio de Control Fiscal	337

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Hospital Isaías Duarte Cancino, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de emitir un concepto integral sobre la gestión de la Administración del Hospital Isaías Duarte Cancino durante las vigencias 2011 y 2012, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las ESE-S, calidad, cobertura de los servicios 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 interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia describiendo los hechos relevantes del contexto que enmarcan el proceso auditor, acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria y finalmente y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

El Hospital Isaías Duarte Cancino es una entidad de Nivel II la cual ofrece los servicios de mediana y alta complejidad, su población objetivo es pobre y vulnerable del oriente de la Ciudad de Cali y de los Municipios circunvecinos del Departamento del Valle del Cauca.

Este hospital ofrece los servicios de medicina especializada y procedimientos de Nivel II, a través de convenios con entidades de salud EPS Subsidiadas y de Cooperación interinstitucional, para contribuir al desarrollo social de la comunidad del Municipio de Santiago de Cali y del Departamento del Valle del Cauca.

Las actividades realizadas por Asamblea de Constitución y la Junta Directiva del Hospital Isaías Duarte Cancino, se vieron afectadas por los constantes cambios del Gobernador del Valle del Cauca en la vigencia 2012, lo cual generó estancamiento y redireccionamiento en la toma de decisiones.

A pesar de los diversos pronunciamientos realizados por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en vigencias anteriores, sobre la deficiente planeación del Hospital Isaías Duarte Cancino y el estancamiento de su desarrollo desde el año 2007, se evidencia que aún no han tomado las medidas necesarias para adoptar un Plan Estratégico, que sirva como instrumento de mejoraría en su Direccionamiento Institucional.

En la vigencia 2012 se realizó concurso de méritos para elegir nuevo Gerente de la ESE, el cual fue ganado por el Ingeniero Industrial Luis Fernando Giraldo, sin embargo, un mes después el concurso fue demandado, caso que actualmente está en revisión por las entidades competentes.

Otro de los aspectos que ha impactado de manera negativa al hospital, es la alta acumulación de excedentes de facturación por parte de la Secretaría de Salud Departamental del Valle del Cauca, desde la vigencia 2004 hasta diciembre 31 de 2011, la cual asciende a \$4.558 millones de pesos, que corresponden a los servicios prestados a la comunidad, pero que no han sido incluidos en los contratos respectivos, lo que ha generado una pérdida paulatina acumulativa para la entidad.

El hospital Isaías Duarte Cancino conforme a la Resolución No. 2509 de 2012 se acogió al Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero, el cual busca salvar a la entidad de la actual crisis financiera que presenta.

La nueva reforma tributaria del año 2012, trajo recursos adicionales al Sistema de Salud a través del Impuesto sobre la renta para la equidad – CREE –,el cual para los años 2013, 2014 y 2015, le asigna al sistema \$380.000 millones adicionales, que permitirán fortalecer el sistema y menguar la crisis.

Es importante precisar que, de acuerdo a lo establecido por la Ley que rige la salud en Colombia 1438 de 2011, se introducen cambios en el Sistema General de Salud y de manera general, interviene en asuntos como la prevalencia y salud diferencial para la infancia y adolescencia y estructuración del plan de beneficios, de acuerdo a los ciclos vitales, el énfasis en la política de prevención de la enfermedad y promoción de la salud, mediante un modelo de atención primaria, en donde se acerca el servicio a las familias, a través de equipos básicos de salud.

Actualmente y por directrices del Ministerio de Salud, las entidades prestadoras de servicio de salud en el Valle del Cauca, deben realizar antes del 24 de agosto de 2013, un plan de mejoramiento de ajuste financiero y fiscal, para garantizar su sostenibilidad, el cual debe ser presentado ante la Secretaría de Salud Departamental de su localidad, quien se encargará de revisarlo y entregarlo a la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda, área encargada de conceptuar al respecto.

2. METODOLOGÍA

El propósito fundamental de la auditoría fue determinar si la Administración de la Empresa Social del Estado – Hospital Isaías Duarte Cancino, ha contado con un direccionamiento claro y visible, que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas, a fin de cumplir con su Misión a través de la prestación de los servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de Auditoría Gubernamentales Colombianas (NAGC)¹, compatibles con las Normas Internacionales de auditoría (NIAS)² y con políticas y procedimientos de auditoría 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 Operativa Sector Central de la Contraloría Departamental el Valle del Cauca.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por un Coordinador del proceso auditor, tres (3) profesionales en las áreas de Contaduría, Administración de Empresas, Derecho y el apoyo técnico de un Economista y un Ingeniero Ambiental, quienes realizaron análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administración del ente hospitalario, durante el desarrollo de la auditoría y las respuestas fueron analizadas y se excluyeron del informe, los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

¹ NAGC: Normas de Auditoría Gubernamentales Colombianas

² NIAS: Normas Internacionales de Auditoría

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se realizó mediante el análisis, evaluación y resultados de la información financiera, legal y administrativa, de las diferentes actividades misionales, desarrolladas por el Hospital Isaías Duarte Cancino en las vigencias 2011 y 2012 en cumplimiento de los objetivos institucionales.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Evaluable el Plan de Mejoramiento, suscrito con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se evidenció lo siguiente:

- En el mes de Diciembre de 2012, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca efectuó la Auditoria de Seguimiento al Plan de Mejoramiento, proceso en el cual evidenció que el Hospital Isaías Duarte Cancino, tenía un plan que contemplaba **23** acciones correspondientes a la Auditoria Regular vigencia 2010; en el proceso de seguimiento y verificación se determinó cumplimiento únicamente de **8** acciones.
- En la Auditoria Integral, modalidad Regular, vigencias 2011 y 2012, se evaluaron las 15 acciones correctivas, determinando cumplimiento únicamente a (1) una acción de mejora, lo cual arrojó una calificación de 2; las 14 acciones restantes presentaron incumplimiento con avance mínimo o ninguno, equivalente a una calificación del 8%, el cual es inferior al mínimo esperado que es del 85%; esta situación fue reportada al Gerente del Hospital Isaías Duarte Cancino en el respectivo informe preliminar.

A continuación se detallan los hallazgos que figuran en el Plan de Mejoramiento y que no cumplieron con las acciones correctivas propuestas:

Hallazgos No 1. Falta actualización y mantenimiento del MECI para el mejoramiento continuo.
Hallazgo No. 2. Aún no se ha aprobado el Plan de Desarrollo (2012-2015)
Hallazgo No. 3. La junta directiva solo aprobó el plan de gestión y el plan operativo, los demás planes no fueron aprobados.
Hallazgo No. 4 El manual de funciones está desactualizado. No se evidenció estudio técnico de necesidades de personal para un óptimo funcionamiento. La planta de cargos aún está incompleta, no han realizado nombramientos.
Hallazgo No. 5 Están en proceso de integración de los sistemas (SISS IPS, y SAP) en as áreas de facturación, nómina y cartera.
Hallazgo No. 6 En la entidad no se atiende 24 horas, actualmente las líneas telefónicas están cortadas por falta de pago, han habilitado una línea celular para solicitar citas.
Hallazgo No. 7 A la fecha de la auditoria está integrado los módulos de almacén, compras, tesorería y presupuesto pero falta integrar facturación.
Hallazgo No. 8 A junio de 2013 el saldo de la cartera mayor a 180 días es de \$3,984 millones y a dic. 31 de 2012 era de \$ 3,109 millones, lo que indica un incremento de un 28%.

Hallazgo No. 9 Aún no se tiene parametrizado en el módulo de activos fijos la depreciación individual. Hallazgo No. 10 El HIDC por su naturaleza jurídica no maneja inversiones, por lo tanto no están supeditados.
Hallazgo No. 12 Continúan aplicando una resolución del año 2007, no se evidenció gestión al respecto.
Hallazgo No. 13 Desde el mes de febrero de 2013, la entidad no cuenta con el funcionario responsable de realizar el Control interno.
Hallazgo No. 14 En la entidad no reposa actualmente, el 90% de la información impresa correspondiente a la vigencia 2011. No se evidenció actualización de las tablas de retención documental y falta organizar todas las carpetas de los contratos, tales como: contratos No. 1,7,1,022;1,7,1,023;1,7,1,021;1,7,1,020.
Hallazgo No. 15 No se evidenció reporte de la contratación en el aplicativo RCL de la Contraloría Departamental del Valle, en relación a las compras y suministros de medicamentos y material médico quirúrgico y las demás compras realizadas por órdenes de gasto.

Las acciones correctivas que no se cumplieron y por lo tanto, obtuvieron calificación de cero (0), deben incorporarse al nuevo Plan de Mejoramiento, producto del actual proceso auditor.

2.3. QUEJAS

2.3.1 Se allegaron al proceso auditor las siguientes quejas:

- Derecho de Petición DP -18 recibido en Agosto 5 de 2013 con CACCI No. 8345 relacionado con la no cancelación de prestaciones sociales por tiempo laborado para el Hospital Isaías Duarte Cancino.
- Queja ciudadana mediante CACCI 6699 23 Junio 2013, recibida por parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el 11 de junio de 2013 según CACCI 5995- QC – 53-2013.

2.3.2. Auditoría Articulada

Se articuló el control social al control fiscal, mediante la vinculación de la Asociación de Usuarios del Hospital Isaías Duarte Cancino.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 GESTIÓN

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- **Planeación**

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 1

De acuerdo a certificación emitida por la entidad, el Plan Estratégico 2008 – 2011 fue presentado por la Gerencia ante la Junta Directiva en marzo de 2009, el cual no fue aprobado.

Para la vigencia 2012, no se elaboró plan estratégico, lo cual no permitió ser guía en el cumplimiento de las metas, planes, programas y proyectos de la entidad hospitalaria.

Según el Artículo 19 del Estatuto Interno de la Entidad establece que es función de la Junta Directiva *“Formular la política general de la Empresa Social del Estado, sus planes y programas, de conformidad con el Plan de Desarrollo del Departamento; el Plan Sectorial de Salud y su propio Plan de Desarrollo”*, lo cual no se está cumpliendo.

Esta situación evidencia que la planeación del Hospital Isaías Duarte Cancino no obedece a un sistema presupuestal (Plan Estratégico, Plan Financiero o Plan de Acción), generando que los organismos de control, no tengan una línea base para evaluar las deficiencias tanto administrativas como operacionales.

Por lo anterior, se genera un presunto hallazgo Administrativo y Disciplinario por el incumplimiento del Estatuto Interno del Hospital Artículo 19, Dec. 1876 de 1994 art. 24, y de la Ley 152 de 1994 art-1.

Evaluación de la Planeación

Revisadas las actas de Junta Directiva, se establece que los Gerentes que se desempeñaron durante las vigencias 2011 y 2012, elaboraron sus planes de gestión y planes operativos y los presentaron a la Junta Directiva; no obstante, se evidencia que dichos planes carecen de estrategias de gestión para mejorar su estado financiero y sus procedimientos administrativos.

El Hospital Isaías Duarte Cancino no ha identificado la importancia de adoptar un Plan Estratégico Institucional, que le sirva de instrumento y guía para fortalecer o mejorar los recursos de la entidad y de involucrar y hacer partícipe a toda la organización para lograr alcanzar sus objetivos.

Uno de los proyectos realizados durante la vigencia 2011 fue habilitar el servicio de urgencias, mediante convenio interadministrativo celebrado con el Hospital Carlos Holmes Trujillo, a través del cual el hospital Isaías Duarte Cancino alquilaba el espacio y el Hospital Carlos Holmes Trujillo garantizaba el traslado de todos los pacientes que necesitaran los servicios de Nivel II.

Este proyecto, desde el principio generó incertidumbre e inquietudes a los miembros de la Junta Directiva, porque no definía claramente los posibles riesgos en caso de no cumplirse los objetivos, no obstante el convenio se llevó a cabo.

Actualmente el Hospital Carlos Holmes Trujillo continúa prestando los servicios de urgencias de baja complejidad y le adeuda al Hospital Isaías Duarte Cancino más de 6 meses de arriendo, equivalentes a \$ 155 millones aproximadamente.

DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO

El Direccionamiento Estratégico como requisito está establecido por la entidad, pero difícilmente se puede aplicar, ya que las áreas de facturación, cartera y recurso humano, no se visualizan en la estructura organizacional, lo cual es necesario para un adecuado funcionamiento de la entidad y con el mayor agravante, que están siendo dirigidas por personas que no tienen ningún vínculo laboral con la entidad, por cuanto están contratados bajo la modalidad de Cooperativas de Trabajo Asociado, Asociaciones y/o Sindicatos.

Esta situación es delicada, por cuanto están ejecutando funciones que son netamente de personal que debería estar en la nómina de la entidad, conforme a sus manuales.

Se observó que aún conservan la misma misión, visión y alguno de los objetivos descritos tanto en la Escritura Pública de constitución y su Estatuto Interno, el cual no ha sufrido modificación desde el año 2003, sin tener en cuenta los cambios y ampliación de su portafolio de servicios.

- **Actuación de la Junta Directiva**

Revisadas las actas de Junta Directiva se evidencia poca participación de este órgano en lo concerniente a la toma de decisiones, en la formulación de planes y programas del Plan Sectorial de Salud y su propio Plan de Desarrollo, como se describió anteriormente en la evaluación de la Planeación.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 2

Verificadas las gestiones adelantadas por la Junta Directiva en las vigencias 2011 y 2012, se observó lo siguiente:

- En el año 2011 se realizaron 09 actas de reunión ordinaria.
- En el año 2012, se realizaron 04 actas de reunión extraordinarias y 07 actas de reunión ordinaria.
- Según lo estipulado en las actas, los estados financieros correspondientes a las vigencias 2011 y 2012 no han sido aprobados. Se determinó iniciar un proceso de verificación y monitoreo por parte de alguno de los miembros de la Junta Directiva, pero no han generado ningún efecto ya que siguen sin pronunciarse al respecto.
- No se realizó seguimiento ni pronunciamiento alguno, en torno al tema relacionado con los reemplazos que constantemente envían los representantes titulares del Sector Científico de la Universidad del Valle y la Universidad Santiago de Cali.
- No elaboraron ni propusieron mecanismos de control y monitoreo a las actividades realizadas por la Administración de la ESE, durante las vigencias 2011 y 2012.
- No realizaron aportes para la elaboración del Programa de Saneamiento Fiscal, el cual debieron presentar a los organismos de control.

Todo lo anterior evidencia un presunto incumplimiento por parte de la Junta Directiva, en sus funciones y responsabilidades, establecidas en el Artículo 19 del Estatuto Interno de la Entidad.

- **Análisis del Talento Humano y Estructura Organizacional**

Según lo estipulado en el Acuerdo No. 003 de noviembre 24 de 2003, mediante el cual se determina la estructura orgánica del Hospital Isaías Duarte Cancino – ESE, que establece las áreas administrativas y operativas o asistenciales con una planta de cargos de 42 funcionarios, de los cuales seis figuran como personal administrativo, se evidencia una alta rotación del personal para el apoyo de la gestión administrativa de la entidad hospitalaria, debilitando la estandarización de procesos de la organización.

De acuerdo a lo estipulado en las actas de Junta Directiva, hasta la vigencia 2012 no estaba claramente definida la aprobación del aumento salarial correspondiente a la vigencia 2011, a raíz de que no existía el respectivo acto administrativo que soportara esta acción; se evidenció en los pagos de nómina, que si se aplicó el respectivo incremento salarial, el cual fue del 3%, equivalente a un pago de nómina anual de \$1.468.016.616.

Según lo estipulado en el Acuerdo de Junta No. 1.2.009 de noviembre 15 de 2012, se aprobó el reajuste salarial de la vigencia 2012 para el personal de planta en 3,73%, lo que determinó que la entidad pagaría una nómina anual por valor de \$1.522.773.552, como se describe en el siguiente cuadro comparativo vigencia 2011 y 2012:

Cuadro No.1
Variación de nómina vigencias 2011 – 2012

VALOR PLANTA DE CARGOS HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO 2011 - 2012						
CODIGO	CARGO	CANTIDAD	SALARIO POR CARGO 2011	SALARIO ANUAL 2011	SALARIO MENSUAL 2012	SALARIO ANUAL 2012
85	Gerente General	1	\$ 6.977.845	\$ 83.734.140	\$ 7.238.119	\$ 86.857.428
88	Subgerente Administrativo	1	\$ 3.792.308	\$ 45.507.696	\$ 3.933.761	\$ 47.205.132
72	Subgerente Científico	1	\$ 3.792.308	\$ 45.507.696	\$ 3.933.761	\$ 47.205.132
105	Asesor de Control Interno y Disciplinario	1	\$ 3.577.646	\$ 42.931.752	\$ 3.711.092	\$ 44.533.104
201	Tesorero General	1	\$ 2.427.077	\$ 29.124.924	\$ 2.517.607	\$ 30.211.284
219	Profesional Universitario	1	\$ 2.123.690	\$ 25.484.280	\$ 2.202.904	\$ 26.434.848
213	Medico Especialista (3 horas)	1	\$ 1.641.585	\$ 19.699.020	\$ 1.702.816	\$ 20.433.792
213	Medico Especialista (4 horas)	15	\$ 2.188.780	\$ 393.980.400	\$ 2.270.421	\$ 408.675.780
213	Medico Especialista (6 horas)	8	\$ 3.283.169	\$ 315.184.224	\$ 3.405.631	\$ 326.940.576
213	Medico Especialista (8 horas)	7	\$ 4.377.561	\$ 367.715.124	\$ 4.540.844	\$ 381.430.896
213	Auxiliar adrea de la Salud	5	\$ 1.652.456	\$ 99.147.360	\$ 1.714.093	\$ 102.845.580
TOTALES		42	\$ 35.834.425	\$ 1.468.016.616	\$ 37.171.049	\$ 1.522.773.552
Según Acuerdo Junta No. 1.2.009 Noviembre 2012						

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 3

No se observan estudios técnicos que determinen la necesidad del recurso humano por área, análisis de costo – beneficio, para determinar los métodos y empresas que suministrarían el personal administrativo y asistencial.

Se evidenció que durante las vigencias 2011 y 2012, el personal asignado para desempeñar funciones en las áreas de caja y almacén, estaban contratados por Cooperativas de Trabajo Asociado, situación que no permitía incluirlos en las pólizas de amparo, instrumento de garantía que cubre en caso de pérdidas o robos; esta situación evidencia el incumplimiento del Artículo 27 de la Ley 734 de 2002, lo cual genera un presunto hallazgo con connotación disciplinaria.

Cuadro No. 2
ANALISIS DE RENDIMIENTO DE MEDICOS ESPECIALISTAS PLANTA DE CARGO.

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO												
RENDIMIENTO DE LOS MEDICOS ESPECIALISTAS VIGENCIA 2012												
No	MED	Especialidad	Horas contratadas	Consultas		total hora consulta realizada (hr/año)	Cirugías		Total hora cirugía realizada (hr/año)	Total Horas realizadas (consultas+Cirugías)	Total Hora contratada por especialista (hr/año)	% cumplimiento
				P	R		P	R				
1	MED 16	Ginecología	8	268	2492	830,7	62	55	178,75	1009,4	2078,4	49%
2	MED 11	Ginecología	8	2512	2405	801,7	114	94	305,3	1107,2	2078,4	53%
3	MED17	Ginecología	4	1288	1129	376,3	490	245	796,25	1172,6	1039,2	113%
4	MED12	Ginecología	4	1529	1355	451,7	76	76	247	698,7	1039,2	67%
5	MED14	Ginecología	8	2598	2446	815,3	54	49	159,25	974,6	2078,4	47%
6	MED15	Ginecología	6	829	809	269,7	119	105	341,25	610,9	1558,8	39%
7	MED23	Otorrinolaringología	4	811	781	260,3	23	23	33,12	293,5	1039,2	28%
8	MED21	Otorrinolaringología	6	1334	1278	426	53	45	64,8	490,8	1558,8	31%
9	MED22	Otorrinolaringología	4	834	775	258,3	37	34	48,96	307,3	1039,2	30%
10	MED27	Ortopedia y Traumatología	4	1337	1246	415,3	47	42	57,96	473,3	1039,2	46%
11	MED24	Ortopedia y Traumatología	3	808	789	263	29	26	35,88	298,88	779,4	38%
12	MED26	Ortopedia y Traumatología	4	1429	1340	446,7	45	45	62,1	508,8	1039,2	49%
13	MED25	Ortopedia y Traumatología	4	1481	1422	474	55	51	70,38	544,38	1039,2	52%
14	MED07	Cirugía General	6	2797	2760	920	368	342	400,14	1320,14	1558,8	85%
15	MED05	Cirugía General	6	650	617	205,7	185	166	194,22	399,9	1558,8	26%
16	MED09	Cirugía General	8	1895	1764	588	75	64	74,88	662,88	2078,4	32%
17	MED04	Cirugía General	8	587	555	185	294	257	300,69	485,69	2078,4	23%
18	MED18	Oftalmología	4	1538	1486	495,3	131	126	126	621,3	1039,2	60%
19	MED20	Oftalmología	8	2925	2813	937,7	164	153	153	1090,7	2078,4	52%
20	MED29	Urología	4	1340	1287	429	305	291	387,03	816,03	1039,2	79%
21	MED02	Anestesiología	4	726	651	217	193	193	434,25	651,3	1039,2	63%
22	MED10	Cirugía Plástica	4	516	365	121,7	295	282	163,56	285,2	1039,2	27%
23	MED30	Pediatría	6	1371	1313	437,7	0	0	0	0	1558,8	28%
24	MED31	Pediatría	4	728	707	235,7	0	0	0	0	1039,2	23%

Fuente: Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

El cuadro anterior detalla el porcentaje de cumplimiento en productividad, de cada uno de los médicos de la planta de cargos durante la vigencia 2012, evidenciando que de los 24 médicos contratados, únicamente uno cumplió el 100% del rendimiento.

El incumplimiento en la atención de las citas programadas/ asignadas por parte del personal médico de la planta de cargos, le genera a la entidad incremento o acumulación de citas médicas por atender, viéndose obligado a contratar por otros medios, personal médico que se encargue de cubrir esta necesidad, lo cual genera gastos adicionales de funcionamiento.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 4

El Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero del Hospital Isaías Duarte Cancino - vigencia 2012, indica que una de las causas que ocasionó el déficit fiscal fue el bajo rendimiento en las horas médico de los especialistas de planta; ante esta situación se revisaron las actas de posesión de éstos, evidenciando que solo describen el tipo de nombramiento del especialista y la cantidad de horas (4, 6 y 8) **pero no determina si son diarias, semanales o mensuales.**

No se evidencia gestión adelantada por la Dirección del hospital, tendiente a evitar que esta situación se repitiera, ni se evidencia que se haya iniciado la respectiva investigación disciplinaria a los galenos que no cumplieron con el porcentaje de cumplimiento en la atención de citas.

Lo antes descrito genera un presunto hallazgo administrativo y disciplinario, basado en el Artículo 27 de la Ley 734 de 2002 el cual cita *“Las faltas disciplinarias se realizan por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones. Cuando se tiene el deber jurídico de impedir un resultado, no evitarlo, pudiendo hacerlo, equivale a producirlo”.*

• Análisis de los Sistemas de Información

Una vez analizado el informe sobre el estado actual de los sistemas de información del Hospital Isaías Duarte Cancino, el cual fue presentado por el Ingeniero del área de gestión de informática, se determina:

- ✓ Para el proceso de captura, consolidación análisis y uso de la información financiera y presupuestal, el Hospital utiliza Software de SAP (Systeme, Anwendungen and Produkte) (Sistemas, Aplicaciones y Productos).
- ✓ Los módulos implementados a la fecha de esta auditoria (agosto de 2013) son:

Control Presupuestario – EA-PS

- Se encarga de presupuestar todos los ingresos y gastos a través de una dirección presupuestal (Datos maestros). Se encuentra mal definida la estructura de las Posiciones Presupuestarias, Pospre, tanto de ingresos como de gasto; no se tiene una buena definición del dato maestro llamado FONDO, se trabaja con un solo fondo.

- Permite controlar los futuros movimientos de recursos de acuerdo con el presupuesto disponible y prevenir excesos, tanto en el presupuesto comprometido como en el presupuesto de Caja. No se tiene una buena definición del dato maestro llamado FONDO, se trabaja con un solo fondo.
- Se puede adaptar el presupuesto a las modificaciones, mediante liberaciones, suplementos, devoluciones y traslados. No se tiene claridad del manejo de los cinco datos maestros que conforman el rubro presupuestal.
- En el control presupuestario la sociedad FI, toma el nombre de Entidad de Control Presupuestario.
- Cuenta con transacción de cierre de ejercicios independiente al del cierre Financiero-contable. No hay claridad en los procesos de cierre presupuestal (Anual).
- El software está integrado con todos los módulos del sistema. Por el mal uso de las Pospres en los módulos de Contabilidad y Tesorería, no se hacen las afectaciones presupuestales correspondientes.

Gestión de Compras - Administración de Materiales – MM

Es el módulo en el cual se realiza el control de los materiales y/o servicios por diversos criterios principalmente por el concepto Centro, el cual está dado en función de aspectos de producción, suministro, mantenimiento y planificación de necesidades. Se realizan las compras, pero no se cumple con la totalidad de los requisitos que el sistema exige.

Es de aclarar que este módulo debe estar integrado con los diferentes módulos del SAP, soportando todas las fases de Administración de materiales/servicios: Planeación y Control de materiales, compras, recepción de mercancías, administración de Stock y verificación de facturas.

Activos Fijos – AM

El componente de Contabilidad de activos fijos se utiliza para gestionar y supervisar activos fijos.

En la Gestión financiera del Sistema R/3 de SAP, sirve de libro auxiliar del libro mayor de FI, suministrando información detallada sobre los movimientos relacionados con activos fijos.

- Calcula depreciación y amortización.
- Administra y maneja obras en proceso y diferidos.
- Maneja diferentes tipos de valoración.

- Calcula ajuste por inflación.

Desconocimiento total del modulo **Activos Fijos - AM**, no hay persona responsable del mismo.

Tesorería - Gestión de Caja TR-CM

- Administra los datos maestros de bancos propios.
- Tiene como objetivo garantizar una gestión eficaz de la liquidez, tanto para cubrir los pagos obligatorios al vencimiento de las obligaciones.
- Monitorea las entradas y salidas de caja (Previsión y Posición de Tesorería).
- Gestiona las operaciones financieras que componen el portafolio de inversiones y deuda pública.
- Administra el manejo de las cajas a través de operaciones. Libros de cajas.
- Realiza el manejo de conciliaciones bancarias automáticas y manuales.
- No está conectado en el uso del módulo de Presupuesto, no se reflejan los pagos por Pospres en el Área de Presupuesto.

Cuentas por Pagar - AP

- Administra el maestro de proveedores – acreedores.
- El módulo de proveedores FI-AP registra y administra los datos contables de todos los proveedores.
- Es parte integrante del Módulo MM (Gestión de Materiales – Compras), donde las entradas de mercancías / servicios realizadas a través de facturas, son registradas para cada proveedor, efectuando contabilizaciones en el Módulo FI-GL, automáticamente en respuesta a estos movimientos.
- Para ayudar al usuario a mantenerse informado sobre las partidas abiertas, existen previsiones de vencimientos e informes de control que pueden ser ejecutados.

Contabilidad Financiera (FI)

- El módulo de aplicación FI está diseñado para la administración automatizada y reporte externo de la contabilidad general, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y otras cuentas de libros auxiliares, con un catálogo de cuentas definible por el usuario.
- Recibe todas las imputaciones contables del resto de módulos y las centraliza en una base de datos actualizada en tiempo real. Esto nos permite conocer el estado contable de nuestro Hospital (balance y cuenta de pérdidas y ganancias) en todo momento.

Por manipulación de personas inexpertas y/o desconocimiento en el manejo de este módulo **Contabilidad Financiera (FI)**, se evidencia desparametrización del módulo y se interrumpe la homologación de las cuentas contables con las pospre.

Hallazgo Administrativo No. 5

A pesar que existen protocolos y necesidades de información, no se tienen establecidos los perfiles que debe cumplir el personal para el manejo de los mismos, ni las funciones y responsabilidades de los que alimenta diariamente los software en caja, facturación, nómina, cartera y jurídica, los cuales no tienen vinculación laboral directa con el Hospital.

Por lo anterior, se presume que la institución no ha establecido adecuados mecanismos de control, con el objeto de asegurar la integridad y adecuado uso de la información que produce.

Evaluación del Sistema de Control Interno y Calidad

Hallazgo Administrativo No. 6

Se evidenció que la Oficina de Control Interno del Hospital Isaías Duarte Cancino no operó adecuadamente, debido que el cargo de Asesor de Control Interno estuvo vacante de enero a junio de 2011, de agosto a noviembre de 2012 y de febrero a agosto de 2013, **razón por la cual en la Auditoria Regular realizada por la Contraloría Departamental del Valle al Departamento del Valle del Cauca vigencia 2012, se levantó un hallazgo con connotación Disciplinaria al Gobernador del Valle por no haber nombrado Asesor de Control Interno de la ESE** y por las consecuencias que esto generó a la Entidad, ya que no se observaron Informes de Control Interno, Auditorías Internas o Planes de Mejoramiento realizados y evaluados.

Lo anterior determina que durante las vigencias 2011 y 2012, no se cumplieron los objetivos descritos en el Artículo 2 de la Ley 87 de 1993, ni se asignó personal para ejecutar las funciones de acuerdo a la ley en mención.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 7

Evaluados los avances de la Implementación del Modelo Estándar del Control Interno, del Hospital Isaías Duarte Cancino se observó que:

Subsistema de Control Estratégico:

- La estructura organizacional aprobada no es funcional para la entidad, si se tiene en cuenta que ha ampliado su portafolio de servicios con los de hospitalización, cirugía, rehabilitación y Home Care y tercerizados los de laboratorio e Imagenología.

- El Mapa de Procesos, el cual no ha sido aprobado, no es coherente con la estructura organizacional vigente.
- El Manual de funciones está desactualizado.
- A pesar que se evidencian avances en cuanto a la implementación del Manual de Calidad, este no ha sido socializado a todo el personal.

Subsistema de Control de Gestión: El manejo de la información documental es deficiente.

- No se tiene inventario documental por áreas, no se hacen entregas de puesto y no aplican las tablas de retención documental.
- El software de compra y almacén son manipulados por personal que no tiene vínculo laboral con la entidad y no están actualizados.
- El archivo de gestión es de difícil ubicación.
- La página WEB presenta algunos enlaces que no ofrecen información.

Subsistema de Control de Evaluación:

- No existen mecanismos de autocontrol, autorregulación, autogestión y auto evaluación de procesos en cada área, ni a los planes proyectados por la entidad, con el fin de hacer seguimiento al cumplimiento de las metas o compromisos propuestos.
- Se concluye que el hospital no ha actualizado ni reforzado los componentes del Modelo Estándar de Control Interno, MECI, que se adapten a la realidad de la misma.
- A pesar que la entidad no suministró la calificación otorgada por el Departamento de Administración de la Función Pública DAFP correspondiente a las vigencias 2011 y 2012, se evidenció que el Modelo Estándar de Control Interno, MECI, no se ha implementado al 100%, lo cual refleja el incumplimiento por parte de la entidad del Dec. 2913 del 31 de julio de 2007, el cual establece que la fecha límite de las entidades obligadas por la Ley 872 del 2003 es el 8 de Diciembre de 2008.

Las situaciones descritas anteriormente generan un presunto hallazgo administrativo y disciplinario.

3.1.1.1. LINEA DE GESTION AMBIENTAL

LINEA DE GESTION AMBIENTAL

Adopción e implementación del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos Hospitalarios

El Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E nivel II, mediante Resolución No.1.18.39 de Septiembre 13 de 2010 “adopta e implementa el Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios y Similares PGIRHS”. Igualmente, mediante Resolución No. 1.18.42 de Septiembre 21 de 2009, crea el Grupo Administrativo de Gestión Ambiental y Sanitaria – GAGAS, el cual dentro de sus funciones tiene la de gestionar el presupuesto para la ejecución del plan, velar por la ejecución del PGIRH y asignar responsabilidades específicas, entre otras.

Hallazgo Administrativo No. 8

Revisada la ejecución presupuestal del Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E periodo 2011 y 2012, se evidenció que los recursos ejecutados para el PGIRHS en dichas vigencias, se imputaron al rubro presupuestal - mantenimiento hospitalario, como gastos de operación y gastos de administración, originado posiblemente por falta de gestión e ineficiencia de la función establecida en la Resolución No. 1.18.42, que trata en el numeral tercero de las funciones del Subgerente Administrativo, como son las de gestionar el presupuesto necesario para la ejecución del PGIRHS, gastos que deben clasificarse dentro del presupuesto independiente al manejo del mantenimiento hospitalario.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 9

Revisado el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos hospitalarios adoptado por el Hospital Isaías Duarte Cancino, se evidenció que el documento carece del diseño e implementación de la ruta interna de transporte de residuos.

Al momento de la revisión del Plan para la Gestión Integral Ambiental y Sanitaria de sus Residuos Hospitalarios - PGIRHS, no se encontró el respectivo plano; Durante el recorrido realizado por las instalaciones de la institución, se observaron recipientes en mal estado, inadecuada segregación en la fuente, el sitio de almacenamiento final presenta deficiencias en el área destinada al almacenamiento de residuos reciclables y carece de un medio de conservación de los residuos peligrosos anatomopatológicos, como parte del protocolo de manejo de los mismos, determinándose el incumplimiento de la Resolución 1164 de 2002 numeral 7.2.6.2).



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!



Inadecuado almacenamiento de material reciclable



Recipientes en mal estado

Hallazgo Administrativo No. 10

La Institución a pesar de haber conformado, mediante Resolución No.1.18.42, el Grupo Administrativo de Gestión Ambiental y Sanitaria (GAGAS), en el cual se establecen entre otras funciones, reunirse mensualmente de forma ordinaria, solo se observa que realizaron seis (6) reuniones, las cuales están plasmadas en las respectivas actas.

Lo anterior evidencia baja implementación de la obligatoriedad y deficiente seguimiento y control a este proceso.

Hallazgo Administrativo No. 11

Como generador de residuos peligrosos, el hospital debe realizar inspección a la operación de la planta de la empresa prestadora del servicio especial de aseo, como una medida para corroborar el tratamiento y disposición final de los residuos hospitalarios entregados.

En la vigencia 2012, se evidencia que realizaron las visitas de inspección a la planta de la empresa RH SAS, tal como consta en las respectivas actas; para la vigencia 2011 no se evidencian actas de visita.

Lo anterior denota que están fallando las actividades de control y seguimiento.

Hallazgo Administrativo No. 12

No se evidenció capacitación técnica a los funcionarios de la entidad, en las acciones y actividades exigidas en el Plan para la Gestión Integral Ambiental y Sanitaria de sus Residuos Hospitalarios - PGIRH y similares en los años 2011; Aunque la institución soportó la realización de capacitaciones en la vigencia 2012, se evidencia falta de continuidad en este proceso, esta situación conlleva que no se cumpla con los procedimientos adoptados en el plan para cada área de la institución y aumente el riesgo de contraer enfermedades infectocontagiosas al interior del Hospital

3.1.2 PRESTACION DE SERVICIO

- **Cumplimiento de su actividad misional**

Esta Empresa Social del Estado, creada bajo escritura pública No. 2534 el 09 de Septiembre de 2003, dotada de personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, adscrita a la Secretaría Departamental de Salud del Valle del Cauca; su objetivo era el de prestar servicios de salud de mediana y alta complejidad, contribuyendo al mantenimiento del estado de salud de la población de sus área de influencia, con capacidad para ofrecer servicios de prevención secundaria, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación acordes con las necesidades determinadas en el perfil epidemiológico y con la sujeción del Plan Sectorial de Salud y al Plan de Desarrollo del Departamento y a los criterios operacionales señalados para el funcionamiento de la red de servicios del Departamento del Valle del Cauca; se evidencia que desde su inicio ha operado y cumplido a la comunidad, en medio de su principal debilidad y amenaza como es su ubicación geográfica y demográfica, lo que hace que sus principales usuarios sea la población vulnerable y subsidiada.

Hay que resaltar que, a pesar de la situación administrativa y financiera que afronta el Hospital Isaías Duarte Cancino, ha operado y prestado sus servicios, sin ninguna interrupción, ya que cuenta con un grupo de médicos especialista de renombre a nivel departamental y apoyo asistencial.

- **Satisfacción del usuario**

Durante el proceso auditor se observó que la entidad cuenta con una eficiente metodología para medir la satisfacción del usuario, la cual consiste en la atención personalizada en conjunto con la liga de usuarios de la entidad, a través de tareas de sensibilización y orientación a los usuarios, con el fin que puedan acceder de manera eficiente y eficaz, a los servicios que tiene derecho dentro y fuera del Hospital.

Es importante precisar que la liga de usuarios no está legalmente constituida, en la siguiente parte de este informe se refiere al tema en concreto.

3.2. FINANCIAMIENTO

Estados Contables

Los Estados Contables del Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E. han sido auditados de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría de General Aceptación, el Plan General de Auditorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, los principios de contabilidad generalmente aceptados, Decreto 2649 de 1993, por el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante

Resolución 222 de 2006, que contiene el Plan General de Contabilidad Pública y los principios fundamentales de la Contabilidad Pública, los cuales son: Gestión Continuada, Registro, Devengo o Causación, Asociación, Medición, Prudencia, Período Contable, Revelación, No compensación, Hechos posteriores al cierre, a la vez, encierra características cualitativas como son la Confiabilidad, Relevancia y Comprensibilidad, que derivan en normas técnicas de contabilidad pública; este conjunto de elementos se articulan para satisfacer las necesidades de información y control financiero, económico, social y ambiental para las entidades públicas que utilizan y gestionan recursos públicos³

De esta forma se consolida a la contabilidad pública como medio de prueba, al considerar que ella debe ser verificable, es decir “ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su procedencia y magnitud, observando siempre la **aplicación estricta de las normas existentes para el registro de los hechos o actividades pública**”⁴ (la negrilla y el subrayado es nuestro).

El Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E. presenta en sus Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2011 y 2012, la siguiente información:

- Balance General con la siguiente estructura:

Activos por \$12.979 millones y \$15.096 millones, respectivamente, Pasivos por \$6.882 millones y \$8.325 millones, respectivamente, Patrimonio Institucional por valor de \$6.097 millones y \$6.771 millones, respectivamente.

Cuentas de orden deudoras por \$18.526 millones y \$23.240 millones respectivamente, representados en propiedad planta y equipo.

Cuentas de orden acreedoras por \$2.853 millones para ambas vigencias representados en Responsabilidad Contingente, litigios y demandas.

Cuadro No 3
HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.
BALANCE GENERAL
(miles de pesos)

	Diciembre 31 2012		Diciembre 31 2011		variación	% var
ACTIVOS						
CORRIENTE	6.956.274	46,1%	4.395.053	34%	2.561.221	58%
Disponible	106.490	0,7%	272.152	2%	(165.662)	-61%
Inversiones e instrumentos	11.699	0,1%	11.699	0%	-	0%
Deudores	6.716.074	44,5%	3.886.576	30%	2.829.498	73%
Inventarios	122.011	0,8%	224.626	2%	(102.615)	-46%
NO CORRIENTE	8.140.119	53,9%	8.584.310	66%	(444.191)	-5%
Propiedades, planta y equipos	1.172.438	7,8%	1.419.546	11%	(247.108)	-17%
Otros activos	6.967.681	46,2%	7.164.764	55%	(197.083)	-3%
TOTAL ACTIVOS	15.096.393	100%	12.979.363	100%	2.117.030	16%
Cuentas de orden deudoras	23.339.861		18.525.936		4.813.925	26%
Deudoras de control	23.339.861		18.525.936		4.813.925	26%

Fuente : Estados Financieros

³³ Plan General de Contabilidad Pública, párrafo 31

⁴⁴ Textos de Contabilidad Pública. La Contabilidad y el Control Públicos. Contaduría General de la Nación

Cuadro No 4

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. BALANCE GENERAL (miles de pesos)						
	Diciembre 31 2012	% Part	Diciembre 31 2011	% Part	variación neta	% var
PASIVOS						
CORRIENTE	7.989.312	96%	6.422.495	93%	1.566.817	24%
Cuentas por pagar	7.214.404	87%	5.990.575	87%	1.223.829	20%
Obligaciones laborales y de seguridad	331.617	4%	323.035	5%	8.582	3%
Otros pasivos	443.291	5%	108.885	2%	334.406	307%
NO CORRIENTE	335.686	4%	459.502	7%	(123.816)	-27%
TOTAL PASIVO	8.324.998	100%	6.881.997	100%	1.443.001	21%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL						
Patrimonio Institucional	6.771.395	100%	6.097.366	100%	674.029	11%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	15.096.393		12.979.363		2.117.030	16%
Cuentas de orden acreedoras de control	2.853.030		2.853.030		-	0%
Responsabilidad, contingencias, litigios y demandas	2.853.030		2.853.030		-	0%

Fuente : Estados Financieros

- Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental: Presenta unos ingresos por venta de servicios para las vigencias 2011 y 2012 por valor de \$10.677 y \$10.594 respectivamente, costos de ventas de servicios por \$6.599 y \$7.158 millones, respectivamente, Gastos operacionales de \$3.833 y \$3.578 millones, respectivamente; el excedente del ejercicio fue de \$568 millones y \$672 millones.

Cuadro No 5

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE: (miles de pesos)						
Descripción	Diciembre 31 2012	% Part	Diciembre 31 2011	% Part	variación neta	% var
INGRESOS OPERACIONALES	10.597.008	100%	10.681.136	100%	(84.128)	-1%
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	7.158.312	67,6%	6.599.338	61,8%	558.974	8%
EXCEDENTE BRUTO OPERACIONAL	3.438.696	32,4%	4.081.798	38,2%	(643.102)	-16%
GASTOS OPERACIONALES	3.577.856	33,8%	3.832.912	35,9%	(255.056)	-7%
De Administración	1.859.671	17,5%	461.879	4,3%	1.397.792	303%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	(139.160)	-1,3%	248.886	2,3%	(388.046)	-156%
INGRESOS NO OPERACIONALES	313.728	3,0%	217.733	2,0%	95.995	44%
OTROS INGRESOS	313.728	3,0%	217.733	2,0%	95.995	44%
GASTOS NO OPERACIONALES	402.184	3,8%	372.881	3,5%	29.303	8%
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	(88.456)	-0,8%	(155.148)	-1,5%	66.692	-43%
EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(227.616)	-2,1%	93.738	0,9%	(321.354)	-343%
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	974.195	9,2%	492.476	4,6%	481.719	98%
GASTOS EXTRAORDINARIOS	74.875	0,7%	18.331	0,2%	56.544	308%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	671.704	6,3%	567.883	5,3%	103.821	18%

Fuente: Estados Financieros

Activos

Disponible

- **Caja**

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 13

El Hospital Isaías Duarte Cancino para los periodos del 13 al 16 de noviembre de 2012, del 21 al 24 de noviembre de 2012, 03 y 04 de diciembre 2012, 31 julio 2013, 01 y 08 de agosto de 2013, **no consignó directamente los recursos recaudados por concepto de copagos** (recursos de las Entidades Promotoras de Salud-EPS-) en su calidad de Institución Prestadora de Servicios, tal como lo establece el artículo 187 de la Ley 100 de 1993 y el Manual de Procedimientos – Recaudos de Efectivo del Hospital, que establece la obligatoriedad de que los recursos recaudados por este concepto, se deben consignar diariamente en las cuentas bancarias de la entidad.

Contrario a lo que establece la norma, le dieron manejo de caja menor y efectuaron directamente pagos, tales como: servicio de comedor, suministro de combustible, compra de insumos para papelería, elementos de aseo y cafetería, elementos médico-quirúrgicos, entre otros, justificando dicha actuación en la ausencia de liquidez y en el embargo de las cuentas.

Esta situación crea un nivel de riesgo alto, por la manipulación de recursos sin ningún tipo de custodia los cuales pueden perderse.

Esta situación incumple lo estipulado en los Manuales de Procesos y Procedimientos - Recaudos de Efectivo, artículo 187 de la Ley 100 de 1993, numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002,

- **Bancos**

El Hospital Isaías Duarte Cancino tiene embargada actualmente sus cuentas bancarias así:

- Banco BBVA cuenta corriente 300002565 embargada por Distritado Medical S.A. en Agosto 09 de 2013 el saldo de la cuenta es de \$20.435.
- Banco AVVillas cuenta corriente 165005273 embargada por Medicina y tecnología S.A.S. en Agosto 09 de 2013 el saldo de la cuenta \$22.882.
- Banco de Occidente Cuenta corriente 001142009 embargada por Distritado Medical S.A, el saldo de la cuenta es de \$70.137.
- Infivalle cuenta de ahorros 1001191201 embargada por Distritado Medical S.A., el saldo de la cuenta es de \$154.347.

- Infivalle cuenta de ahorros 1001342360, embargada por Distritado Medical S.A., saldo de la cuenta es de \$0 pesos.
- Banco de Occidente cuenta de ahorros 001900711 embargada hasta un tope de \$92.765.000, dinero girado del banco de Occidente al Banco Agrario, embargada por Medicina y Tecnologías SAS año 2013.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 14

El Hospital Isaías Duarte Cancino no cuenta con los extractos bancarios, ni conciliaciones firmadas correspondientes a la vigencia 2011, ni reposan en los archivos de la entidad estos documentos, justificado en la no entrega de la información por parte de la administración saliente.

Esta situación afecta el seguimiento de los registros contables, en lo concerniente al manejo de los ingresos durante la misma vigencia y la tenencia de los documentos como soportes contables, incumpliendo lo estipulado en el numeral 5 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y el Régimen de Contabilidad Pública- Resolución No. 354 de 2007 - Normas técnicas relativas a los activos y Normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad.

• Deudores

Cuadro No 6
HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.
CARTERA CLASIFICADA POR EDADES AL CIERRE DE LAS VIGENCIAS 2011 Y 2012

	hasta 60	de 61 a 90	de 91 a 180	de 181 a 360	más de 360	Total por cobrar radicado	Total sin radicar	Glosas
TOTAL CARTERA 2012	1.234.326.184	299.000.350	1.057.628.759	1.604.192.166	1.505.013.963	5.700.161.422	1.726.400.861	194.024.962
% PARTICIPACION	22%	5%	19%	28%	26%	100%	30%	3%
TOTAL CARTERA 2011	1.282.356.921	353.091.502	647.347.944	485.413.947	749.857.254	3.518.067.568	1.078.996.273	-
% PARTICIPACION	36%	10%	18%	14%	21%	100%	31%	0%
VARIACION	(48.030.737)	(54.091.152)	410.280.815	1.118.778.219	755.156.709	2.182.093.854	647.404.588	194.024.962
% VARIACION	-4%	-15%	63%	230%	101%	62%	60%	100%

Fuente: Cartera por edades entidad

En el cuadro anterior observamos como para la vigencia 2012, la cartera mayor a 181 días representa el 54% de la misma, lo que incide de manera directa en la liquidez de la entidad.

La cartera radicada al cierre de la vigencia 2012, tuvo un incremento del 62% en relación a la vigencia 2011, la cartera mayor a 90 días tuvo un incremento del 63%, la mayor de 181 días del 230% y la mayor a 361 días el 101%.

Cuadro No 7

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO CARTERA MAYOR A 360 DIAS CON MAYOR PARTICIPACION CORTE A DICIEMBRE 31 DE CADA VIGENCIA				
Régimen Subsidiado	más de 360 a Diciembre 2012	% part	más de 360 a Diciembre 2011	% part
Asociación indígena del Cauca "A.I.C."	3.505.500	0,4%	3.505.500	0,5%
Cafesalud EPS	1.692.630	0,2%	23.936.530	3,6%
Calisalud EPS	424.473.652	42,8%		0,0%
Cóndor S.A EPS	36.277.050	3,7%	-	0,0%
Coosalud ESS	356.145.104	35,9%	41.658.129	6,3%
Mallamas EPSI	-	0,0%	1.114.600	0,2%
Salud Total S.A. EPS	22.000	0,0%		0,0%
Saludvida S.A. EPS	946.200	0,1%	946.220	0,1%
Selvasalud S.A. EPS	167.642.420	16,9%	-	0,0%
EPS del Régimen Subsidiado en liquidación		0,0%	592.116.072	89,3%
Subtotal Subsidiado	990.704.556	100%	663.277.051	100%
% participación en cartera total mayor a 360 días	66%		88%	
Fuente: Cartera por Deudor				

Como se observa en el cuadro anterior, la cartera del régimen subsidiado mayor a 360 días representa para la vigencia 2012 el 66% de la misma y para la vigencia 2011 el 88%, presentando su mayor concentración para la vigencia 2012 en la EPS Calisalud con el 43%, Coosalud con el 36% y Selvasalud con el 17%.

La entidad presenta una cartera por concepto de otros deudores por venta de servicios de salud mayor a 360 días por \$459 millones al cierre de la vigencia 2012 y \$24 millones al cierre de la vigencia 2011, evidenciándose un ajuste de facturación perteneciente a la vigencia 2011 y registrado en la vigencia 2012.

Cuadro No 8

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO CARTERA MAYOR A 360 DIAS CON MAYOR PARTICIPACION CORTE A DICIEMBRE 31 DE CADA VIGENCIA				
otros deudores por venta de servicios de salud	2012 mas de 360	% part	2011 mas de 360	% part
otros deudores por venta de servicios	30.902.801	7%	23.993.488	100%
IPS Públicas	427.884.811	93%	-	
<i>Red de Salud Oriente</i>				
<i>Fact 881 . 30/01/2011</i>	4.759.128			
<i>Fact 885 . 10/02/2011</i>	23.295.000			
<i>Fact 896. 31/10/2011</i>	399.830.683			
IPS Privadas - Clínica Candelaria Fact 885 30/02/2011	544.900	0%	-	
Subtotal otros deudores	459.332.512	100%	23.993.488	100%
% participación				
Fuente: Cartera por Deudor				

Hallazgo Administrativo No. 15

La entidad no tiene establecidos mecanismos efectivos de cobro persuasivo y coactivo, que permitan la recuperación de la cartera de más de 360 días y minimicen los tiempos de rotación de la cartera mayor a 90 días. A pesar de tener un proceso jurídico interno, no se evidencia gestión, lo cual afecta directamente la liquidez de la entidad y propicia el continuo acceso a créditos de tesorería, para cumplir con sus obligaciones contractuales y de funcionamiento propios.

Cuadro No 9

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. FACTURACION SIN RADICAR AL CIERRE DE LAS VIGENCIAS 2011 y 2012				
Régimen Subsidiado	Total sin radicar 2012	% Part	Total sin radicar 2011	% part
Asmet Salud ESS	155.611.799	10%	20.090.000	2%
Asociación indígena del Cauca "A.I.C."	834.600	0,1%	-	0%
Cafesalud EPS	5.610.300	0,4%	6.064.600	1%
Caprecom EPS	391.215.198	25%	326.552.500	34%
Cóndor S.A EPS	240.307.725	15%	89.041.425	9%
Coosalud ESS	77.729.218	5%	70.602.400	7%
EMSSANAR ESS	683.954.014	44%	442.509.096	46%
Mallamas EPSI	662.800	0,04%	55.100	0,01%
Salud Total S.A. EPS	81.600	0,01%	-	0%
Subtotal Subsidiado	1.556.007.254	100%	954.915.121	100%
Total facturación sin radicar	1.726.400.861		1.078.996.273	
% Régimen subsidiado	90%		89%	
Fuente: Cartera por Deudor				

Hallazgo Administrativo No. 16

Para la vigencia 2012, la facturación sin radicar, tuvo un incremento del 60% en relación con la vigencia 2011, lo cual representa para la entidad \$1.726 millones, que corre riesgo de ser glosada por radicación fuera de tiempo, obedeciéndose a debilidades administrativas del hospital, que afectan directamente la liquidez de la entidad.

Cuadro No 10

CARTERA POR EDADES CORTE A DICIEMBRE 31 DE CADA VIGENCIA								
Tipo de cartera	2012				2011			% variación
	Total por cobrar con factura radicada	Factura Pendiente sin radicar	Glosas	% part radicada	Total por cobrar con factura radicada	Factura Pendiente sin radicar	% part radicada	
Sub total Contributivo	14.626.193	29.150.767	-	0,3%	9.788.049	25.645.044	0,3%	49%
Subtotal Subsidiado	3.687.331.291	1.556.007.254	194.024.962	64,7%	2.127.326.203	954.915.121	60,5%	73%
Subtotal SOAT ECAT	60.675.711	59.254.675	-	1,1%	8.527.500	53.562.608	0,2%	612%
Subtotal población pobre no asegurada	193.596.087	5.352.300	-	3,4%	-	44.873.500	0,0%	100%
Subtotal otros deudores por venta de servicios de salud	469.307.789	76.635.865	-	8,2%	856.829.172	-	24,4%	-45%
Subtotal concepto diferente a venta de SS	1.274.624.351	-	-	22,4%	515.596.644	-	14,7%	147%
TOTAL CARTERA	5.700.161.422	1.726.400.861	194.024.962	100%	3.518.067.558	1.078.996.273	100%	62%
Fuente: cartera por edades entidad								

Para la vigencia 2012, el porcentaje de glosas es del 3% de la facturación total y el 5% de la facturación total del régimen subsidiado; la entidad cuenta con Auditor médico que viene haciendo la reclamación ante Emssanar y Coopsalud que son las entidades que presentan glosas al cierre de la misma.

Hallazgo Administrativo No. 17

Durante la vigencia 2011 y 2012, el Hospital causó directamente al gasto el valor de \$281 millones y \$360 millones, respectivamente, por concepto de glosas que no son posibles de recuperar tales como: procedimientos no contratados, envió por fuera del límite de fecha establecido, mala parametrización, entre otros, lo cual afectó el resultado fiscal del ejercicio contable, obedeciendo su ocurrencia en mayor proporción a problemas administrativos de facturación.

Cuadro No 11

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO							
CUADRO COMPARATIVO DE FACTURACION Y CONTRATOS DE CADA VIGENCIA							
Vigencia	Contratos	Reconocimientos	Diferencia entre contratos y reconocimientos	recaudo	% recaudo sobre reconocido	cartera	% carter a sobre reconocido
2011	8.709.185.906	10.095.650.211	(1.386.464.305)	8.045.039.292	80%	3.002.470.904	30%
2012	11.632.941.301	10.820.597.057	812.344.244	7.843.555.690	72%	4.425.537.081	41%
% variación	34%	7%	-159%	-3%		47%	
Fuente: Ejecuciones presupuestales, relación de contratos por vigencia y cartera por edades							

El cuadro anterior nos muestra la incidencia de la cartera en relación con la contratación de servicios de salud y la prestación del servicio; a continuación se detalla el comportamiento por cada vigencia:

Durante la vigencia 2011, la entidad contrató por venta de servicios la suma de \$8.709 millones, reconocimientos por \$10.096 millones, generando un excedente entre los mismos conceptos de \$1.386 millones, lo que puede corresponder a facturación dejada de radicar de vigencias anteriores y, recaudó \$8.045 millones que corresponde al 80% de lo reconocido durante la misma vigencia; la cartera reconocida ascendió a \$3.002 millones equivalente al 30% el total reconocido.

Durante la vigencia 2012, la entidad contrató por venta de servicios la suma de \$11.633 millones, presentando un incremento en relación con la vigencia anterior del 34%, reconocimientos por \$10.821 millones, dejando de radicar para la vigencia \$812 millones, el recaudo de venta fue de \$7.844 millones, equivalente al 72%, disminuyendo su porcentaje en relación con la misma vigencia; la cartera reconocida ascendió a \$4.426 representando el 41% del total.

Hallazgo Administrativo No. 18

Se evidenció que el número que aparece en los soporte de Registros Individuales de Prestación de Servicios de Salud (RIPS) correspondiente a los contratos de prestación de servicios de salud, no coincide con el número que figura en los contratos Nos. 0037 y 0763, firmados con la Secretaría Departamental de Salud para la vigencia 2012.

Esta situación se pudo presentar por la falta de actualización de la base de datos, lo cual puede dificultar el cruce de la información para la facturación con dicha entidad.

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No. 19

Revisados los Registros Individuales de Prestación de Servicios de Salud (RIPS) del mes de Marzo de 2012, se observaron inconsistencia en la factura C854912 del 11 de abril de 2012 por \$39 millones, facturados a la Secretaría Departamental del Valle del Cauca, ya que los soportes correspondientes a los RIPS imputables a esta factura suman \$47 millones, generándose una diferencia de \$ 8 millones, que el Hospital dejó de facturar y cobrar, producto de las debilidades en el proceso de facturación.

Lo anterior incumple los procedimientos establecidos y genera demora en la elaboración de los RIPS y lo estipulado en el artículo 617 y 618 del Estatuto Tributario, generándose un presunto detrimento patrimonial de \$8 millones.

Cuadro No 12

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.									
CONTRATOS DE SALUD FIRMADO CON EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA									
Vigencia	Vr Facturado	Vr glosado	% glosado	Vr. No ejecutado	diferencia reconocida	vr contrato	vr cancelado por el Departamento	excedentes de facturación	% exc/ fact
2011	8.292.812.487	1.475.971.656	18%	739.773.044	6.077.067.787	5.336.889.195	5.245.889.195	831.178.592	10%
2012	3.491.385.699	1.215.555.473	35%	-	2.275.830.226	2.016.615.808	2.016.615.808	259.214.418	7%
Totales	11.784.198.186	2.691.527.129		739.773.044	8.352.898.013	7.353.505.003	7.262.505.003	1.090.393.010	

Fuente: Informes finales de interventoría contratos 2011 y 2012

El 31 de julio de 2012, se firmó Acta de Conciliación con la Secretaría de Salud Departamental para determinar el pago de excedentes de facturación generados, desde la vigencia 2004 hasta la vigencia 2011, conciliando un valor final de \$4.558 millones.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 20

Durante las vigencias 2011 y 2012, el Hospital Isaías Duarte Cancino, dejó de percibir recursos por concepto de glosas por \$2.692 millones, que, aunque corresponden a servicios prestados por el hospital, el Departamento no reconoce al darles la connotación de glosas, lo cual se constituye en pérdida de recursos,

que no se encuentran claramente registrados en los Estados Financieros de la entidad, originado por los continuos cambios del personal que maneja la información y por la deficiencia en la custodia documental, incumpliendo lo estipulado en la Resolución No. 354 de 2007 Régimen de Contabilidad Pública y la Resolución 3047 de 2008.

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No. 21

Una vez evaluados los Registros Individuales de Prestación de Servicios de Salud (RIPS), correspondientes a las facturas de la vigencia 2012, tales como: C855480, C857718, C860467, C862979, C859172 y las facturas correspondientes a la vigencia 2011, C743638, C715912, C709761, C714522, C714509, C714211, C713754, C713255, C711885, C711531, C708007, C696970, C698332, se evidenció que **corresponden a población afiliada al Régimen Subsidiado y Contributivo y que fue facturado como Población Pobre No Asegurada (PPNA)**; esta situación posiblemente se genera por falta de revisión y depuración de la facturación correspondiente a los contratos de no vinculados y que probablemente pueden estar incluidos dentro de los valores no reconocidos por la Secretaría Departamental de Salud de las vigencias 2011 por un valor de \$43 millones y de la vigencia 2012 por \$36 millones, generándose un presunto detrimento patrimonial por un total de \$79,8 millones, e incumpliendo lo estipulado en el artículo 617 y 618 del Estatuto Tributario.

- **Inventarios**

Hallazgo Administrativo No. 22

Realizado el seguimiento a las compras de insumos médico - quirúrgicos efectuados durante las vigencias 2011 y 2012, se evidenció en la muestra auditada, que en el almacén no reposan documentos físicos (entradas de almacén), que demuestren el ingreso de la mercancía que los proveedores facturaron, no se encontraron órdenes de pedido físicas, que identifiquen el procedimiento de compras y al realizar el seguimiento en el software SINAP, no se evidenció el ingreso de la información de las facturas del proveedor Distritado Medical S.A y el registro de la factura contable se realizó a través de notas de contabilidad.

Lo anterior evidencia la falta de control documental, ineficiencias en el manejo del software y custodia de la información; es importante precisar que aunque estas facturas figuran sin cancelar a la fecha de la auditoria, no se evidencia la constancia de recibido a satisfacción de los insumos por parte del Hospital, situación que genera incertidumbre al no poder constatar desde los inventarios, el ingreso efectivo de los insumos médicos al almacén del hospital, considerando además que el no pago de estas obligaciones ha generado un proceso judicial en contra del hospital por parte del contratista que tiene embargadas actualmente tres de las cuentas bancarias de la entidad.



Cuadro No 13

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.							
RELACION DE FACTURAS DE DISTRITO MEDICAL SIN REGISTRO EN INVENTARIOS							
Fecha	Factura Acreedor o Nota de Contabilidad	No	Factura Proveedor	Fecha	Valor Bruto	Iva	vr total
31.12.2011	NC	100009825	FC2-26	31.12.2011	293.125		293.125
31.12.2011	NC	100009827	FC2-28	31.12.2011	5.249.951	30.530	5.280.481
30.12.2011	NC	100009816	FD-71257	28.12.2011	477.814	76.450	554.264
30.12.2011	NC	100009824	FD-71375	30.12.2011	1.230.577	191.827	1.422.404
03.10.2011	NC	100009683	FC2-14	30.10.2011	13.274.387	15.072	13.289.459
30.10.2011	NC	100009684	FC2-15	30.10.2011	32.279.068	460.676	32.739.744
01.07.2011	FA	190005738	FC2-4	01.08.2011	21.387.714	342.419	21.730.133
05.12.2011	NC	100009796	FC2-21	02.12.2011	8.301.598	114.274	8.415.872
05.12.2011	NC	100009797	FC2-23	02.12.2011	44.771.014	511.591	45.282.605
29.12.2011	NC	100009822	FD-71275	29.01.2012	7.703.772	17.856	7.721.628
29.12.2011	NC	100009823	FD-71281	29.01.2011	9.515.110	241.280	9.756.390
28.12.2011	NC	100009821	FD-71252	28.01.2011	1.146.640	166.698	1.313.338
28.12.2011	NC	100009815	FD-71258	28.01.2012	236.000		236.000
14.12.2011	NC	100009814	FD-69533	14.12.2011	3.229.062	421.636	3.650.698
13.12.2011	NC	100009813	FD-69412	13.12.2011	91.000	14.560	105.560
13.12.2011	NC	100009812	FD 69192	12.12.2011	510.000		510.000
			FD -69314	13.12.2011	920.160		920.160
09.12.2011	NC	100009810	FD-68944	09.12.2011	560.340	64.408	624.748
			FD – 68951	09.12.2011	1.899.374	178.880	2.078.254
09.12.2011	NC	100009811	FD-68965	09.12.2011	6.071.046	101.280	6.172.326
07.12.2011	NC	100009808	FD-68848	07.12.2011	3.471.400	424.800	3.896.200
07.12.2011	NC	100009809	FD-68849	07.12.2011	264.000	42.240	306.240
06.12.2011	NC	100009806	FD-68683	06.12.2011	154.245		154.245
06.12.2011	NC	100009807	FD-68653	06.12.2011	2.132.400		2.132.400
05.12.2011	NC	100009805	FD-68529	05.12.2011	236.000		236.000
05.12.2011	NC	100009804	FD-68540	05.12.2011	2.200.960	232.714	2.433.674
03.12.2011	NC	100009803	FD-68497	03.12.2011	490.000		490.000
02.12.2011	NC	100009802	FD-68323	02.12.2011	74.400	11.904	86.304
30.09.2011	NC	100009597	FD-56115	13.07.2011	780.000	124.800	904.800
			FD-63145	30.09.2011	30.250	3.400	33.650
08.09.2011	NC	100009583	FC2-12	01.09.2011	110.536	9.552	120.088
04.11.2011	NC	100009722	FC2-17	31.10.2011	11.510.827	226.442	11.737.269
04.11.2011	NC	100009724	FC2-19	31.10.2011	60.567.997	680.822	61.248.819
01.09.2011	NC	100009596	FD-55924	09.07.2011	130.000	20.800	150.800
			FD-53990	13.06.2011	533.100		533.100
			FD-55671	07.07.2011	75.060	12.010	87.070
31.08.2011	NC	100009507	FD-59830	28.08.2011	830.000	132.800	962.800
			FD-59912	25.08.2011	564.426	90.308	654.734
			FD-59847	25.08.2011	297.320	44.928	342.248
04.11.2011	NC	100009723	FC2-18	31.10.2011	2.130.905	49.824	2.180.729
05.12.2011	NC	100009798	FC2-24	30.11.2011	6.953.715	62.864	7.016.579
03.10.2011	NC	100009685	FC2-16	30.09.2011	307.934	1.537	309.471
04.11.2011	NC	100009725	FC2-20	31.10.2011	4.532.979	24.076	4.557.055
23.09.2011	NC	100009592	FD-62514	23.10.2011	2.402.920	62.400	2.465.320
23.09.2011	NC	100009591	FD-62455	22.09.2011	615.000	98.400	713.400
			FD-62487	23.09.2011	500.000		500.000
			FD-62556	23.09.2011	216.720	1.232	217.952
27.09.2011	NC	100009593	FD-62765	27.09.2011	2.159.500		2.159.500



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.							
RELACION DE FACTURAS DE DISTRITO MEDICAL SIN REGISTRO EN INVENTARIOS							
Fecha	Factura Acreedor o Nota de Contabilidad	No	Factura Proveedor	Fecha	Valor Bruto	Iva	vr total
21.09.2011	NC	100009587	FD-62349	21.09.2011	1.604.000	41.600	1.645.600
			FD-62190	20.09.2011	4.700	752	5.452
			FD-62191	20.09.2011	303.080	31.357	334.437
			FD-62190	20.09.2011	4.700	752	5.452
			FD-62191	20.09.2011	303.080	31.357	334.437
10.09.2011	NC	100009595	FD-61343	10.09.2011	1.081.570		1.081.570
			FD-61331	09.09.2011	520.000	83.200	603.200
			FD-61322	09.09.2011	565.095		565.095
31.08.2011	NC	100009491	FD-58512	10.08.2011	2.865.730	390.280	3.256.010
31.08.2011	NC	100009489	FD-58505	10.08.2011	262.286		262.286
			FD-58506	10.08.2011	665.320	24.019	689.339
			FD-58507	10.08.2011	1.168.000	140.160	1.308.160
			FD-58508	10.08.2011	127.400	20.384	147.784
31.08.2011	NC	100009488	FD-58504	10.08.2011	2.098.337	33.694	2.132.031
31.08.2011	NC	100009483	FD-58555	10.08.2011	786.200	37.120	823.320
			FD-58556	10.08.2011	1.257.940	48.230	1.306.170
31.08.2011	NC	100009482	FD-58553	10.08.2011	1.798.476	90.308	1.888.784
			FD-58554	10.08.2011	89.400	14.304	103.704
31.08.2011	NC	100009476	FD-58538	10.08.2011	680.000		680.000
			FD-58539	10.08.2011	691.430	35.200	726.630
31.08.2011	NC		FD-58540	10.08.2011	150.800		150.800
31.08.2011	NC	100009477	FD-58541	10.08.2011	3.640.440	4.800	3.645.240
31.08.2011	NC	100009485	FD-58558	10.08.2011	2.653.397	424.544	3.077.941
31.08.2011	NC	100009484	FD-58557	10.08.2011	2.631.330		2.631.330
31.08.2011	NC	100009492	FD-58510	10.08.2011	284.320		284.320
			FD-58513	10.08.2011	29.745		29.745
			FD-58514	10.08.2011	1.976.969	145.709	2.122.678
31.08.2011	NC	100009508	FD-58821	12.08.2011	1.118.000		1.118.000
29.09.2011	NC	100009585	FD-63042	29.09.2011	150.120	24.019	174.139
			FD-62976	20.09.2011	1.431.219		1.431.219
29.09.2011	NC	100009589	FD-63046	29.09.2011	2.655.000	424.800	3.079.800
15.09.2011	NC	100009594	FD-61324	09.09.2011	12.450	1.992	14.442
			FD-61745	15.09.2011	170.400		170.400
			FD-61715	14.09.2011	525.000		525.000
			FD-61647	14.09.2011	780.000		780.000
20.09.2011	NC	100009589	FD-62240	20.09.2011	1.167.482	158.363	1.325.845
			FD-62162	20.09.2011	981.900	72.064	1.053.964
16.09.2011	NC	100009590	FD-61832	15.09.2011	975.000		975.000
			FD-61852	16.09.2011	643.250	102.920	746.170
			FD-61853	16.09.2011	37.140	5.942	43.082
			FD-61901	16.09.2011	657.500	3.648	661.148
			FD-61854	16.09.2011	53.530		53.530
06.09.2011	NC	100009598	FD-60920	06.09.2011	3.606.445	8.470	3.614.915
06.09.2011	NC	100009599	FD-60947	06.09.2011	5.854.230	936.677	6.790.907
21.09.2011	NC	100009601	FD-62383	21.09.2011	1.277.140	204.342	1.481.482
13.08.2011	NC	100009460	FC2-10	31.07.2011	43.353.359	580.382	43.933.741
13.08.2011	NC	100009458	FC2-8	31.07.2011	9.949.283	31.758	9.981.041
13.08.2011	NC	100009459	FC2-9	31.07.2011	900.277		900.277
31.08.2011	NC	100009490	FD-58511	10.08.2011	3.005.200		3.005.200
31.08.2011	NC	100009503	FD-58566	10.08.2011	198.540	12.992	211.532



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.							
RELACION DE FACTURAS DE DISTRITO MEDICAL SIN REGISTRO EN INVENTARIOS							
Fecha	Factura Acreedor o Nota de Contabilidad	No	Factura Proveedor	Fecha	Valor Bruto	Iva	vr total
			FD-58565	10.08.2011	415.000	66.400	481.400
			FD-58564	10.08.2011	1.223.704	113.553	1.337.257
31.08.2011	NC	100009505	FD-58568	10.08.2011	238.400	38.144	276.544
			FD-58569	10.08.2011	1.056.990		1.056.990
			FD-58570	10.08.2011	151.600	24.256	175.856
31.08.2011	NC	100009506	FD-59729	24.08.2011	420.060	67.210	487.270
			FD-59832	24.08.2011	377.120		377.120
			FD-59525	22.08.2011	297.825		297.825
			FD-58571	10.08.2011	593.650	27.840	621.490
31.08.2011	NC	100009510	FD-58418	09.08.2011	315.250	44.800	360.050
			FD-58419	09.08.2011	703.700	104.912	808.612
31.08.2011	NC	100009498	FD-58527	10.08.2011	500.000		500.000
			FD-58528	10.08.2011	860.286	23.200	883.486
			FD-58530	10.08.2011	591.430	94.629	686.059
			FD-58531	10.08.2011	120.000	19.200	139.200
31.08.2011	NC	100009499	FD-58532	10.08.2011	1.342.710		1.342.710
31.08.2011	NC	100009500	FD-58533	10.08.2011	1.845.724		1.845.724
31.08.2011	NC	100009501	FD-58534	10.08.2011	743.750		743.750
			FD-58535	10.08.2011	87.000	13.920	100.920
31.08.2011	NC	100009502	FD-58563	10.08.2011	415.000	66.400	481.400
			FD-58562	10.08.2011	819.708		819.708
			FD-58560	10.08.2011	875.000	32.800	907.800
			FD-58561	10.08.2011	120.672		120.672
31.08.2011	NC	100009493	FD-58515	10.08.2011	251.000		251.000
			FD-58516	10.08.2011	998.400	159.744	1.158.144
			FD-58517	10.08.2011	415.000	66.400	481.400
			FD-58518	10.08.2011	560.000	89.600	649.600
31.08.2011	NC	100009494	FD-58519	10.08.2011	57.530		57.530
			FD-58520	10.08.2011	73.220		73.220
			FD-58521	10.08.2011	82.000		82.000
			FD-58524	10.08.2011	1.865.525	14.304	1.879.829
31.08.2011	NC	100009495	FD-58523	10.08.2011	6.760.750	272.029	7.032.779
31.08.2011	NC	100009496	FD-58525	10.10.2011	1.828.000	292.480	2.120.480
31.08.2011	NC	100009497	FD-58526	10.08.2011	9.981.430	74.720	10.056.150
31.08.2011	NC	100005894	FC2-5	13.07.2011	7.577.587	37.121	7.614.708
13.08.2011	NC	100009457	FC2-7	13.07.2011	26.895.368	358.570	27.253.938
31.08.2011	NC	100009486	FD-58559	10.08.2011	1.753.200	45.312	1.798.512
31.08.2011	NC	100009481	FD-58548	10.08.2011	895.000		895.000
			FD-58549	10.08.2011	555.000	32.800	587.800
			FD-58551	10.08.2011	147.500	6.720	154.220
			FD-58552	10.08.2011	729.500	93.680	823.180
31.08.2011	NC	100009504	FD-58567	10.08.2011	7.281.800	527.760	7.809.560
31.08.2011	NC	100009509	FD-59002	16.08.2011	7.841.471	336.752	8.178.223
31.08.2011	NC	100009480	FD-58547	10.08.2011	220.000	35.200	255.200
			FD-58546	10.08.2011	360.000		360.000
			FD-58545	10.08.2011	366.420		366.420
TOTAL							\$475.430.721
Fuente: Facturas físicas del proveedor							

En relación con la no existencia de documentos físicos de entradas de almacén, órdenes de pedido y de compra, no se levanta por parte de esta auditoría la observación correspondiente, teniendo en cuenta que en la Visita Fiscal realizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en diciembre de 2012, se determinó hallazgo con incidencia administrativa y disciplinaria por este mismo tema.

Hallazgo Administrativo No. 23

La entidad, al cierre de la vigencias 2011 y 2012, realizó inventario físico y real al Almacén General que comprende insumos medico quirúrgicos, medicamentos, papelería médica e implementos de aseo y cafetería; como resultado del mismo se detectaron diferencias entre la información del inventario físico y el valor que arrojó el software SAP. Para la vigencia 2011, se detectaron diferencias de \$2 millones y para el 2012 de \$9 millones, justificando estas diferencias en diferentes causas explicadas dentro de cada acta de inventarios y llevando a cabo ajuste en SAP al cierre de la vigencia 2012, sin embargo durante el desarrollo de esta auditoría se tomó una muestra de inventarios y se realizó cotejo de inventarios en tiempo real en el almacén, labor en la cual se encontraron diferencias en la bodega de insumos médico quirúrgicos, originados por el manejo inadecuado de los inventarios y del software SINAP, generando diferencias por exceso y por defecto, las cuales se detallan:

Cuadro No 14

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. MUESTRA DE INVENTARIOS - INSUMOS MEDICO QUIRURGICOS AGOSTO 24 DE 2013						
Descripción	Stock SAP	MED	Stock físico	diferencia físico-SAP	Costo Unitario	Costo total diferencias
Guante para examen de látex "L"	8.000	Un	5.000	(3.000)	414	(1.243.099)
Prolene 0 ct-1	66	Un	32	(34)	10.870	(369.587)
Buretrol	300	un	245	(55)	2.200	(120.982)
Gasa Rollo	9	un	10	1	38.927	38.927
Prolene 5/0 P-3	24	Un	32	8	12.610	100.880
Vicryl 4-0 RB-1	24	Un	36	12	11.541	138.495
Spinocan No 25	25	Un	25	-	8.748	-
Jeringa x 3ml	1.385	Un	400	(985)	149	(146.638)
Venda de yeso 5"	30	Un	16	(14)	5.478	(76.691)
Guardín 3.0 lt	20	Un	4	(16)	7.931	(126.889)
Llave de vías plástica	123	Un	120	(3)	1.148	(3.444)
Peri craneal No 23	82	Un	100	18	1.649	29.682
Angiocat (Insyte) No 18	110	Un	-	(110)	1.203	(132.357)
Algodón rollo 500 gr	10	Un	12	2	9.097	18.193
Agua destilada bolsa 500ml	100.000	Un	132.000	32.000	1	22.645
Sonda Levin No 12	67	Un	64	(3)	809	(2.427)
Brazaletes Reusable adulto grande	1	Un	5	4	46.400	185.600
Baton quirúrgico	10	Un	6	(4)	4.590	(18.360)
Micro gotero	26	Un	55	29	939	27.225
Angiocat (Insyte) No 22	30	Un	0	(30)	1.290	(38.703)
Parche ocular	2	Un	0	(2)	17.503	(35.005)
Gasas Estéril 3"x3"x8 pliegues x 5 un	10	Un	69	59	497	29.323
Total Diferencias						(1.723.211)

Fuente: Inventarios SAP e inventario físico tomado por el equipo auditor

Pasivos

- Cuentas por pagar**

Cuadro No 15

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO						
CUENTAS POR PAGAR AL CIERRE DE CADA VIGENCIA POR EDADES						
Vigencia	hasta 60 días	de 61 a 90 días	de 91 a 180 días	de 181 a 360 días	mayor a 360 días	total
2011	1.924.896.203	405.487.619	453.620.856	430.861.578	3.667.130.665	6.881.996.921
% part	28%	6%	7%	6%	53%	100%
2012	1.595.678.818	601.370.054	945.577.067	1.847.471.264	3.334.900.907	8.324.998.110
% part	19%	7%	11%	22%	40%	100%
Variación	(329.217.385)	195.882.435	491.956.211	1.416.609.686	(332.229.758)	1.443.001.189
Variación	-21%	33%	52%	77%	-10%	17%

Fuente: Listado de Cuentas por pagar y proveedores entidad

Hallazgo Administrativo No. 24

Las cuentas por pagar comparadas mayores a 180 días, al cierre de las vigencias 2011 y 2012, tuvieron un incremento del 77% y las mayores a 360 días tuvieron un decrecimiento del 10%, la participación de las cuentas por pagar mayores a 180 días es del 22% y las mayores a 360 días es del 40%; durante el segundo semestre del 2012 y lo corrido de la vigencia 2013, el Hospital viene enfrentando una amenaza constante por las continuas demandas de sus proveedores que han ocasionado el embargo de las cuentas bancarias, incluyendo las cuentas maestras donde se manejan los recursos del hospital; uno de los factores incidentes en el crecimiento de las cuentas por pagar es la falta de planeación de la entidad, donde se observa la no programación y ejecución de pagos a sus acreedores, con vencimiento mayor a 180 días, desconociendo obligaciones contractuales contraídas y poniendo en riesgo financiero constante a la entidad, por los costos de los procesos judiciales de las continuas demandas y por los embargos de las cuentas bancarias.

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No. 25

Durante la vigencia 2012, el Hospital canceló sanciones e intereses de mora por concepto de presentación y pago de retención en la fuente, impuesto a las ventas y transferencias de estampillas departamentales de forma extemporánea, originado posiblemente por la ausencia de planeación para la presentación y pago de las mismas.

Lo anterior constituye un presunto detrimento patrimonial de \$5,5 millones que afecta la liquidez de la institución, considerando además que estos recursos pudieron haberse invertido en otros conceptos que demanda el desarrollo del objeto social del hospital e incumpliendo lo estipulado en el artículo 376 del Estatuto Tributario, artículo 33 de la Ley 734 de 2002.

- **Deuda Pública**

Durante las vigencias 2011 y 2012, el Hospital Isaías Duarte Cancino no adquirió deuda pública de largo plazo en las entidades financieras, viene amortizando el crédito de fomento de la línea de Findeter, adquirido con Infivalle en vigencias anteriores y el saldo por pagar que presentaba a diciembre 31 de 2012 era de \$343 millones.

Hallazgo Administrativo No. 26

El Departamento del Valle del Cauca firmó con el Hospital Isaías Duarte Cancino el contrato 0037 por \$ 2.016 millones, el cual tiene un Otrosí No. 1 por \$ 1.000 millones, que contempla, entre otras, las siguientes obligaciones:

... 25- apoyar a los Municipios empresas sociales del estado y entidades promotoras de salud en el cumplimiento de las acciones de fortalecimiento de los espacios de participación social en salud y fortalecimiento de las redes de apoyo social de las prioridades en salud pública: salud oral, salud mental, salud infantil, salud sexual y reproductiva , enfermedades crónicas no transmisibles, tuberculosis, lepra, nutrición, y la seguridad en el trabajo y las enfermedades de origen laboral....., de este contrato, el Departamento giró al Hospital un anticipo de \$ 500 millones dentro de los plazos estipulados, con la condición que debían ser consignados y manejados en una cuenta especial, la cual fue aperturada en Infivalle con el Número 100-134-3004 y a noviembre 01 de 2012 se había depositado el valor total del anticipo.

Entre el 16 y 29 de noviembre de 2012, Infivalle efectúa descuento por \$378 millones por concepto de pago de préstamos de sobregiro, así:

Crédito de sobregiro No. 1858 por \$278 millones.

Crédito de sobregiro No. 1838 por \$58 millones.

\$ 42 millones como abono a cuotas del crédito de fomento.

En diciembre de 2012, Infivalle se descuenta directamente de esta cuenta para pagos de sobregiros \$84 millones, para un total de \$462 millones, apropiados por Infivalle para el pago de créditos de sobregiro y de fomento.

Esta situación se presenta debido a que el hospital al momento de firmar los pagarés de los créditos de sobregiro, entregó como garantía los contratos suscritos con el Departamento del Valle, modalidad que realiza comúnmente para acceder a créditos con entidades bancarias.

La institución hospitalaria para desarrollar el objeto contractual del Otrosí 0037-1 , el 01 de diciembre de 2012, suscribió contrato con la Cooperativa de Trabajo Asociado Prestadores de Servicio Agrupados (P.S.A) por \$285 millones, cuando los recursos del contrato Otrosí 00371 ya habían sido destinados al pago de otros conceptos; la Cooperativa desarrolló el objeto del contrato Otrosí 0037-1 a

cabalidad según consta en las actas de liquidación del Hospital y de la Secretaría de Salud Departamental y sólo se le efectuaron sus pagos así: el 08 de febrero de 2013 y el 19 de junio de 2013.

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No. 27

La entidad canceló, durante las vigencias 2011 y 2012, intereses de mora por \$62 millones, por concepto de pagos extemporáneos de créditos de tesorería y crédito de fomento de la línea Findeter con Infivalle, como consecuencia de la falta de planeación y programación de pagos, afectando directamente la disponibilidad de recursos, liquidez e inversión en otros programas del Hospital, generando un presunto detrimento patrimonial de \$62 millones, incumpliendo lo estipulado en el numeral 3 del artículo 33 de la Ley 734 de 2000.

- **Ingresos**

Los ingresos, causados para la vigencia 2011, fueron \$10.681 millones y, para la vigencia 2012, fueron \$10.597, disminuyendo en el 1%, representados en venta de servicios.

- **Costos de ventas**

El Hospital Isaías Duarte Cancino causó costo de ventas para la vigencia 2011 por \$6.599 y para la vigencia 2012 por \$7.158 millones, obteniendo un incremento del 8%, contrario a la variación de los ingresos que de una vigencia a otra disminuyeron en el 1%.

La entidad tiene implementado el Sistema de Costos Costeo Total; la metodología utilizada para la asignación total de los costos y gastos parte de una Jerarquía Estándar de Centros de Costos en el sistema SAP, parametrizado al módulo de contabilidad

Para la vigencia 2012, el comportamiento de los costos estuvo determinado de la siguiente forma:

Cuadro No 16

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. COSTOS DE VENTAS POR CENTROS DE OPERACIÓN	
Descripción	% costos
Servicios Ambulatorios	38%
Hospitalización	21%
Quirófano y Sala de parto	30%
Apoyo diagnostico Laboratorio Clínico	6%
Apoyo diagnostico - diagnostico imagenologia	1%
Apoyo diagnostico- Ecografías, Electrocardiograma, colposcopias	2%
Apoyo terapéutico	2%
total costeo	100%
Fuente: Contabilidad Hospital Isaías Duarte Cancino	

La capacidad Instalada del Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E, viene siendo subutilizada, como podemos observar en el cuadro siguiente, uno de los centros de producción que presenta un porcentaje más bajo de utilización, es el de consultas médicas especializadas, cuya utilización de capacidad instalada para la vigencia 2011 fue del 70% y en la vigencia 2012 solo tuvo una utilización del 56%, disminuyendo en el 20% en relación con la vigencia 2011.

La capacidad instalada en Hospitalización también presenta un rendimiento bajo, para la vigencia 2011 fue del 57% y para la del 2012 fue del 60%, obteniendo un incremento mínimo del 5%; sin embargo, para la vigencia 2010, se venía manejando una capacidad instalada de 1800 egresos posibles, para la vigencia 2011 se duplicó el número de camas hospitalarias, sin que existiera una demanda real que lo requiriera, contribuyendo a incrementar la crisis financiera de la entidad.

Cuadro No 17

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.					
CAPACIDAD INSTALADA PRODUCCION					
Servicios	2010	2011	% Var 2011/2010	2012	% Var 2012/2011
Capacidad Instalada Consulta externa					
Consulta médica especializada (2)	61.643	83.191	35%	66.465	-20%
Consultas posibles a realizar al año	118.800	118.800		118.800	
% capacidad instalada consultas	52%	70%		56%	
Capacidad Instalada Cirugías					
Cirugías	8.690	6.005	-31%	6.296	5%
No quirófanos	3	3		3	
consultas posibles a realizar año	6.400	6.400		6.400	
% capacidad instalada en cirugías	136%	94%		98%	
Capacidad Instalada Hospitalización					
Egresos Hospitalarios	1.043	2.048	96%	2.150	5%
Egresos posibles a realizar año	1.800	3.600		3.600	
% capacidad instalada Hospitalización	58%	57%		60%	
Fuente: Decreto 2193 de 2004					

CONVENIO INTERADMINISTRATIVO CON LA RED DE SALUD ORIENTE – HOSPITAL CARLOS HOLMES TRUJILLO

El 29 de junio de 2011, el Hospital Isaías Duarte Cancino firmó convenio interadministrativo con la Red de Salud Oriente (Hospital Carlos Holmes Trujillo) que contenía, entre otros, las siguientes condiciones: **...CLAUSULA SEGUNDA.- OBLIGACIONES DEL HOSPITAL CANCINO:** 1) Poner al servicio del convenio todos los recursos físicos, técnicos, humanos y financieros para el cumplimiento del objeto del presente convenio. 2) Informar oportunamente a **EL HOSPITAL CARLOS HOLMES**, las decisiones técnicas o administrativas correspondientes que puedan afectar el desarrollo del presente contrato. 3) Informar respecto a las normas técnicas y administrativas a las cuales debe sujetarse la presentación de los informes clínicos, estadísticos y financieros que deba presentar **EL HOSPITAL CARLOS HOLMES**. 5) Supervisar, evaluar y controlar la ejecución del contrato en forma directa o

a través de terceros. 6) Efectuar seguimiento a la ejecución del contrato en términos económicos. 7) Facilitar las áreas físicas necesarias al interior del **HOSPITAL** para efectos de la operación de **EL HOSPITAL CARLOS HOLMES**, en condiciones que le permitan la destinación requerida para prestación de servicios de salud en las especialidades objeto del presente contrato.

... **CLAUSULA TERCERA.- OBLIGACIONES DE EL HOSPITAL CARLOS HOLMES:** 1) Utilizar los espacios físicos asignados, en calidad de arrendamiento por el **HOSPITAL** y descrito en el correspondiente contrato de arrendamiento para el desarrollo del presente contrato. 2) Prestar integralmente los servicios asistenciales de salud en el área de Central de Urgencias, objeto del presente contrato, en atención ambulatoria, hospitalaria y procedimientos de urgencias, en los niveles de su competencia y de conformidad se encuentran detallados en el anexo No.1 , denominado ESTUDIO DE VIABILIDAD TECNICA Y FINANCIERA DEL SERVICIO DE URGENCIAS DE MEDIANA COMPLEJIDAD. 3) Establecer en conjunto con el Hospital Cancino, planes y estrategias de mercadeo para la promoción de los servicios asistenciales de salud en las especialidades objeto del presente contrato, que permitan generar nuevos contratos y mejorar el flujo de usuarios y pacientes. 4) Suscribir con una Compañía de Seguros debidamente autorizada en Colombia, una Póliza que avale el cumplimiento de las obligaciones surgidas del Contrato, como las responsabilidades civiles contractuales y extracontractuales, medicas, clínicas, laborales y demás que se puedan ejecutar en el marco del presente convenio. 5) Diligenciar las Órdenes de Referencia y de servicio en forma completa, señalando de manera clara y precisa el examen, procedimiento o tratamiento requerido, así como la fecha en que se genera la solicitud y los datos personales del usuario. 6) El personal de **EL HOSPITAL CARLOS HOLMES** que se desempeñe en el objeto del contrato, prestará servicios asistenciales respetando la autonomía institucional del **HOSPITAL CANCINO**, su visión, misión, estructura orgánica reglamentos administrativos, técnicos, científicos y disciplinarios para el manejo de los recursos y la prestación del servicio. 7) Cooperar con el **HOSPITAL CANCINO** para que en él se cumpla, en mejor forma, su función asistencial y su reglamento interno. 8) Conservar los Protocolos y Guías de Manejo de las principales patologías de los servicios de salud objeto del presente contrato, dentro de los archivos de la **EL HOSPITAL CARLOS HOLMES** que reposen en el **HOSPITAL**. 9) El personal de la **EL HOSPITAL CARLOS HOLMES** que se vincule en desarrollo del presente contrato, deberá estar afiliado al Sistema General de Seguridad Social. 10) Facilitar las labores de supervisión, evaluación y control que el **HOSPITAL CANCINO**, realice en forma directa por intermedio de su Oficina de Garantía de Control de Calidad o a través de terceros y atender sus recomendaciones. 10). Realizar los pagos oportunos Al **HOSPITAL CANCINO** y de acuerdo a lo establecido en la Cláusula Décima Primera del presente convenio, causados por arrendamiento de las áreas físicas ubicadas en las instalaciones del Hospital Cancino, las cuales serán descritas en el correspondiente Contrato de Arrendamiento **PARÁGRAFO: EL HOSPITAL CANCINO** no asume responsabilidad alguna por enfermedades comunes, profesionales o accidentes de trabajo de los profesionales y administrativos del HOSPITAL CARLOS HOLMES. El HOSPITAL CARLOS HOLMES, responderá de acuerdo con lo estatuido sobre la materia en las disposiciones legales y reglamentarias. 11) Registrar claramente en la Historia Clínica el tratamiento a seguir y los procedimientos médico quirúrgicos que se realicen. 12) Obligaciones del **HOSPITAL CARLOS HOLMES** frente a REQUERIMIENTOS DE SEGURIDAD E INFRAESTRUCTURA DEL SERVICIO DE URGENCIAS: **A).** El esquema inicia con la caseta de seguridad ubicada en la entrada al servicio, independiente de la Entrada Principal, la que requiere un guarda de seguridad con todos los mecanismos necesarios para mantener la comunicación interna y externa, y un adecuado sistema de grabación digital, comunicaciones y de alarmas tanto interno como externo. **B).** Mejorar la seguridad en los puntos más vulnerables, para ello se construirá una malla alrededor de determinados puntos a fin de independizar directamente el área de urgencias. **C).** Instalar un sistema de video grabación con cámaras de alta resolución, con cubrimiento de 360 grados algunos, otros más dirigidos y ubicados en sitios estratégicos y dominantes, a una altura tal que permitan el control de aquellos espacios y sitios del Hospital considerados de alta y mediana interacción humana. **D).** Suministrar como mínimo tres servicios de vigilancia las veinticuatro horas de Lunes a Viernes Sábado y Domingo en la entrada principal de vehículos y personas, puerta de acceso urgencias, y uno ultimo como rondero interior y exterior. **E).** implementación de un sistema de iluminación perimetral aldaño al servicio de urgencias y sus linderos, alarmas, sensores de

movimiento. **F).** Realizar la Construcción de muro de aislamiento entre el área de cafetería y urgencias, este será construido en ladrillo limpio con una dimensión de 14 m de largo x 3 m de alto. **13).** Sufragar los costos por consumo de Gases medicinales, y este se verificara con un medidor de flujo o con la instalación de un tanque Criogénico o promediar los valores de consumo. **14)** Sufragar los costos de aseo del área dada en arrendamiento.

... CLAUSULA DECIMA PRIMERA.- SUMINISTROS PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD: El HOSPITAL CANCINO suministrará todos los insumos, medicamento y material medico quirurgico necesarios para la prestación de los servicios de salud y en especial para el servicio de urgencias, en sus diversas modalidades, estando en total libertad de seleccionar las marcas y proveedores de los insumos requeridos, sin que el **HOSPITAL CARLOS HOLMES** pueda señalar marcas o precios de insumos. Los prestadores acreditarán recíprocamente su idoneidad para cubrir los servicios que prestan a los pacientes entre los cuales deberán figurar: 1. El certificado de existencia y representación legal. 2. La clasificación por nivel de complejidad 3. La inscripción y habilitación ante la Secretaría Departamental de Salud.

Como se puede evidenciar, estas condiciones le permitirían al Hospital Isaías Duarte Cancino optimizar el edificio de urgencias, que hasta el momento de suscribir el convenio no estaba funcionando y además podría obtener ingresos adicionales al contrato de arrendamiento, al poder facturar los procedimientos que se llevarían a cabo a los pacientes como producto del servicio de urgencias.

EJECUCIÓN SEGÚN EL INFORME DEL PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO:

Costos

- Incrementó los costos necesarios para mantener los servicios en hospitalización (ampliación de las camas).
- Amplió los convenios con los Laboratorios Clínicos e Imagenología para extensión de los servicios 24 horas.
- Elevó sus promedios históricos de compras de insumos y medicamentos.

Otros

- El Hospital Isaías Duarte Cancino recibe un canon de arrendamiento mensual de \$25 millones de pesos.
- La entidad no obtuvo enteramente el beneficio adicional de atender por evento las remisiones de un nivel de complejidad mayor.
- El recobro por Imagenología y Laboratorio Clínico no se trasladó de forma debida al Hospital Carlos Holmes Trujillo, debido a deficiencias administrativas (facturación) del Hospital Isaías Duarte Cancino.

- Aunque se incrementaron las consultas médicas especializadas, decrecieron las cirugías.
- La duplicación de camas en hospitalización, no se vio reflejada en la facturación, ni se incrementó el porcentaje de ocupación.
- La dotación de equipos del área de urgencias no fue suficiente para la atención de los eventos, por lo que fue necesario remitir el paciente a otras entidades, quedando solo el Hospital con la consulta o interconsulta.

Análisis de costos resultado final

Cuadro No 18

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.			
ANALISIS DE INGRESOS VRS COSTOS URGENCIAS			
INGRESOS CAUSADOS – URGENCIAS			
CONCEPTO	VR. 2011	VR. 2012	% variación
ARRENDAMIENTOS	125.000.000	300.000.000	140%
SERVICIOS PUBLICOS	53.977.049	89.060.705	65%
TOTAL	178.977.049	389.060.705	117%
meses de operatividad	5	12	
promedio mensual	35.795.410	32.421.725	-9%
COSTOS – URGENCIAS			
MATERIALES	17.163.586	4.862.541	-72%
SERVICIOS TEMPORALES	117.712.057	513.710.457	336%
SUELDOS	396.208.725	553.282.693	40%
TOTAL	531.084.368	1.071.855.691	102%
meses de operatividad	5	12	
promedio mensual	106.216.874	89.321.308	-16%
EXCEDENTE O DEFICIT URGENCIAS	-352.107.319	-682.794.986	94%
meses de operatividad	5	12	
promedio mensual	-70.421.464	-56.899.582	-19%
FUENTE: SISTEMA CONTABLE SAP			

Al revisar el excedente o déficit producido en las dos últimas vigencias en el área de urgencias, encontramos que para la vigencia 2011, se produjo una pérdida mensual promedio de \$70 millones y para la vigencia 2012 de \$57 millones, presentándose una variación del 19%. Los costos para la vigencia 2011, tuvieron una disminución del 16% comparando el promedio mensual de una vigencia a otra, mientras que los ingresos disminuyeron igualmente de una vigencia a otra en un 9%, comparando el ingreso por arrendamiento y por servicios públicos.

Lo que si se evidencia es que no se produjo un incremento en la facturación, en relación con las vigencias anteriores, que como el Hospital denuncia viene precedido de un serio problema de facturación que tiene la entidad, y que se ve reflejado en sus estados financieros, donde se determinó que los ingresos por venta de servicios para la vigencia 2012, disminuyeron en el 1% en relación con la vigencia 2011.

Indicadores Financieros

Cuadro No 19

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E INDICADORES FINANCIEROS			
Descripción	Fórmula	2011	2012
Capital de trabajo	Activo corriente-Pasivo Corriente	(2.027.442)	(1.033.038)
Nivel de Endeudamiento	Total Pasivo/ Total de Activos	53%	55%
Prueba Acida	Activo Corriente.- Inventarios/Pasivo Corriente	65%	86%
Rotación de la Cartera	Cuentas por Cobrar x 360/ Ventas Netas	148	228
Margen Bruto Operacional	Ingresos Operacionales-Costos de ventas	38%	32%
Margen Operacional Neto	Margen Bruto Operacional- Gastos Operacionales	2%	-1%
Fuente: Información contenida en los Estados Financieros			

Los indicadores financieros del hospital para las vigencias 2011 y 2012 muestran el siguiente análisis financiero:

- **Capital de Trabajo**

El Hospital presenta para las vigencias 2011 y 2012 un capital de trabajo negativo de \$2.027 millones y \$1.033 millones, respectivamente, que se ha visto reflejado en el alto grado de endeudamiento que tiene y en el alto nivel de iliquidez que ha mantenido durante estas dos vigencias, que propiciaron la calificación de la entidad en nivel de alto riesgo, según la Resolución 2509 de Agosto 29 de 2012.

- **Nivel de Endeudamiento**

La entidad, para la vigencia 2011, poseía un nivel de endeudamiento del 53% y para la vigencia 2012, se incrementó en dos puntos, llegando al 55%. Este indicador nos muestra como los terceros (proveedores, acreedores, empleados, contratistas y demás) tienen participación dentro de los activos de la entidad.

- **Prueba Ácida**

Para la vigencia 2011, por cada peso que debe, solo cuenta con el 65% del mismo para cubrir esos pasivos, y para la vigencia 2012, por cada peso que debe, solo cuenta con el 86% del mismo para cancelar esos pasivos.

Este indicador evidencia el déficit financiero que viene presentado el ente hospitalario en las últimas vigencias.

- **Rotación de Cartera**

La rotación de cartera, para la vigencia 2011, fue de 148 días promedio y, para la del 2012 aumentó a 228, afectando seriamente la liquidez de la entidad, y evidenciando la baja gestión de cobro que presentó la entidad para esta vigencia.

- **Margen Operacional Neto**

El margen operacional neto para la vigencia 2012 arrojó un resultado negativo del -1%, disminuyendo en 3 puntos en comparación con la vigencia 2011.

EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DEL PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO DEL HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO, SEGÚN RESOLUCIÓN 2509 DE AGOSTO 29 DE 2012.

La entidad, con la aplicación de la Resolución 2509 de Agosto 29 de 2012, alcanzó una calificación de alto riesgo financiero, lo que la llevó a suscribir un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, que le permita superar su déficit financiero y alcanzar un punto de equilibrio financiero y fiscal.

El Hospital presentó para las vigencias 2011 y 2012, entre otros, los siguientes factores incidentes en su crisis fiscal y financiera:

- a. Los recurrentes problemas de facturación: Mala aplicación de tarifas, parametrización del sistema, ineficiencia en la radicación oportuna de cuentas, demora en la generación de los Registros Individuales de Prestación de Servicios – RIPS- , incremento en el nivel de glosas, facturación de servicios por encima del contrato firmado, altos excedentes de facturación no reconocidos, incremento en la facturación no radicada, entre otros.
- b. Ineficiencia en la gestión de recaudo de cartera: la cartera del hospital presentó un incremento entre la vigencia 2011 y 2012 del 62%, lo que ha incidido directamente en la generación de iliquidez de la misma.

- c. Aumento significativo de cuentas por pagar al aumentar el 17% de una vigencia a otra.
- d. La subutilización de la capacidad instalada real del Hospital.
- e. La falta de planeación, especialmente para el área de compras, que no permite realizar adquisición de medicamentos y elementos médico-quirúrgicos de forma económica y eficiente.
- f. El desorden administrativo en áreas críticas como Almacén, donde no se cuenta con inventarios reales y no se evidencian soportes inherentes al mismo, que permitan realizar seguimiento a las entradas y salidas de almacén.
- g. La continua rotación de personal administrativo, que no permite el avance y consolidación de los procesos.
- h. El bajo nivel de rendimiento y cumplimiento de la planta de médicos especializados en el Hospital, que no vienen cumpliendo con sus horarios de trabajo y que conllevan a que el hospital tenga que contratar con terceros para llevar a cabo algunos servicios.
- i. Las altas pretensiones de los procesos judiciales que se encuentran en curso que suman alrededor de \$3.074 millones.
- j. Para la vigencia 2011, la tarifa de facturación fue SOAT -15% para la vigencia 2012 fue SOAT -25%.

Todas estas debilidades e ineficiencias, fueron consideradas por la entidad al momento de formular su Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, que presenta datos financieros y presupuestales acordes con lo evidenciado por esta auditoría; sin embargo, en el tema relacionado con el convenio interadministrativo suscrito con la Red de Salud Oriente (ver análisis detallado en la sección de costos de este informe) se deja concepto por parte de esta auditoría que la debilidad presentada frente a este convenio, está directamente relacionada con la ineficiencia en la facturación y con el traslado de los pacientes para los procedimientos a otros centros hospitalarios ante la imposibilidad de atenderlos en el Hospital, dejando el mismo de percibir recursos por este concepto, porque el incremento de los costos del 8% de la vigencia fiscal 2012 en comparación con la vigencia 2011 no se ve reflejado de manera significativa dentro del incremento del déficit de la entidad, pero si preocupa la disminución de las ventas de servicios del 1%.

Es importante anotar que para el logro de las metas establecidas en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, la entidad debe fortalecer y evaluar realmente los costos - beneficios de las áreas de urgencia y

hospitalización, así como la definición de controles y procesos que fortalezcan realmente el área de facturación, gestión y recaudo de cartera, de pagos a terceros, de inventarios y compras, procedimientos que se han considerado críticos dentro de los últimas vigencias.

Para cumplir con las proyecciones financieras estimadas, deberá adoptar medidas que le permitan soportar los procesos judiciales pendientes, de manera que se levanten los embargos que actualmente tiene en su contra y pueda establecer un efectivo Programa de Caja.

De no realizarse estos ajustes administrativos y financieros de manera contundente y real, aunque se logre la inyección de recursos por parte de la nación y/o cualquier otra entidad, no se verán los resultados esperados, pues las debilidades y deficiencias administrativas, de procesos y procedimientos especialmente en las áreas ya mencionadas, que sigue presentando la entidad continúan repercutiendo e impidiendo la optimización y logro de recursos financieros, técnicos, humanos, que dificultarán la disminución de un riesgo alto a riesgo medio en corto plazo.

PRESUPUESTO

El presupuesto como herramienta fundamental dentro del sistema de planeación de una entidad, orienta sobre la disponibilidad de recursos existentes para el logro de las metas y objetivos institucionales, para las Empresas Sociales del Estado, está regulado por el Decreto 115 de Enero 15 de 1996, que enmarca el accionar de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado dedicadas a actividades no financieras y cuyo contenido se enmarca en seis capítulos: Campo de Aplicación, del Sistema Presupuestal, del Presupuesto, de la Ejecución Presupuestal, de la Planta de Personal, que definen y determinan de manera clara y en algunos apartes muy puntual la forma del accionar presupuestario para las ESE.

- **Aprobación**

El presupuesto para la vigencia 2011 del Hospital Isaías Duarte Cancino, fue aprobado mediante Acuerdo 1.2.007 de Junta Directiva el día 11 de octubre de 2011 por valor inicial de \$7.451 millones, con adición de recursos de \$3.785 millones para un presupuesto definitivo de \$11.236 millones.

El presupuesto para la vigencia 2012, del Hospital Isaías Duarte Cancino, fue aprobado mediante Acuerdo 1.2.007 de Junta Directiva el día 31 de octubre de 2011 por valor inicial de \$13.103 millones, con adición de recursos de \$1.272 millones para un presupuesto definitivo de \$14.375 millones.

El presupuesto definitivo del 2012 sufrió un incremento del 26% en relación con la vigencia 2011.



En relación con las modificaciones presupuestales que deben de contar con la aprobación del CODFIS, no se levanta por parte de esta auditoría la observación correspondiente teniendo en cuenta que en la Visita Fiscal realizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en Diciembre de 2012 se determinó hallazgo con incidencia administrativa y disciplinaria.

• Ejecución

La entidad ejecutó para la vigencia 2011 y 2012 el presupuesto de la siguiente forma:

- Ingresos

Cuadro No 20

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E EJECUCION PRESUPUESTALDE INGRESOS COMPARATIVA										
Concepto	2012					2011				
	Presupuesto Definitivo	Reconocimientos Acumulado	Recaudos	% part en ppto def	% ejec	Presupuesto Definitivo	Reconocimientos Acumulado	Recaudos	% partic ppto defi nitivo	% ejecuc
Saldo en Caja y Bancos	272.151.791	272.151.791	272.151.791	2%	100%	28.575.238	28.575.238	28.575.238	0%	100%
Ingresos Corrientes	14.102.825.000	12.294.659.673	9.317.618.306	98%	66%	11.207.790.812	11.955.170.610	9.904.559.691	100%	88%
Venta de Servicios	12.552.825.000	10.820.597.057	7.843.555.690	87%	62%	8.782.573.908	10.095.650.211	8.045.039.292	78%	92%
Ingresos de Capital	1.550.000.000	1.474.062.616	1.474.062.616	11%	95%	2.425.216.904	1.859.520.399	1.859.520.399	22%	77%
Rendimiento por Operación Financiera	50.000.000	3.753.260	3.753.260	0%	8%	35.000.000	3.152.952	3.152.952	0%	9%
TOTALES	14.374.976.791	12.566.811.464	9.589.770.097	100%	67%	11.236.366.050	11.983.745.848	9.933.134.929	100%	88%

Fuente: ejecuciones presupuestales de la entidad

- Para la vigencia 2011, el hospital tuvo unos ingresos reconocidos por \$11.955 millones y unos recaudos de \$9.905 millones, correspondientes al 88% del presupuesto definitivo; la venta de servicios de salud representa el 78% del total del presupuesto de ingresos.
- Para la vigencia 2012, el hospital tuvo unos ingresos reconocidos por \$12.295 millones y unos recaudos de \$9.318 millones, correspondientes al 66% del presupuesto definitivo; la venta de servicios de salud representan el 87% del total del presupuesto de ingresos.

En relación con la proyección presupuestal de Rendimientos por operaciones financieras se identifica el bajo cumplimiento del presupuesto recaudado en relación con el presupuesto definitivo.

La dependencia de ingresos del Hospital por fuentes de financiación está representada de la siguiente manera:

Cuadro No 21

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.						
DEPENDENCIA POR FUENTE DE INGRESOS DE ACUERDO A LOS RECAUDOS EFECTIVOS EN CADA VIGENCIA						
Concepto del Ingreso	Recaudos 2012	% depen- dencia	Recaudos 2011	% depen- dencia	Recaudos 2010	% depen- dencia
Venta de servicios	7.843.555.690	84%	8.045.039.292	81%	9.385.153.108	64%
Régimen Contributivo	-	0%	-	0%	0	0%
Régimen Subsidiado	3.402.651.746	37%	1.476.646.202	15%	734.218.593	5%
Subsidio a la Oferta Atención (SGP)	2.016.615.808	22%	435.672.000	4%	413.072.299	3%
Subsidio a la Oferta Atención Vinculados	610.968.813	7%	1.957.100.628	20%	1.600.000.000	11%
Subsidio a la Oferta Atención (RC)	911.302.324	10%	3.183.023.931	32%	4.710.660.257	32%
E.C.A.T.-SOAT	-	0%	562.900	0%	1.746.500	0%
Cuotas de Recuperación	163.270.445	2%	415.096.011	4%	492.131.612	3%
Particulares	5.340.647	0%	-	0%	0	0%
Otras IPS	131.000.000	1%	357.535.088	4%	0	0%
Otras Entidades	447.361.081	5%	-	0%	0	0%
Otros Ingresos de Explotación	155.044.826	2%	219.402.532	2%	375.083.847	3%
Programa de Salud Publica	-	0%	-	0%	1.058.240.000	7%
Ingresos de Capital	1.470.309.356	16%	1.856.367.447	19%	5.345.318.718	36%
Cuentas por cobrar (Vigencia Anterior)	1.470.309.356	16%	1.607.860.828	16%	0	0%
Recuperación Cartera	-	0%	248.506.619	3%	600.000.000	4%
Recursos del Balance (Vig Anterior)	-	0%	-	0%	3.745.318.718	25%
Créditos de tesorería	-	0%	-	0%	1.000.000.000	7%
Rendimiento por Operación Financiera	3.753.260	0%	3.152.952	0%	19.415.962	0%
Intereses	3.753.260	0%	3.152.952	0%	19.415.962	0%
Total de Ingresos Vigencia	9.317.618.306	100%	9.904.559.691	100%	14.749.887.788	100%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Hospital Isaias Duarte Cancino E.S.E.

- Régimen Subsidiado: Para la vigencia 2011 representó el 15% del total de ingresos y para la vigencia 2012 fue del 37%, siendo significativo el incremento de una vigencia a otra. Las Entidades Prestadoras de Salud Subsidiado que mayor participan en la facturación son: Emssanar, Coopsalud y Caprecom.
- Subsidio a la oferta: que incluye Atención Sistema General de Participación, Atención Vinculados, para la vigencia 2011 representaron el 56% de los ingresos y para el 2012, el 39%, representado en los contratos realizados con la Secretaría de Salud Pública Municipal y la Secretaría de Salud Pública Departamental.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- Gastos

La entidad ejecutó para la vigencia 2011 y 2012, el presupuesto de gastos de la siguiente forma:

Cuadro No 22

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.												
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS COMPARATIVA												
	VIGENCIA 2011						VIGENCIA 2012					
Concepto	Presupuesto definitivo	Compromisos Acumulados	Pagos Acumulados	% ejec	% Part ppto total compr om	% var compr om 2011/2 010	Presupuesto definitivo	Compromisos Acumulados	Pagos Acumulados	% ejec	% part compr omisos	% varia ejec compr om 2012/2 011
TOTAL GASTOS HOSPITAL	11.236.366.050	11.166.022.053	9.637.195.948	99%	100%	-47%	14.374.976.791	12.108.404.639	9.733.279.375	84%	100%	8%
FUNCIONAMIENTO	11.094.735.050	11.030.139.053	9.501.312.948	99%	98,8%	-48%	14.341.407.791	11.895.568.184	9.529.981.135	83%	97,9%	8%
SERVICIOS PERSONALES	6.866.284.119	6.853.108.257	6.090.509.800	100%	61,4%	30%	8.571.989.637	8.557.521.897	7.550.876.721	100%	77,6%	25%
GASTOS GENERALES	1.584.157.395	1.535.737.261	1.369.697.421	97%	13,8%	-28%	2.438.692.196	1.658.932.722	1.087.518.474	68%	11,2%	8%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.000.000	4.000.000	3.532.691	57%	0,0%	-98%	113.626.000	13.600.400	-	12%	0,0%	240%
TRANSFERENCIAS AL SECTOR PUBLICO	4.000.000	4.000.000	3.532.691	100%	0,04%		22.691.000	13.600.400	-	60%	0,0%	240%
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	2.637.293.536	2.637.293.535	2.037.573.036	100%	23,6%	-80%	3.217.099.958	1.665.513.165	891.585.940	52%	9,2%	-37%
DEUDA PUBLICA	141.631.000	135.883.000	135.883.000	96%	1,2%	-8%	33.569.000	212.836.455	203.298.240	634%	2,1%	57%
TOTAL PRESUPUESTO	11.236.366.050	11.166.022.053	9.637.195.948	99%	100%		14.374.976.791	12.108.404.639	9.733.279.375	84%	100%	8%

Fuente: Ejecuciones presupuestales de la entidad

- Para la vigencia 2011, comprometió el 99% del presupuesto definitivo, los gastos de funcionamiento del hospital representan para la misma vigencia el 99% de su presupuesto, teniendo su mayor participación dentro de este rubro, los gastos por servicios personales con el 61%, los gastos generales el 14% y los gastos de operación comercial con el 24%. Los gastos por deuda pública representan el 1% del total del presupuesto.
- Para la vigencia 2012, comprometió el 84% de su presupuesto definitivo. Los gastos de funcionamiento del hospital representan para la vigencia 2012 el 98% de su presupuesto, teniendo su mayor participación dentro de este rubro, los gastos por servicios personales con el 78%, los gastos generales el 11% y los gastos de operación comercial con el 9%. Los gastos de deuda pública representan solo el 2% del total del presupuesto.
- Para la vigencia 2011, el hospital canceló el 86% de sus compromisos, generando unas cuentas por pagar de la vigencia del 14%
- Para la vigencia 2012, el hospital canceló solo el 80% de sus compromisos generando unas cuentas por pagar de la vigencia del 20%.

- Gastos de funcionamiento**

Cuadro No 23

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.										
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS COMPARATIVA										
Concepto	VIGENCIA 2011					VIGENCIA 2012				
	Presupuesto definitivo	Compromisos Acumulados	Pagos Acumulados	% Part ppto total compr om	% var compr om 2011/2 010	Presupuesto definitivo	Compromisos Acumulados	Pagos Acumulados	% part compr omisos	% varia ejec com pro m 2012 /201 1
TOTAL GASTOS HOSPITAL	11.236.366.050	11.166.022.053	9.637.195.948	100%	-47%	14.374.976.791	12.108.404.639	9.733.279.375	100%	8%
FUNCIONAMIE NTO	11.094.735.050	11.030.139.053	9.501.312.948	98,8%	-48%	14.341.407.791	11.895.568.184	9.529.981.135	97,9%	8%
SERVICIOS PERSONALES	6.866.284.119	6.853.108.257	6.090.509.800	62,1%	30%	8.571.989.637	8.557.521.897	7.550.876.721	71,9%	25%
GASTOS DE ADMINISTRAC ION	1.565.878.434	1.563.243.956	1.443.816.754	22,8%	3%	1.236.248.998	1.487.347.412	1.140.205.082	17,4%	-5%
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS NOMINA	196.007.891	195.075.935	178.819.607	12,5%	-16%	331.482.000	251.482.000	140.248.583	16,9%	29%
OTROS GASTOS EN SERVICIOS DE PERSONAL	62.724.729	62.724.729	57.497.669	4,0%	-17%	122.466.832	93.178.575	44.700.955	6,3%	49%
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	1.221.535.093	1.221.213.515	1.124.709.933	78,1%	11%	1.045.799.996	1.025.333.840	851.030.310	68,9%	-16%
Honorarios	1.221.535.093	1.221.213.515	1.124.709.933	78,1%	11%	1.045.799.996	1.025.333.840	851.030.310	68,9%	-16%
CONTRIBUCIO NES INHERENTES A LA NOMINA	85.610.721	84.229.777	82.789.545	5,4%	-21%	112.500.166	117.352.997	104.225.234	7,9%	39%
GASTOS DE OPERACIÓN	5.300.405.685	5.289.864.301	4.646.693.046	77,2%	41%	7.335.740.639	7.070.174.485	6.410.671.639	82,6%	34%
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS NOMINA	933.271.159	933.200.000	855.433.333	17,6%	2%	1.285.003.000	950.478.986	873.240.825	13,4%	2%
OTROS GASTOS EN SERVICIOS DE PERSONAL	346.258.679	345.635.320	316.832.377	6,5%	16%	347.409.780	342.236.649	305.771.652	4,8%	-1%
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	3.527.363.769	3.527.163.769	2.998.089.204	66,7%	67%	3.566.039.824	4.274.442.116	3.532.681.796	60,5%	21%
Honorarios	3.527.363.769	3.527.163.769	2.998.089.204	66,7%	67%	3.566.039.824	4.274.442.116	3.532.681.796	60,5%	21%
CONTRIBUCIO NES INHERENTES A LA NOMINA	493.512.078	483.865.212	476.338.132	9,1%	15%	2.137.288.035	1.503.016.734	1.698.977.366	21,3%	211 %
Fuente: Ejecuciones presupuestales de la entidad										

- Vigencia 2011: los servicios personales representan el 62% de los gastos de funcionamiento, este rubro se compone de gastos de administración que representan el 23%, dentro de los cuales podemos ubicar a los honorarios de personal administrativo con una participación del 78%; el hospital tiene en su planta de cargos sólo cuatro (4) funcionarios administrativos, los demás funcionarios que prestan servicios administrativos, laboraron por medio de Cooperativas de Trabajo Asociados para esta vigencia. Los gastos de operación representaron el 77% del total del presupuesto de

servicios de personal, siendo los honorarios del personal médico los que participan con el 67% de ejecución dentro de este rubro.

- Vigencia 2012: los servicios personales representan el 72% de los gastos de funcionamiento, este rubro se compone de gastos de administración que representan el 17%, dentro de los cuales podemos ubicar los honorarios de personal administrativo con una participación del 69%; el hospital tiene en su planta de cargos sólo cuatro (4) funcionarios administrativos, los demás funcionarios que prestan servicios administrativos, laboraron por medio de Asociaciones Sindicales para esta vigencia. Los gastos de operación representaron el 83% del total del presupuesto de servicios de personal, siendo los honorarios del personal médico los que participan con el 61% de ejecución dentro de este rubro.

• Gastos Generales

Cuadro No 24

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.								
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS COMPARATIVA								
Concepto	VIGENCIA 2011				VIGENCIA 2012			
	Presupuesto definitivo	Compromisos Acumulados	Pagos Acumulados	% Part ppto total comprom	Presupuesto definitivo	Compromisos Acumulados	Pagos Acumulados	% part compr omisos
TOTAL GASTOS HOSPITAL	11.236.366.050	11.166.022.053	9.637.195.948	100%	14.374.976.791	12.108.404.639	9.733.279.375	100%
FUNCIONAMIENTO	11.094.735.050	11.030.139.053	9.501.312.948	98,8%	14.341.407.791	11.895.568.184	9.529.981.135	97,9%
GASTOS GENERALES	1.584.157.395	1.535.737.261	1.369.697.421	13,9%	2.438.692.196	1.658.932.722	1.087.518.474	11,4%
GASTOS DE ADMINISTRACION	933.781.128	886.011.318	788.550.074	57,7%	984.821.590	630.502.842	403.278.624	37,1%
ADQUISICION DE BIENES	259.158.202	256.175.402	227.996.108	28,9%	333.683.590	121.265.941	87.393.544	21,7%
Mantenimiento Hospitalario	259.158.202	256.175.402	227.996.108	100%	228.327.590	57.911.568	46.258.351	52,9%
Papelería	-	-	-	0,0%	58.561.000	35.179.000	32.649.075	37,4%
ADQUISICION DE SERVICIOS	674.622.926	629.835.916	560.553.966	71,1%	651.138.000	509.236.901	315.885.080	78,3%
Mantenimiento Hospitalario	214.016.000	214.016.000	190.474.240	24,2%	163.220.000	153.197.800	107.658.039	26,7%
Servicios Públicos	120.710.054	120.710.054	107.431.948	13,6%	130.680.000	73.607.655	2.155.200	0,5%
Arrendamiento –PGIRS	40.000.000	39.798.600	35.420.754	4,5%	-	-	-	0,0%
Vigilancia y Aseo	187.127.200	187.127.200	166.543.208	21,1%	210.130.000	208.270.000	162.030.849	40,2%
Seguros	20.624.108	20.624.108	18.355.456	2,3%	22.175.000	12.175.000	10.746.882	2,7%
Gastos e imprevistos	44.645.564	44.631.775	39.722.280	5,0%	15.000.000	14.954.507	9.475.520	2,3%
Comisión de gastos bancos	46.200.000	1.703.139	1.515.794	0,2%	65.667.000	35.667.000	15.802.307	3,9%
GASTOS DE OPERACIÓN	650.376.267	649.725.943	581.147.347	42,3%	1.453.870.606	1.028.429.880	684.239.850	62,9%
ADQUISICION DE BIENES	223.412.422	223.229.407	198.674.173	34,4%	313.954.000	96.406.589	60.408.413	8,8%
Mantenimiento Hospitalario	102.045.857	102.045.857	90.820.813	15,7%	213.220.000	56.792.048	39.887.680	5,8%
Papelería	83.570.565	83.570.565	74.377.803	12,9%	58.561.000	20.716.477	13.632.639	2,0%
Materiales oficina	37.500.000	37.316.985	33.212.117	5,7%	10.967.000	8.898.064	6.888.094	1,0%
ADQUISICION DE SERVICIOS	426.963.845	426.496.536	382.473.174	65,6%	1.139.916.606	932.023.291	623.831.437	91,2%
Mantenimiento Hospitalario				0,0%	173.220.000	146.239.040	74.777.752	10,9%
Servicios Públicos	130.982.229	130.982.229	116.574.184	20,2%	202.191.606	194.612.459	1.242.600	0,2%
Vigilancia y Aseo	219.557.982	219.557.982	195.406.604	33,8%	227.700.000	227.700.000	208.646.155	30,5%

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.								
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS COMPARATIVA								
Concepto	VIGENCIA 2011				VIGENCIA 2012			
	Presupuesto definitivo	Compromisos Acumulados	Pagos Acumulados	% Part ppto total compr m	Presupuesto definitivo	Compromisos Acumulados	Pagos Acumulados	% part compr omisos
Seguros	38.210.764	38.210.764	34.007.580	5,9%	51.742.000	16.747.693	12.611.728	1,8%
Déficit Fiscal	22.503.201	22.503.201	22.503.201	3,5%	300.000.000	300.000.000	299.996.000	43,8%
TOTAL PRESUPUESTO	11.236.366.050	11.166.022.053	9.637.195.948	100%	14.374.976.791	12.108.404.639	9.733.279.375	100%
Fuente: Ejecuciones presupuestales de la entidad								
Nota: Este cuadro sólo muestra los rubros con ejecución mayor al 2%, los subtotales mostrados incluyen todos los rubros que no se muestran por sus montos.								

- Para la vigencia 2011, los gastos generales representan 14% del total de gastos de funcionamiento; este rubro lo componen los gastos de administración con el 58% y los gastos de operación con el 42%.
- En los gastos de administración la adquisición de bienes representa el 29% de este presupuesto y el mantenimiento hospitalario representa el 100% del mismo. La adquisición de servicios representa el 71% del presupuesto de gastos de administración, este rubro lo compone el Mantenimiento Hospitalario con el 24% y los servicios públicos con el 14%.
- Los gastos de operación representan el 42% de los gastos generales, se subdivide en gastos de adquisición de bienes y gastos de adquisición de servicios; el mantenimiento hospitalario para ambos rubros suma el 16%, la papelería el 13%, los servicios públicos el 20% y vigilancia y aseo el 34%.
- Para la vigencia 2012, los gastos generales representan 11% del total de gastos de funcionamiento; este rubro lo componen los gastos de administración con el 37% y los gastos de operación con el 63%:
- En los gastos de administración, la adquisición de bienes representa el 22% de este presupuesto y el mantenimiento hospitalario representa el 53% de la adquisición de bienes. La adquisición de servicios representa el 78% del presupuesto de gastos de administración; este rubro lo compone el Mantenimiento Hospitalario con el 27% y la vigilancia y aseo con el 40%, del total presupuestado por servicios públicos solo se canceló para esta vigencia el 3%
- Los gastos de operación representan el 63% de los gastos generales, se subdivide en gastos de adquisición de bienes y gastos de adquisición de servicios; el mantenimiento hospitalario para ambos rubros suma el 17%, vigilancia y aseo el 31% y el pago del déficit fiscal del 44%.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 28

El Hospital Isaías Duarte Cancino para las vigencias 2011 y 2012, no presupuestó ni ejecutó el 5% de sus recursos financieros, incumpliendo lo estipulado en el artículo 189 de la Ley 100 de 1993, artículo 1 del Decreto 1769 de 1994 y sus decretos reglamentarios y aclaratorios, presenta en su ejecución presupuestal el rubro mantenimiento hospitalario que no corresponde al concepto definido en el artículo 7 del Decreto 1769 de 1994, que reza así: ...ARTICULO 7o. *EL MANTENIMIENTO HOSPITALARIO. Por mantenimiento hospitalario se entiende la actividad técnico-administrativa dirigida 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 un equipo*”, los conceptos con los cuales se ejecutó este rubro por parte del hospital corresponden a compras de insumos médico quirúrgicos y medicamentos, servicios de lavandería y suministro de alimentos, entre otros, poniendo en riesgos la infraestructura y dotación hospitalaria.

- Gastos de operación comercial**

Cuadro No 25

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.										
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS COMPARATIVA										
Concepto	VIGENCIA 2011					VIGENCIA 2012				
	Presupuesto definitivo	Compromisos Acumulados	Pagos Acumulados	% Part ppto total compr om	% var com pro m 2011 /201 0	Presupuesto definitivo	Compromisos Acumulados	Pagos Acumulados	% part compr omis	% varia ejec compr om 2012/2 011
TOTAL GASTOS HOSPITAL	11.236.366.050	11.166.022.053	9.637.195.948	100%	-47%	14.374.976.791	12.108.404.639	9.733.279.375	100%	8%
FUNCIONAMIENTO	11.094.735.050	11.030.139.053	9.501.312.948	98,8%	-48%	14.341.407.791	11.895.568.184	9.529.981.135	97,9%	8%
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	2.637.293.536	2.637.293.535	2.037.573.036	23,9%	-80%	3.217.099.958	1.665.513.165	891.585.940	9,4%	-37%
GASTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	1.225.522.289	1.225.522.288	625.801.789	46,5%	-32%	3.217.099.958	1.665.513.165	891.585.940	100%	36%
Productos farmacéuticos	777.525.000	777.525.000	388.585.147	63,4%	86%	1.079.700.000	398.044.532	123.139.105	13,8%	-49%
Material médico Quirúrgico	388.557.000	388.557.000	194.278.500	31,7%	-23%	1.308.199.958	729.066.252	421.184.575	47,2%	88%
Material para laboratorio	33.359.000	33.359.000	16.856.854	2,7%	-91%	215.000.000	99.570.000	36.664.861	4,1%	198%
Alimentación				0,0%		214.200.000	194.141.000	113.988.283	12,8%	100%
Déficit Fiscal	26.081.289	26.081.288	26.081.288	2,1%		400.000.000	244.691.381	196.609.116	22,1%	838%
GASTOS DE INVERSION	1.411.771.247	1.411.771.247	1.411.771.247	53,5%	-88%	-	-	-	0,0%	-100%
GASTOS OPERATIVOS DE INVERSION	1.411.771.247	1.411.771.247	1.411.771.247	100%	-88%	-	-	-	0,0%	-100%
Déficit Fiscal	1.411.771.247	1.411.771.247	1.411.771.247	100%	-78%	-			0,0%	-100%
TOTAL PRESUPUESTO	11.236.366.050	11.166.022.053	9.637.195.948	100%		14.374.976.791	12.108.404.639	9.733.279.375	100%	8%

Fuente: Ejecuciones presupuestales de la entidad

- Para la vigencia 2011, los gastos de operación comercial representan el 24% de total del presupuesto, están subdivididos en Gastos de prestación de servicios y gastos de inversión, los gastos de prestación de servicios lo componen las compras de productos farmacéuticos que representan el 64%, la compra de materiales médico-quirúrgicos que representan el 32% y el material de laboratorio el 3%, los gastos de inversión representan el 54% del presupuesto de gastos de operación comercial y están representados en pagos correspondientes el déficit fiscal incorporado de acuerdo con este concepto.
- Para la vigencia 2012, los gastos de operación comercial representan el 9% de total del presupuesto, están representados por los gastos de prestación de servicios, que lo componen las compras de productos farmacéuticos que representan el 14%, la compra de materiales médico-quirúrgicos que representan el 47% y el material de laboratorio el 4%, también se incluyen gastos por alimentación del 13% y los gastos por incorporación del déficit fiscal del 22%.

CIERRE FISCAL

El cierre fiscal para la vigencia 2011 y 2012 fue auditado a través de auditoria especial Cierre Fiscal, realizada por la Subdirección Operativa para el Sector Financiero y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

En este informe se extraen los resultados de la auditoria y se valida la incorporación del déficit fiscal y la incorporación de recursos de tesorería en la vigencia siguiente:

Vigencia 2011

- **Resultado Fiscal:**

El Hospital ejecutó sus ingresos en NUEVE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES (\$9.933 millones) y sus gastos en ONCE MIL CIENTO SETENTA Y CINCO MILLONES (\$11.175 millones) generando un resultado fiscal negativo por MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES (\$-1.242 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior SEIS MIL NOVENTA Y NUEVE millones negativos (\$ -6.099 millones) muestra un decrecimiento de CUATRO MIL QUINIENTOS OCHENTA Y SIETE MILLONES (\$4.587 millones).



Cuadro No. 26
Resultado Fiscal del Ejercicio
(cifras en pesos)

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin flujo de Efectivo	Total Gastos	RESULTADO FISCAL
9.468.887.691	464.247.238	9.933.134.929	9.200.851.946	1.539.033.209	0	435.672.000	11.175.557.155	-1.242.422.226

Fuente: División financiera

- Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 por concepto de recaudos en efectivo NUEVE MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO MILLONES (\$9.468 millones) más disponibilidad inicial VEINTIOCHO MILLONES (\$28 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia NUEVE MIL DOSCIENTOS MILLONES (\$9.200 millones), generando un saldo de DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS MILLONES (296 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro DOSCIENTOS SETENTA Y DOS (272 millones), se determinó que en Tesorería no se encuentra la totalidad de los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia. Determinándose un presunto faltante de VEINTICUATRO MILLONES (\$ 24 millones) contrariando lo establecidos en los artículos 15 y 112 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia, constituyéndose en un presunto hallazgo fiscal y disciplinario.

Cuadro No. 27
Ejecución presupuestal versus Tesorería (cifras en pesos)

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
296.610.983	272.151.791	0	-24.459.192

Fuente: División Financiera

- Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

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 que la entidad constituyó cuentas por pagar sin recursos en tesorería en la fuente de recursos propios, generando Déficit Fiscal en esta fuente.

La entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal y posterior pago del Déficit Fiscal generado en la vigencia.

Cuadro No. 28
Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia
(cifras en pesos)

Descripción	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas por Pagar F26A	1.539.033.209						1.539.033.209
Reservas Presupuestales F26							0
Fondos Estado del Tesoro F26F	272.151.791						272.151.791
Superavit o Déficit Fiscal	-1.266.881.418	0	0	0	0	0	-1.266.881.418

Fuente: división financiera

Vigencia 2012

• I) Resultado Fiscal:

El Hospital Isaías Duarte Cancino de Santiago de Cali, ejecutó sus ingresos por NUEVE MIL QUINIENTOS NOVENTA MILLONES \$9.590, valor menor al de los gastos ejecutados que fueron por DOCE MIL CIENTO OCHO MILLONES \$12.108, generando un resultado fiscal negativo por DOS MIL QUINIENTOS DIEZ Y NUEVE MILLONES \$2.519, que comparado con el presentado en la vigencia anterior por MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES \$1.242, muestra un decrecimiento de MIL DOSCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES \$1.276.

Cuadro No. 29
Resultado Fiscal del Ejercicio (cifras en pesos)

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION 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	
8.852.048.272	737.721.825	9.589.770.097	9.017.709.341	2.625.125.264	0	465.570.034	12.108.404.639	-2.518.634.542

Fuente: Área Financiera

• II) EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Vs TESORERIA

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo OCHO MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES \$8.852, mas Disponibilidad Inicial DOSCIENTOS SETENTA Y DOS MILLONES \$272, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia NUEVE MIL SETENTA Y CUATRO MILLONES \$9.074 pesos, generando un saldo de CIENTO SEIS MILLONES \$106, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro CIENTO SEIS MILLONES \$106, se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio de la vigencia fiscal.



Cuadro No. 28

Ejecución presupuestal versus Tesorería

(cifras en pesos)

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
106.490.722	106.490.722	0	0

Fuente: Área Financiera

• **III) Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

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 que la entidad generó cuentas por pagar sin recursos en tesorería para su pago por DOS MIL QUINIENTOS DIEZ Y NUEVE MILLONES \$2.519, (ver cuadro No. 31).

Cuadro No. 31

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia (cifras en pesos)

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	106.490.722	0	0	0	0	0	106.490.722
Reservas Presupuestales	0	0	0	0	0	0	0
Cuentas por Pagar	2.625.125.264	0	0	0	0	0	2.625.125.264
Superavit o Deficit	-2.518.634.542	0	0	0	0	0	-2.518.634.542

Fuente: Área Financiera

Ante la situación presentada, cuentas por pagar sin fuente de financiación, la entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal y posterior pago.

Cuadro No 32

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.			
VALIDACION DE CIERRES FISCALES			
DIFERENCIA ENTRE EL CIERRE FISCAL Y EL DEFICIT INCORPORADO			
Vigencia	Resultado fiscal cierre	déficit fiscal y cuentas por pagar incorporadas en la vigencia siguiente	diferencia entre el cierre y el déficit incorporado
2010	(6.099.902.548)	1.485.171.995	(4.614.730.553)
2011	(1.242.422.226)	655.000.000	(587.422.226)
2012	(2.518.634.542)	2.821.166.186	302.531.644

Fuente: Cierres fiscales

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 29

El Hospital Isaías Duarte Cancino no incorporó el valor total de los déficit fiscales calculados al cierre de las vigencias 2010, 2011 y 2012, en las vigencias fiscales siguientes; en la verificación se identificaron las siguientes diferencias: para la vigencia 2011 no se incorporaron \$4.615 millones, para la vigencia 2012 no se incorporaron \$587 millones y para la vigencia 2013 se incorporó un mayor valor

de \$303 millones, originado probablemente por deficiencias administrativas en los procesos y procedimientos, generando inexactitud en el presupuesto de cada vigencia e información no exacta para la toma de decisiones y agravando el déficit fiscal acumulado que el Hospital presenta a la fecha, incumpliendo lo estipulado en el numeral 24 del artículo 48 de la Ley 734 de 2000.

Control Interno Contable

La entidad para la vigencia 2011, en la evaluación del Sistema de Control Interno obtuvo una calificación de 2,73 de un total de 5 puntos máximos, que se interpreta como insuficiente.

Se definen debilidades tales como: no existen extractos bancarios, ni conciliaciones, lo que no permite evidenciar el manejo de los recursos financieros, no existe registro de glosas ni documentos físicos, existe cartera sin los soportes suficientes, algunas compras de medicamentos no tienen registro en almacén, no existen entradas de mercancías, los contratos de prestación de servicios no soportan las actividades realizadas de manera suficiente. Todas estas deficiencias afectan de manera directa las diferentes cuentas de los Estados Financieros.

Cuadro No 33

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		2,30	INSUFICIENTE	2,30	INSUFICIENTE	2,73	INSUFICIENTE
ESPECIFICOS	Área del Activo	2,17	INSUFICIENTE	3,15	ADECUADO		
	Área del Pasivo	2,78	INSUFICIENTE				
	Área del Patrimonio	3,67	ADECUADO				
	Área de Cuentas de Resultado	4,00	SATISFACTORIO				

La entidad para la vigencia 2012, en la evaluación del Sistema de Control Interno obtuvo una calificación de 3,64 de un total de 5 puntos máximos, que se interpreta como Adecuado.

La entidad presenta debilidades tales como: no se cumplen los procedimientos establecidos, los recaudos de caja presentan debilidades al manejarse los copagos como caja menor, no están controlados, se acumulan cuentas por pagar que pueden acarrear sanciones, todas estas deficiencias afectan de manera directa las diferentes cuentas de los Estados Financieros.

Cuadro No 34

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		3,70	ADECUADO	3,70	ADECUADO	3,64	ADECUADO
ESPECIFICOS	Área del Activo	2,87	INSUFICIENTE	3,58	ADECUADO		
	Área del Pasivo	3,78	ADECUADO				
	Área del Patrimonio	3,67	ADECUADO				
	Área de Cuentas de Resultado	4,00	SATISFACTORIO				

3.3 LEGALIDAD

- Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación**

Contratación – Marco Normativo

Para realizar la verificación contractual se seleccionó una muestra de acuerdo a su cuantía y al objeto, tomando como base lo rendido en RCL y lo certificado por el Hospital.

Hallazgo Administrativo y Sancionatorio No. 30

Para la vigencia 2011, el Hospital certificó que suscribió 41 contratos los cuales suman \$3.707.564.461, de los cuales se tomó una muestra de 13 contratos, los cuales suman un valor total de \$1.664.481.388, lo que representa el 44.9% del valor total suscrito.

Cuadro No 35

año	total contratos	valor total Contrato	%	tipologia	total contratos muestra	valor muestra	% muestra
2011	41	\$3,707,564.461	100	Prestacion de servicios	8	\$1,249,481,388	44.9
				suministros	5	\$415,000,000	
				Valor total muestra			

Según certificación emitida por la entidad calendada julio de 2013, para la vigencia 2011, suscribieron 41 contratos por \$3.707.564.461; en agosto de 2013, la entidad emite otra certificación la cual estipulaba que en la vigencia 2011, suscribieron 69 contratos por \$5.875.698.896.

El Hospital Isaías Duarte Cancino para la vigencia **2012**, tuvo una inversión en materia contractual por \$7.442.038.002 por prestación de servicios, correspondiente a 82 contratos, de los cuales se tomó una muestra de 22 de mayor cuantía por \$3.750.758.932, equivalentes al 50.3% del total de la contratación.

Cuadro No 36

año	total contratos	valor total Contrato	%	tipologia	total contratos muestra	valor muestra	% muestra
2012	82	\$7.442.038.002	100	Prestación serv	22	\$3.754.758.932	50.3

Como se puede evidenciar, la entidad no suministró de forma correcta la información relacionada con la contratación de la vigencia 2011, incumpliendo lo establecido en la carta de salvaguarda emitida por el Gerente del hospital a la Contraloría Departamental del Valle, la cual estipula en su literal número 3 “Se hará entrega oficialmente de toda la información relacionada con la gestión de la Entidad y demás aspectos relacionados, atendiendo los requerimientos hechos por la Comisión auditora de la Contraloría Departamental, y la misma, en información válida, integral y completa para los propósitos del proceso auditor en curso; esta situación genera la aplicación del respectivo sancionatorio.

Hallazgo Administrativo No. 31

Se observó que el Estatuto Interno de Contratación e interventoría del Hospital Isaías Duarte Cancino, no ha sido actualizado con la normatividad vigente y que aún opera con el adoptado mediante Resolución No. 018 de noviembre 15 de 2007.

Normativamente, la entidad basa su contratación en lo regulado por la Ley 100 de 1.993, sus artículos 194 y 195, el código civil y de comercio, el Decreto reglamentario 1876 de 3 de agosto de 1.994 en su artículo 16, (la Ley 1438 de enero 19 de 2011 en su artículo 59. “Operación con terceros. Las Empresas Sociales del Estado podrán desarrollar sus funciones mediante contratación con terceros, Empresas Sociales del Estado de mayor nivel de complejidad, entidades privadas o con operadores externos, previa verificación de las condiciones de habilitación conforme al sistema obligatorio de garantía en calidad”), por lo tanto la E.S.E., y discrecionalmente la Ley 80 de 1993, constituye una categoría especial de entidad pública, descentralizada, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa.

Su acto administrativo en su proceso contractual busca dirigir todos sus actos y contratos con un fin específico cual es el interés general, para el cumplimiento de los objetivos misionales, por eso se contrata servicios con terceros para la continuidad tanto de los procesos administrativos como asistenciales que requiera

la institución, adecuando el objeto de los contratos a mantener la igualdad y equivalencia entre derechos y obligaciones, **como lo establece el Decreto 536 de 2.004 que faculta a las E.S.E. a desarrollar sus funciones mediante contratación con terceros o realizar convenios con entidades públicas o privadas.**

Se debe entender que, aun cuando la norma expresa que las entidades de salud y las ESE en particular contratan por el sistema Jurídico Privado, hay que interpretar que por manejar recursos estatales tienen que demostrar el cumplimiento y ejecución de los objetos contractuales.

ETAPAS DE LA CONTRATACIÓN

Etaa Precontractual

Planeación de la Contratación.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 32

Se estableció como regla general en la evaluación a la contratación de la entidad, que las carpetas contractuales no se encuentran foliadas y los documentos adjuntos se archivan desorganizadamente, sin orden cronológico, incumpliendo lo estipulado en la Ley de Archivo 594 de 2.000, lo que dificulta el seguimiento y cumplimiento de los objetos contractuales y puede acarrear pérdida de la información.

Hallazgo Administrativo No. 33

Se revisaron los contratos Nos **1.7.1.009**. 16/2/11 – **1.7.1.014** 1/3/11 – **1.7.4.061** 1/1/12 **1.7.1.009**. 16/2/11 – **1.7.1.014** 1/3/11 – **1.7.4.061** 1/1/12, evidenciándose que es a través de los estudios previos, que se da a conocer el objeto del contrato y la necesidad por parte de la Administración al Contratista, antes de llevarse a cabo la firma del contrato.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 34

En la revisión de los contratos Nos. 1.7.1.033 de abril de 2012 – 1.7.1.051 de julio de 2012 – 1.7.1. 032, se evidenció que los antecedentes disciplinarios de la Procuraduría General de la Nación y la Certificación de la Contraloría General de la República, fueron entregados por los contratistas después de haber firmado las respectivas minutas; dichas certificaciones son necesarias para que la Administración verifique que éstos no tienen ninguna inhabilidad para contratar, por lo tanto, transgreden las resoluciones expedidas por la Procuraduría General de la Nación y la Contraloría General de la Republica.

Hallazgo Administrativo No. 35

La entidad no realiza la invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social, careciendo de una vigilancia social en el proceso contractual, como es la Liga del Usuario, impidiendo a la comunidad, hacerle un seguimiento a la contratación que se realiza en el Hospital Isaías Duarte Cancino.

Etaa Contractual

Hallazgo Administrativo No. 36

No se anexan en las carpetas contractuales, los comprobantes de pago, ni de egreso del emolumento realizado a los contratistas, esta situación puede producir futuras acciones por parte de los contratistas,

Hallazgo Administrativo No. 37

Cuadro No 37

CONTRATO NO.	OBJETO	CUANTIA	FECHA DE SUSCRIPCION
1.7.4. 001 -2011 COHOSVAL.	El VENDEDOR se compromete a suministrar los medicamentos e insumos medico quirúrgicos que le vayan siendo solicitados, por escritos que formarán parte integral del presente contrato, comprometiéndose a mantener los precios referenciados en la propuesta, que también forma parte integral del mismo. Así mismo se compromete a mantener disponibilidad de inventarios.	\$25.000.000.00 No hay pago COHOSVAL Demandando al HIDC. No se le ha pagado	4/1/2011
1.7.4. 013 de 2011- DISTRITODO.	El VENDEDOR se compromete a suministrar los medicamentos e insumos medico quirúrgicos que le vayan siendo solicitados, por escritos que formarán parte integral del presente contrato, comprometiéndose a mantener los precios referenciados en la propuesta, que también forma parte integral del mismo. Así mismo se compromete a mantener disponibilidad de inventarios.	\$ 50.000.000 DISTRITODO MEDICAL S.A. No hay pago Demandando al HIDC.	01/06/2011
1.7.4. 004 SPECIAL PRODUSTS SURGERY LTDA.	Suministro de material medicoquirurgico	\$ 80.000.000 SPECIAL PRODUSTS SURGERY LTDA No hay pago Demandando al HIDC	01/03/2011
1.7.4. 008 de 2011 DISTRITODO MEDICAL S.A.	El VENDEDOR se compromete a suministrar los medicamentos e insumos medico quirúrgicos que le vayan siendo solicitados, por escritos que formarán parte integral del presente contrato, comprometiéndose a mantener los precios referenciados en la propuesta, que también forma parte integral del mismo. Así mismo se compromete a mantener disponibilidad de inventarios.	\$100.000.000 DISTRITODO MEDICAL S.A. No hay pago Demandando al HIDC.	01/04/2011

El Hospital Isaías Duarte Cancino debe implementar mecanismos que permitan cumplir con las obligaciones de pago a COHOSVAL, DISTRITODO, SPECIAL PRODUSTS SURGERY LTDA y DISTRITODO MEDICAL S.A, teniendo en cuenta el convenio de pago firmado y que ha sido incumplido por parte del ente hospitalario, lo cual transgrede la minuta y ha generado demandas por parte de los contratistas. Esta situación genera el pago de intereses de mora y costas al hospital, lo cual afecta sus arcas y podría generar un presunto detrimento patrimonial; es importante precisar que a la fecha de esta auditoria (Agosto 2013) aún no hay fallo sobre este caso.

Hallazgo Administrativo No. 38

Revisados los contratos, objeto de la muestra de esta auditoría, no se evidencian informes de los supervisores, que demuestren la vigilancia y seguimiento a lo ejecutado en el mismo.

Se evidencia que la administración del Hospital no está siendo diligente y estricta con el cumplimiento total de la función de los interventores y/o supervisores, ya que al momento de la revisión de las carpetas, no reposaban los respectivos informes.

Hallazgo Administrativo No. 39

El Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E. el 29 de junio de 2011, suscribió Convenio Interadministrativo de Colaboración para la operación de un servicio de Salud de Urgencia con la Red de Salud Oriente, en el cual se compromete entregar en calidad de Arrendamiento unas áreas físicas ubicadas en las instalaciones del Hospital. El 29 de junio de 2011, realiza Contrato de Arrendamiento que hace parte integral del presente Convenio, para la prestación de servicios y como contraprestación la RED DE SALUD DEL ORIENTE E.S.E. Pagará un canon de arrendamiento por \$ 25.000. 000 mensuales, en el cual se pactan las siguientes obligaciones de la Red Salud del Oriente E.S.E: **Clausula Tercera: numeral 11** realizar los pagos oportunos al hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E, **Clausula Cuarta numeral 11** Los Hospitales contratantes tendrán la obligación de sufragar la totalidad de los servicios públicos que consuma en la prestación de los servicios objeto del presente Convenio. Al momento de realizar la respectiva revisión a este convenio, no se evidenció la Póliza de Garantía del Convenio de acuerdo a la Cláusula No 18. Vigésima Octava, el cual fue firmado el 29 de Junio de 2011; así mismo se observó que La RED DE SALUD DEL ORIENTE, adeuda por concepto de arrendamiento del periodo de Marzo a Julio de 2013 \$125.000.000 y los servicios públicos de los meses Enero a Junio de 2013 por cuantía de \$30.816.959.

En la respuesta enviada del derecho a la contradicción, se observa oficio enviado el 12 de septiembre de 2013 por el gerente de la RED DE SALUD DEL ORIENTE, al Gerente del Hospital, manifestando que darán estricto cumplimiento a todo lo concerniente a cánones de arrendamiento, conciliación ante Procuraduría y Servicios Públicos.

Como se puede evidenciar, durante la ejecución de este proceso auditor, se generaron los oficios mencionados en los cuales se refleja mutuo acuerdo de las partes, para dar solución a este tema; es importante precisar que a la Red de Salud de Oriente ya le entregaron las Urgencias del Hospital Carlos Holmes Trujillo, remodeladas para ponerlas en servicio de la Comunidad.

Se desvirtúa el hallazgo disciplinario y se deja como administrativo para seguimiento en plan de mejoramiento.

Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal No. 40

El Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E suscribió el contrato No 1.7.1. 001 de enero 4 de 2011 con la Cooperativa de Servicios Integrados CTA, cuyo objeto fue la obligación a prestar con su personal asociado, la prestación de los procesos requeridos y solicitados, por \$140.000.000.

En la revisión efectuada a la carpeta que enviaron en el derecho a la contradicción no hay soportes que evidencien que el objeto se haya ejecutado, puesto que no están los informes del contratista que permitan evidenciar las actividades realizadas. Es importante precisar que a la fecha de esta auditoria (agosto de 2013), se le han efectuado pagos por 129 millones.

Esta situación vulnera lo establecido en el objeto contractual y las obligaciones del contratista y las del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, lo cual genera un presunto detrimento patrimonial por Ciento Veinte Nueve Millones Setecientos Ochenta Dos mil Seiscientos Sesenta y Dos Pesos (\$**129.782.662**).

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 41

El Hospital Isaías Duarte Cancino suscribió el contrato No 1.7.1. 002 de enero 4 de 2011 con la Cooperativa de Servicios Integrados CTA, cuyo objeto fue la obligación a prestar con su personal asociado, la prestación de los procesos requeridos y solicitados, por \$218.000.000.

En la revisión efectuada a la carpeta que enviaron en el derecho a la contradicción, no hay soportes que evidencien que el objeto se haya ejecutado, puesto que no hay informe del contratista que evidencie el desarrollo de las actividades del objeto contractual. Es importante precisar que a la fecha de esta auditoria (agosto de 2013), no se han efectuado pagos de este contrato.

Esta situación vulnera lo establecido en el objeto contractual y las obligaciones del contratista y las del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 42

El Hospital Isaías Duarte Cancino suscribió el contrato No 1.7.1. 009 de febrero 16 de 2011 con Ángel Diagnostica S.A, cuyo objeto es realizar el procedimiento de muestras de laboratorio clínico por \$ 60.000.000.

En la información que enviaron en el derecho a la contradicción, se evidencia que el valor de \$ 7 millones que se ha pagado a la fecha, está debidamente soportado; no se evidencia la ejecución del objeto contractual, ya que no hay soportes de los

servicios prestados durante los meses de abril, mayo, junio, julio y agosto 16 de 2011, fecha en que finalizaba el contrato.

Es importante precisar que a la fecha de la Auditoria, la entidad no ha efectuado el pago del excedente del contrato por \$53.000.000, obligación que se debe cumplir, lo cual evidencia que se transgrede lo establecido en la minuta del contrato en la cláusula del pago.

Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal No. 43

El Hospital suscribió el contrato No 1.7.1. 013 de marzo de 2011 con la Cooperativa PSA, cuyo objeto se obliga a ejecutar con su personal de asociados los siguientes procesos: ayudas diagnósticas, consulta especializada, hospitalización y procedimientos quirúrgicos, de acuerdo a las necesidades del contratante en la institución, por \$136.000.000 y un Otrosí por \$72.500.000 para un total de \$208.500.000.

En la revisión efectuada a la carpeta que enviaron en el derecho a la contradicción, no hay soportes que evidencien que el objeto se haya ejecutado, puesto que no están los informes del contratista en donde conste el desarrollo de las actividades; se evidencia que ya se canceló la totalidad del contrato.

Esta situación vulnera lo establecido en el objeto contractual y las obligaciones del contratista y las del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, lo cual genera un presunto detrimento Patrimonial por Doscientos Ocho Millones Cuatrocientos Cincuenta Mil Novecientos Treinta Y cuatro pesos (**\$208.450.934**).

Hallazgo Administrativo No. 44

El Hospital Isaías Duarte Cancino suscribió el contrato No 1.7.1. 014 de marzo 1 de 2011 con STELL SEGURIDAD PRIVADA LTDA, cuyo objeto es prestar servicios de vigilancia armada tres puestos 24 horas del día incluidos domingos y festivos por \$83.161.388.

En los soportes presentados por la Administración que enviaron en el derecho a la contradicción, se evidenció certificación que el objeto contractual se cumplió, pero los informes del contratista no detallan el personal y fechas en que laboró en cada uno de los turnos, ni los puestos en que se prestó el servicio de vigilancia, se confirma el Hallazgo Administrativo para seguimiento en plan de mejoramiento.

Hallazgo Administrativo – Disciplinario y Fiscal No. 45

La institución de salud suscribió contrato No 1.7.1. 018 de marzo de 2011 con CONSENTIR CTA, cuyo objeto es ejecutar con su personal de asociado la prestación de los procesos requeridos solicitados por \$500.000.000.

En la revisión efectuada a la carpeta que enviaron en el derecho a la contradicción, no hay soportes que evidencien que el objeto se haya ejecutado, puesto que no existen informes del contratista que constaten el desarrollo de las actividades; es importante precisar que a la fecha de esta auditoria (agosto de 2013), se han efectuado pagos de este contrato por \$ 392 millones.

Esta situación vulnera lo establecido en el objeto contractual y las obligaciones del contratista y las del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, lo cual genera un presunto detrimento Patrimonial por Trescientos Noventa y Dos Millones Ochocientos Ochenta y Cinco Mil Ochocientos Sesenta y Ocho Pesos **(\$392.885.868)**.

Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal No. 46

El Hospital Isaías Duarte Cancino suscribió el contrato No 1.7.1. 025 de Julio 1 de 2011 con la COOPERATIVA PSA, cuyo objeto es realizar diferentes procesos del área administrativa – contabilidad – ambiente físico – talento humano – mercadeo – comunicaciones – Calidad, por \$64.000.000

En la revisión efectuada a la carpeta que enviaron en el derecho a la contradicción, no hay soportes que evidencien que el objeto se haya ejecutado, ni hay informe del contratista que evidencie el desarrollo de las actividades; ya se canceló la totalidad del contrato.

Esta situación vulnera lo establecido en el objeto contractual y las obligaciones del contratista y las del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, lo cual genera un presunto detrimento Patrimonial por Sesenta y Cuatro Millones de Pesos **(\$64.000.000)**.

Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal No. 47

El Hospital suscribió contrato No 1.7.4. 010 de marzo 1 de 2011 con REDISMED DE OCCIDENTE, cuyo objeto compromete a suministrar al Contratante medicamentos de mediana complejidad, en el marco de la protección del derecho a la salud a la población pobre no asegurada, basada en la política de prestación de servicios de salud por \$60.000.000.

En la revisión efectuada a la carpeta que enviaron en el derecho a la contradicción, no hay soportes que evidencien que el objeto se haya ejecutado, ni están las actas de entrada al almacén de los medicamentos que demuestran que se cumplió con el objeto del contrato; es importante precisar que a la fecha de esta auditoria (agosto de 2013), se han efectuado pagos de este contrato por valor de \$ 22 millones.

Esta situación vulnera lo establecido en el objeto contractual y las obligaciones del contratista y las del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, lo cual genera un presunto detrimento Patrimonial por Veinte y dos Millones Quinientos Setenta y Ocho Mil Cuatrocientos Treinta y Nueve Millones Pesos **(\$22.578.439)**.

Hallazgo Administrativo – Disciplinario y Fiscal No. 48

El hospital Isaías Duarte Cancino suscribió el contrato No 1.7.1. 004 de marzo 7 de 2011 con SPS SPECIAL PRODUSTS SUGERY LTDA, cuyo objeto era suministrar material médico quirúrgico por \$80.000.000.

En la revisión efectuada a la carpeta que enviaron en el derecho a la contradicción, no hay soportes que evidencien que el objeto se haya ejecutado, ni hay actas de entrega del material quirúrgico al Hospital Isaías Duarte Cancino; se evidencia que ya se canceló la totalidad del contrato.

Esta situación vulnera lo establecido en el objeto contractual y las obligaciones del contratista y las del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, lo cual genera un presunto detrimento Patrimonial por Ochenta Millones de Pesos **(\$80.000.000)**.

Hallazgo Administrativo – Disciplinario y Fiscal No. 49

El ente hospitalario suscribió el contrato No 1.7.011 de enero de 2012 con SINDISALUD, Asociación Sindical de Salud de Antioquia, cuyo objeto es ejecutar con su personal asociado, a garantizar el apoyo a los procesos y subprocesos de área administrativa, de la misma manera la ejecución de actividades administrativas y conexas necesarias para cumplir con estos procesos requeridos por el Hospital Isaías Duarte Cancino, por \$171.713.036.

En la revisión efectuada a la carpeta que enviaron en el derecho a la contradicción, no hay soportes que evidencien que el objeto se haya ejecutado, ni hay informes del contratista que demuestren el cumplimiento de las actividades; ya se canceló la totalidad del contrato.

Esta situación vulnera lo establecido en el objeto contractual y las obligaciones del contratista y las del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, lo cual genera un presunto detrimento Patrimonial por Ciento Setenta y Un Millón Setecientos Trece Mil Treinta y Seis Pesos **(\$171.713.036)**.

Hallazgo Administrativo- Disciplinario y Fiscal No. 50

El hospital suscribió el contrato No 1.7. 010 de enero de 2012 con SINDISALUD, Asociación Sindical de Salud de Antioquia cuyo objeto es ejecutar con su personal asociado, a garantizar el apoyo a los procesos y subprocesos ambulatorios de apoyo diagnóstico y terapéutico, de la misma manera actividades asistenciales y conexas necesarias para cumplir con este proceso de salud. Valor \$231.000.000.

En la revisión efectuada a la carpeta que enviaron en el derecho a la contradicción, no hay soportes que evidencien que el objeto se haya ejecutado, no hay informes del contratista que evidencien el desarrollo de las actividades y ya se canceló la totalidad del contrato.

Esta situación vulnera lo establecido en el objeto contractual y las obligaciones del contratista y las del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, lo cual genera un presunto detrimento Patrimonial por Doscientos Treinta y Un Millones de Pesos **(\$231.000.000)**.

Hallazgo Administrativo – Disciplinario y Fiscal No. 51

La entidad auditada suscribió el contrato No 1.7.009 de enero de 012 con SINDISALUD, Asociación Sindical de Salud de Antioquia, cuyo objeto se obliga a ejecutar con su personal asociado a garantizar el apoyo de los procesos y subprocesos de medicina critica urgencia y oncología, de la misma manera la ejecución de actividades asistenciales y conexas para cumplir con el proceso de salud. Valor \$263.000.000.

En la revisión efectuada a la carpeta que enviaron en el derecho a la contradicción, no hay soportes que demuestren que el objeto se haya ejecutado, no hay informes del contratista que evidencien el desarrollo de las actividades, ya se canceló la totalidad del contrato.

Esta situación vulnera lo establecido en el objeto contractual y las obligaciones del contratista y las del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, lo cual genera un presunto detrimento Patrimonial por Doscientos Sesenta y Tres Millones de Pesos **(\$263.000.000)**.

Hallazgo Administrativo- Disciplinario y Fiscal No. 52

El hospital Isaías Duarte Cancino suscribió el contrato No 1.7.008 de enero de 2012, con SINDISALUD, Asociación Sindical de Salud de Antioquia cuyo objeto se obliga a ejecutar con su personal asociado a garantizar el apoyo de los procesos y subprocesos de cirugía, de la misma manera la ejecución de actividades asistenciales y conexas necesarias para cumplir con este proceso de salud. Valor \$231.000.000.

En la revisión efectuada a la carpeta que enviaron en el derecho a la contradicción, no hay soportes que evidencien que el objeto se haya ejecutado, no están los informes del contratista que demuestren el desarrollo de las actividades y ya se canceló la totalidad del contrato.

Esta situación vulnera lo establecido en el objeto contractual y las obligaciones del contratista y las del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, lo cual genera un presunto detrimento Patrimonial por Doscientos treinta y Un Millón de Pesos **(\$231.000.000)**.

Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal No. 53

El hospital suscribió el contrato No. 1.7.022 de mayo de 2012 con CONTRATOS, cuyo objeto es apoyo a procesos de servicios ambulatorios, apoyo diagnóstico y terapéutico, por \$205.086.822.

En la revisión efectuada a la carpeta que enviaron en el derecho a la contradicción, no hay soportes que evidencien que el objeto se haya ejecutado, no hay informes del contratista que demuestren el desarrollo de las actividades, ya se canceló la totalidad del contrato.

Esta situación vulnera lo establecido en el objeto contractual y las obligaciones del contratista y las del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, lo cual genera un presunto detrimento Patrimonial por Doscientos Cinco Millones Ochenta y Seis Mil Ochocientos Veinte y Dos de Pesos **(\$205.086.822)**.

Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal No. 54

El hospital Isaías Duarte Cancino suscribió el contrato No 1.7. 023 de mayo de 2012, con CONTRATOS CTA cuyo objeto es Apoyo a los procesos del Área Administrativa. Valor \$184.241.830.

En la revisión efectuada a la carpeta que enviaron en el derecho a la contradicción, no hay soportes que evidencien que el objeto se haya ejecutado, no hay informes del contratista que permitan evidenciar el desarrollo de las actividades y ya se canceló la totalidad del contrato.

Esta situación vulnera lo establecido en el objeto contractual y las obligaciones del contratista y las del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, lo cual genera un presunto detrimento Patrimonial por Ciento Ochenta y Cuatro Millones Doscientos Cuarenta y Uno mil Ochocientos treinta de Pesos **(\$184.241.830)**.

Hallazgo Administrativo – Disciplinario y Fiscal No. 55

La institución suscribió el contrato No 1.7. 021 de mayo de 2012, con CONTRATOS CTA cuyo objeto Apoyo al proceso de medicina critica Urgencia y Oncología, por valor de \$189.517.714.

En la revisión efectuada a la carpeta que enviaron en el derecho a la contradicción, no hay soportes que evidencien que el objeto se haya ejecutado, no hay informes del contratista que permitan evidenciar el desarrollo de las actividades y ya se canceló la totalidad del contrato

Esta situación vulnera lo establecido en el objeto contractual y las obligaciones del contratista y las del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, lo cual genera un presunto detrimento Patrimonial por Ciento Ochenta y Nueve Millones Quinientos Diecisiete Mil Setecientos Catorce de Pesos (**\$189.517.714**).

Hallazgo Administrativo- Disciplinario y Fiscal No. 56

El hospital Isaías Duarte Cancino suscribió el contrato No 1.7- 020 de mayo de 2012 con CONTRATOS CTA cuyo objeto Apoyo al proceso de Cirugía por \$197.449.530.

En la revisión efectuada a la carpeta que enviaron en el derecho a la contradicción, no hay soportes que evidencien que el objeto se haya ejecutado, no hay informes del contratista que demuestren el desarrollo de las actividades y ya se canceló la totalidad del contrato

Esta situación vulnera lo establecido en el objeto contractual y las obligaciones del contratista y las del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, lo cual genera un presunto detrimento Patrimonial por Ciento Noventa y Siete Millones Cuatrocientos cuarenta y Nueve Mil Quinientos Treinta Pesos (**\$197.449.530**).

Hallazgo Administrativo- Disciplinario y Fiscal No. 57

El hospital Isaías Duarte Cancino suscribió el contrato No 1.7.033 de abril de 2012, con EMPLESALUD cuyo objeto es Apoyo al proceso de Cirugía por \$104.950.000.

En la revisión efectuada a la carpeta que enviaron en el derecho a la contradicción, no hay soportes que evidencien que el objeto se haya ejecutado, no hay informes del contratista que permitan evidenciar el desarrollo de las actividades y ya se canceló la totalidad del contrato.

Esta situación vulnera lo establecido en el objeto contractual y las obligaciones del contratista y las del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, lo cual genera un presunto detrimento Patrimonial por Ciento Cuatro Millones Novecientos Cincuenta Mil Pesos (**\$104.950.000**).

Hallazgo Administrativo – Disciplinario y Fiscal No. 58

La entidad suscribió el contrato No 1.7. 053 de abril de 2012, con cuyo objeto es Apoyo al proceso de Hospitalización por \$140.000.000.

En la revisión efectuada a la carpeta que enviaron en el derecho a la contradicción, no hay soportes que evidencien que el objeto se haya ejecutado, no hay informes del contratista que permitan evidenciar el desarrollo de las actividades y ya se canceló la totalidad del contrato.

Esta situación vulnera lo establecido en el objeto contractual y las obligaciones del contratista y las del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, lo cual genera un presunto detrimento Patrimonial por Ciento Cuarenta Millones Pesos (**\$140.000.000**).

Hallazgo Administrativo- Disciplinario y Fiscal No. 59

El hospital Isaías Duarte Cancino suscribió el contrato No 1.7. 051 de Julio de 2012 con CONTRATOS cuyo objeto Prestación de servicios para apoyo al proceso de servicios ambulatorios, apoyo diagnóstico y terapéutico por \$250.000.000.

En la revisión efectuada a la carpeta que enviaron en el derecho a la contradicción, no hay soportes que evidencien que el objeto se haya ejecutado, no hay informes del contratista que permitan evidenciar el desarrollo de las actividades y ya se canceló la totalidad del contrato.

Esta situación vulnera lo establecido en el objeto contractual y las obligaciones del contratista y las del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, lo cual genera un presunto detrimento Patrimonial por Doscientos Cincuenta Millones Pesos (**\$250.000.000**).

Hallazgo Administrativo No. 60

El ente hospitalario suscribió el contrato No 1.7. 003 de julio de 2012, con el Laboratorio Clínico Acacias IPS SAS cuyo objeto es la Prestación de Servicios de laboratorio. Valor \$610.000.000.

Teniendo en cuenta que al momento de la revisión de la carpeta no se encontraban los soportes como son: acta de inicio y final, informes del contratista y del supervisor. Propuesta, estudios previos y que en el derecho a la contradicción

suministraron los respectivos soportes, se deja como hallazgo administrativo para seguimiento en plan de mejoramiento.

Hallazgo Administrativo No. 61

Revisadas las carpetas de los contratos Nos 1.7.1.008 del 1 de enero de 2012, 1.7.1.103 del 1 de enero de 2012; 1.7.1. 097 1/12/12; 1.7.1.067 29/08/2012. 1.7.1. 047 de 2012; 1.7.1.061; 1.7.4. 042; 1-7.1. 050 de julio de 2012, se evidenció que no se encontraban las propuestas y las actas finales de los contratos.

Teniendo en cuenta que al momento de la revisión de la carpeta no se encontraban los soportes como son: acta de inicio y final, informes del contratista y del supervisor. Propuesta, estudios previos y que en el derecho a la contradicción suministraron los respectivos soportes, se deja como hallazgo administrativo para seguimiento en plan de mejoramiento.

ETAPAS DE LA CONTRATACION

Etaa Post Contractual.

Por ser contratos de Prestación de Servicios y de apoyo a la gestión, no necesitan el acta de liquidación, artículo 217 Decreto 019 de 2012.

Órdenes de Compra

En la vigencia 2011, el Hospital Isaías Duarte Cancino, suscribió 66 órdenes de compra por \$1.422.124.994 y en la vigencia 2012, 96 órdenes de compra por \$1.843.771.210.

Según el Manual de Contratación, las órdenes de compra son suscritas por el Subgerente Administrativo, cuando la compra equivale de 2 a 20 SMLV. y, por el Gerente, cuando el valor de la compra es superior a 21 SMLV. En el proceso auditor se evidenció que se está incumpliendo lo anterior y no se constató Resolución del Gerente del Hospital Isaías Duarte Cancino, delegando al Subgerente Administrativo para que suscriba y firme órdenes de Compra de 2 a 20 SMLV.

Cuadro No. 38

CLASIFICACIÓN DE LAS ADQUISICIONES REALIZADAS EN LA VIGENCIAS 2011 Y 2012 POR ÓRDENES DE COMPRA

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. RELACION DE GASTOS EJECUTADOS POR ORDENES DE COMPRA Y SERVICIOS		
Concepto	2.011	2.012
Medicamentos	317.077.800	348.197.995
Material médico – quirúrgicos	391.720.000	572.566.619
Servicio de Dietas – Alimentación	166.691.313	148.641.000
Materiales y Suministro	526.635.881	714.365.596
Imagenología y Rayos X	20.000.000	60.000.000
TOTAL	1.422.124.994	1.843.771.210
Fuente: auxiliar cuentas presupuestales SINAP		

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Penal No. 62

De acuerdo a lo estipulado en el Manual de Contratación del Hospital, en su art 15 numeral 2, estipula que los contratos cuya cuantía sea superior a 2 SMLV e inferior a 20 SMLV, se celebraran mediante orden de trabajo, servicios o compras, firmadas por el Subgerente Administrativo y superior a 20 SMLV por el Gerente.

En la muestra auditada en el proceso auditor, se evidenció que efectuaron compras de medicamentos y servicios de lavandería por montos superiores a los establecidos, a continuación se detallan algunos casos:

Vigencia 2011:

OC. 5200000623 \$ 11.305.000 Sistemas Global Salud.

OC. 5200000451 \$ 15.000.000 Red Distribuidor de Medicamentos de Occidente.

OC. 5200000578 \$ 19.965.000. Red Distribuidor de Medicamentos de Occidente.

Vigencia 2012:

OC. 5100000739 \$ 30.000.000 Lavandería Punto Lavado Ltda.

OC. 5100000033 \$ 15.000.000 Lavandería Punto Lavado Ltda.

OC. 5100000016 \$ 30.000.000 Distritodo.

Si bien el Manual de Contratación del Hospital Isaías Duarte Cancino contempla la celebración de órdenes de compra, cabe aclarar que a la luz de los principios de la función administrativa, siendo la orden de compra, un instrumento de ejecución presupuestal que representa seguridad y transparencia, no puede ser tomada como un elemento principal de eficacia en el ejercicio administrativo.

Cada Administración debe contratar siguiendo los procedimientos estipulados para tal fin, respetando los principios de la función administrativa, según el monto de su presupuesto.

Si el procedimiento correspondiente es obviado, nos encontramos frente al fraccionamiento, cuando concurren los siguientes supuestos simultáneamente:

1. Conocimiento de la necesidad u objeto a contratar.
2. Monto estimado del objeto a contratar y presupuesto disponible al efecto.
3. Realización de varias órdenes con el mismo objeto, con el fin de evadir el procedimiento ordinario para atender una necesidad prevista.

Conexión entre líneas

Independientemente del destino que se dé a cada uno de los productos que se compran, lo cierto es que hay una evidente conexión entre ellos, es decir, corresponden al mismo género (medicamentos e insumos médico quirúrgicos).

Aplicación de los Elementos

Como elementos que permiten determinar si se da fragmentación ilícita tenemos:

- 1.- La Administración, dispone de contenido presupuestario suficiente y disponible para atender la totalidad de la erogación.
- 2.- La administración, por medio de sus órganos técnicos y administrativos ha determinado su necesidad, determinación que comprende básicamente la definición de características que debe reunir el objeto a licitar para satisfacer la necesidad.
- 3.- No obstante que dispone de contenido presupuestario y de la determinación de la necesidad, se suscriben varias contrataciones directas.

Dicho lo anterior, se configura un presunto hallazgo administrativo, Disciplinario por omisión del art. 209 de la Constitución política y Penal por celebración de contratos sin cumplimiento de requisitos legales art. 410 del Código Penal.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 63

En la revisión suministrada por la entidad, se evidenció que el Hospital Isaías Duarte Cancino durante las vigencias 2011 y 2012, contrató con Cooperativas de Trabajo Asociado CTA, obviando lo establecido en la Ley 1450 del 16 de junio de 2011, en relación a la Prohibición de contratar con Cooperativas Asociativas de Trabajo – CTA.

Según información suministrada por el Hospital, para la vigencia 2011 se celebraron 24 contratos con las CTA así:

Consentir CTA	\$ 2.191.941.000
Proactivos CTA	\$ 116.000.000
PSA	\$ 1.746.769.000

TOTAL	\$ 4.054.710.000

Para la vigencia 2012 se celebraron 37 contratos con diferentes entidades, incluidas CTA así:

Asociación Sindical de Salud de Antioquia (SINDISALUD)	\$1.029.713.036
Contratos CTA	\$2.088.793.000
Emplesalud	\$ 551.200.000
ASOSINDISALUD	\$ 921.600.000

TOTAL	\$4.591.306.036

Es importante precisar que estas certificaciones no incluían el personal contratado para aseo, desinfección y vigilancia, quienes realizan actividades propias de la Institución, las cuales fueron celebradas con las siguientes Cooperativas de Trabajo Asociado:

AÑO 2011		AÑO 2012	
Líderes en Gestión	\$ 94.860.00	Procom	\$ 62.000.000
Stell Seguridad	\$223.481.000	Stell Seguridad Privada	\$262.970.000
	-----	ContratosyPersonalLtda.	\$ 64.169.259
TOTAL	\$318.341.000		-----
		TOTAL	\$389.139.259

Los Hospitales deben tener en cuenta que no es aplicable la Ley 1429 de diciembre 29 de 2010, que daba una vigencia hasta 1 de julio de 2013, por el contrario, la Ley 1450 del 16 de junio de 2011 en su artículo 276 deroga la Ley 1429 de 2010 y en especial el artículo 63, por consiguiente **está Prohibido a las Hospitales contratar con Cooperativas Asociativas de Trabajo, desde el 16 de junio de 2011.**

Es necesario indicar que la Corte Constitucional en la Sentencia C-614 de 2009 estipula que *las entidades del sector salud, dependiendo del carácter público o privado, podrán utilizar las siguientes formas de vinculación: a) Creación de plantas temporales.. b).. c)...e) Contratos sindicales y la Ley 1429 del 29 de diciembre de 2010 estipula: Formalización y generación de empleo art. 63: contratación de personal a través de Cooperativas de Trabajo Asociado. el personal requerido en toda institución y/o empresa pública y/o privada para el desarrollo de las actividades misionales permanentes no podrá estar vinculado a través de Cooperativas de Servicio de Trabajo Asociado que hagan intermediación laboral o bajo ninguna otra modalidad de vinculación que afecte los derechos constitucionales, legales y prestacionales consagrados en las normas laborales vigentes.*

PARÁGRAFO TRANSITORIO. Esta disposición entrará en vigencia a partir del primero (1º) de julio de 2013.

Ley 1450 del 16 de junio de 2011. Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014 Ley 1450 del 16 de junio de 2011. Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014

Art. 276. Vigencias y derogatorias. La presente ley rige a partir de la fecha de su publicación deroga todas las disposiciones que le sean contrarias.

[...]. Deroga en especial [...] el parágrafo del artículo 63 de la Ley 1429 de 2010 [...].

Lo anterior evidencia que el Hospital Isaías Duarte Cancino, vulneró la normatividad vigente en lo relacionado con el artículo 276 de la Ley 1450 de 2011, al seguir contratando con Cooperativas Asociativas de Trabajo CTA durante los años 2011 y 2012, lo cual genera un presunto hallazgo administrativo y disciplinario por vulnerar la Ley 1450 del 2011 en su art. 276.

• IMPACTO DE LA CONTRATACIÓN

Sobre el impacto contractual, la contratación suscrita y ejecutada por la entidad, se evidenció que la Entidad presta sus servicios a toda la comunidad menos vulnerable del Municipio de Santiago de Cali y sus alrededores y a los Departamentos vecinos, contratando a través de prestación de servicios a los profesionales en el campo de la medicina, para llevar un buen servicio.

PROCESOS JUDICIALES VIGENCIAS 2011 – 2012

VIGENCIA 2011:

- En cuanto a los procesos judiciales se pudo determinar que el valor de los procesos para la vigencia 2011 ascienden a \$1.005.246.180, así:

- Demandas en medio de control de Nulidad y Restablecimiento del Derecho. Dos (2) así:

Cuadro No. 39

FECHA DE ADMISION DE LA DEMANDA	JUZGADO	RADICACION	PROCESO	PRETENCIONES	DEMANDANTE	DEMANDADO	ESTADO	AVANCE
07/09/2011	JUSGADO OCTAVO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE CALI - PASO AL JUZGADO PRIMERO DE	2011-192	NULIDAD Y RESTRABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 20.000.000	MARIO DE JESUS RIASCOS	HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO Empresas Social del Estado ESE	MEDIANTE AUTO DE SUSTANCIACION ORDENA EL EMBARGO DE LAS CUENTAS DEL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION TRASLADO PARA ALEGATOS	70%
24/11/2011	JUSGADO DECIMO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE CALI	2011-376	NULIDAD Y RESTRABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 7.906.333	MARIO DE JESUS RIASCOS	HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO Empresas Social del Estado ESE	MEDIANTE AUTO DE SUSTANCIACION DEL 24 DE JULIO DE 2012, AVOCO EL CONOCIMIENTO DEL PROCESO EL JUZGADO PRIMERO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTION DEL CIRCUITO DE CALI - PARA SU CONOCIMIENTO Y CONDUCTENCIA - AUTO DE FEBRERO 28 DE 2013 CORRE	70%

- Demandas en medio de control de Reparación Directa. Dos (2)

Cuadro No 40

JUZGADO	RADICACION	PROCESO	PRETENSION	DEMANDANTE	DEMANDADO	ESTADO	AVANCE
JUZGADO PRIMERO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTION DEL CIRCUITO DE CALI	2011-219	REPARACION DIRECTA	\$ 376.000.000	PATRICIA PILLEMUE ARBELAEZ	HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO Empresa Social del Estado E.S.E.	SE CONTESTA LA DEMANDA EL 05 DE DICIEMBRE DE 2013	35%
JUZGADO NOVENO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTION DEL CIRCUITO DE CALI	2011-291	REPARACION DIRECTA	\$ 300.000.000	CLADIA JIMENA PALECHOR	HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO Empresa Social del Estado E.S.E.	27 DE SEPTIEMBRE CONTESTACION DE LA DEMANDA Y DEL LLAMADO EN GARANTIA.	70%

- Procesos ejecutivos con medidas previas. Tres (3)

Cuadro No 41

FECHA ADMISION DE LA DEMANDA	JUZGADO	RADICACION	PROCESO	PRETENSION	DEMANDANTE	DEMANDADO	ESTADO	AVANCE
16/12/2011	JUZGADO SEXTO CIVIL MUNICIPAL DEL CALI	2011-0785	EJECUTIVO	\$ 25.339.840	PRODECON S.A.	HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO Empresa Social del Estado E.S.E.	MEDIANTE AUTO DE FECHA 24 DE ENERO DE 2013 RATIFICAN LA PROVIDENCIA DONDE SE MENCIONA LA INEMBARGABILIDAD DE LAS CUENTAS	40%
01/06/2011	JUZGADO QUINCE CIVIL DEL CIRCUITO DE CALI	2011-0248	EJECUTIVO SINGULAR	\$ 95.000.000	DISTRIBUOSPITALES QUIRURGICAS S.A.	HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO Empresa Social del Estado E.S.E.	MEDIANTE OFICIO 1 DE JULIO DE 2011 ORDENAN EMBARGO DE LAS CUENTAS - CUENTA Y MEDIANTE AUTO DE SUSTANCIACION ORDENA EL DESEMBARGO DE LAS MISMAS CUENTAS DE MANEJO DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION.	30%
21/07/2011	JUZGADO NOVENO CIVIL DEL CIRCUITO	2011-312	EJECUTIVO SINGULAR	\$ 181.000.000	INTERCOMERCIAL MEDICAL LTDA.	HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO Empresa Social del Estado E.S.E.	SE ENCUENTRA CON MEDIDAS PREVIAS PENDIENTE REUNION CON EL APODERADO PARA UN ACUERDO DE PAGO	40%

D. Demandas laborales de primera instancia. Una (1)

Cuadro No 42

FECHA ADMISION DE LA DEMANDA	JUZGADO	RADICACION	PROCESO	PRETENSION	DEMANDANTE	DEMANDADO	ESTADO	AVANCE
28/07/2011	JUZGADO CUARTO LABORAL DEL CIRCUITO DE CALI - PASO AL JUZGADO TERCERO LABORAL DE DESCONGESTION DEL CIRCUITO DE CALI	2011-0901	ORDINARIO PRIMERA INSTANCIA	PAGO DE PRESTACIONES SOCIALES Y SANCION MORATORIA	JHON EDUARD DIAZ BLANCO Y OROS	HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO Empresa Social del Estado E.S.E.	SE ENCUENTRA EN EL DESPACHO PARA SENTENCIA DESDE EL 11 DE JULIO DE 2012	90%

2. Frente al estado de los procesos, la entidad informa que durante las vigencias 2011 y 2012 no existen fallos en favor o en contra del Hospital Isaías Duarte Cancino.
3. Según información suministrada por la entidad informan que la gestión realizada en la vigencia 2011 fue la siguiente:
 - a. Demandante: Mario de Jesús Riascos, radicación 2011-376 N y R: se presentaron los alegatos de conclusión.
 - b. Demandante: Mario de Jesús Riascos, radicación 2011-192 N y R: se presentaron alegatos de conclusión.
 - c. Demandante: Prodecon S.A, juzgado sexto civil municipal del Cali, radicación 2011-0785, se presentaron excepciones en febrero de 2012.
 - d. Demandante: DISTRIHOSPITALES QUIRURGICAS S.A, juzgado quince civil del circuito de Cali, 2011-0248, ejecutivo singular, se presentaron excepciones y con auto de seguir adelante la ejecución.
 - e. Juzgado noveno civil del circuito 2011-312, ejecutivo singular, INTERCOMERCIAL MEDICAL LTDA, se presentaron excepciones y se encuentra pendiente de llegar a un acuerdo de pago.
 - f. La entidad tiene presupuestalmente apropiado en sentencias y conciliaciones para el 2.011 el valor de \$5.000.000.

VIGENCIA 2012:

En cuanto a los procesos judiciales de la vigencia 2012 se pudo determinar que ascienden a \$2.369.471.151, así:

Cuadro No 43

FECHA ADMISION DE LA DEMANDA	JUZGADO	RADICACION	PROCESO	PRETENSION	DEMANDANTE	DEMANDADO	ESTADO	AVANCE
08/05/2012	JUZGADO CATORCE CIVIL DEL CIRCUITO DE CALI	2012-0051	EJECUTIVO SINGULAR	\$ 289.023.370	COHOSVAL	HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO Empresa Social del Estado E.S.E.	NOTIFICACIÓN POR AVISO DE LA DEMANDA EJECUTIVA PARA CONTESTAR - SE CONTESTÓ INFORMANDO QUE EXISTE OBLIGACIÓN Y QUE SE HAN REALIZADO PAGOS AL DEMANDANTE CON FECHA FEBRERO 19 DE 2013	30%
18/04/2013	JUZGADO SEGUNDO CIVIL DEL CIRCUITO	2012-00431-00	EJECUTIVO	\$ 212.447.781	RED DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS DE OCCIDENTE LTDA.	HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO E.S.E.	NOTIFICACIÓN DE LA DEMANDA 18 DE MARZO DE 2013 Y SE PRESENTÓ ESCRITOS PARA LEVANTAR LAS MEDIDAS PREVIAS MARZO 15 DE 2013	20%
	JUZGADO SEGUNDO LABORAL DEL CIRCUITO DE	2012-0054	EJECUTIVO	1.800.000.000	DISTRITODO MEDICAL S.A.	HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO E.S.E.	SE PRESENTARON EXCEPCIONES	30%
	JUZGADO DOCE CIVIL MUNICIPAL	2012-782	EJECUTIVO	\$ 68.000.000	MEDICINA Y TECNOLOGIA	HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO E.S.E.	SE CONTESTO LA DEMANDA, SE FORMULO INCIDENTE DE NULIDAD POR FALTA DE COMPETENCIA, SE PRESENTO SOLICITUD DE DESEMBARGO DE LAS CUENTAS POR SER DEL SGP.	30%

a. Demandas laborales de primera instancia.

Durante esta vigencia no se presentaron demandas ordinarias laborales.

b. Frente al estado de los procesos informan que no existen fallos en favor o en contra del Hospital Isaías Duarte Cancino.

c. Frente a la gestión realizada en la vigencia 2012, la entidad informa que se trató de llegar a acuerdos de pagos con los demandantes en los procesos ejecutivos. Es preciso informar que los procesos ejecutivos de la vigencia 2012 fueron notificados en el año 2013 y en la actualidad se presentaron los respectivos recursos de reposición contra los mandamientos de pago y se solicitó la nulidad por falta de competencia.

d. Demandas en medio de control de Nulidad y Restablecimiento del Derecho.

No se presentaron demandas en medio de control de Nulidad y Restablecimiento del Derecho.

e. Demandas en medio de control de Reparación Directa.

f. Durante esta vigencia no se presentaron demandas en medio de control de reparación directa.

g. Para estos procesos la entidad tiene presupuestalmente en sentencias y conciliaciones apropiado para el 2012 la cuantía de \$90.935.000.

Hallazgo Administrativo No. 64

En lo relacionado con el **cobro coactivo** se determinó que el Hospital, en las vigencias 2011 y 2012, no realizó éste, únicamente ha realizado el cobro de recuperación de cartera.

COMITÉ DE CONCILIACION.

El Hospital Isaías Duarte Cancino ESE, tiene conformado su comité de conciliación mediante Resolución No 1.18.74 de Agosto 06 de 2012 y consta de seis (6) miembros.

3.4. QUEJAS

3.4.1 En el proceso auditor se abordó las siguientes quejas / derechos de petición:

- **Derecho de Petición DP 18 recibido en Agosto 5 de 2013 con CACCI No. 8345 relacionado a la no cancelación de prestaciones sociales por tiempo laborado para el Hospital Isaías Duarte Cancino.**

Antecedentes: La comisión de auditoría recibe Derecho de Petición DP-18 CACCI 8345 radicado por la Señora Marta Cecilia Piedrahita, relacionada con la solicitud realizada a la Gerencia del Hospital Isaías Duarte Cancino con respecto a la solicitud de pago de sus prestaciones sociales a las que presuntamente tiene derecho por haberse generado intermediación laboral desde el año 2008 al 2011, por valor de \$ 64.343.684 las cuales corresponden a:

Prima de servicios	\$ 5.722.125
Bonificación recreación	\$ 366.216
Bonificación	\$ 637.103
Vacaciones	\$ 3.888.926
Primaria vacaciones	\$ 3.888.926
Prima Navideña	\$ 9.044.931
Cesantías	\$12.424.458
Intereses a las cesantías	\$ 6.427.586
Indemnización 1 año	\$ 2.881.962
Indemnización 2 año	\$ 1.921.308
Indemnización 3 año	\$ 1.921.308
Indemnización 4 año	\$ 1.921.308
Indemnización 5 año	\$ 597.527
Salario dejados de percibir desde 13 Julio 2012 a la fecha	\$12.700.000

Aceptando con anticipación que como asociado a las cooperativas: COOPERTIVA DE SERVICIOS INTEGRADOS CONSENTIR CTA, SINDISALUD,

COOPERATIVO DE TRABAJO ASOCIADO CONTRATOS CTA, SINDICATO NACIONAL, DE TRABAJADORES Y EMPLEADOS DEL GREMIO DE SALUD, laboró en el Hospital Isaías Duarte Cancino desde el año 2008 hasta el 13 Julio del 2012 como Cajera por un salario de \$ 1.270.000 mensual, los cuales recibía mediante las Cooperativas, fecha en que fue notificada por la Cooperativa CONTRATOS CTA de la cesación del servicio autogestionario por termino del contrato comercial No. 001 suscrito con el Hospital Isaías Duarte Cancino.

Evaluación:

Se realizó la respectiva revisión del Derecho de Petición, evidenciando que:

- El Hospital Isaías Duarte Cancino, dio respuesta al derecho de petición por fuera de los términos legales (Junio 2012), oficio a través del cual el actual gerente le aclara a la señora Piedrahita, que no tiene ni ha tenido contrato de prestación de servicio con el Hospital y que tuvo vínculo y/o relación como cooperada con las entidades que describe en el derecho de petición y que no ha pertenecido a la planta de cargos ni ha tenido ninguna clase de vínculo laboral directa con el Hospital Isaías Duarte Cancino, durante los años 2008 al 2012.
- Se efectuó verificación a los contratos celebrados por el Hospital Isaías Duarte Cancino con las menciona Cooperativas, en cuanto al objeto contractual y las cláusulas del mismo, evidenciando que el contratante no era responsable de las actividades relacionadas con el personal.

Concluida la verificación al caso en referencia, se determina que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, solo puede pronunciarse con respecto que el Hospital Isaías Duarte Cancino no tiene registradas cuentas por pagar por ningún concepto a la señora Martha Cecilia Piedrahita y que de acuerdo a la información revisada no se evidencia que la Sra. Piedrahita haya tenido vínculo laboral ni contractual por prestación de servicios directo con el Hospital Isaías Duarte Cancino.

Es importante precisar que a la fecha de esta auditoria (Agosto de 2013), el hospital registra cuentas pendientes de pago a las mencionadas cooperativas.

- **QUEJA CACCI 5995 QC-53 de 2013**

El equipo auditor, recibe queja ciudadana mediante CACCI 6699 23 Junio 2013, recibida por parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el 11 de junio de 2013 según CACCI 5995- QC – 53-2013.

Presunta irregularidad por no pago del Contrato No 104016-2010 de modalidad específica celebrado entre el Hospital Isaías Duarte Cancino y la Empresa Sufase Ltda, quien ante la negativa del Hospital cedió todos los derechos a Vartec Ltda.

Seguimiento de la queja

El 03 de Mayo de 2010 el Departamento del Valle del Cauca firmó contrato de prestación de servicios de salud No 0449 con el Hospital Isaías Duarte Cancino por valor de \$1.412.576.843 cuyo objeto era: *"... Clausula primera. Objeto: El presente contrato tiene por objeto prestar servicios de salud de MEDIANA Y ALTA COMPLEJIDAD, en el marco de la protección del derecho a la salud a la población pobre no asegurada, población asegurada en lo no cubierto con recursos de la demanda y otras especiales del Departamento del Valle del Cauca, ..."* y el 26 de Mayo de 2010 firmo el Otrosí No 0449-1 por valor de \$500 millones, y la actividad 37 adicional así: *"...Garantizar las atenciones en salud y el suministro de medicamentos, material de órtesis, prótesis y línea blanda y solicitudes ambulatorias previa autorización de la Secretaria Departamental de Salud."*

El 11 de Junio de 2010 el Departamento del Valle del Cauca consignó en la cuenta de ahorros No 001-90071-1 cuenta contable 1110060601 del Banco de Occidente el anticipo del 50% del Otrosí 449-1 por valor de \$250 millones.

El día 23 de Junio de 2010 el Hospital suscribió el contrato 1.7.4.016 con la empresa Suministros facturación y servicios en salud Ltda. – SUFASE LTDA- la suma de \$500 millones por espacio de (6) meses hasta el 31 de Diciembre de 2010, cuyo objeto contemplaba: *"...clausula primero: Objeto: El contratista se obliga para con EL CONTRATANTE a suministrar bajo su propia cuenta, riesgo y responsabilidad y de manera directa los materiales de Órtesis, Prótesis, línea blanda y otros elementos de apoyo a la rehabilitación, a los pacientes que hacen parte del listado maestro diseñado y autorizado previamente por el Departamento-Secretaria Departamental de Salud para la atención a fallos de tutela, derechos de petición y solicitudes ambulatorias. En la Cláusula Séptima se contempla como forma de pago la siguiente: "...FORMA DE PAGO Y SU TRAMITE: CONTRATISTA se le cancelara el valor de la tarifa establecida en el acta de inicio del presente contrato, de conformidad con el número de entregas de material médico que hayan realizado para lo cual deberá presentar debidamente diligenciada la factura y esta suma será cancelada al CONTRATISTA previa certificación de entrega a entera satisfacción de los materiales médicos a los pacientes, expedida por el subgerente supervisión designado por la Gobernación Departamental del Valle del Cauca para la ejecución del convenio adicional número 0449-1 de prestación de servicios de salud principal No 0449 del 3 de mayo de 2010."*

El 23 de Julio la empresa Sufase Ltda radica cuenta de cobro por valor de \$265 millones correspondiente a la entrega de medicamentos, materiales de órtesis, prótesis, línea blanca y otros elementos de apoyo a la rehabilitación de los pacientes.... Se anexa certificado del Subgerente administrativo y financiero.

El día 27 de Julio de 2010 se realiza transferencia bancaria No 1300000671 a favor de Sufase Ltda., por valor \$211 millones (valor neto una vez realizadas las deducciones de ley).

El 03 de Diciembre de 2010 la entidad radica cuenta de cobro por valor de \$235 millones, por entrega de medicamentos, materiales de órtesis..., el 22 de Noviembre de 2010 el informe único de supervisión del contrato firmado por el subgerente administrativo y financiero evidencia la entrega total de materiales y medicamentos por valor de \$501 millones.

El día 30 de Marzo de 2011 el Departamento consigna en la cuenta de ahorros No 001-90071-1 cuenta contable 1110060601 del Banco de Occidente, el saldo final del Otrosí 449-1 por valor de \$238 millones.

Durante este mes el hospital traslado estos y otros recursos a la cuenta corriente 001-14200-9 del Banco de Occidente, de donde se realizaron pagos correspondientes a:

- Contratos 2011 (saldos finales).
- Contratos 2010 (saldos finales).
- Pago de nómina, aportes de salud de empleados y retroactivos.
- Compra de medicamentos, insumos y otros elementos.
- Otros conceptos.

Para un valor total de pagos efectuados en el mes de Marzo de 2011 de \$1.324 millones.

El día 20 de octubre de 2011 se realiza transferencia bancaria No 1300001013 a SUFASE por valor de \$20 millones como abono a la cuenta de cobro. El día 16 de mayo de 2012 se giró cheque del banco de Occidente a favor de SUFASE Ltda por valor de \$20 millones.

De esta forma se corrobora que el Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaria de Salud Departamental, cumplió con el pago de los recursos correspondientes al Otrosí 449-1 por valor de \$500 millones.

Concluyendo que el Hospital Isaías Duarte Cancino a pesar de haber recibido los recursos correspondientes al contrato Otrosí 449-1 no destinó estos recursos para el pago del contrato.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 65

El hospital Isaías Duarte Cancino suscribió el día 23 de Junio de 2010 el contrato de prestación de servicios No 1.7.4.016 con la empresa Suministros Facturación y Servicios en Salud Ltda – SUFASE LTDA- por valor de \$500 millones con fecha de vencimiento 31 de Diciembre de 2010, para llevar a cabo el cumplimiento del

objeto contractual del Otrosí 0449 -1 suscrito entre el Hospital y el Departamento del Valle del Cauca, por valor de \$500 millones.

Se evidenció en la carpeta del contratista según las actas de supervisión, que la entidad SUFASE LTDA cumplió a cabalidad con las actividades del contrato antes de la fecha de vencimiento del mismo.

En los registros contables del Hospital se constató que el Departamento del Valle del Cauca canceló en dos cuotas el Otrosí 0449-1, la primera el 11 de Junio de 2010 consignando los recursos en la cuenta de ahorros No 001-90071-1 cuenta contable 1110060601 del Banco de Occidente correspondientes al anticipo del 50% del Otrosí 449-1 por valor de \$250 millones, y el saldo el día 30 de Marzo de 2011 a la cuenta de ahorros No 001-90071-1 cuenta contable 1110060601 del Banco de Occidente por valor de \$238 millones, sin embargo el Hospital solo canceló al Contratista SUFASE LTDA los siguientes valores:

La suma de \$285 millones en dos traslados así: el primero el día 27 Julio 2010 por valor de \$265 millones, el día 20 de Octubre de 2011 por \$20 millones.

El día 08 de marzo del año 2012 el Hospital suscribió acuerdo de pago con la empresa SUFASE, donde se comprometía a cancelar la deuda en 06 cuotas mensuales, de este acuerdo solo abonó parcialmente \$20 millones el día 16 de Mayo de 2012, quedando finalmente un saldo pendiente por pagar de \$196 millones.

Resultado de la utilización de los recursos del convenio para el pago de otras acreencias, dando lugar a la interposición de acciones legales que pueden acarrear detrimento patrimonial al Hospital, e incurriendo en el incumplimiento numeral 20 artículo 48 de la Ley 734 de 2000.

3.4.2. Auditoria Articulada

Se articuló el control social al control fiscal mediante la vinculación de la Asociación de usuarios del hospital Isaías Duarte Cancino cuyo representante es el sr. German Fernández; al inicio del proceso auditor se realizó reunión con el equipo auditor, la Dirección de Participación Ciudadana de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y todos los integrantes de la Asociación de usuarios, espacio en el cual se les explicó los objetivos, la metodología y el alcance del proceso auditor. De igual manera se estableció los plazos para que la Asociación de Usuarios entregue las quejas que consideren necesaria revisar en esta auditoría. A la fecha de finalización de esta auditoria la Asociación de Usuarios no reportó ninguna queja.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 66

No hay evidencia que indique que la Asociación de Usuarios del Hospital Isaías Duarte Cancino está legalmente constituida ante la Personería ni se evidencia el

acta de posesión del señor German Fernández, como representante de la Liga de Usuarios, ante la Junta Directiva del Hospital Isaías Duarte Cancino ESE, y/o Secretaria Departamental de Salud o Municipal del Salud.

Es importante precisar que al iniciar este proceso auditor, la oficina de Comunicaciones y Participación Ciudadana de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, a través de la oficina de quejas del Hospital Isaías Duarte Cancino, contactaron al supuesto presidente de la Asociación de Usuarios Sr. **German Fernández**, persona con la cual se mantuvo contacto durante la ejecución de la auditoria y a quien se le expresó la metodología y objetivos del proceso auditor. Al finalizar esta auditoria se acercó al equipo auditor el sr. Francisco Antonio Barrios y expresó que era la persona autorizada oficialmente para representar dicha asociación.

Ante esta situación el equipo auditor hizo las respectivas verificaciones ante la Secretaria Departamental de Salud del Valle, quienes suministraron copia del oficio calendado 25 de julio de 2011, en el cual figura inscrito en posesión del a Asociación de usuarios el señor **Francisco Antonio Barrios Aragón**.

Se evidenció que durante las vigencias 2011 y 2012, el hospital Isaías Duarte Cancino efectuó pagos al sr. **Francisco Antonio Barrios Aragón** por la asistencia a las reuniones en calidad de representante de la asociación de usuarios.

Esta situación genera un presunto hallazgo disciplinario por incumplimiento del Estatuto Interno de la entidad y el **Dec. 1876 del 94 CAPITULO IV PARTICIPACION EN LAS INSTITUCIONES DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD Artículo 10.** *Alianzas o asociaciones de usuarios. La Alianza o asociación de usuarios es una agrupación de afiliados del régimen contributivo y subsidiado, del Sistema General de Seguridad Social en Salud, que tienen derecho a utilizar unos servicios de salud, de acuerdo con su sistema de afiliación, que velarán por la calidad del servicio y la defensa del usuario. Todas las personas afiliadas al Sistema General de Seguridad Social en Salud podrán participar en las instituciones del sistema formando asociaciones o alianzas de usuarios que los representarán ante las instituciones prestadoras de servicios de salud y ante las empresas promotoras de salud, del orden público, mixto y privado. **Parágrafo 2. Las empresas sociales del Estado, convocarán dentro del mismo plazo de seis (6) meses a los usuarios que hayan hecho uso del servicio durante el último año, para la constitución de la asociación de usuarios.***

3.5. REVISION DE LA CUENTA

Para la vigencia 2011, no se observaron reportes de información en el software de rendición de cuentas RCL, en ninguna de las líneas de gestión, financiera y legalidad; esta situación generó solicitar a la entidad suministrar la contratación efectuada en la vigencia en mención.

Hallazgo Administrativo y Sancionatorio No. 67

Se evidenció que la información rendida en RCL correspondiente a la vigencia 2012 presentó inconsistencias, en relación a la información presentada y certificada durante el proceso de ejecución de la auditoria. A continuación se detalla:

Línea de Gestión:

Según la información rendida en RCL, el Plan Estratégico para el año 2012 estaba compuesto por un solo Eje llamado “Plan de Gestión HICD”, el cual contenía los siguientes programas:

- Acción de repetición
- Acciones de participación
- Eventos educativos
- Glosas
- Implementación de un modelo de costos ABC- Sistema de Costo
- Mantenimiento General Infraestructura
- Participación de pagadores
- Procesos
- Procesos Disciplinarios
- Productividad hospitalización
- Productividad cirugía
- Productividad consulta externa
- Recaudo

Durante el proceso auditor, no se suministró el Plan Estratégico que incluyera la vigencia 2012.

Se observó y verificó el Plan de Gestión 2012 evidenciando que no tiene acto administrativo que diera fe de su aprobación, ya que no contenía ninguno de los programas descritos anteriormente, tal como se observa en la información rendida en RCL, además no contenía el Plan Operativo correspondiente.

Línea de Legalidad:

Durante el proceso auditor la entidad emitió dos certificaciones de la contratación (una en el mes de Julio y otra en el mes de agosto de 2013) evidenciando que faltaba incluir algunos objetos contractuales y valores, **además de las ordenes de gasto ó compras realizadas durante la vigencia 2011 y 2012, las cuales no figuran rendidas en el Sistema de Rendición en Línea – RCL**; a continuación se detallan las inconsistencias:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

NUMERO DE CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR	DURACION	OBSERVACIÓN CONTRALORIA
1.7.1.005-12	STELL SEGURIDAD PRIVADA	Prestación del servicio de vigilancia armada, tres puestos de 24 horas todos los días del mes, incluidos domingos y festivos	\$ 65.000.000	3 meses	Repetido una vez en RCL
1.7.1007-12	ESTERILIZAMOS SERVICIO DE ESTERILIZACION	Prestación del servicio de esterilización y desinfección	\$ 25.000.000	2 meses	Repetido una vez en RCL
1.7.1.008-12	SINDISALUD	se obliga a ejecutar con su personal de asociados, la prestación de servicios en el área asistencial	\$ 231.000.000	2 meses	Repetido una vez en RCL
1.7.1.047-12	RESTAURANTE EL PRINCIPE DE SAN ANTONIO	Prestación de servicio suministro de alimentación en el Área de hospitalización	\$ 25.000.000	2 meses	Rendido en RCL por valor de \$135.000.000
1.7.1.052-12	CONTRATOS CTA	Ejecutar con su personal asociado, a garantizar el apoyo de los procesos y subprocesos de cirugía, de la misma manera la ejecución requerida por el Hospital con el equipo humano necesario, de acuerdo con la propuesta presentada por el Contratante, la cual hace parte integral del presente contrato.	\$ 160.000.000	2 meses	No esta rendido en RCL
1.7.1.054-12	CONTRATOS CTA	ejecutar con su personal asociado, a garantizar el apoyo de los procesos y subprocesos de medicina crítica, urgencia y oncología, de la misma manera la ejecución requerida por el Hospital con el equipo humano necesario, de acuerdo con la propuesta presentada por el Contratante, la cual hace parte integral del presente contrato	\$ 140.000.000	2 meses	No esta rendido en RCL
1.7.1.055-12	CONTRATOS Y PERSONAL LTDA	Prestación de servicios de aseo y desinfección	\$ 42.779.506	2 meses	No esta rendido en RCL
1.7.012-12	SINDISALUD	ejecutar con su propio personal de asociados, la prestación del proceso de hospitalización	\$ 133.000.000	2 meses	Rendido en RCL por valor de \$21.389.753 y contratista CONTRATOS Y PERSONAL LTDA
1.7.1.030-12	EMPLESALUD	prestacion de servicio para el apoyo al area administrativa	\$ 92.120.915	1 mes	Repetido una vez en RCL
1.7.1.059-12	G&S INTERVENTORES	anulado	anulado	anulado	Rendido en RCL por valor de \$9.000.000
1.7.1.064-12	ASOCIACION DE SOLUCIONES	anulado	anulado	anulado	Rendido en RCL sin valor
1.7.1.069-12	CONTRATOS CTA	Ejecutar con el personal asociado, a garantizar el apoyo de los procesos y subprocesos de hospitalización, de la misma manera la ejecución requerida por el Hospital con el equipo humano necesario, de acuerdo con la propuesta presentada por el Contratante, la cual hace parte integral del presente contrato	\$ 70.000.000	1 mes	No esta rendido en RCL
1.7.1.76-12	ASOCIACION SINDICAL DE TRABAJADORES DEL SECTOR SALUD	prestar los servicios de apoyo al area administrativa	\$ 72.000.000	1 mes	Rendido en RCL con un objeto contractual diferente
1.7.1.78-12	OTTO SALAZAR	Asistir técnicamente dentro del campo a las funciones de planeación, incapacidad de contribuir con los instrumentos y las responsabilidades administrativas que debe desarrollar el HICD	\$ 9.760.800	anulado	Rendido en RCL por valor de \$36.000.000, contratista ANA ROSA BARROS, objeto prestación de servicios alimenticios..
1.7.1.086-12	FUNDACION SOCIAL POR LA VIDA Y LOS DERECHOS	prestar los servicios en los procesos de internista, inecología, cirujano general, urología, dermatología, ortopedia, anestesiología	\$ 90.000.000	1 mes	Rendido en RCL con numero de contrato 1.7.1.041-12
1.7.1.093-12	ASOSINDISALUD	Prestar los servicios con medico anestesiólogo	\$ 14.000.000	1 mes	Rendido en RCL por valor de \$14.640.000
1.7.1.099-12	CONTRATOS CTA	prestación de servicio sde Homecare y consulta externa	\$ 7.042.239	ANULADO	Rendido en RCL
1.7.4.003-12	DISTRITODO MEDICAL	Suministro de meicamentos e insumos medicoquirúrgicos	\$ 300.000.000	6 meses	No esta rendido en RCL
1.7.1.099-12	CONTRATOS CTA	prestación de servicio sde Homecare y consulta externa	\$ 7.042.239	ANULADO	Repetido una vez en RCL
1.7.4.006-12	CRUZ ROJA COLOMBIANA	se compromete a suministrar a las unidades de sangre	\$ 80.000.000	6 meses	Rendido en RCL con numero de contrato 1.7.4.001

3.6. RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 68

Se evidenció que la Entidad no realizó la audiencia Pública de Cuentas ante la comunidad civil y los estamentos sociales del Municipio de la vigencia 2012; la correspondiente al año 2011, se realizó a la liga de usuarios del Hospital Isaías Duarte Cancino sin contar con la aprobación de los estados contables por parte de la Junta Directiva ni de la Revisoría Fiscal.

Esta situación no permite que la ciudadanía realice un adecuado proceso de control social a la administración pública.

Es necesario recordar que la Rendición Pública de cuenta es un espacio de interlocución entre la Administración Pública y ciudadanía, con el fin de generar confianza y transparencia entre ambas partes, para garantizar el ejercicio de control social, además de brindarle a la Entidad insumos para ajustar proyectos en sus Planes de Acción, de acuerdo a la Ley.



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Opinión Estados contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos.

1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor

LUIS FERNANDO GIRALDO QUINTERO

Gerente

HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO

Presente

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 al Hospital Isaías Duarte Cancino de la ciudad de Santiago de Cali.

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 de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre del año 2011 y 31 de diciembre de 2012 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 las mismas vigencias mencionadas; 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 y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca 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 se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad durante el 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 Fenece la cuenta de la entidad de la vigencias fiscales 2011 y 2012.**

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 las vigencias 2011 y 2012 fue **Desfavorable**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación esperada de la resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Consolidación de la calificación:

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL VIGENCIA 2011				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		DESFAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		NEGATIVA		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		
CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	148	64	55%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	50	34	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	86	46	

De conformidad con la calificación obtenida para la vigencia 2011, el concepto de la gestión fue desfavorable y la opinión de los estados contables es negativa, el resultado del dictamen integral fue del 55%, por lo cual la cuenta NO FENECE.

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL VIGENCIA 2012				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		DESFAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		RAZONABLE CON OBSERVACIONES		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		
CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	148	64	60%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	50	34	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	86	60	

De conformidad con la calificación obtenida para la vigencia 2012, el concepto de la gestión fue desfavorable y la opinión de los estados contables es razonable con observaciones, obteniendo un resultado del dictamen integral del 60%, la cuenta NO FENECE.

Concepto sobre los Estados Contables.

La opinión de los Estados Financieros para la vigencia 2011 es Negativa de conformidad con lo expuesto en el anexo 2.1.

La opinión de los Estados Financieros para la vigencia 2012 es Razonable con Observaciones de conformidad con lo expuesto en el anexo 2.2.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron sesenta y ocho (68) Hallazgos Administrativos, de los cuales cuarenta y uno (41) son con incidencia Disciplinaria, uno (1) con incidencia Penal y veintiuno (21) con incidencia Fiscal con valor de \$3.220.572.036, los cuales serán incluidos en el Plan de Mejoramiento. Así mismo, se generaron tres sancionatorios por: - Mala rendición de la cuenta RCL, - Incumplimiento de lo estipulado en la carta de salvaguarda e - Incumplimiento del 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 Sector Central, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria 008 de julio 15 de 2013.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

2. OPINIÓN ESTADOS CONTABLES

2.1. OPINIÓN ESTADOS CONTABLES 2011

Doctor

LUIS FERNANDO GIRALDO QUINTERO

Gerente

Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E.

Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 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 Isaías Duarte Cancino, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2011 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2011, El Estado de Flujos de Efectivo, el estado de Cambios en Patrimonio, 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 Normas de Auditoria de Aceptación General, 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.

Los Estados Financieros del Hospital Isaías Duarte Cancino, expresan en su conjunto la situación financiera, de resultados de las operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio contable, contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión, para la vigencia 2011

se evidenciaron las siguientes inconsistencias en relación con los activos y el pasivos, ingresos y gastos:

- La entidad presenta debilidades fuertes en la custodia y conservación de la información, contraviniendo las normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad, que dificultan la verificación y seguimiento de la información consignada en los Estados Financieros como sucede con las: conciliaciones bancarias, extractos bancarios, algunos soportes para facturas de deudores, entradas de almacén y pedidos de compra.
- La entidad causó un gasto del 10% de glosas que no es posible recuperar, no existiendo información relacionada con las glosas de la vigencia 2011.
- Se evidenciaron debilidades en la facturación de Registros Individuales de Prestación de Servicios de Salud.
- No se evidenció el ingreso al almacén de \$475 millones de material médico-quirúrgico y medicamentos, lo que deja incertidumbre en relación con el destino de esta mercancía o su existencia, que aún se encuentran en cuentas por pagar.
- La entidad, a pesar del recaudo, no realizó a tiempo el pago de sus obligaciones tributarias generando sanciones e intereses de mora.
- La entidad dejó de cancelar pasivos que tenían su fuente de financiación específica para el caso de recursos contratados con la Secretaría de Salud Departamental, dando lugar a la interposición de futuras demandas por parte del proveedor de bienes y servicios.
- La entidad presenta unas cuentas por pagar con mora de más de 360 días que ha incurrido en la interposición de demandas por parte de los proveedores y que actualmente tienen embargadas las cuentas bancarias de la entidad.
- La entidad no ha incorporado en su presupuesto las cuentas por pagar reales al cierre de las vigencias, presentando diferencias para la vigencia.
- La entidad no presentó procedimientos claros y verificables de gestión de recuperación de cartera, afectando la liquidez de la misma.
- La entidad no presentó un manejo efectivo de inventarios

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en la Resolución 100.28.02.13 expedida en diciembre 18 de 2008, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal.

El Hospital Isaías Duarte Cancino en su Sistema de Control Interno Contable, arrojó un resultado de 2,73 que lo califica como Insuficiente.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría y considerando la incertidumbre que se generó ante la no existencia de soportes que permitieran validar información importante para la entidad la opinión de los estados contables del Hospital Isaías Duarte Cancino, al 31 de diciembre de 2011 es NEGATIVA

Atentamente,

LUZ ENELIA BARBOSA RAMÍREZ
Contador Público
T.P. No.66758-T

2. OPINIÓN ESTADOS CONTABLES

2.1. OPINIÓN ESTADOS CONTABLES 2012

Doctor
LUIS FERNANDO GIRALDO QUINTERO
Gerente
Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E.

Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 2012

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 Isaías Duarte Cancino, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2012 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012, El Estado de Flujos de Efectivo, El Estado de Cambios en el Patrimonio, 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 Normas de Auditoria de Aceptación General, 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.

Los Estados Financieros del Hospital Isaías Duarte Cancino, expresan en su conjunto la situación financiera, de resultados de las operaciones y de los recursos

obtenidos y aplicados durante el ejercicio contable, contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión, para la vigencia 2012 se evidenciaron las siguientes inconsistencias en relación con los activos y el pasivos, ingresos y gastos:

- Se evidenciaron debilidades en la facturación de Registros Individuales de Prestación de Servicios de Salud.
- La entidad, a pesar del recaudo, no realizó a tiempo el pago de sus obligaciones tributarias generando sanciones e intereses de mora.
- La entidad presenta unas cuentas por pagar con mora de más de 360 días que ha incurrido en la interposición de demandas por parte de los proveedores y que actualmente tienen embargadas las cuentas bancarias de la entidad.
- La entidad no ha incorporado en su presupuesto las cuentas por pagar reales al cierre de las vigencias, presentando diferencias para la vigencia.
- La entidad presentó para la vigencia un débil proceso de recuperación de cartera, no permitiendo mejorar la liquidez de la misma.
- La entidad ha recurrido a la banca financiera para la adquisición de créditos de tesorería y de fomento que no canceló a tiempo y generó intereses de mora de \$62 millones de pesos.
- La institución viene manejando de forma irregular los recaudos a terceros por concepto de copagos; durante el último trimestre de la vigencia 2012, no consignó los recaudos de acuerdo al procedimiento establecido, sino que los utilizó como caja menor para el pago directo de gastos de funcionamiento y de operación.
- El hospital ha dado destinación diferente a los recursos con destinación específica enviados por el Departamento del Valle del Cauca, Secretaría de Salud Departamental.
- La entidad no presenta un manejo efectivo de inventarios

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en la Resolución 100.28.02.13 expedida en diciembre 18 de 2008, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal.

El Hospital Isaías Duarte Cancino en su Sistema de Control Interno Contable, arrojo un resultado de 3,64 que lo califica como Adecuado.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría, la opinión de los estados contables del Hospital Isaías Duarte Cancino, al 31 de diciembre de 2012, es RAZONABLE CON OBSERVACIONES

Atentamente,

LUZ ENELIA BARBOSA RAMÍREZ

Contador Público

T.P. No.66758-T

3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

130.19.11

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	LÍNEA DE GESTION								
1	De acuerdo a certificación emitida por la entidad, el Plan Estratégico 2008 – 2011 fue presentado por la Gerencia ante la Junta Directiva en Marzo de 2009, el cual no fue aprobado. Para la vigencia 2012 no se elaboró plan estratégico, lo cual no permite ser una guía en el cumplimiento de metas, planes, programas y proyectos de la entidad hospitalaria. Según el Artículo 19 del Estatuto Interno de la Entidad establece que es función de la Junta Directiva <i>“Formular la política general de la Empresa Social del Estado, sus planes y programas, de conformidad con el Plan de Desarrollo del Departamento; el Plan Sectorial de Salud y su propio Plan de Desarrollo”</i> , lo cual no es está cumpliendo ni se	Los cambios en el Gobierno Departamental no permitieron que ellos formularan la política general de la ESE, con la pausa y anticipación deseada, porque los representantes del estamento político estaban finiquitando sus respectivos Planes de Desarrollo, esto es, el Plan Municipal de Desarrollo fue aprobado mediante Acuerdo Número 0326 del 19 de julio del 2012, y el Plan Departamental de Desarrollo fue aprobado mediante Ordenanza, el 13 de noviembre del 2012; adicionalmente el Plan Territorial de Salud fue publicado en septiembre del 2012. Por todo lo anterior y por la necesidad de entregar el Plan de Gestión que tiene sus propios términos legales, no se pudo articular este Plan a los anteriores. El Plan de Gestión que solicitó la Resolución 710 del 2012 emitida por el Ministerio de Salud y Protección Social, fue presentado a la Junta Directiva el pasado 19 de Julio del 2012, y revisado por la misma en la sesión del 18 de	El hallazgo no se desvirtúa por las siguientes razones: 1. El hallazgo está conformado por tres párrafos, en el cual el primero describe los hechos o condición que dieron lugar a la observación, el segundo describe el efecto (situación que genera a los órganos de control realizar una verificación sin la adecuada carta de navegación de la Entidad) y el tercero el criterio sobre el cual se levantó. En la respuesta enviada por Hospital en el Derecho de contradicción, se evidencia que la entidad no tuvo presente ninguna de las anteriores aclaraciones al analizar el hallazgo, el	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>evidenció que haya sido delegado mediante acto administrativo a otra Dependencia.</p> <p>Esta situación evidencia que la planeación del Hospital Isaías Duarte Cancino no obedece a un sistema presupuestal (Plan Estratégico, Plan Financiero o Plan de Acción), generando que los organismos de control no tengan una línea base para evaluar si se identificaron las deficiencias tanto administrativas como operacionales, para mejorar el servicio y cumplir con el objetivo misional de acuerdo a su estado presupuestal sin afectar la atención al usuario.</p> <p>Por lo anterior, se genera un presunto hallazgo Administrativo y Disciplinario por el incumplimiento del Estatuto Interno del Hospital Artículo 19, Dec. 1876 de 1994 art. 24, y de</p>	<p>septiembre del 2012. El Plan de Gestión contiene los principales lineamientos del Plan Estratégico, Financiero y Asistencial, por lo tanto contiene el marco de planeación que reclama la Normativa Vigente. Este Marco de Planeación fue complementado con el diseño y estructuración del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero solicitado por la Artículo 81 Ley 1438 de 2011, a raíz de la categorización en Alto Riesgo que estableció la Resolución 2509 del 26 de agosto del 2012, emitida por Ministerio de Salud y Protección Social; este Programa obligó a revisar todo lo que había sucedido a la Institución desde el 2008, y también obligó a proyectarla para los próximos 5 años; este Programa quedó aprobado por la Junta Directiva mediante Acuerdo Número 019-2013, en sesión realizada el 15 de agosto del 2013, con esto se demuestra que tanto la Gerencia como la Junta Directiva han diseñado y establecido los Lineamientos Prospectivos de la Entidad, que se constituye en el marco de referencia para el Plan Financiero.</p>	<p>cual es claro si se analiza la normatividad enunciada dentro de la observación.</p> <p>2. El Plan de gestión 2012 – 2015 del Hospital Isaías Duarte Cancino, fue suministrado al equipo auditor mediante oficio No. 1.4.2.247 el día 18 de Julio de 2013 durante la etapa de ejecución de la Auditoria, donde se observó que uno de los compromisos de la Dirección y Gerencia era “Gestión de ejecución del Plan de Desarrollo Institucional” mediante la realización las siguientes actividades “Diseñar un Plan de Desarrollo del Hospital articulado con el Plan de Desarrollo Nacional, Departamental y Municipal 2. Estructurar un Plan Operativo Anual y realizar la evaluación y seguimiento de</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	la Ley 152 de 1994 art-1.	<p>Adjuntamos los siguientes documentos que soportan nuestras afirmaciones así:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Direccionamiento Estratégico 2012 - 2015✓ Plan de Gestión 2012 – 2015.✓ Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero 2013 – 2017.✓ Acta de Junta Directiva No. 111 que recoge la sesión del 18 de septiembre del 2012.✓ Acuerdo 019 – 2013 emitido por la Junta Directiva del Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E. <p>Es de anotar, que durante el período en que se realizó la auditoría, esto es, entre el 17 de julio y el 26 de agosto del 2013, el equipo auditor de la Contraloría Departamental no comunicó al Hospital las observaciones determinadas de modo previo a este hallazgo, ni hubo la oportunidad de interactuar para precisar los posibles errores de enfoque o de interpretación, incumpléndose lo establecido en las Normas de Auditoría Gubernamentales Colombianas – NAGC – entre ellas, la “Guía de Auditoría de la</p>	<p>manera mensual. 3. Evidenciar los indicadores de cumplimiento. Por otro lado, el Programa de Saneamiento 2012 del Hospital fue suministrado por la Secretaria Departamental de Salud durante la etapa de Planeación. Por lo tanto el hallazgo nació de la verificación de los soportes reales de la Entidad, además, se tuvo en cuenta la certificación emitida por el Gerente mediante oficio 1.4.2.263 el día 13 de Agosto de 2013.</p> <p>3. De acuerdo a las condiciones y metodologías para presentación y evaluación del Plan de Gestión de la Empresas Sociales del Estado del orden territorial descritas en la Resolución 710 de 2012</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p><i>Contraloría General de la República</i> expedida en febrero 2013, articulada con el Sistema Integrado para el Control de Auditorías – SICA -, que igualmente vincula a la Contraloría Departamental. También se incumplió las Normas Internacionales de Auditoría – NIAS -, especialmente lo referente a los principios de la auditoría. Estos incumplimientos, no generan confianza, ni promueven la transparencia y las mejores prácticas de desempeño.</p> <p>El hallazgo, tal como está redactado no cumple con los requisitos y características establecidos en la <i>“Guía de Auditoría de la Contraloría General de la República”</i>, así:</p> <p>✓ No es claro y preciso, porque afirma que en la vigencia 2012 no se elaboró Plan Estratégico, desconociendo los contenidos del plan de Gestión y del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero.</p> <p>✓ No es verificable porque no se puede confrontar con hechos, evidencias o pruebas.</p> <p>✓ No es objetivo, porque el único criterio que cita, esto es, el artículo 19 del 1876</p>	<p>Anexo 1, “el plan debe ser coherente con los planes estratégicos, operativos, de desarrollo, de acción, o cualquier otra forma de planeación que exista en la institución (si la hubiere)”. Por lo tanto, se observa que dicha resolución no indica que el Plan Estratégico seria reemplazo por el Plan de Gestión.</p> <p>4. La Entidad no suministro los informes de gestión presentados a la Junta Directiva donde se evaluara la gestión de la Gerencia.</p> <p>Es de aclarar que durante la etapa de ejecución no se socializaron hallazgos de la línea de gestión, por cuanto la entidad desde el inicio, suministró de forma parcial la información solicitada desde la instalación de la auditoría;</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		de 1994, no lo compara adecuadamente con lo expresado en los Planes de Gestión y en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero. En consecuencia, por todo lo anterior, respetuosamente solicitamos levantar el hallazgo, porque no procede y está fuera de los parámetros universalmente aceptados.	adicionalmente la auditora responsable de la Línea de Gestión estuvo incapacitada; por tal razón en el informe preliminar se dieron a conocer todas las observaciones detectadas.						
2	Verificadas las acciones de la Junta Directiva de los años 2011 y 2012, basado en las 09 actas de reunión ordinaria generadas en el año 2011, 04 actas de reunión extraordinarias y 07 actas de reunión ordinaria generadas en el año 2012 se observó que: - Los estados financieros correspondientes a las vigencias 2011 y 2012 no han sido aprobados. Que se iniciaría un proceso de verificación y monitoreo por parte de alguno de los miembros de la Junta Directiva pero que no han generado ningún efecto ya	Efectivamente los Estados Financieros para las vigencias 2011 y 2012 no han sido aprobados a la fecha, por la debida diligencia que los integrantes de la Junta Directiva han seguido en el cuidadoso análisis y en el acompañamiento solicitado a Funcionarios competentes y a instancias que le brinden respaldo. Todo lo anterior ha sido motivado por el entorno en que se ha movido el sector salud, cuyas repercusiones o efectos también han llegado al Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E.. La prudencia y el debido cuidado de un buen hombre de negocios, contemplada en nuestro ordenamiento legal y que ha sido objeto de desarrollos jurisprudenciales de las altas cortes, no puede ser objeto de señalamiento ni de valoración o ligera calificación.	Analizada la respuesta suministrada por la Entidad, se aclara que las observaciones relacionadas en el hallazgo obedecen a las actuaciones de la Junta Directiva del Hospital durante las vigencias 2011 y 2012. Que los puntos descritos en el cuerpo del hallazgo fueron los hechos más relevantes evidenciados por el equipo auditor en las actas de reuniones ordinarias y extraordinarias generadas durante el año 2011 y 2012 por la Junta Directiva. Debido a que no se suministraron soportes que desvirtuaran el hallazgo, queda en firme para	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>que siguen sin pronunciarse al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none">- No se realizó seguimiento ni pronunciamiento alguno en torno al tema relacionado con los reemplazos que constantemente envían los representantes titulares del Sector científico de la Universidad del Valle y la Universidad Santiago de Cali.- No elaboraron ni propusieron mecanismos de control y monitoreo a las actividades realizadas por la Administración de la ESE durante las dos vigencias.- No realizaron aportes para la elaboración del Programa de Saneamiento que han debido presentar a los organismos de control. <p>Lo cual evidencia que presuntamente la Junta Directiva no está cumpliendo con todas sus funciones y</p>	<p>Las asistencias a las Juntas Directivas están claramente establecidas en nuestro Estatuto Básico y en el Estatuto Interno, además del ordenamiento legal y ha contemplado las ausencias como algo normal del desarrollo de la vida societaria o institucional, estableciendo como límite el quorum, para deliberar o para decidir. Hasta ahora, las ausencias no han significado cancelaciones de las convocatorias o de las sesiones. Es altamente benéfico para la vida Institucional, contar con todos los posesionados, pero las ocupaciones o imprevistos han atentado contra ello. Nuestros pronunciamientos han surgido por la reiterada inasistencia, como en efecto se ha hecho.</p> <p>Los mecanismos de control y monitoreo están establecidos en el ordenamiento legal y hasta ahora ningún Ente de Control o autoridad administrativa los ha calificado de insuficientes, para que induzcan a la Junta Directiva a establecer otros o a complementarlos.</p> <p>Los aportes a la construcción del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero han</p>	<p>ser incluido en el Plan de mejoramiento y trasladado al órgano de control competente.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	responsabilidades, establecidas en el Artículo 19 del Estatuto Interno de la Entidad.	sido continuos y permanentes, porque el Programa por definición recoge la historia desde el año 2008 a la fecha y obliga a proponer, con base en las lecciones aprendidas de esa historia, a proponer un horizonte de cinco (5) años como mínimo para restablecer la solidez económica y financiera, y garantizar la continuidad en la prestación de los servicios de salud. La mejor evidencia de todo lo expresado anteriormente lo constituye el documento denominado Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, y el Acuerdo 019 – 2013, que para ser aprobado por la Junta Directiva en sesión del pasado 15 de agosto del 2013 implicaba forzosamente su revisión y desde luego verificar que toda la historia estuviera, porque allí estaba y estará su participación en el mismo. Por todo lo anterior, respetuosamente solicitamos levantar el hallazgo, y porque además no reúne las características y requisitos para consolidarse como hallazgo conforme a la normativa vigente, especialmente a lo establecido en las NAGC y NIAS.						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
3	No se observan estudios técnicos que determinen la necesidad del recurso humano por área, análisis de costo beneficio para determinar los métodos y empresas que suministrarían el personal administrativo y asistencial; se evidencio que durante las vigencias 2011 y 2012 el personal asignado para desempeñar funciones en las áreas de caja y almacén, las cuales son de confianza y manejo, estaban contratados por Cooperativas de Trabajo Asociado, lo cual no permitía incluirse en las pólizas de amparo que son las que cubren en caso de pérdidas o robos, basado en el Artículo 27 de la Ley 734 de 2002 se levanta un hallazgo con connotación disciplinaria.	Leído y cotejado el hallazgo, observamos que el fundamento normativo de la presunta trasgresión es el artículo 31 de la ley 734 de 2000; norma que verificado el régimen jurídico colombiano se constató que en el año 2000 no fue promulgada ley con esa numeración, que en aras de verificar la congruencia de la auditoria y el presunto hallazgo cometido se procedió a verificar la Ley 734 de 2002 Código Disciplinario Único, pudiendo determinar la existencia del artículo 31 que al tenor literal dice: “... Artículo 31. Renuncia a la prescripción. El investigado podrá renunciar a la prescripción de la acción disciplinaria. En este caso la acción sólo podrá proseguirse por un término máximo de dos (2) años contados a partir de la presentación personal de la solicitud, vencido el cual, sin que se hubiese proferido y ejecutoriado el respectivo fallo, no procederá decisión distinta a la de la declaración de la prescripción...”	La respuesta otorgada por la Entidad en el derecho de contradicción no desvirtúa la observación, por cuanto la entidad no suministró soportes para determinar que la situación descrita en el hallazgo, no se presentaba y que no genera riesgo alguno para el Hospital Isaiás Duarte Cancino. Por tal razón, debe ser incluido en el Plan de mejoramiento de la entidad y trasladada al órgano de control competente.	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Que verificados los hechos generadores del presunto hallazgo y cotejados con la norma se puede ver claramente que no existe relación alguna entre estos y la norma, por lo que esta situación vulnera flagrantemente el debido proceso e impide ejercer una debida defensa técnica, sea esta la oportunidad para recordar que el debido proceso aplica a todos los estamentos y procesos que se adelanten por las entidades públicas, siendo necesario que este hallazgo se califique como desvirtuado por no guardar relación entre los hechos, los fundamentos de derecho y la presunta comisión de la falta.							
4	El programa de saneamiento fiscal del Hospital Isaías Duarte Cancino - vigencia 2012 indica que una de las causas que ocasionó el déficit fiscal fue el bajo rendimiento en las horas medico de los especialistas de planta; ante esta situación se revisó las actas de posesión de los médicos especialistas de planta, evidenciando que solo	Lo que indica el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero es que un replanteamiento en los acuerdos realizados por las anteriores administraciones y los médicos de planta, podría significar un elevamiento en la productividad del Hospital, porque esta es medida por el número de actividades médicas y no por el número de horas que asisten a la Institución.	Cabe recordar que la Contraloría Departamental del Valle realiza su verificación y análisis en la muestra seleccionada por el Equipo Auditor, basado en los objetivos y alcance descritos en el Memorando de Encargo, el cual fue socializado al Sujeto de Control el día 17 de Julio de 2013.	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>describen el tipo de nombramiento del especialista y la cantidad de horas (4, 6 y 8) pero no determina si son diarias, semanales o mensuales.</p> <p>No se evidencia gestión adelantada por la Dirección del hospital tendiente a evitar que esta situación se repitiera, ni se evidencia que se haya iniciado la respectiva investigación disciplinaria a los galenos que no cumplieron con el porcentaje de cumplimiento en la atención de citas.</p> <p>Lo antes descrito genera un presunto hallazgo administrativo y disciplinario, basados en el Artículo 27 de la Ley 734 de 2002 el cual sita “<i>Las faltas disciplinarias se realizan por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o</i></p>	<p>Las actividades médicas que ha venido realizando la Institución están consignadas en los distintos informes enviados en su oportunidad a la Superintendencia de Salud, al Ministerios de Salud y Protección Social, a la Contraloría Departamental y a los distintos Pagadores y ninguno se ha pronunciado al respecto hasta ahora, como algo desfavorable o que connote una irregularidad.</p> <p>También los distintos Entes de Control y los respectivos Contratantes, han realizado auditorias de todo tipo y ninguno ha evidenciado esta situación como irregular, por lo que sorprende en esta auditoría, que una de nuestras estrategias, planteada en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero se tome como un presunto hallazgo de implicaciones disciplinarias.</p> <p>Debe valorarse de modo especial, que la Gerencia actual haya encontrado una estrategia que publica en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero y que está destinada a restablecer la solvencia económica y financiera y a garantizar la</p>	<p>Durante la instalación de la Auditoria, se le explicó al Gerente y su equipo de colaboradores, cuáles eran los objetivos de la Auditoria Regular vigencia 2011 y 2012 y que sería articulada con la Súper Salud y la Asociación de Usuarios a través de la oficina de Participación Ciudadana de la Contraloría Departamental.</p> <p>Uno de los insumos suministrados por la SuperSalud fue la concerniente con la productividad del cuerpo médico pertenecientes a la planta de cargos del Hospital Isaías Duarte Cancino, por esta razón se incluyó dentro de la muestra a verificar en la línea de Gestión. Tal como la Entidad acepta en su respuesta, “un replanteamiento en los acuerdos realizados por las anteriores administraciones y los médicos de planta,</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones. Cuando se tiene el deber jurídico de impedir un resultado, no evitarlo, pudiendo hacerlo, equivale a producirlo".	<p>continuidad en el servicio, pilares que reclama el ordenamiento legal de modo prioritario. Se hace necesario acotar, que en la construcción del Programa se tuvo el acompañamiento técnico de la Secretaría Departamental de Salud y de la Junta Directiva, además que se someterá a consideración del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilización.</p> <p>El mismo Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero aprobado por la Junta Directiva mediante Acuerdo 019 del 15 de agosto del 2013, precisa que existen más de cincuenta causas para el deterioro financiero de la Institución, y todas ellas fueron objeto de medidas a implementar en los próximos cinco (5) años.</p> <p>Estas múltiples causas en nuestro Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero no están ponderadas o priorizadas, para indicar cuál ha sido la determinante; muy por el contrario, se pretendió correlacionar para elevar la efectividad de las acciones y para optimizar recursos, como es el principal mandato de</p>	podrían significar un elevamiento en la productividad del Hospital, porque esta es medida por el número de actividades médicas y no por el número de horas que asisten a la Institución", lo que genera los gastos de funcionamiento adicionales son consecuencia del bajo número de actividades que realiza el Hospital con su personal de planta y que deben ser reemplazados con personal suministrado por las Entidades con las cuales contrata para administrar los procesos en el Área Asistencial. Lo que se evidencia de la respuesta emitida por la Entidad y lo observado en el proceso de ejecución de la auditoria es que este hecho ha venido ocurriendo anteriormente y que no se han tomado las medidas necesarias para evitar que esta sea una de las "CINCUENTA CAUSAS" del deterioro						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>cualquier administración moderna y eficiente.</p> <p>Reiteramos, está mal calificado el hallazgo, porque una estrategia de mejora, no puede ser objeto de un Disciplinario. Por definición las mejoras se agotan y deben renovarse para buscar siempre una mayor efectividad. Lo que fue válido en el pasado, no puede interpretarse como una omisión o una acción insuficiente en el presente, porque nos tocaría contextualizar la acción para determinarlo así en medio de múltiples factores que rodean toda decisión y que no se ha consensuado la metodología para hacerlo.</p> <p>El hallazgo sólo hace un mero enunciado, sin seguir un proceso cuidadoso para reunir las características y requisitos para que se cumpla lo establecido en las NAGC y NIAS como hallazgo. Con una hipótesis no se puede abrir procesos disciplinarios a los médicos especialistas de planta, porque como es de público conocimiento, se hace necesario cumplir con los Principios del Código Único Disciplinario y con el Debido</p>	<p>financiero el hospital. Por lo anteriormente descrito y basados en el Artículo 27 de la Ley 734 de 2002 se deja en firme para ser incluido en el Plan de mejoramiento y trasladado al Órgano de Control competente.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Proceso, de linaje Constitucional y con categoría de Derecho Fundamental. Por todo lo anterior, respetuosamente solicitamos se sirva levantar el hallazgo, porque no procede y porque no reúne los requisitos y características para consolidarlo.							
5	A pesar de que existen protocolos y necesidades de información, no se tiene establecidos los perfiles que debe cumplir el personal para el manejo de los mismos, ni las funciones y responsabilidades de los que alimenta diariamente los software en caja, facturación, nomina, cartera y jurídica, los cuales no tienen vinculación laboral directa con el Hospital. Por lo cual se presume que la Entidad no ha establecido adecuados controles de seguridad con el objeto de asegurar la integridad y adecuado uso de la información que produce.	Leído y cotejado este hallazgo, debo indicar que en aplicación del desarrollo del Objeto contractual, lo contratado con estas asociaciones obedece a los procesos y subprocesos de cada área y que mal puede esta entidad intermediar en las funciones de los asociados sindicales, toda vez que el producto esperado y pactado es la entrega del proceso o subproceso, que en procura de dar una respuesta al presente hallazgo hago entrega de las funciones de los procesos de cada área entregados por la asociación sindical, quien es la encargada de determinar a su interior las funciones y demás actividades, esto en razón a la autonomía administrativa, técnica y operativa.	Revisado el Manual de funciones de los Cajeros, Jefe y auxiliar de Almacén, Compras y facturación del personal suministrado por la empresa SINDISALUD, con la cual El Hospital celebró contrato durante la vigencia 2012 y que fueron aportados en el Derecho de Contradicción, se evidencia que no desvirtúa el hallazgo; por cuanto no se observó ni en el objeto ni en las cláusulas del contrato celebrado con las Entidades que fueron contratadas para “ejecutar con su personal asociado, a garantizar el apoyo de los procesos administrativos”	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			<p>descripción de los perfiles, protocolos y políticas para escoger el personal que realizaría actividades en las áreas de caja, facturación, compras, almacén y cartera, que son en ultimas los responsables de generar la información que alimentar el software contable.</p> <p>Teniendo en cuenta que el Software donde reposa la información de la Entidad es considerado un activo y la manipulación del mismo no puede ser realizada por terceros, que no tengan ningún tipo de vinculación laboral directa con el Hospital Isaías Duarte Cancino, por el riesgo que genera, ya que no podría responder por cualquier irregularidad que afecte a la Entidad, en un posible manejo indebido del Sistema de Información y basado en los</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			deberes descritos en el Artículo 34 de la Ley 734 de 2002 numeral 5, se mantiene el hallazgo.						
6	Se evidenció que la oficina de Control Interno del Hospital Isaías Duarte Cancino no operó adecuadamente, debido que el cargo de Asesor de Control Interno estuvo vacante desde Enero a Junio de 2011, de Agosto a Noviembre de 2012 y de febrero a Agosto de 2013; razón por la cual en la Auditoria Regular realizada por la Contraloría Departamental del Valle al Departamento del Valle del Cauca, se levantó un hallazgo con connotación Disciplinaria al Gobernador del Valle por no haber nombrado Asesor de Control Interno de la ESE y por las consecuencias que esto generó a la Entidad, ya que no se observaron Informes de Control Interno, Auditorías	De conformidad con el artículo 8° de la Ley 1474 de 2011, corresponde nombrar a los Gobernadores y Alcaldes al Jefe de la Oficina Asesora de Control interno, esta posición se puede observar también en la Página 6 de la Sentencia No.064 de Abril 24 de 2013, del Juzgado Primero Administrativo Oral del Circuito de Cartago, donde el Juez expresó: "...De conformidad con las anteriores Disposiciones, el Despacho destaca que, <u>i) a partir del 12 de Julio de 2011 la designación del responsable del control interno de las empresas sociales del estado del orden departamental se hace por el Gobernador por un período fijo de cuatro años, en la mitad del respectivo período del Gobernador...</u> " (Subrayado y Negrilla Fuera de Texto) De conformidad con lo anterior tenemos que para el caso del Hospital Isaías Duarte ESE, entidad que no contaba con Jefe de	La respuesta emitida por la Entidad en el Derecho de contradicción no desvirtúa el hallazgo, por cuanto no suministraron evidencias de las actividades (Plan de auditoria, Auditorías realizadas, seguimiento a los Planes de mejoramiento institucionales; entre otras funciones) realizadas por los Asesores de control Interno ó por otro funcionario de la misma Entidad durante las vigencias 2011 y 2012, designado para ejecutar alguna de sus funciones de acuerdo a la Ley 87 de 1995. Una entidad que no realiza control y seguimiento de sus actividades genera riesgo para cumplir con sus metas de	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Internas ó Planes de Mejoramiento realizados y evaluados.</p> <p>Lo anterior determina que durante las vigencias 2011 y 2012 no se cumplieron con los objetivos descritos en el Artículo 2 de la Ley 87 de 1993, ni se asignó personal para ejecutar las funciones de acuerdo a la Ley en mención.</p>	<p>Control Interno por vacancia definitiva del cargo, correspondía al señor Gobernador proceder al nombramiento de dicho cargo, pues por imperio de la norma es el quien tiene la potestad nominadora en este caso.</p> <p>Mediante el oficio No. 1.11.1.49 de Julio 16 de 2013, la Gerencia, solicito al señor Gobernador del Departamento del Valle, Doctor UBEIMAR DELGADO BLANDON, el nombramiento del Jefe de control Interno, para el Hospital ISAIAS DUARTE CANCINO ESE.</p> <p>El nuevo Asesor de Control Interno fue nombrado por el Señor Gobernador del Departamento del Valle, el pasado 12 de Agosto de 2013, mediante el Decreto 0806 y posesionado ante la Secretaria de Gestión Humana y Desarrollo Institucional, el día 20 de Agosto del mismo año, a través del Acta No. 2013-0466.</p> <p>Actualmente el funcionario está realizando su plan de trabajo institucional, a fin de realizar auto evaluaciones al MECI, mediante la realización de las respectivas</p>	<p>acuerdo a sus planes a además de los Planes de mejoramiento Institucionales.</p> <p>El hallazgo queda en firme.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Auditorías Internas, con presentación de informes de gestión, seguimiento a los Planes de Mejoramiento, e informes al DAFP, de acuerdo a las normas y cumplimiento de la Ley 87 de 1993 y demás leyes y decretos reglamentarios.</p> <p>Adjuntamos cinco (5) folios de: Oficio No. 1.11.1.49, de Julio 16 de 2013, Decreto 0806 de Agosto 12 de 2013 y Acta de posesión del Funcionario, fechada Agosto 20 del año en curso.</p> <p>Por todo lo anterior, respetuosamente solicitamos se sirva levantar el hallazgo, por carecer de fundamento legal y por no reunir las características y requisitos que establece las NAGC y NIAS.</p>							
7	<p>Evalutados los avances de la Implementación del Modelo Estándar del Control Interno del Hospital Isaías Duarte Cancino se observó que:</p> <p>Subsistema de Control Estratégico: La estructura organizacional aprobada no es funcional para entidad, si se</p>	<p>El proyecto de MECI, se implementó con la conformación de los grupos Institucionales de acuerdo a los Grupos temáticos y los subsistemas de control estratégico, de control de gestión y de control de evaluación, con la presentación de MECI, principios, objetivos y la Matriz de Articulación y Complementario entre MECY Y CALIDAD, adjunto copia del Comité de</p>	<p>Verificada y analizada la documentación enviada en el derecho de contradicción, correspondía a los informes o actas de entrega elaborado por los Asesores de Control interno que ejercieron esta función durante los años 2011 y 2012 y que fueron evaluados por el</p>	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>tiene en cuenta que ha ampliado su portafolio de servicios con los de hospitalización, cirugía, rehabilitación y Home Care y tercerizados los de laboratorio e Imagenología. El Mapa de Procesos, el cual no ha sido aprobado, no es coherente con la estructura organizacional vigente.</p> <p>El Manual de funciones está desactualizado.</p> <p>A pesar de que evidencian avances en cuanto a la implementación del manual de calidad, este no ha sido socializado a todo el personal.</p> <p>Subsistema de Control de Gestión: El manejo de la información documental es deficiente. No se tiene inventario documental por área, no se hace entregas de puesto, no aplican las tablas de retención documental. El software de compra y almacén son manipulados por personal que</p>	<p>MECI del 18 de Enero de 2013, con las directrices generales para la implementación del MECI y la evaluación, análisis y recomendaciones al Sistema de control Interno. (Adjunto 37 folios).</p> <p>El nuevo Asesor de Control Interno evaluara el MECI, dando cumplimiento a la evaluación del Sistema de control Interno a través del análisis de sus Subsistemas de Control Estratégico, Control de Gestión y Control de Evaluación, con sus respectivos componentes y elementos que lo integran de atraves de autoevaluaciones a las distintas dependencias y responsables de los procesos, buscando el mejoramiento continuo en la Institución y fortaleciendo la actualización de los Manuales de Funciones, procesos, procedimientos, revisión del mapa de procesos y de riesgos, estructura organizacional, comunicaciones, evaluaciones de control y gestión, realizando seguimiento continuo y permanente a los planes de mejoramiento, con presentaciones de informes a la Gerencia y al DAFP, a través del Informe Ejecutivo Anual del Modelo Estándar de</p>	<p>Equipo auditor durante el proceso de ejecución, ya que se encontraban en las hojas de vida de los respectivos Asesores.</p> <p>Por lo cual se concluye que la Entidad no suministró documentación diferente a la analizada durante la ejecución de la Auditoria para desvirtuar la observación, queda en firme.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	<p>no tiene vínculo laboral con la entidad y no están actualizados. El archivo de gestión es de difícil ubicación. Se tiene página WEB que tiene algunos enlaces que no ofrecen información.</p> <p>Subsistema de Control de Evaluación: No existen mecanismos de autocontrol, autorregulación, autogestión y auto evaluación de procesos en cada área, ni a los planes proyectados por la entidad, con el fin de hacer seguimiento al cumplimiento de las metas o compromisos propuestos.</p> <p>Se concluye que la Entidad no ha actualizado ni reforzado los componentes del Modelo Estándar de Control Interno MECI, que se adapten a la realidad de la misma.</p> <p>A pesar que la entidad no suministró la calificación otorgada por el Departamento de Administración de la Función Pública DAFP correspondiente a</p>	<p>Control Interno “MECI”.</p> <p>Se solicitó al DAFP, nos envíen las respectivas certificaciones de la calificación a la presentación del Informe Ejecutivo Anual del MECI, años 2011 y 2012, de este último adjuntamos copia del Radicado No. 74 de fecha 26 de Diciembre de 2012-. (Adjuntamos 6 copias del radicado). Total 42 folios.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	las vigencias 2011 y 2012, se evidenció que el Modelo Estándar de Control Interno MECI no se ha implementado al 100%, lo cual evidencia el incumplimiento por parte de la entidad del Dec. 2913 del 31 de julio de 2007, el cual establece que la fecha límite de las entidades obligadas por la Ley 872 del 2003 es el 8 de Diciembre de 2008.								
8	Revisada la ejecución presupuestal del Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E periodo 2011 y 2012, se evidenció que los recursos ejecutados para el PGIRHS en dichas vigencias se imputaron al rubro presupuestal, mantenimiento hospitalario, como gastos de operación y gastos de administración, originado posiblemente por falta de gestión e ineficiencia de la función establecida en la Resolución No. 1.18.42 que trata en el numeral tercero de las	El hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E para la vigencia 2011, imputo el rubro presupuestal para el programa PGIRS por el rubro de mantenimiento hospitalario con un porcentaje del 5.12% , estando por encima del valor que se debe implementar para mantenimiento, pero también cabe anotar que el mantenimiento está dividido en mantenimiento de bienes muebles, mantenimiento de bienes inmuebles, mantenimiento de vehículo, y mantenimiento por servicios, que es en este último en el que se ejecutó en la vigencia 2011, los gastos correspondientes al PGIRS.	El hallazgo queda en firme, la entidad en su respuesta acepta que para las vigencias auditadas 2011 Y 2012; no creó el rubro presupuestal denominado plan de gestión integral de residuos hospitalarios y similares (PGIRHS).	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	funciones del subgerente administrativo como son las de gestionar el presupuesto necesario para la ejecución del PGIRHS. Gastos que deben clasificarse dentro del presupuesto independiente al manejo del mantenimiento hospitalario	Para la vigencia 2012 se imputo el rubro presupuestal para el programa PGIRS por el rubro de servicios públicos y por arrendamiento , lo cual se puede evidenciar en el informe sacado del sistema SAP , ya que en el momento de la transcripción de la información a la ejecución manual el funcionario encargado le coloco al rubro el nombre de arrendamiento cuando el nombre que debía llevar era Programa de Gestión Integral de los Residuos Sólidos (PGIRS), como se puede evidenciar en la desagregación del presupuesto mediante resolución No 1.18.01 del 1 de Enero de 2012 firmada por el gerente general Dr. Rodolfo Moreno Cruz y que remitieron en su momento a la contraloría Departamental.							
9	Revisado el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos hospitalario adoptado por el Hospital Isaías Duarte Cancino, se evidenció que el documento carece del diseño e implementación de la ruta interna de transporte de residuos. Durante el recorrido realizado por la Institución se	El plan de gestión de residuos sólidos hospitalarios del hospital Isaías Duarte Cancino, cuenta con el plano de la ruta interna de transporte de residuos hospitalarios, el cual se anexa en la carpeta marcada con hallazgo No 9, el hospital Isaías Duarte Cancino cuenta con tres rutas: ruta de cirugía, hospitalización, consultorios, laboratorio y oficinas combinada de la siguiente manera (interna	El hallazgo queda en firme, el plano remitido por la entidad en un folio, no es prueba suficiente ni pertinente. Las deficiencias relacionadas con recipientes en mal estado, falta de capacitaciones, falta de congelador para residuos anatomopatológicos entre otros, la documentación que	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	observaron recipientes en mal estado, inadecuada segregación en la fuente, el sitio de almacenamiento final presenta deficiencias en el área destinada al almacenamiento de residuos reciclables y carece de un medio de conservación de los residuos peligrosos anatomopatológicos como parte del protocolo de manejo de los mismo, evidenciándose el incumplimiento de la Resolución 1164 de 2002 numeral 7.2.6.2).	y externa) el cual se describe de la siguiente manera. Ruta interna y externa cirugía: inicia la recolección interna de residuos en los quirófanos en cirugía hasta la ruta externa del área de cirugía donde se almacena temporalmente en los recipientes (punto de almacenamiento temporal) 50 kilogramos, y luego se desplaza por la ruta externa hasta la UAC (unidad de almacenamiento central de residuos), donde se separa los biodegradables de los peligrosos. Ruta interna y externa de hospitalización: inicia en la recolección interna de los cuartos y se deposita en el almacenamiento temporal en los recipientes (punto de almacenamiento temporal) 50 kilogramos, y luego se desplaza por la ruta externa hacia la UAC (unidad de almacenamiento central de residuos), donde se separa igualmente. Ruta externa e interna de consultorios, laboratorios y oficinas: Inicia con la recolección interna en cada uno de los consultorios y oficinas, luego se deposita en el almacenamiento temporal de los recipientes (punto de almacenamiento temporal) 50 kilogramos y luego se recogen	envía la entidad en el derecho a la contradicción no subsana las deficiencias, por tal razón el hallazgo queda en firme.					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>y se desplaza por la ruta externa hacia la UAC (unidad de almacenamiento central de residuos). Se anexa PLANO DE RUTA SANITARIA HIDC.</p> <p>Sobre los recipientes en mal estado se procedió a realizar el plan de mejora correspondiente a este ítem con el fin de mejorar el estado de los recipientes en todo el Hospital Isaías Duarte Cancino.</p> <p>Se hará el plan de capacitación y socialización del PGIRS con el fin de mejorar la manipulación y el buen manejo de los residuos hospitalarios.</p> <p>El hospital Isaías duarte Cancino no cuenta con un espacio para el bodegaje de los activos fijos próximos a dar de baja por lo anterior se realizará la adecuación de un espacio para su almacenamiento.</p> <p>Se establece plan de mejoramiento, el Hospital Isaías Duarte Cancino de acuerdo al convenio que se tiene con la empresa prestadora de servicios de recolección de residuos hospitalarios es la encargada de proveernos el congelador, pero en el momento de realizar la inspección no se evidenció ya que la empresa tenía el congelador por fuera por fallas eléctricas</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
10	La Institución a pesar de haber conformado mediante resolución No 1.18.42 el Grupo Administrativo de Gestión Ambiental y Sanitaria (GAGAS), en el que se establece entre otros, que debe reunirse mensualmente de forma ordinaria. No se evidenció en el proceso auditor actas que demuestren el cumplimiento de dicha obligatoriedad, instancia donde debe evaluarse la ejecución del plan y determinar los ajustes que correspondan; lo anterior evidencia falta de seguimiento y control a este proceso incumpliendo lo establecido en la Resolución 1164 de 2002 numeral 7.1.	Se verifico que el folder de GAGAS 2012 la existencia de 6 actas de reunión No. 01 - 02- 03-04-05-06 con sus respectivos soportes de asistencia, lo que desvirtúa lo anteriormente mencionado en el hallazgo. Las reuniones se realizaron en las siguientes fechas mayo 17 y 28 junio 14, julio 16, octubre, 16, noviembre 29 del año 2012. ANEXO carpeta hallazgo N0 10, con las actas de reuniones GAGAS	La institución remitió seis (6) actas de reunión del GAGAS con sus respectivos soportes de asistencia de la vigencia 2012 con fechas; Mayo 17 y 28, Junio 14, Julio 16, Octubre 16 y Noviembre 29. Se evidencia la realización de reuniones del grupo GAGAS, sin embargo no la realizan de la manera en que se tiene estipulado en el PGIRH ó sea mensual. Por tal razón el hallazgo se deja administrativo para seguimiento.	X					
11	En la información suministrada por la Institución, no se evidenció constancia de visita de seguimiento ni contrato de recolección de residuos para el año 2011; Como generador de	Respondiendo al hallazgo, se evidencio visitas a la planta de disposición final, podemos probar que si se realizaron visitas a las plantas con el fin de hacer un seguimiento a todo el proceso del PGIRS. En las fotos se puede observar dos (2)	La institución remitió actas de visita de inspección a la planta de la empresa RH SAS para la vigencia 2012; sin embargo no se evidenció acta de visita para la vigencia 2011; por lo tanto	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	residuos peligrosos el hospital debe realizar inspección a la operación de la planta de la empresa prestador del servicio especial de aseo, como medida para corroborar el tratamiento y disposición final de los residuos hospitalarios entregados. Esta situación representa un riesgo ambiental y sanitario, porque no se garantiza el destino final de dichos residuos incumpliendo lo estipulado en la Resolución 1164 de 2002 numeral 7.2.10.	funcionarios del hospital; Doctora DIANA CASA Coordinadora de salud ocupacional y al Ing. FRANCHESCO BARCO coordinador de Recursos Físicos y Servicios Generales y a un funcionario de la planta. Visita planta de Residuos Hospitalarios Empresa Promoambiental ubicada en la portada al mar, prestadora del servicio durante la vigencia 2011. Se anexan fotografías de visita Planta de Residuos Hospitalarios Empresa RH SAS ubicada en al vía Yumbo, prestadora del servicio durante la vigencia 2012.	se acepta la respuesta y el hallazgo queda con incidencia administrativa.					
12	No se evidenció capacitación técnica a los funcionarios de esta entidad en las acciones y actividades exigidas en el Plan para la Gestión Integral Ambiental y Sanitaria de sus residuos hospitalarios y similares en los años 2011 y 2012; esta situación conlleva que no se cumpla con los procedimientos adoptados en el plan para cada área de la institución y aumente	En el 2011 no se realizaron capacitaciones; en el año 2012 se realizaron todas las capacitaciones el personal de la institución con el fin de mejorar el proceso y darle un mejor seguimiento a todas las actividades. También hay que evidenciar que se están realizando en el 2013 este proceso de capacitaciones a todo el personal el cual adjuntare copias de asistencias y material fotográfico con el fin de sustentar la evidencia anexas al folder. A continuación se describen las actividades	El hallazgo se mantiene, aunque la entidad soporta capacitaciones en el 2012; y en el proceso auditor se evidenció que no se realizaron en el 2011. No hay continuidad en las capacitaciones.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	el riego de contraer enfermedades infectocontagiosos al interior del Hospital.	realizadas con sus correspondientes fechas. <ul style="list-style-type: none">Manejo de residuos hospitalarios y similares – junio 25, 27, agosto 2-2012Sensibilización en PGIRS – abril 25, abril 27, julio 12Norma de bioseguridad abril 18 y noviembre 16 2012. Socialización del PGIRS							
	LÍNEA FINANCIERA								
13	El Hospital Isaías Duarte Cancino para los periodos del 13 al 16 de Noviembre de 2012, del 21 al 24 de Noviembre de 2012, 03 y 04 de Diciembre 2012, 31 Julio 2013, 01 y 08 de agosto de 2013, no consignó directamente los recursos recaudados por concepto de copagos (recursos de las Entidades Promotoras de Salud-EPS-) en su calidad de Institución Prestadora de Servicios, tal como lo establece el artículo 187 de la Ley 100 de 1993 y el Manual de Procedimientos – Recaudos de	No estamos de acuerdo con este hallazgo dado que en ninguna parte del artículo 187 de la Ley 100 de 1993, establece que “ se deben consignar diariamente en las cuentas bancarias de la entidad ”, tal como lo menciona en su escrito.(negrilla fuera de texto). Por otra parte, los copagos son recursos destinados a financiar los Planes de Salud, tal como lo establece el artículo 187 de la Ley 100 de 1993, y en su calidad, pueden ser destinados a suplir las necesidades institucionales, por cualquier vía, incluyendo la caja menor. La caja menor se encuentra reglamentada con la Resolución 1.18.01 del 2 de enero	Analizada la respuesta de la entidad procedemos a presentar el siguiente análisis: El artículo 187 de la Ley 100 de 1993 se cita para referir la legalidad de los pagos moderadores. El Manual de Procedimiento de la entidad específicamente Tesorería. Recaudos en efectivo 4.20.1. PR-GF-GT-01 Julio de 2008 versión No 01 página 1 al 3 cuyo objetivo establece “Controlar el recaudo	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Efectivo del Hospital, que establece la obligatoriedad de que los recursos recaudados por este concepto, se deben consignar diariamente en las cuentas bancarias de la entidad. Contrario a lo que establece la norma, le dieron manejo de caja menor y efectuaron directamente pagos tales como: servicio de comedor, suministro de combustible, compra de insumos para papelería, elementos de aseo y cafetería, elementos médico-quirúrgicos, entre otros, justificando dicha actuación en la ausencia de liquidez y en el embargo de las cuentas. Esta situación crea un nivel de riesgo alto por la manipulación de recursos sin ningún tipo de custodia los cuales pueden llegar a perderse.</p> <p>Esta situación incumple lo estipulado en los Manuales de Procesos y Procedimientos</p>	<p>de 2013 emitida por la Gerencia del Hospital Isaias Duarte Cancino E.S.E. (cuya copia anexamos), que establece el destino o los tipos de gasto que se pueden hacer por este concepto. El Hospital Isaias Duarte Cancino E.S.E. debe garantizar la prestación de los servicios públicos de manera continua y permanente a sus usuarios, y no puede realizar actos que limiten o impidan su continuidad, porque comprometerían la eficiencia en la prestación del mismo, y más grave aún, afectarían derechos fundamentales de los usuarios, como la vida digna y la salud misma. Se puede evidenciar que las erogaciones realizadas con los pagos son netamente para cubrir necesidades básicas para el funcionamiento del área de cirugías (insumos medico quirúrgicos). (Anexo auxiliar de caja de los meses en mención). Adicional a lo anterior, adjuntamos los extractos bancarios de los periodos del 13 al 16 de Noviembre de 2012, del 21 al 24 de Noviembre de 2012, 03 y 04 de Diciembre 2012, 31 Julio 2013, en donde se evidencia la ausencia de recursos para suplir las necesidades que son de vital</p>	<p>diario de cada una de las cajas del Hospital Isaias Duarte Cancino E.S.E.", se cita para referirse a la obligatoriedad de consignar los recaudos diarios entregados por los contratistas de caja al tesorero tal como lo especifica los numerales 6 y 7 de este manual.</p> <p>Si bien los copagos y cuotas moderadoras se utilizan para complementar la financiación del Plan Obligatorio de Salud, tal como se establece en el último aparte del primer párrafo del artículo 187 de 1993 que se cita textualmente a continuación: "...En el caso de los demás beneficiarios, los pagos mencionados se aplicarán también para complementar la financiación del Plan Obligatorio de Salud", estos recursos corresponden a las Entidades Promotoras de Salud tal como se establece en</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Recaudos de Efectivo, artículo 187 de la Ley 100 de 1993, numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002,	<p>urgencia para prestar el servicio a los usuario.</p> <p>Por otra parte, del contenido del Hallazgo, extractamos lo siguiente: "...La entidad... no consignó directamente los recursos recaudados por concepto de copagos...y el Manual de Procedimientos – Recaudos de Efectivo del Hospital que establece la obligatoriedad de que los recursos recaudados por este concepto se deben consignar diariamente en las cuentas bancarias de la entidad... si no que por el contrario le dio connotación de caja menor... creando un nivel de riesgo alto por la manipulación de recursos que puede llegar a incurrir en la pérdida de los mismos...", nos permitimos precisar:</p> <p>1. La decisión de consignar, es y será una discrecionalidad de la Dirección del Hospital, guiada, entre otras, por su panorama de riesgos, y si entre ellos, alguno estaba materializado, como es el embargo de las cuentas bancarias o el embargo de los recaudos de copagos, como lo han decidido</p>	<p>el párrafo 3 del mismo artículo que se cita textualmente: "<i>Los recaudos por estos conceptos serán recursos de las Entidades Promotoras de Salud, aunque el Consejo Nacional de Seguridad Social en Salud podrá destinar parte de ellos a la subcuenta de Promoción de la Salud del Fondo de Solidaridad y Garantía</i>", colocando a las Instituciones Prestadoras de Salud en calidad de recaudadores de recursos a favor de terceros que para este caso son las Entidades Promotoras de Salud.</p> <p>De igual forma los artículos 1, 2 y 13 del Acuerdo 00260 de 2004 emanado del Ministerio de Protección Social, Consejo Nacional de Seguridad Social en Salud, en donde se definen las cuotas moderadoras como los copagos y se reitera lo ya</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>erróneamente algunos Jueces de la República, entonces, es de curso forzoso, decidir que no se consignan y que se destinan a cubrir las necesidades que a flor de piel se presentan en la Institución, como son las necesidades que se presentan ante el responsable de la Caja Menor.</p> <p>2. Adicional a lo anterior, nos extraña la afirmación de que se crea un nivel de riesgo alto, por lo genérica y vaga, dado que la metodología establecida por el Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP -, precisa como se contextualiza el riesgo y cómo se trata, elementos que han estado presentes en nuestra toma de decisiones y en el acompañamiento o seguimiento a los procesos.</p> <p>3. La única posibilidad de que se pierda el dinero, es que se incumpla el procedimiento de Caja Menor, posibilidad excluida de su revisión y análisis, tal vez, por la fidelidad en el manejo de la misma.</p>	<p>expresado en el artículo 187 de la Ley 100 respecto al destino de los mismos, “<i>artículo 13. ...La totalidad de los recaudos por concepto de copagos y cuotas moderadoras pertenecen a la Entidad Promotora de Salud</i>”</p> <p>A partir de estas disposiciones, concluye que los copagos y las cuotas moderadoras son ingresos propios de las Entidades Promotoras de Salud y, que las Instituciones Prestadoras de Salud en este caso el Hospital solo tiene la calidad de recaudador, lo que lleva a que en la contabilidad reciban el tratamiento de ingresos para terceros, tal como la misma lo ha venido registrando en la cuenta 2905030100.</p> <p>Dada esta aclaración a la luz de la normatividad, se puede</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		4. Su referencia al Manual de Procedimientos – Recaudos de Efectivo del Hospital, nos desubica, porque este procedimiento está integrado, en nuestra Institución, al procedimiento de Tesorería, el cual adjuntamos para sus fines pertinentes.	elucidar que el Hospital no podría destinar estos recursos para suplir las necesidades institucionales, y no les podría dar la connotación de caja menor. Revisando las Resoluciones 1.18.01 del 05 de Enero de 2011 y Resolución No 1.18.07 de 06 de Enero de 2012, por medio de las cuales se constituyen los fondos de caja menor por \$1,1 y \$1,5 millones respectivamente, se encontró lo siguiente: El párrafo 3 del artículo Primero de la Resolución No 1.18.01 de 05 de Enero de 2011 dice textualmente: “ <i>Para la constitución y reembolso de la Caja menor, se deberá contar con el respectivo Certificado de Disponibilidad Presupuestal</i> ” El párrafo 1 del artículo Tercero de la Resolución						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			<p>anteriormente citada establece: “Para la presente vigencia fiscal solo podrán realizarse pagos inferiores a \$101.000, base mínima para la causación de impuestos”.</p> <p>El párrafo 3 del artículo Primero de la Resolución No 1.18.07 del 0 06 de Enero de 2012 dice textualmente: “Para la constitución y reembolso de la Caja menor, se deberá contar con el respectivo Certificado de Disponibilidad Presupuestal”</p> <p>El párrafo 1 del artículo Tercero de la Resolución anteriormente citada establece: “Para la presente vigencia fiscal solo podrán realizarse pagos inferiores a \$103.000, base mínima para la causación de impuestos”</p> <p>Las Resoluciones anteriores determinan que los reembolsos de caja menor deberán contar</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			<p>con el respectivo Certificado de Disponibilidad Presupuestal, lo que implica un procedimiento formal dentro del cual no cabe la utilización de los recaudos a favor de terceros por concepto de copagos como recursos de caja menor.</p> <p>Además las mismas Resoluciones determinan unas cuantías máximas para realizar pagos directamente por caja menor, que no son acordes con algunos pagos que se realizaron con recursos de copagos “considerando la argumentación de la entidad de que pueden utilizarlos como recursos de caja menor”</p> <p>En el Manual de Procedimientos de la Entidad – Tesorería - Recaudos de Efectivo – la entidad establece que los contratistas de caja deben cerrar caja y entregar diariamente al tesorero de la</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			<p>institución los recaudos durante el día, sin embargo en los recibos de recepción efectivo de los días 19, 20, 21 de Noviembre y 04 de Diciembre de 2012 quien recibe los recaudos es la secretaria de gerencia y no la tesorera como lo estipula el Manual.</p> <p>En informe de copagos de Agosto 08 de 2013 se registraron pagos realizados con recursos provenientes de este fondo, directamente bajo la modalidad de caja menor para compra de insumos hospitalarios por \$430 mil, pago de retención Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (CREE) mes de Agosto por \$217 mil, compra simcard para cirugía por \$112 mil, compra de 3 resmas de papel facturación por \$19 mil, compra de tintas para recarga impresora \$20 mil y compra de</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			<p>endulzante sabro gerencia \$17 mil, como se puede observar algunos pagos superan los topes mínimos establecidos en las Resoluciones antes citadas.</p> <p>En el informe de copagos de la semana del 13 al 16 de Noviembre de 2012 se registraron pagos así: Compra de Vicryl plus I para cirugía por \$404 mil, pago devolución señora. Marisela Castillo Torres \$117 mil, Pago de Asistencia a 2 Juntas Directivas Sr. Francisco Barrios \$475 mil y gastos de transporte y viáticos para viaje a Bogotá asuntos de gerencia \$116 mil.</p> <p>En el informe de copagos de la semana del 21 al 24 de noviembre de 2012 se realizaron los siguientes pagos: pago de ayudas diagnósticas IPS Cedima y Clínica Reumatóloga a 5 pacientes</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			<p>\$195 mil, recarga de dos tóner para el área de facturación \$150 mil, combustible transporte funcionarios a jornada laboral el día sábado 24 de noviembre en Hospital \$40 mil, compra de dos galones de formol para la central de esterilización \$19 mil, transporte de dos funcionarios a la gobernación del Valle para entrega del presupuesto y el 2193 \$20 mil y compra de cepillo de colonoscopia \$150 mil.</p> <p>Como se puede observar en la muestra seleccionada se encontraron pagos por conceptos que son apartes de los servicios de salud.</p> <p>Los niveles de riesgo a los que se refiere el hallazgo, están direccionados a riesgos de tipo financiero que pueden llegar a presentarse por omisiones en</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			<p>el cumplimiento de los procesos y procedimientos que la entidad establece para custodia del efectivo tales como infidelidad en el manejo de recursos, pérdida, sustracción, entre otros.</p> <p>Por lo tanto considerando el anterior análisis, la respuesta de la entidad y los documentos que soportan el hallazgo, al igual que los aportados por la entidad en su derecho a la contradicción al hallazgo queda en firme y mantiene todas sus connotaciones.</p>						
14	El Hospital Isaías Duarte Cancino no cuenta con los extractos bancarios, ni conciliaciones firmadas correspondientes a la vigencia 2011, ni reposan en los archivos de la entidad estos documentos, justificado en la no entrega de la información por parte de la administración saliente.	No se acepta este hallazgo, toda vez que al momento de solicitar la información durante la visita de campo realizada por los auditores de la Contraloría Departamental no se pudo adjuntar dentro del plazo estipulado de un (1) día los documentos, por cuanto estos no hacen parte del archivo de gestión del responsable del proceso contable, según lo establecido en el Sistema de Gestión Documental – Tablas	<p>Atendiendo a la respuesta de la entidad, se procede a realizar el siguiente análisis:</p> <p>En Oficio CACCI 5324 de 12 de Julio de 2013 se solicitan por primera vez las conciliaciones y extractos bancarios de la vigencia 2011 y 2012.</p>	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Esta situación afecta el seguimiento de los registros contables en lo concerniente al manejo de los ingresos durante la misma vigencia y la tenencia de los documentos como soportes contables, incumpliendo lo estipulado en el numeral 5 del artículo 34 de la ley 734 de 2002 y el Régimen de Contabilidad Pública- Resolución 354 de 2007 Normas técnicas relativas a los activos y Normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad.	<p>de Retención Documental, y se encontraban ubicados en el archivo central de la institución, tal como se informó al equipo Auditor oportunamente, lo que implica que la persona responsable de este archivo, cuente con el tiempo suficiente para la búsqueda de estos documentos con la logística apropiada.</p> <p>Los documentos solicitados en la auditoria corresponden a la vigencia contable 2011, innecesarios para gestionar la vigencia 2013 en que nos encontramos, lo que justifica que dichos documentos estén en el citado archivo central.</p> <p>Por lo tanto la Información suministrada inicialmente obedece a los archivos de la entidad encontrados en medios magnéticos (Conciliaciones Bancarias), y a la generada por el sistema contable SAP (Auxiliar de Bancos), la cual fue entregada el día 14 de Agosto de 2013 con el oficio No. 4.11.1.06, del cual anexamos copia simple.</p> <p>En respuesta de las observaciones</p>	<p>La entidad entrego la información de los extractos y conciliaciones bancarias de la vigencia 2012, en la semana siguiente al 17 de Julio de 2012, sin embargo no se entregaron los extractos ni las conciliaciones bancarias de la vigencia 2011.</p> <p>En el Oficio 130.19.11-17 de Agosto 09 de 2013 se solicitan por segunda vez los extractos y conciliaciones bancarias de la vigencia 2011 y los extractos de la cuenta de ahorros del Banco de Occidente de Junio de 2010 a Diciembre de 2010, y además se sugiere que en caso de no existir dicha información, se soliciten a la entidad bancaria o se certifique dicha situación sobre la no existencia de los documentos de la entidad.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>planteadas en la auditoria, se llevó a cabo una búsqueda exhaustiva encontrándose la información requerida y que no se tuvo en cuenta por el equipo auditor al ser calificado extemporáneo; por lo tanto estamos haciendo entrega de las conciliaciones bancarias con sus respectivas firmas, así:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Conciliaciones Bancarias de la Cuenta Corriente del BBVA No. 001-3030077010002565 de Octubre a Diciembre de 2011 con su respectivo extracto bancario y libro auxiliar de bancos.✓ Conciliaciones Bancarias de la Cuenta Corriente del Banco de Occidente No. 001-14200-9 de Enero a Diciembre de 2011 con su respectivo extracto bancario y libro auxiliar de bancos.✓ Conciliaciones Bancarias de la Cuenta de Ahorros del Banco de Occidente No. 001-90071-1 de	<p>Siendo así y considerando que entre el primer oficio y el segundo había transcurrido un lapso de 19 días hábiles, tiempo que se consideraría necesario para desplazarse al archivo central de la institución, no se explica esta auditoria porque en el oficio del Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E., radicado 4.11.1.06 de Agosto 14 de 2013, la entidad realiza entrega parcial de la información requerida en el oficio 130-19-11-17 , correspondiente a las conciliaciones bancarias y auxiliar de bancos de la cuenta de ahorros del Banco de Occidente de Junio a Diciembre de 2010 y de las cuentas bancarias de la vigencia 2011, PERO sin firmas de los responsables y sin extractos bancarios, además realiza la siguientes aclaraciones: “<i>cabe anotar que</i></p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Enero a Diciembre de 2011 con su respectivo extracto bancario y libro auxiliar de bancos.</p> <p>✓ Conciliaciones Bancarias de la Cuenta de Ahorros de Infivalle No. 100-134-2360 de Enero a Diciembre de 2011 con su respectivo extracto bancario y libro auxiliar de bancos.</p> <p>✓ Conciliaciones Bancarias de la Cuenta de Ahorros de Infivalle No. 100-119-1201 de Enero a Diciembre de 2011 con su respectivo extracto bancario y libro auxiliar de bancos.</p> <p>De lo anterior expuesto se puede concluir que no existió intención de ocultar, suprimir, destruir u otro similar, los documentos referidos en este hallazgo, por lo que mal pueden estos hechos constituir un delito, más aun cuando según el artículo 29 de la Constitución Política "Debido Proceso" en el derecho colombiano está proscrita toda</p>	<p>las conciliaciones bancarias fueron impresas de archivos encontrados en medio magnético, y los auxiliares bancarios extraídos del Sistema contable SAP", y cierra el oficio diciendo: "para su información la respuesta de los bancos es un poco demorada por tratarse de extractos de años anteriores (2010 y 2011)", igualmente el 12 de Agosto de 2013 la entidad despacha los oficios 1892, 1893 y 1894 a Infivalle, Banco BBVA y Banco de Occidente respectivamente, solicitándoles los extractos bancarios del año 2011 de las cuentas bancarias que se manejan en cada una de las entidades lo que permite elucidar que ante la ausencia de los extractos en los archivos de la entidad, se acogió la opción de reconstruir las conciliaciones.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		responsabilidad de carácter objetivo, siendo necesario que concurra No solo la tipicidad y antijuridicidad, sino el grado de culpa, elemento de carácter Penal que de los hechos ocurridos no se observa, por lo que muy respetuosamente solicito se tenga desvirtuado el presente hallazgo, para lo cual aportamos dos (2) carpetas físicas, constan de 135 folios cada una y que se relacionan en el anexo.	<p>Es por eso, que al equipo auditor le parece muy extraño que en la respuesta del derecho a la contradicción, se justifique que los documentos no pudieron ser entregados por los plazos estipulados para la respuesta y además se citen argumentos relacionados con el manejo de los archivos centrales y de gestión, porque al final la entrega de la información parcial se llevó a cabo 22 días posteriores a la solicitud de la información, tiempo más que suficiente para llevar a cabo el desplazamiento a dichos archivos.</p> <p>Sin embargo, considerando que si bien durante el proceso auditor no se allegaron los documentos y se realizaron</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			procedimientos y gestiones necesarias para solicitar a las entidades bancarias las pruebas de los hallazgos, se completaron los elementos ausentes citados en el mismo, lo que permite levantar el hallazgo en su connotación penal, manteniendo su connotación disciplinaria y administrativa.						
15	La entidad no tiene establecidos mecanismos efectivos de cobro persuasivo y coactivo, que permitan la recuperación de la cartera de más de 360 días y minimicen los tiempos de rotación de la cartera mayor a 90 días, a pesar de tener un proceso jurídico interno, no se evidencia gestión, lo cual afecta directamente la liquidez de la entidad y propician el continuo acceso a créditos de tesorería para cumplir con sus obligaciones contractuales y de funcionamiento propios.	El hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E., antes del mes de mayo del año 2012 no contaba con un área jurídica que se hiciera responsable de ; a la fecha La entidad hospital Isaías duarte Cancino si tiene establecidos mecanismos de conciliación y cobro persuasivo En el informe se anexan solicitudes de conciliación ante la Supersalud con las diferentes EPS-S y documentos remitidos al área jurídica para realizar su acción pertinente, No es de recibido el presente hallazgo administrativo, toda vez que el Hospital Isaías Duarte Cancino ESE, además de realizar la recuperación de la cartera por parte del departamento de Cartera, y conforme al	Considerando la respuesta de la entidad y los soportes anexos se encuentra que durante el año 2012 la entidad suscribió un contrato de prestación de servicios para recuperación de la cartera vencida externa, pero que como señala la entidad, el contratista ejecutó en un 20% el valor del contrato, la cartera vencida de más de 360 días creció en el 100% al cierre de la vigencia 2012 en comparación con la vigencia 2011, que evidencia que	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>acuerdo de Junta Directiva No. 018 de noviembre 15 de 2007, ha suscrito contrato de prestación de servicios para la recuperación de la cartera vencida externa, tal como se puede evidenciar del Contrato No. 1.7.1.061. 2012, suscrito con el Dr. Juan Manuel Montaña.</p> <p>Tal como se infiere del informe de supervisión del contrato de fecha 14 de agosto de 2012, el contratista ejecutó en un 20% el valor del contrato, llevando a feliz término el mismo, tal como se observa en el documento que adjunto (2 folios).</p> <p>En igual sentido y como soporte de la gestión del cobro de cartera, el contratista aporta el informe relacionando el cobro persuasivo (primer aviso) realizado a más de 20 entidades públicas que adeudan a esta ESE (25 folios).</p> <p>Posteriormente en el mes de octubre de 2012, el Dr. Juan Manuel Montaña encargado del cobro coactivo, remite nuevamente el informe de gestión de los avances de la cartera que ha recuperado y los acuerdos de pagos a que se llegó con</p>	<p>durante la vigencia 2012 el proceso de recuperación de la cartera no permitió minimizar su crecimiento.</p> <p>En los soportes aportados por la entidad, se encuentra un oficio de Febrero 11 de 2013 No radicación 0326, donde el proceso de cartera entrega relación de cartera de difícil recaudo al área jurídica que asciende con corte a Diciembre 31 de 2012 por valor de \$1.850.687.382 anotando que estos valores se vienen extendiendo desde el año 2009 para la EPS SELVA SALUD y desde el año 2011 hasta el año 2012, las otras EPS, igualmente aporta la solicitud de conciliaciones radicadas ante el Superintendente Delegado Nacional de Salud radicado entre el 12 y 15 de Marzo de 2013.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>las diferentes entidades (28 folios).</p> <p>Con el fin de continuar con el apoyo a este proceso de recuperación de cartera, se remite a nuestra ESE, el informe de gestión del mes de noviembre de 2012, en donde se evidencia que la gestión realizada por el contratista conllevo a la suscripción de acta de conciliación y acuerdos de pago. (3 folios).</p> <p>Conforme a lo anterior, es evidente que el HIDC en ningún momento ha desatendido la obligación de la recuperación de la cartera vencida y por ello se contrata los servicios de un profesional del derecho con experiencia en dicha materia, para omitir dicha falencia en el proceso coactivo, situación que nos exime de responsabilidad alguna en el presente hallazgo.</p>	Considerando las pruebas aportadas en el derecho a la contradicción, que no fueron aportadas dentro del proceso auditor, se levanta el hallazgo en su carácter disciplinario y se deja su connotación administrativa, de manera que se continúe con el seguimiento a dichas conciliaciones y la gestión de recuperación de cartera de más de 360 días.						
16	Para la vigencia 2012 la facturación sin radicar tuvo un incremento del 60% en relación con la vigencia 2011, lo cual representa para la entidad \$1.726 millones, que corren riesgo de ser glosada por	<p>El hallazgo redactado por la Contraloría Departamental, involucra cuatro (4) aspectos, así:</p> <p>1. <i>“Para la vigencia 2012 la facturación sin radicar tuvo un incremento del 60% en relación con la vigencia 2011...”</i>.</p> <p>2. <i>“...corre el riesgo de ser glosada por</i></p>	Considerando el análisis profundo que la entidad presenta frente al hallazgo y el alcance que le da al llevar la comparación hasta el primer semestre de la vigencia 2013 evidenciando su gestión frente	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	radicación fuera de tiempo, obedeciéndose a debilidades administrativas del hospital, que afecta directamente la liquidez de la entidad.	<p>3. <i>radicación fuera de tiempo...</i>. “...obedeciendo a debilidades administrativas del Hospital que afecta directamente la liquidez de la Entidad.”</p> <p>4. Análisis del cuadro No. 10 elaborado por la Contraloría Departamental.</p> <p>Analizaremos cada uno de estos aspectos así:</p> <p>a. La facturación sin radicar existe en toda IPS porque el paciente está en tránsito de varias actividades médicas, esto es, se le está garantizando la continuidad del servicio, pero no se puede cobrar en la mayoría de las veces, porque las patologías típicas están “paqueteadas”, esto es, están agrupadas todas las actividades bajo un sólo valor o precio. Lo anterior implica que se debe terminar con toda la indicación médica, para proceder a facturar el paquete. Nuestra Institución, de mediana complejidad, se debe hacer consulta médica especializada, que deriva hacia ayudas diagnósticas especializadas, para volver a que el médico</p>	a la facturación sin radicar, pero tomando también como precedente tal como lo enuncia la entidad que existe un compromiso de capital de trabajo por parte del Hospital en el inicio de las actividades médico-quirúrgico, se mantiene el hallazgo con su connotación administrativa, de manera que se pueda hacer seguimiento al proceso y fomentar la motivación a mejorar que alude la misma entidad.						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>especialista le precise la actividad quirúrgica, que entra a programación y posterior realización del evento; en este flujo, pueden pasar de dos (2) a cuatro (4) meses, sin contar las reprogramaciones de cirugía por las patologías asociadas, como hipertensión o alguna infección, que impiden realizar el acto quirúrgico al paciente.</p> <p>b. Cualquier IPS está ansiosa de que se cumpla el periplo del paciente para hacer el acopio documental, armar la cuenta, radicarla dentro de las fechas establecidas, agilizar la respectiva auditoría, realizar la conciliación, dejar en firme la facturación y es aquí, cuando pasa a Tesorería de la EPS y nace para nosotros el concepto de cartera.</p> <p>c. La cartera es atendida por la EPS según los acuerdos establecidos en los respectivos contratos suscritos con la IPS. Para la IPS es cartera cuando pasa a Tesorería de la EPS, no cuando está en el proceso de radicación, ni cuando acaba de ser</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>radicada y no ha sido auditada.</p> <p>d. Proponemos el siguiente cuadro, que recoge las EPS`s más relevantes en el ejercicio del objeto social del Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E</p> <p>Se anexa cuadro de comportamiento sin radicar</p> <p>Efectuada la aclaración de lo que es “<i>facturación sin radicar</i>”, su referente de análisis no es la cartera, sino la facturación radicada, porque es el resultado del proceso y porque evidencia su dinámica, así:</p> <p>Cuadro de comportamiento de la facturación radicada, De la lectura de los cuadros elaborado por el Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E., se deduce lo siguiente:</p> <p>El nivel de ambos conceptos o montos a los que asciende, depende de la dinámica del contrato suscrito o del volumen de pacientes atendidos; de esta forma, si la facturación sin radicar crece en igual o menor proporción que la facturación radicada, no hay señales de alarma, porque es un comportamiento normal. La mayor</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>evidencia la encontramos en EMSSANAR, se anexa cuadro de EMSSANAR, Todas las EPS muestran un crecimiento sustancial de una vigencia a otra, excepto CONDOR, que entró en liquidación. La mayor evidencia la encontramos en COOSALUD, Si analizamos el conjunto de EPS, evidenciamos la normalidad del comportamiento SE ANEXA cuadro “sumatoria de las EPS mencionadas”.</p> <p>✓ En términos relativos y observando la proporcionalidad, el comportamiento de la facturación sin radicar no obedece a debilidades administrativas, como lo afirma vagamente el Informe de Auditoría, porque no soporta la afirmación y porque no tiene nexo causal con la descripción, sino que obedece a las “olas” o “temporadas” en que los usuarios, soberanamente deciden someterse a sus proceso médico-quirúrgicos. Un ejemplo de lo anterior, es que en todo el país, en el mes de diciembre, unos pocos afiliados se hacen operar o inician tratamiento. Es el comportamiento del mercado, el</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>que indica, que cantidad de procesos hay al interior de la IPS.</p> <p>✓ La liquidez sólo se afecta cuando es cartera, porque así está construido el indicador universalmente conocido; la facturación sin radicar compromete el capital de trabajo, esto es, los costos y gastos en que incurro para iniciar las actividades médico-quirúrgicos, que una vez finiquitadas, se consolidan en una factura que se radicará ante la EPS.</p> <p>Todo lo anterior no indica un hallazgo administrativo, sino más bien una motivación a mejorar, que por definición es susceptible de hacerse en todas las circunstancias del ejercicio empresarial, que induce a superar lo realizado en el día anterior.</p>							
17	Durante la vigencia 2011 y 2012 el Hospital causó directamente al gasto, el valor de \$281 millones y \$360 millones respectivamente por concepto de glosas que no son posibles de recuperar tales como: procedimientos no contratados,	No aceptamos el hallazgo, por carecer de fundamento legal porque la norma presuntamente incumplida, esto es la Circular Externa 035 de diciembre 27 de 2000, expedida por la Contaduría General de la Nación, fue derogada por el artículo 6 de la Resolución 354 del 2007, que a su vez fue modificada por la Resolución 264	Analizada la respuesta de la entidad y los soportes allegados en el derecho a la contradicción, donde se depuran los conceptos de las glosas llevadas al gasto, se evidencia que corresponde den a mala Parametrización donde	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	envió por fuera del límite de fecha establecido, mala parametrización, entre otros, lo cual afectó el resultado fiscal del ejercicio contable, obedeciendo su ocurrencia en mayor proporción a problemas administrativos de facturación.	<p>del 2010.</p> <p>En los Estados Financieros de las vigencias 2011 y 2012, se registraron glosas no subsanables directo al gasto, conforme a las normas contables vigentes para el sector público.</p> <p>Este registro contable es originado en las respectivas Actas de Conciliación realizadas con las respectivas EPS-S o Pagadores, indicando un comportamiento prudente del desempeño Institucional, porque representan el 2.83% para la vigencia 2011 y el 3.79% para la vigencia 2012, si se comparan contra los ingresos reconocidos por venta de servicios. El sector hospitalario público en Colombia tiene porcentajes más altos que los nuestros, según los reportes remitidos al SIHO – Decreto 2193 del 2004.</p> <p>La Resolución 3047 del 2008 en su anexo técnico No. 6 indica que una glosa “es una no conformidad que afecta en forma parcial o total el valor de la factura por prestación de servicios de salud, encontrada por la</p>	<p>la entidad factura por un mayor valor. Por lo anterior se subsana el hallazgo en su carácter fiscal y disciplinario correspondiente el registro contable a un proceso normal.</p> <p>Además se considera el hecho de que la norma citada fue derogada y no habría lugar al nexo causal entre el hecho evidenciado a través de los Estados Financieros y la norma incumplida por su inexistencia.</p> <p>Se deja claro que durante el proceso auditor no fue posible recoger las evidencias suficientes y competentes, porque la entidad no suministró la información correspondiente al 2011 y primer semestre del 2012.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p><i>entidad responsable del pago durante la revisión integral, que requiere ser resuelta por parte del prestador de servicios de salud.”, lo que necesariamente implica, que el prestador sale al saneamiento con soportes o con análisis ante el pagador; no puede calificarse de pérdida de recursos. Es sólo el trámite inicial.</i></p> <p>El objetivo del Manual único de glosas, devoluciones y respuestas es estandarizar la denominación, codificación y aplicación de cada uno de los posibles motivos de glosas y devoluciones, así como de las respuestas que los prestadores de servicios de salud den a las mismas, de manera que se agilicen los procesos de auditoría y respuesta a las glosas, tal como lo indica el anexo técnico No. 6 de la Resolución 3047 del 2008.</p> <p>Una vez justificada o subsanada la glosa, el Pagador la acepta y paga o el Prestador la reorienta a quién debe asumirla, como es el</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>caso de una EPSS por ser su afiliado, entre otros; por lo tanto, no constituye pérdida, por lo que mal puede calificar esta auditoria como detrimento patrimonial las glosas cuando la ley misma y las circulares que son aplicables al sistema de facturación en salud (resolución 3047 de 2008 modificada por la Resolución 416 de 2009, “Manual Único de Glosa”).</p> <p>Dentro de los nueve (9) códigos que tipifican los conceptos generales de las glosas no cabe generalizar que todas obedecen a problemas administrativos, como mal lo concluye el hallazgo; la tabla No. 1 del anexo técnico No. 6 de la Resolución 3047 del 2008, no da lugar o espacio para otras interpretaciones o deducciones o inferencias.</p> <p>La glosa inicial se contabiliza en las Cuenta de Orden, esto es, está por fuera de los Estados Financieros, pero se hace visible para cumplir con los principios contables;</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>en la glosa final la que se lleva al gasto y si esto no sucedió es porque la glosa inicial fue subsanada o justificada.</p> <p>Lo anterior está plenamente avalado por el señor Contador cuando certifica los Estados Financieros y por la firma de Revisoría Fiscal cuando dictamina los mismos Estados Financieros; para la vigencia 2011 y 2012, no existe observación o salvedad alguna por parte de estos actores calificados y competentes, y muy por el contrario atestan con su firma en señal de aprobación.</p> <p>Si en nuestros estados financieros se cumplió este tránsito, entre las Cuentas de Orden y las Cuentas del Activo, es porque precisamente se ha cumplido con lo establecido en el régimen de Contabilidad Pública; y sí las glosas fueron el resultado de la correcta aplicación de lo establecido en la Resolución 3047 de 2008, es porque se ha dado fiel cumplimiento al ordenamiento legal. Seguir el ordenamiento legal no hay Detrimento</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012																												
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO																								
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL																			
		<p>Patrimonial por 641 millones.</p> <p>Dado que se da cumplimiento a la circular 035 expedida el 27 de diciembre de 2000, expedida por la Contaduría General de la Nación “Registro contable de la presentación de la glosa Las glosas deben registrarse en cuentas de orden deudoras de control, en el momento en que se presentan, independientemente que sean o no, subsanables”.</p> <table><tr><th>Código</th><th>Cuenta</th><th>Débito</th><th>Crédito</th></tr><tr><td>8333</td><td>FACTURAS GLOSADAS EN LA VENTA DE SERVICIOS DE SALUD</td><td></td><td></td></tr><tr><td>833301</td><td>Plan obligatorio de salud POS – EPS</td><td>XXX</td><td></td></tr><tr><td>8915</td><td>DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)</td><td></td><td></td></tr><tr><td>891522</td><td>Facturas glosadas en la venta de servicios de salud</td><td></td><td>XXX</td></tr></table> <p>No estamos de acuerdo con el hallazgo, por carecer de fundamento legal, porque la norma presuntamente incumplida, esto es, la Circular Externa 035 del diciembre 27 de 2000, expedida por la Contaduría General de la Nación, fue derogada por el artículo 6 de la Resolución 354 del 2007, a su vez modificada, por la Resolución 264 de 2010.</p> <p>En este momento se aplica el Manual de</p>	Código	Cuenta	Débito	Crédito	8333	FACTURAS GLOSADAS EN LA VENTA DE SERVICIOS DE SALUD			833301	Plan obligatorio de salud POS – EPS	XXX		8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)			891522	Facturas glosadas en la venta de servicios de salud		XXX						
Código	Cuenta	Débito	Crédito																									
8333	FACTURAS GLOSADAS EN LA VENTA DE SERVICIOS DE SALUD																											
833301	Plan obligatorio de salud POS – EPS	XXX																										
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)																											
891522	Facturas glosadas en la venta de servicios de salud		XXX																									

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Procedimientos libro II, de la Contaduría General de la Nación, actualizado a 31 de diciembre de 2012, donde claramente se evidencia en el capítulo XIII numeral 6 pagina 129-130.</p> <p>Por lo tanto se hace necesario levantar el hallazgo por sustracción de materia y porque las afirmaciones del hallazgo no están debidamente soportadas</p>							
18	Se evidenció que el número que aparece en los soporte de Registros Individuales de Prestación de Servicios de Salud (RIPS) correspondiente a los contratos de prestación de servicios de salud, no coincide con el número que figura en los contratos No. 0037 y 0763 firmados con la Secretaria Departamental de Salud para la vigencia 2012. Esta situación se pudo presentar por falta de actualización de la base de datos, situación que puede dificultar el cruce de la información para la facturación	El contrato de prestación de servicios de salud celebrado entre el Departamento del Valle del Cauca – Secretaria Departamental de Salud y la empresa social del estado Hospital Isaías Duarte Cancino contrato No. 0763 del 30 de noviembre del 2012 cuyo objeto es la prestación de servicios integral de salud de las personas en situación de desplazamiento no afiliadas al sistema de seguridad social en salud y sin capacidad de pago que se encuentren en el RUPD del departamento para la prosperidad y el reconocimiento y pago de servicios prestados a la población en desplazamiento afiliada al régimen subsidiado en lo no cubierto por el plan obligatorio de salud subsidiado.	La respuesta de la entidad confirma las observaciones realizadas por el equipo auditor "al revisar el sistema se observó que no se venían realizando las actualizaciones para cambiar los números de los contratos acordes a las vigencias" por lo tanto el hallazgo queda en firme.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	con dicha entidad	<p>El contrato 0037 cuyo objeto es prestar servicios integrales de salud, según los grados de complejidad prestados por el hospital, concebidos en el marco de la atención primaria en salud para la promoción de salud, detección temprana, protección específica, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación, vigilancia epidemiológica incluyendo las enfermedades de interés en salud pública. Con lo anterior queremos evidencia que el hospital Isaías duarte Cancino firmo dos contratos con la secretaria de salud departamental porque cada uno de ellos tiene un objeto y población diferente ya que el uno es para la población desplazada y el otro para la población pobre no asegurada Por lo anterior los RIPS que genera el hospital Isaías Duarte Cancino se verifican por:</p> <p>1. El validador que es utilizado en la mayoría de las instituciones que conforman la red pública de servicios de salud, es el de la Secretaria de Salud Pública Municipal y este no verifica el número de contrato que tiene la institución y las Secretarias o EPS's.</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012															
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO											
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL						
		2. El pago de las cuentas de cobro a las secretarias y EPS's con sus respectivos RIPS se hace con el contrato vigente. Al revisar el sistema se observó que no se venían realizado las actualizaciones para cambiar los números de los contratos acordes a las vigencias.													
19	Revisados los Registros Individuales de Prestación de Servicios de Salud (RIPS) del mes de Marzo de 2012, se observó inconsistencia en la factura C854912 del 11 de abril de 2012 por valor de \$39 millones facturado a la Secretaria Departamental del Valle del Cauca, ya que los soportes correspondientes a los RIPS imputable a esta factura suma \$47 millones, generándose una diferencia de \$ 8 millones que el Hospital dejo de facturar y cobrar, producto de las debilidades en el proceso de facturación. Lo anterior incumple los	No se acepta este hallazgo, porque revisada la factura C854912 del 29 de febrero del 2012 por valor de 39.353.500, donde se observó que en los RIPS enviados a la Secretaria Departamental de Salud, existe una diferencia de \$7.610.400 entre los RIPS y el valor facturado, por lo que antes de explicar la diferencia haremos unas precisiones sobre la estructura de los RIPS así: <table><tr><td>AF</td><td>Archivo de transacciones, Registro de datos relacionados con la transacción de los servicios facturados.</td></tr><tr><td>AM</td><td>Archivo de Medicamentos, Registro de datos para el archivo de medicamentos.</td></tr><tr><td>AT</td><td>Archivo de datos para el</td></tr></table>	AF	Archivo de transacciones, Registro de datos relacionados con la transacción de los servicios facturados.	AM	Archivo de Medicamentos, Registro de datos para el archivo de medicamentos.	AT	Archivo de datos para el	Analizada la respuesta de la entidad, no apporto la documentación suficiente que permita desvirtuar el hallazgo, en su respuesta confirma que se facturo por un valor menor, por lo tanto el hallazgo se mantiene en firme con todas sus connotaciones.	X		X		X	\$7.610.400
AF	Archivo de transacciones, Registro de datos relacionados con la transacción de los servicios facturados.														
AM	Archivo de Medicamentos, Registro de datos para el archivo de medicamentos.														
AT	Archivo de datos para el														

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012													
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD		CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO								
					A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL			
	procedimientos y demora en la elaboración de los RIPS y lo estipulado en el artículo 617 y 618 del Estatuto Tributario, generándose un presunto detrimento patrimonial de \$8 millones.	<table><tr><td></td><td>archivo de Otros Servicios.</td></tr><tr><td>AC</td><td>Archivo de Consulta, Registro de datos para el archivo de consulta.</td></tr></table>		archivo de Otros Servicios.	AC	Archivo de Consulta, Registro de datos para el archivo de consulta.							
	archivo de Otros Servicios.												
AC	Archivo de Consulta, Registro de datos para el archivo de consulta.												
		La diferenciase presenta por lo siguiente: Archivo AF (sumatoria de los archivos AM, AT, AC) donde la factura de venta C854912 pertenece al envió 4457 aparece por un valor de \$46.963.900 como se muestra en el siguiente cuadro anexo hallazgo 19, Archivo AT del mismo envió 4457. Del archivo AT se separa la factura C854912 y se encuentra por un valor de \$31.659.100 La sumatoria del archivo AM para la factura C854912 es de \$15.220.800 , valor duplicado como se observa en el cuadro, correspondiendo lo correcto a la suma de \$7.610.400 y arrojando una inconsistencia también de \$7.610.400, atribuible a que se suministró los RIPS que no habían sido validados. La validación se realiza con el aplicativo que coloca a disposición la Secretaria de salud Pública municipal, de lo											

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		anterior se puede evidenciar claramente que no existe detrimento patrimonial en contra de la Entidad ya que existe una relación directa entre el servicio prestado y lo cobrado sin que estos pueda equipararse a merma de servicios; además carece de fundamento legal y normativo porque fundamente este hallazgo en el incumplimiento en los procedimientos y demora de los RIPS y lo estipulado en el Artículo 617 618 del estatuto tributario, circular 035 de 2000 expedida por la Contaduría General de la Nación, cuya circular fue derogada de manera expresa por el Artículo 6 de la Resolución 264 de 2010. “Se anexa archivo dl mismo 4457” Por lo tanto la sumatoria de estos archivos AC + AM + AT = AF = \$39.353.500.							
20	Durante las vigencias 2011 y 2012 el Hospital Isaías Duarte Cancino dejó de percibir recursos por concepto de glosas por valor de \$2.692 millones, que aunque corresponden a servicios	El hallazgo redactado por la Contraloría Departamental, involucra cuatro (4) aspectos, así: 5. “Para la vigencias 2011 y 2012 el Hospital Isaías Duarte Cancino dejó de percibir \$2.692 millones por concepto de glosas emitidas por la Secretaría	Analizando la respuesta de la entidad, se considera pertinente aclarar que el hallazgo está directamente relacionado con las glosas referidas en los Contratos de Salud firmados con el	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	prestados por el hospital, el Departamento del Valle del Cauca no reconoce al darles la connotación de glosas, lo cual se constituye en pérdidas de recursos, que no se encuentran claramente registrados en los Estados Financieros de la entidad, originado por los continuos cambios del personal que maneja la información y por la deficiencia en la custodia documental, incumpliendo lo estipulado en la Resolución No 354 de 2007 Régimen de Contabilidad Pública, Resolución 3047 de 2008.	<p><i>Departamental de Salud, que constituye pérdida de recursos ...".</i></p> <p>6. <i>"...recursos que no se encuentran claramente registrados en los Estados Financieros..."</i>.</p> <p>7. <i>"...originado por los continuos cambios del personal que maneja la información y por la deficiencia documental..."</i></p> <p>8. Análisis del cuadro No. 12 elaborado por la Contraloría Departamental y que hace parte del hallazgo No. 19.</p> <p>Analizaremos cada uno de estos aspectos así:</p> <p>a. La Resolución 3047 del 2008 en su anexo técnico No. 6 indica que una glosa <i>"es una no conformidad que afecta en forma parcial o total el valor de la factura por prestación de servicios de salud, encontrada por la entidad responsable del</i></p>	<p>Departamento del Valle del Cauca, que no se reflejan en las cuentas de orden de los Estados Financieros de la entidad, y que la causa que se cita en el mismo se refiere al ejercicio contable de registrar estos valores en cuentas de orden y no al origen que dio lugar a la glosa.</p> <p>Aclarando esto y revisado la respuesta de la entidad que se enfoca directamente en el procedimiento de la glosa, además en las cuentas de orden no se evidencia el registro de estos valores, no se encuentran suficientes elementos que permitan levantar el hallazgo en su connotación administrativa y disciplinaria, por lo tanto se mantiene en firme con todas sus connotaciones.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p><i>pago durante la revisión integral, que requiere ser resuelta por parte del prestador de servicios de salud.”, lo que necesariamente implica, que el prestador sale al saneamiento con soportes o con análisis ante el pagador; no puede calificarse de pérdida de recursos. Es sólo el trámite inicial.</i></p> <p>b. El objetivo del Manual único de glosas, devoluciones y respuestas es estandarizar la denominación, codificación y aplicación de cada uno de los posibles motivos de glosas y devoluciones, así como de las respuestas que los prestadores de servicios de salud den a las mismas, de manera que se agilicen los procesos de auditoría y respuesta a las</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>glosas, tal como lo indica el anexo técnico No. 6 de la Resolución 3047 del 2008.</p> <p>c. Los inconvenientes surgen cuando un Pagador, en este caso, la Secretaría Departamental de Salud, no se acoge a las normas vigentes, haciendo glosas sin codificarlas y por inferencia estadística, sin mediar el mecanismo de conciliación de glosas, sino imponiendo un dato que es unilateral.</p> <p>d. El dato de \$2.692 millones corresponde a una glosa inicial, que en trámite normal, la IPS soporta o explica hasta obtener la aceptación por parte del Pagador; no puede calificarse de pérdida, porque es una evaluación de una de las partes</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>y se necesita la evaluación de la otra parte.</p> <p>e. Una vez justificada o subsanada la glosa, el Pagador la acepta y paga o el Prestador la reorienta a quién debe asumirla, como es el caso de una EPSS por ser su afiliado, entre otros; por lo tanto, no constituye pérdida.</p> <p>f. Dentro de los nueve (9) códigos que tipifican los conceptos generales de las glosas no cabe aplicar o involucrar “<i>los continuos cambios del personal que maneja la información y por la deficiencia documental...</i>”; la tabla No. 1 del anexo técnico No. 6 de la Resolución 3047 del 2008, no da lugar o espacio para otras interpretaciones o deducciones</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>o inferencias.</p> <p>g. La glosa inicial se contabiliza en la cuenta de orden, esto es, está por fuera de los estados financieros, pero se hace visible para cumplir con los principios contables; es la glosa final la que se lleva al gasto y si esto no sucedió es porque la glosa inicial fue subsanada o justificada.</p> <p>h. Lo anterior está plenamente avalado por el contador cuando certifica los estados financieros y por la firma de revisoría fiscal cuando dictamina los mismos estados financieros; para la vigencia 2011 y 2012, no existe observación o salvedad alguna por parte de estos actores calificados y competentes, y muy por el contrario atestan</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>con su firma en señal de aprobación.</p> <p>Si en nuestros estados financieros se cumplió este tránsito, entre las cuentas de orden y las cuentas del activo, es porque precisamente se ha cumplido con lo establecido en el régimen de Contabilidad Pública; y si las glosas fueron el resultado de la correcta aplicación de lo establecido en la Resolución 3047 de 2008, es porque se ha dado fiel cumplimiento al ordenamiento legal. Por lo tanto se hace necesario levantar el hallazgo por sustracción de materia y porque las afirmaciones del hallazgo no están debidamente soportadas.</p>							
21	Una vez evaluados los Registros Individuales de Prestación de Servicios de Salud (RIPS) correspondientes a las facturas de la vigencia 2012 tales como: C855480, C857718, C860467, C862979, C859172 y las facturas correspondientes a la vigencia 2011, C743638, C715912,	Revisado los RIPS correspondientes a las facturas en mención de la vigencia 2011-2012, se pudo determinar lo siguiente se anexa cuadro vigencia 2011 - 2012, Del total de las facturas del año 2011, total 23, Verificada la Base de datos, de Fondo de Solidaridad y Garantía en Salud FOSYGA 9, fueron Pacientes que se afiliaron a la EPS después de la prestación del servicio por tal razón debería ser	Analizada la respuesta de la entidad, se resalta el hecho de que no es posible facturar servicios y/o actividades con cargo a los recursos del subsidio a la oferta, es decir, facturar sobre los recursos destinado para población pobre y vulnerable no asegurada pues el grupo de usuarios	X		X		X	\$79.877.800

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	C709761, C714522, C714509, C714211, C713754, C713255, C711885, C711531, C708007, C696970, C698332, se evidenció que corresponde a población afiliada al régimen subsidiado y contributivo y que fue facturado como Población Pobre No Asegurada (PPNA); esta situación posiblemente se genera por falta de revisión y depuración de la facturación correspondiente a los contratos de no vinculados y que probablemente pueden estar incluidos dentro de los valores no reconocidos por la Secretaria Departamental de Salud de las vigencias 2011 por un valor de \$43 millones y de la vigencia 2012 por un valor de \$36 millones, generándose un presunto detrimento patrimonial por un total de \$79 millones, e incumpliendo lo estipulado en el artículo 617 y 618 del Estatuto	facturados a la Secretaria de Salud Departamental, se anexa 9 Registros, se observó que 6 facturas son procedimientos NO POS que debían ser facturadas a los Entes Territoriales antes del 31/ 07/2012, según Acuerdo 032 del 2012 emitido por la CRES, las 8 facturas restantes se realizará el trámite de verificación, si en la fecha de la expedición de la facturación pertenecían al régimen subsidiado, dado que la información entregado por el Fondo de Solidaridad y Garantía en Salud FOSYGA no nos muestra el historial solamente la fecha de afiliación de la entidad, lo que no permite verificar si en el momento de la prestación de servicio efectivamente estos pacientes se encontraban afiliados a la Eps subsidiado. Del total de las facturas del años 2012, total 10, verificando la base de datos de Fondo de Solidaridad y Garantía en Salud FOSYGA 5, fueron Pacientes que se afiliaron a la EPS después de la prestación del servicio por tal razón debería ser facturados a la Secretaria de Salud Departamental, las 5 facturas restantes se realizará el trámite de verificación, si en la	cuenta con aseguramiento en salud, es la respectiva aseguradora a la que le corresponde garantizar la prestación de los servicios de salud a sus afiliados y cobrar la factura al ente territorial. Igualmente se realizó el cruce correspondiente a las 23 facturas para la vigencia 2011, se verificó que 9 fueron pacientes que se afiliaron a las EPS después de la prestación del servicio. Para la vigencia 2012, se verificó que 5 fueron pacientes que se afiliaron a las EPS después de la prestación del servicio. Por lo tanto el hallazgo fiscal se reduce a las facturas pendientes por aclarar para las cuales el Hospital no aporó documentación suficiente que desvirtuara el hallazgo. El hallazgo se mantiene fiscal y disciplinario por valor de \$ 79,8 millones.						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Tributario	fecha de la expedición de la facturación pertenecían al régimen subsidiado, dado que la información entregado por el Fondo de Solidaridad y Garantía en Salud FOSYGA no nos muestra el historial solamente la fecha de afiliación de la entidad, lo que no permite verificar si en el momento de la prestación de servicio efectivamente estos pacientes se encontraban afiliados a la Eps subsidiado.							
22	Realizado el seguimiento a las compras de insumos médico-quirúrgicos efectuados durante las vigencias 2011 y 2012, se evidenció en la muestra auditada, que en el almacén no reposan documentos físicos (entradas de almacén) que evidencie el ingreso de la mercancía que los proveedores facturaron, no se encontraron órdenes de pedido físicas que identifique el procedimiento de compras y al realizar el seguimiento en el software SINAP, no se evidenció el ingreso de la información de las	Para la vigencia 2012 en cuanto al proceso de compras, las entradas y salidas de almacén de los insumos medico quirúrgicos, medicamentos, papelería y elementos de aseo, SÍ existe evidencia física de los ingresos y salidas de todos los elementos anteriormente mencionados para toda la vigencia 2.012; para demostrar se anexan a el siguiente informe, las pruebas que así lo demuestran y desvirtúan, así: 1. Órdenes de Compra para la vigencia 2012: 956 folios, Tomos No. 2, 14, 17, 21 y 23. 2. Salidas de insumos para la vigencia 2012 a los diferentes servicios: 2.161 folios, Tomos: No.	Revisadas las evidencias aportadas por la entidad en su derecho a la contradicción se evidenció que para la vigencia 2012 la entidad aportó las órdenes de pedido, las salidas de insumo y las hojas de gasto, que durante el proceso de la auditoria no aportó. Para la vigencia 2011 la entidad acepta que no existen documentos físicos en la entidad y cita la Visita Fiscal realizada por la entidad – Contraloría Departamental del Valle del Cauca- insumo	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>facturas del proveedor Distritodo Medical S.A; el registro de la factura contable se realizó a través de notas de contabilidad. (Ver cuadro No 13 donde se detallan los documentos que cumplen esta condición)</p> <p>Lo anterior evidencia la falta de control documental, ineficiencias en el manejo del software y custodia de la información; es importante precisar que aunque estas facturas figuran sin cancelar a la fecha de la auditoria, no se evidencia la constancia de recibido a satisfacción de los insumos por parte del Hospital, situación que genera incertidumbre al no poder constatar desde los inventarios el ingreso efectivo de los insumos médicos al almacén del hospital, considerando además que el no pago de estas obligaciones ha generado un proceso judicial en contra del</p>	<p>1, 13, 20, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34 y 35</p> <p>3. Hojas de Gasto para la vigencia 2012: 3.214 folios, Tomos: No. 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 15, 16, 18, 19 y 22.</p> <p>Para la vigencia del año 2.011 se encontró la siguiente información:</p> <p>El pasado 4 de diciembre del 2012 se levantó Acta de Visita Fiscal por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (2 folios), donde se evidenció que para esta vigencia no había ningún soporte para los ingresos y las salidas de Almacén. Adjuntamos fotocopia Acta mencionada.</p> <p>Dentro del Plan Mejoramiento del Hospital del año 2.012 se ajustó, para que las evidencias quedaran en físico, obedeciendo que en la vigencia 2.012, reposa toda la documentación que soporta la entrada y salida de toda la mercancía que los proveedores facturaron. Por lo tanto, se evidencia que sí hubo las acciones</p>	<p>considerado por el equipo auditor para levantar esta observación que va específicamente dirigida al referirse a las facturas de DISTRITODO MEDICAL S.A., que corresponden a la vigencia 2011, que no cuentan con soporte alguno de almacén como son (órdenes de pedido o compra, salidas de almacén y/o hoja de gasto), y que al final constituyen el elemento base para determinar la observación.</p> <p>Igualmente el Hospital conoce que el proveedor DISTRITODO MEDICAL S.A. en el proceso judicial sólo presento la factura, se hace necesario precisar que documentos tales como órdenes de pedido o compra, salidas de almacén y hoja de gastos son documentos internos del Hospital y que por lo tanto deben reposar en el archivo de la entidad.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	hospital por parte del contratista que tiene embargadas actualmente tres de las cuentas bancarias de la entidad	<p>correctivas, derivadas de la Auditoría Específica y no hay lugar a iniciar acciones disciplinarias.</p> <p>Para el caso específico de las facturas relacionadas en el cuadro No. 13 del Informe Preliminar que corresponden al proveedor DISTRITODO MEDICAL S.A., se revisó cada uno de estos documentos y se determinó que ninguna ha sido cancelada. Por lo tanto no existe Detrimento Patrimonial.</p> <p>En cuanto al proceso judicial entablado por el proveedor DISTRITODO MEDICAL S.A., lo inició presentando solamente la factura, sin soporte alguno, y el Hospital está esperando la oportunidad procesal para iniciar la defensa.</p> <p>Es muy importante precisar, que esta Gerencia viene realizando una depuración en los procesos de Almacén, Contabilidad y Tesorería, para revisar la calidad de los soportes y efectuar los ajustes pertinentes; incluso, recién se posesionó, solicitó acompañamiento a la Contraloría</p>	<p>Sin embargo considerando que si bien en la teoría general de las obligaciones se consideran como ciertos los daños pasados y los daños futuros, el daño patrimonial al Estado debe ser cierto y en materia de responsabilidad fiscal sólo son tenidos en cuenta los daños pasados, se levanta el carácter fiscal del hallazgo considerando que las facturas no han sido canceladas al proveedor, aclarando que a la fecha de la auditoria (agosto 2013) no se ha efectuado el pago, pero cuando realicen el pago será un posible detrimento patrimonial.</p> <p>Igualmente como en Visita Fiscal realizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en Diciembre de 2012 se determinó hallazgo con carácter administrativo y</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Departamental para elevar la efectividad de las acciones a tomar. Se adjunta oficio No. 1.7.1.20 del 23 de mayo del 2012, el cual se explica por si solo.</p> <p>Por lo anterior no se puede considerar que hay detrimento patrimonial toda vez que no se ha hecho ningún pago al proveedor, toda vez que no existe daño, ni nexo causal.</p>	<p>disciplinario relacionada con la no existencia de entradas al almacén, requisiciones y documentos de soportes de salidas de los medicamentos y elementos de consumo manejados por este, se levanta el carácter disciplinario del actual hallazgo.</p> <p>Se mantiene el hallazgo con carácter administrativo.</p>						
23	La entidad al cierre de la vigencia 2011 y 2012 realizó inventarios físicos y reales al almacén general que comprende insumos medico quirúrgicos, medicamentos, papelería médica e implementos de aseo y cafetería, como resultado del mismo se detectaron diferencias entre el inventario físico y el valor que arrojó el software SAP, para la vigencia 2011 se detectaron diferencias de \$2 millones y para la vigencia 2012	<p>No estamos de acuerdo con el hallazgo dado que para las vigencias 2011 y 2012 se evidencian que efectivamente se realizaron los inventarios corresponden al cierre de cada vigencia correspondiente, como se evidencia en el adjunto de Acta de Visita Fiscal No2 Contraloría Departamento del Valle, Acta de Inventario 2011, Conteo Manual del Inventario 2012, Inventario SAP 2012, Ajuste de Inventario 2012.</p> <p>El día 22 de agosto de 2.013, se realizó visita al Almacén por parte de los</p>	Revisados los soportes enviados por la entidad, que corresponden a los documentos de ingreso y salidas del almacén, los ajustes de inventarios y considerando tal como lo manifiesta la entidad, la herramienta SAP se encuentra en ajuste y se evidencia en los soportes, se levanta el carácter fiscal y disciplinario del hallazgo, y se mantiene su connotación administrativa de manera que	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>de \$9 millones, justificando estas diferencias en diferentes causas explicadas dentro de cada acta de inventarios, y llevando a cabo ajuste en SAP al cierre de la vigencia 2012, sin embargo al realizar cotejo de inventarios en tiempo real durante el desarrollo de la auditoria se encontraron diferencias en la muestra tomada del almacén en la bodega de insumos médicos quirúrgicos, originados por manejo inadecuado de los inventarios y del software SINAP, generando diferencias por exceso y por defecto</p> <p>Las diferencias se pueden consultar en el cuadro correspondiente en el informe preliminar cuadro No 14.</p>	<p>funcionarios del Equipo de Auditoría de la Contraloría Departamental, solicitaron evidenciar las entradas y las salidas al Almacén por el sistema SAP, a pesar de conocer el Plan de Mejora para el año 2.013, consistente en que todas las entradas y salidas se soportaran o se hicieran manual y físicamente, como se puede constatar con las evidencias soportadas en 3.972 folios que soportan las entradas de los insumos facturados por nuestros proveedores, y las salidas hacia cada centro de costos conforme se solicitan y las necesidades del servicio.</p> <p>El Aalmacén de Hhospital Isaías Duarte Cancino E.S.E. ha realizado pruebas piloto para optar por el reingreso de la información de entradas y salidas al sistema SAP, teniendo como fuente los soporte físicos hasta que se ajuste los parámetros y procesos relativos al sistema SAP.</p> <p>Existiendo los soportes físicos de las entradas y salidas del almacén de la vigencia 2013, se puede constatar que el</p>	<p>se pueda realizar el seguimiento y evaluación a la implementación y utilización de la herramienta SAP para el hospital, se resalta que el hallazgo se determinó por el equipo auditor basados en una evidencia suficiente y competente que suministró la entidad en el momento de realizar el inventario físico que fue atendida y acompañada por funcionarios encargados del almacén</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>inventario no presenta diferencias y/o faltantes; el supuesto faltante está sólo en una herramienta digital y automática que no ha terminado de re implementarse como son los módulos relativos a Almacén. Las supuestas inconsistencias se hallan soportadas en los documentos físicos, en los 4.064 folios, que hacen parte del acápite de este documento.</p> <p>Por todo lo anterior, no aceptamos el hallazgo por estar soportado en la herramienta SAP, que está en ajuste y proceso de implementación, siendo lo correcto, recurrir a los folios agrupados en la carpeta No. 23 que está en 20 tomos (hojas de gasto: tomos No 1,2,3,4,5,10,11,12,13,14,15 y 16; salidas: tomos No 6,7,8,9,17,18,19 y 20), que soportan el correcto manejo del Almacén; adicionalmente el hallazgo no reúne los requisitos y características que establece las NAGC y las NIAS para consolidar un hallazgo.</p> <p>En consecuencia, solicitamos se tenga por desvirtuado.</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
24	Las cuentas por pagar comparadas al cierre de las vigencias 2011 y 2012 mayores a 180 días tuvieron un incremento del 77% y las mayores a 360 días tuvieron un decrecimiento del 10%, la participación de las cuentas por pagar mayores a 180 días es del 22% y las mayores a 360 días es del 40%, durante el segundo semestre del 2012 y lo corrido de la vigencia 2013, el Hospital viene enfrentando una amenaza constante por las continuas demandas de sus proveedores que han ocasionado el embargo de las cuentas bancarias, incluyendo las cuentas maestras donde se manejan los recursos del hospital, una de los factores incidentes en el crecimiento de las cuentas por pagar es la falta de planeación de la entidad, donde se evidencia la no programación y ejecución de pagos a sus acreedores con	De los Estados Financieros certificados, extractamos lo siguiente “ver anexo cuadro, hallazgo 24” Forzosamente se concluye, a partir del análisis específico sobre los Pasivos, lo siguiente: 1. El total de pasivos al 31 de diciembre del 2011 es equivalente, para efectos prácticos, al total de pasivos al 31 de diciembre del 2010, dado que su diferencia de \$155 millones significa el 2.3%; sin embargo, los pasivos superiores a 360 días, que es dónde se concentra el riesgo, creció de \$847 a \$3.410 millones, esto es, cuatro (4) veces. 2. El total de pasivos al 31 de diciembre del 2012 creció en \$1.443 millones respecto del total de pasivos al 31 de diciembre del 2011, equivalente al 21%, mientras que los pasivos superiores a 360 días, que es dónde se concentra el riesgo, decreció en más de \$76	De acuerdo a la respuesta entregada por la entidad se procede a realizar el siguiente análisis: Es importante no descontextualizar las palabras cuando estás hacen parte de un todo para calificarlas de manera separada y concluir diciendo que corresponden a afirmaciones tendenciosas y carentes de fundamento, porque para este caso no se presenta esta situación, ya que las observaciones presentadas al ente parten de la evidencia obtenida dentro del proceso auditor, que corresponde entre otras a análisis globales y cálculos independientes y evidencia física. Dada esta claridad y considerando otros aspectos evidenciados en las cuentas por pagar de contratos efectuados en las vigencias	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	vencimiento mayores a 180 días, desconociendo obligaciones contractuales contraídas y poniendo en riesgo financiero constante a la entidad por las costas de los procesos judiciales de las continuas demandas y por los embargos de las cuentas bancarias.	<p>millones, evidenciando la calidad de las decisiones financieras, encaminadas a reducir los riesgos de enfrentar acciones judiciales y embargos, a pesar de la iliquidez que acompañó al sector en el segundo semestre del año 2012, por el aseguramiento.</p> <p>3. Al 30 junio del 2013, el total de pasivos crece en \$569 millones, equivalente al 6.8%, respecto del total de pasivos al 31 de diciembre del 2012, que si lo comparamos con el crecimiento de los pasivos superiores a 360 días, que es dónde se concentra el riesgo, creció en \$633 millones, cifra equivalente, para efectos prácticos, al crecimiento del total de pasivos, evidenciando otra vez, la calidad de las decisiones financieras, encaminadas a reducir los riesgos de enfrentar acciones judiciales y embargos, a pesar de la iliquidez que acompañó al sector en el segundo semestre del año 2013.</p>	2011 y 2012, en las demandas que cursan en contra de la entidad, pero atendiendo igualmente a los elementos de liquidez y recaudo que viene presentando la entidad se levanta el carácter disciplinario del hallazgo y se deja su connotación administrativa, de manera que pueda realizarse el seguimiento a las cuentas por pagar mayores a 360 días						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>4. Por todo lo anterior, se concluye sin lugar a equívocos, que las decisiones financieras de la Gerencia actual, han sido coherentes respecto de no agravar el riesgo, que le entregaron al inicio de su período, y se descarta sus afirmaciones tendenciosas y carentes de fundamento, de “amenaza constante”, “falta de planeación”, “no programación” y “poniendo en riesgo financiero constante a la entidad”.</p> <p>5. También se concluye de modo contundente, que sí se cumplió con lo establecido en el artículo 3 de la Ley 610 del 2000, porque se logró contener la dinámica del riesgo, que por sí sola se agrava con el paso del tiempo:</p> <p>a. Evitando el escalamiento del monto de los pasivos susceptibles de iniciar procesos judiciales y sus consecuentes embargos.</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Evitando el aumento sustancial en el número de procesos judiciales, tal como lo evidencia los reportes al SIHO – Decreto 2193 del 2004, que en el segundo y tercer trimestre del año 2012 precisa que existían 16 procesos, y en el segundo trimestre del año 2013 existen 17 procesos.							
25	Durante la vigencia 2012 el Hospital canceló sanciones e intereses de mora por concepto de presentación y pago de retención en la fuente, impuesto a las ventas y transferencias de estampillas departamentales de forma extemporánea, originado posiblemente por la ausencia de planeación para la presentación y pago de las mismas. Lo anterior constituye un presunto detrimento patrimonial de \$5,5 millones que afecta la liquidez del hospital, considerando además que estos recursos pudieron haberse	No existe Detrimento Patrimonial, porque la fuente de este desembolso lo constituye recursos obtenidos de los rendimientos financieros. El flujo de caja, presentado mes a mes, se observa que para la vigencia 2011, se pagó en los respectivos meses los conceptos de RETEFUENTE, IVA y ESTAMPILLAS; para la vigencia 2012, se presenta intermitencias en el pago, por las restricciones de liquidez presentada por la universalización (esto es, nuestro mercado natural PPNA, quedó asegurado o afiliado al Régimen Subsidiado) y por el comportamiento de las EPS's y Entes Territoriales, hecho notorio, ampliamente conocido por todas las instancias de Inspección, Vigilancia y	Analizada la respuesta de la entidad no se encontraron elementos de fondo que permitan subsanar el hallazgo. Igualmente se retoma nuevamente que la evidencia utilizada para determinarlo corresponde a las declaraciones por concepto de recaudo a favor de terceros. El hallazgo se mantiene con todas sus connotaciones.	X		X		X	\$5.527.000

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	invertido en otros conceptos que demanda el desarrollo del objeto social del hospital e incumpliendo lo estipulado en el artículo 376 del Estatuto Tributario, artículo 33 de la Ley 734 de 2002. .	<p>Control, que indujeron diversos pronunciamientos públicos en este sentido.</p> <p>Los rendimientos financieros alcanzaron la suma de \$6.976.114 (año 2011 = \$3.222.854 y en el 2012 = \$3.753.260), cifra superior en más de \$1.200.000 respecto de los \$5.700.000 pagados por intereses de mora, lo que implica que su fuente no significó comprometer los dineros que pagan las EPS's y Entes Territoriales por los servicios de salud prestados.</p> <p>Por otro lado, los \$5.700.000 de sobrecosto incurrido por pagar \$757.783.609 equivalen al 0.7%, valor no relevante o no significativo respecto de la RETEFUENTE, IVA y ESTAMPILLAS pagada en las dos vigencias, 2011 y 2012. Si los \$5.700.000 los comparamos con los egresos totales solamente de la vigencia 2012, que alcanzaron la suma de \$9.483.279.375, equivalen a menos del 0.00006%, cifra no significativa para calificarla de Detrimento Patrimonial.</p> <p>Otra evidencia de lo anterior lo constituyen</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		los informes de cada Supervisor y de cada Auditor enviado por las EPS's y Entes Territoriales, que en ningún momento han cuestionado el uso de los dineros que nos giran por los servicios prestados. Se anexa cuadro, de pagos realizados por vigencias; Por todo lo anterior, respetuosamente solicitamos se sirva levantar el hallazgo por carecer de relevancia y porque no reúne los requisitos y características que establecen las NAGC y las NIAS, para consolidarlo.							
26	El Departamento del Valle del Cauca firmó con el Hospital Isaías Duarte Cancino el contrato 0037 por valor de \$ 2.016 millones, el cual tiene un Otrosí No. 1 por valor de \$ 1.000 millones, que contempla entre otras las siguientes obligaciones: ... 25- <i>apoyar a los Municipios empresas sociales del estado y entidades promotoras de salud en el cumplimiento de las acciones de fortalecimiento de</i>	Rechazamos la calificación del hallazgo, porque no reúne los requisitos y características para conformarlo según lo establecido por el Código Penal colombiano, por las NAGC y NIAS y porque el causante no es Funcionario ni Representante Legal del Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E. Frente al hallazgo enunciado por el auditor es preciso mencionar que de acuerdo al principio de legalidad, la conducta que se imputa al agente fiscal necesariamente	Analizada la respuesta de la entidad, los soportes allegados dentro del proceso auditor y en el derecho a la contradicción, se toma como precedente que la entidad contrató y pago al operador del contrato 0037-1 Otro Sí, no existiendo cuentas por pagar pendientes con el mismo y que el Departamento del Valle del Cauca, a la fecha no ha liquidado este contrato, dando lugar a la exigencia de	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	<p>los espacios de participación social en salud y fortalecimiento de las redes de apoyo social de las prioridades en salud pública: salud oral, salud mental, salud infantil, salud sexual y reproductiva , enfermedades crónicas no transmisibles, tuberculosis, lepra, nutrición, y la seguridad en el trabajo y las enfermedades de origen laboral....., de este contrato el Departamento giró al Hospital un anticipo de \$ 500 millones dentro de los plazos estipulados, con la condición que debían ser consignados y manejados en una cuenta especial, la cual fue aperturada en Infivalle con el Número 100-134-3004 , en la cual a Noviembre 01 de 2012 se habían depositados el valor total del anticipo.</p> <p>Entre el 16 y 29 de Noviembre</p>	<p>debe estar plenamente descrita en la norma penal al momento de su comisión, si bien es cierto el artículo 399⁵ de la ley 599 de 2000, señala que la finalidad de la conducta penal se enmarca así: “en perjuicio de la inversión social o de los salarios o prestaciones sociales de los servidores”, lo cierto es que el ente de control no ha determinado cual es el perjuicio a la inversión social, como lo podemos observar del hallazgo penal este no se encuentra plenamente identificado, pues como es del conocimiento del Ente de Control, se trata de un concepto jurídico indeterminado, el cual en ningún momento de este hallazgo se encuentra plenamente definido y es el operador judicial encargado de determinar si con el hecho o la omisión del funcionario se causa un perjuicio a la inversión social.</p> <p>Ahora bien, para saber si se causó o no un perjuicio al definir los tiempos y efectos de la presenta comisión del delito, es necesario hacer un recuento de lo</p>	<p>la devolución de los recursos.</p> <p>Sin embargo, se recalca que la evidencia sobre la cual se soportó el presunto hallazgo inicialmente, fueron los aportados durante la etapa de ejecución del proceso auditor por la entidad.</p> <p>De esta forma y actuando de acuerdo a los procedimientos establecidos dentro del proceso auditor, se levanta el hallazgo en su carácter penal y disciplinario para el Hospital Isaías Duarte Cansino y se mantiene en su carácter administrativo.</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>de 2012 Infivalle efectúa descuento por valor de \$378 millones por concepto de pago de préstamos de sobregiro así:</p> <p>Crédito de sobregiro No 1858 por \$278 millones. Crédito de sobregiro No. 1838 por \$58 millones. y \$ 42 millones como abono a cuotas del crédito de fomento.</p> <p>En el mes de diciembre de 2012 donde Infivalle se descuenta directamente de esta cuenta para pagos de sobregiros la suma de \$84 millones, para un total de \$462 millones apropiados por Infivalle para el pago de créditos de sobregiro y de fomento.</p> <p>Esta situación se presenta porque el hospital al momento de firmar los pagarés de los créditos de sobregiro, entregó como garantía los contratos</p>	<p>verdaderamente sucedido, y las actuaciones desplegadas por esta administración a fin de evitar alguna afectación a la institución:</p> <p>1. El 28 de febrero de 2102, se suscribió contrato No. 0037 entre la Secretaria Departamental de Salud y el Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E.. 2. El 3 de marzo del 2012, mediante contrato de crédito público No. 1026 – 2012, el entonces Representante Legal del Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E., RODOLFO MORENO ORTIZ, suscribió el referido contrato y pignoró los ingresos provenientes del contrato de prestación de servicios de salud 0037 del 2012. 3. El 21 de junio del 2012 se suscribió OTROSÍ 0037-1 al Contrato de Prestación de Servicios de Salud por un valor de \$1.000 millones. 4. El 27 de julio de 2012, se realiza el desembolso INFIVALLE por la suma de 500 millones, tal como se</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	<p>suscritos con el Departamento del Valle, modalidad que realiza comúnmente para acceder a créditos con entidades bancarias.</p> <p>El Hospital para desarrollar el objeto contractual del Otrosí 0037-1 , el 01 de Diciembre de 2012 suscribió contrato con la Cooperativa de trabajo Asociado Prestadores de Servicio Agrupados (P.S.A) por \$285 millones, cuando los recursos del contrato Otrosí 00371 ya habían sido destinado al pago de otros conceptos; la Cooperativa desarrolló el objeto del contrato Otrosí 0037-1 a cabalidad según consta en las actas de liquidación del Hospital y de la Secretaria de Salud Departamental y sólo se le efectuaron sus pagos así: el 08 de Febrero de 2013 y el 19 de Junio de 2013.</p>	<p>desprende de los documentos que adjunto (3 folios)</p> <p>5. El 10 de agosto de 2012, mediante oficio 4.17.22.118, el actual Representante Legal del Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E., LUIS FERNANDO GIRALDO QUINTERO apertura cuenta ahorros No. 100-134-3004, para el manejo de los recursos objeto del OTRO SI 0037 - 1. (3 folios)</p> <p>6. El 15 de agosto del 2012, la Secretaría Departamental de Salud consignó en la cuenta de ahorros apertura No. 100-134-3004 denominada “Hospital Isaías Duarte Cancino-OTROSI contrato 0037-feb-2012” la suma de \$500 millones pesos, para la continuidad del mencionado proyecto.(2 folios)</p> <p>7. El día 30 de octubre de 2012, INFIVALLE requiere al HIDC para el cobro pre jurídico para el pago de anticipo y los sobregiros que se encontraban pendientes de cancelar los cuales sumaban a la fecha 370 millones. (1 folio).</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>8. El 15 de noviembre del 2012, INFIVALLE sin fundamento legal y sin autorización alguna, debitó de la cuenta ahorros No. 100-134-3004 denominada “Hospital Isaías Duarte Cancino-OTROSÍ contrato 0037-feb-2012”, la suma de \$374.076.658 a su favor; cuenta ahorros aperturada para atender exclusivamente el cumplimiento del OTRO SÍ 037-1, y no del contrato 0037, que era el pignorado, lo que desvirtúa el presunto hecho punible en contra del Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E. y consolida que INFIVALLE fue quién descontó indebidamente y sin autorización u orden alguna.</p> <p>9. Entre el 15 de agosto y el 15 de noviembre, tres (3) meses, la cuenta ahorros No. 100-134-3004 denominada “Hospital Isaías Duarte Cancino-OTROSÍ contrato 0037-feb-2012”, no tuvo movimiento financiero alguno por parte del Hospital, porque estaba a la espera de la autorización del CODFIS para</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>adicionar estos recursos al Presupuesto y legitimar la ejecución.</p> <p>10. El 16 de noviembre del 2012, se emite la Resolución No. 0021 por parte del CODFIS, momento a partir del cual se legitimaba la ejecución del OTRO SÍ 0037-1.</p> <p>11. El 07 de diciembre de 2012, en atención a las irregularidades presentadas por parte de INFIVALLE con el manejo de la cuenta No. 100-134-3004, el HIDC se le solicito el desembargo de la cuenta de los recursos del contrato de salud pública, toda vez que la cuenta es de destinación específica y no se encuentra sujeta a ningún gravamen. (3 folios).</p> <p>12. De la anterior situación se le informa a la Secretaria Departamental de Salud, a fin de que coadyuve la solicitud presentada a INFIVALLE.</p> <p>13. El 11 de diciembre de 2102, mediante oficio 4.17.23.165, el Hospital presentó solicitud de oferta</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>de negocio respecto de lo adeudado a INFIVALLE, sin recibir una respuesta a nuestro requerimiento. (1 folio).</p> <p>14. Mediante memorando 1.4.2.018 del 18 de enero de 2013 la gerencia del Hospital Isaías Duarte Cancino nuevamente informa al Secretario Departamental de Salud de lo sucedido con la retención de los dineros en la cuenta de destinación específica que tiene a cargo INFIVALLE, indicando además de que los dineros fueron retenidos por más de tres meses de manera ilegal y sin fundamento jurídico alguno. (5 folios)</p> <p>15. El día 22 de enero de 2013, mediante memorando 1.4.2.027 se solicitó a INFIVALLE el reembolso de los recursos consignados en la cuenta de ahorros 100 134 3004, toda vez que no mediaba orden judicial que autorizara dicha retención. (4 folios).</p> <p>16. El día 23 de enero de 2013 nuevamente se requirió a</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>INFIVALLE para el desembolso de los dineros retenidos en la cuenta de ahorros 100 134 3004. (1 folio).</p> <p>17. Mediante comunicación 1.4.2.030 del 29 de enero de 2013 ante la respuesta negativa por parte de INFIVALLE, se convocó a una reunión conjunta con la Secretaria Departamental de Salud, INFIVALLE y el HIDC, a fin de que fueran desembolsados los dineros tantas veces enunciados. (1 folio).</p> <p>18. El día 05 de febrero de 2013 mediante memorando 1.4.2.046 se respondió a la Subsecretaría de Recursos de la Gobernación del Valle del Cauca, indicando las situaciones de hecho y de derecho que ocasionaron la retención ilegal de los dineros desembolsados a la cuenta de destinación específica que administra INFIVALLE. (2 folios).</p> <p>19. El día 05 de febrero de 2013 mediante comunicación 1.1.1 1-002 se envió el segundo requerimiento de reembolso de los recursos de la</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>cuenta de ahorros 100 134 3004 (1 folio).</p> <p>20. Mediante comunicación 1.4.2.045 del 05 de febrero de 2013, se solicitó al Secretario Departamental de Salud, a fin de que interviniera con INFIVALLE para el desembolso de los dineros retenidos. (2 folios).</p> <p>21. El día 04 de septiembre de 2013 mediante comunicación 1.1.11.113 se presentó derecho de petición ante INFIVALLE, solicitando se nos informara y certificara sobre los tiempos y funcionarios responsables de la retención de los dineros retenidos ilegalmente de la cuenta de ahorros 100 134 3004. (2 folios).</p> <p>22. El contrato de salud pública No. 037 de 2012, fue cancelado por la Secretaría Departamental de Salud en su totalidad (ver comprobantes de pago transferidos a la firma contratista).</p> <p>23. El Hospital Isaías Duarte Cancino, cumplió a cabalidad con el contrato de Salud Pública No. 037-1 de</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>2012, tal como se indica en el acta de seguimiento del contrato y el acta de visitas final. (17 Folios)</p> <p>Como se puede inferir de los fundamentos de hecho expuestos anteriormente, NO se puede endilgar responsabilidad alguna ya que la responsabilidad penal es de orden individual y por tanto no puede endilgarse responsabilidad a quien no pudo desviar recursos o no dio la respectiva autorización, toda vez que se encuentra debidamente probado que se realizó la gestión pertinente para el desembolso de los dineros que fueron retenidos por INFIVALLE de la cuenta de ahorros 100-134-300, cuenta con destinación específica y aperturada con ocasión de la suscripción del OTRO SÍ 0037-1 al contrato de prestación de servicios de salud No. 0037, cuenta diferente de la aperturada para el manejo del contrato inicial y sobre la cual siquiera existía autorización alguna.</p> <p>Que no se evidencia omisión alguna de parte de la gerencia del HIDC que haya producido un daño patrimonial alguno a la</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		ESE, producto de una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa y/o inoportuna, y en vista que la conducta desplegada se encuentra ajustada a derecho, ha sido oportuna, tal como se infiere de los documentos aportados, no existe fundamento legal alguno para advertir algún hallazgo penal, recordemos entonces que no se encuentra descrito la conducta penal por parte del grupo auditor en las que se puede inferir algún tipo de delito o de encontrarse tipificadas en la ley al momento de su comisión, por el contrario de acuerdo con lo señalado en el artículo 32 de la Ley 599 de 2000, existe causal de producto de una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa y/o inoportuna, como lo es la enunciada en el numeral “10. Se obre con error invencible de que no concurre en su conducta un hecho constitutivo de la descripción típica o de que concurren los presupuestos objetivos de una causal que excluya la responsabilidad. Si el error fuere vencible la conducta será punible cuando la ley la hubiere previsto como culposa...”						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Como se puede inferir de las acciones emprendidas por la Gerencia, es claro que dichas actuaciones no se pueden imputar como delitos, toda vez que se presenta la causal eximente de responsabilidad como lo es el error invencible, recordemos que con las reiteradas comunicaciones enviadas a INFIVALLE y a la Secretaría Departamental de Salud se conminó al desembolso y reintegro de los dineros destinados para la prestación del servicio de salud del contrato de salud pública 0037 de 2012 y de su Otrosí 0037-1, situación que no constituye delito alguno, pues como puede lo observar este Ente de Control se actuó con diligencia y evitando un desmedro en el erario público, que si los recursos fueron destinados a fines diferentes no fue por acciones imputables al Ingeniero Luis Fernando Giraldo Quintero, quien nunca autorizó descuento alguno o pignoró dichos recursos, desdibujando la tipicidad de la presunta conducta penal.</p> <p>DEL HALLAZGO 26 ADMINISTRATIVO Y DISCIPLINARIO.</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Teniendo en cuenta la observación presentada en el hallazgo, es necesario reiterar que tal como se indicó en la respuesta al hallazgo penal, no se advierte que presuntamente se ha incurrido en cualquiera de las conductas o comportamientos previstos en el código disciplinario único ley 734 de 2002, como lo son el incumplimiento de deberes, extralimitación en el ejercicio de derechos y funciones, prohibiciones y violación del régimen de inhabilidades, incompatibilidades, impedimentos y conflicto de intereses, por el contrario el actuar de esta administración se encuentra debidamente soportado y legalmente establecido.</p> <p>Tal como lo señala el artículo 28 de la precipitada Ley 734 de 2002, se advierte una causal eximente de responsabilidad disciplinaria, tal como se indica seguidamente:</p> <p><i>“ARTÍCULO 28. CAUSALES DE EXCLUSIÓN DE LA RESPONSABILIDAD</i></p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>DISCIPLINARIA. Está exento de responsabilidad disciplinaria quien realice la conducta:</p> <p>...</p> <p>6. Con la convicción errada e invencible de que su conducta no constituye falta disciplinaria..."</p> <p>Ahora bien frente al hallazgo administrativo el cual no se encuentra debidamente enunciado, solo resta decir que el mimos no se presenta, por las razones enunciadas anteriormente, máxime que solo hasta el 16 de noviembre de 2012, mediante Resolución 0021 del 2012, el Departamento del Valle del Cauca ADICIONÓ el presupuesto de ingresos y de gastos del Hospital Isaías Duarte Cancino para la vigencia fiscal del año 2012, como lo puede observar el ente de control, el documento CODFIS solo fue autorizado casi 4 meses de suscrito el contrato de salud pública, situación que no solo indica que no se le dio una destinación diferente a los dineros entregados, si no que por el contrario los recursos para desarrollar dicho contrato no existían, por lo</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>cual no podría indicarse responsabilidad alguna HIDC.</p> <p>En gracia de discusión no podría indicarse que se dispuso de los recursos del contrato No. 0037 del 28 de febrero de 2102 con la Secretaria Departamental de Salud y el Hospital Isaías Duarte Cancino, toda vez que durante más de CUATRO MESES en la cuenta de ahorros 100 134 3004 permanecieron 500 millones de pesos, sin que la actual administración dispusiera de ellos, por el contrario, por ser de destinación específica, dichos dineros no se tomaron, no se comprende entonces a que se refiere el hallazgo fiscal, si está demostrado que lo sucedido en el caso de marras obedeció a una actuación indebida por parte de INFIVALLE, situación que no afectó el mencionado contrato y que por el contrario garantizó el cumplimiento del mismo, prueba de ello se evidenciará cuando una vez INFIVALLE de respuesta al derecho de petición presentado el día 04 de septiembre de 2013 y que apor to con este escrito.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
27	La entidad canceló durante las vigencias 2011 y 2012 intereses de mora por valor de \$62 millones por concepto de pagos extemporáneos de créditos de tesorería y crédito de fomento de la línea Findeter con Infivalle, como consecuencia de la falta de planeación y programación de pagos, afectando directamente la disponibilidad de recursos, liquidez e inversión en otros programas del Hospital, generando un presunto detrimento patrimonial de \$62 millones, distribuidos así: \$6 millones en la vigencia 2011 y \$56 millones en la vigencia 2012, incumpliendo lo estipulado en el numeral 3 del artículo 33 de la Ley 734 de 2000.	<p>En una caja deficitaria siempre habrá pagos extemporáneos, porque, por definición, los ingresos son insuficientes para las obligaciones a cubrir, agravado lo anterior, por no sincronización entre el vencimiento y la entrada de dineros. Siempre sucede, que las obligaciones del mes, se vencen los primeros días y los ingresos se recaudan finalizando el mes.</p> <p>En una caja deficitaria, se hace necesario priorizar los pagos a efectuar, privilegiando los relativos a las necesidades del servicio, esto es, los encaminados a garantizar la prestación del servicio, que en ningún momento estuvo en riesgo y que muy por el contrario se ha exaltado la oportunidad en la prestación de los servicios que demanda la población más pobre y vulnerable de la ciudad, que son nuestros principales clientes o usuarios, por la lógica territorial que acompaña la selección del prestador de servicios de salud.</p> <p>Una caja deficitaria, no puede inducir a afirmar que ha habido falta de planeación, porque los indicadores que se reportan al SIHO – Decreto 2193 del 2004 y a la Superintendencia de Salud, evidencian que</p>	<p>La respuesta de la entidad no aclara o contradice en su esencia el hallazgo, atendiendo que el valor total considerado corresponde a los intereses de mora cancelados por los continuos sobregiros tomados por la entidad para las vigencias 2011 y 2012 y los cancelados para el crédito con la línea de Findeter durante las mismas vigencias, tal como lo certificó INFIVALLE.</p> <p>En relación con la observación final que presenta la entidad en el derecho a la contradicción de este hallazgo, se aclara que en ningún momento el párrafo siguiente que le continúa a este hallazgo, corresponde al cuerpo del mismo, pues lo precede un subtítulo que dice; “Ingresos”. Lo anterior evidencia que el lector no interpretó de forma adecuada.</p>	X		X		X	\$ 62.152.056

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>la planeación estuvo presente, por la calidad de los indicadores de oportunidad y de prestación del servicio, que han confirmado las distintas auditorias de las EPS's y Entes Territoriales y las Supervisiones del Contrato de los mismas Entidades.</p> <p>La auditoría, conforme a las normas vigentes, se limita a describir el hecho, sin calificarlo, sólo confrontándolo contra el criterio o norma que se incumple, porque compromete los principios de la auditoria que deben de estar presente en todas las actuaciones de la misma.</p> <p>La calificación en Alto Riesgo efectuada por el Ministerio de Salud el pasado 29 de agosto del 2012 mediante la Resolución 2509, la hizo con base en unos criterios no asistenciales, sólo algunos financieros, que obligaron a suscribir un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero – PSFF -, y que en ningún momento calificó que hubiese Detrimento Patrimonial.</p> <p>Nuestra prioridad ha estado y estará centrada en garantizar la prestación de los servicios de salud, y es por ello, que tenemos la opción de recomponer la</p>	<p>Por lo tanto el hallazgo se mantiene con todas sus connotaciones, administrativo, disciplinario y fiscal.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>tesorería con la adopción y ejecución del PSFF.</p> <p>En cuanto a su referencia, de la mora en el pago de las obligaciones de largo plazo suscritas con INFIVALLE, bajo línea FINDETER, es una opción de Tesorería, porque es un crédito barato, que su mora no tiene tanto impacto en los sobrecostos financieros en que se incurre, máxime si se compara con otras obligaciones de mayor exigibilidad y costo, como son las relativas a la prestación del servicio.</p> <p>Para la vigencia 2011 se efectuaron pagos a INFIVALLE por valor de \$115.883.016 y para la vigencia 2012 por valor de \$196.952.115, evidenciando una práctica financiera normal dentro de los acostumbrado en el sector financiero, de tal forma, que nunca negó los créditos de Tesorería que se solicitaron. La cuota mensual por el crédito FINDETER, para la vigencia 2011 es de \$9.656.918 y para el 2012 es de \$9.849.640, por lo tanto, los equivalentes anuales son de \$ 115.883.016 y de \$118.195.680, respectivamente, por lo que las diferencias, para el año 2012 ascienden a \$78.756.435, que no</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>corresponden en su totalidad a sobre costos, sino que involucra los costos propios de los créditos de tesorería que nos otorgaron. Por lo tanto, desconocemos la cifra que Usted indica en \$62 millones, porque no corresponde a la realidad, ni constituye Detrimento Patrimonial. Adjuntamos certificado expedido por INFIVALLE que indica exactamente lo que pagamos de capital y de intereses por el crédito de largo plazo durante la vigencia 2012 y por los créditos de Tesorería.</p> <p>Otra aproximación al tema, lo puede constituir un cálculo desprevenido sobre la cuota en mora, cuyo monto de \$9.849.640 involucra una porción de capital y otra de intereses, y que, a modo de hipótesis, así no la hubiésemos pagado en todo el año 2012, nunca alcanzaría la cifra de \$62 millones por concepto de intereses de mora.</p> <p>Haciendo referencia a los 25 y 27 dos hallazgos, los cuales tienen la misma relación, conoce la Contraloría Departamental que el derecho a la salud, ya es un derecho fundamental autónomo, y no en conexidad con el de la vida, como</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>sucedía hasta hace aproximadamente 8 años, todo por decisión acertada y jurídica de nuestra Honorable Corte Constitucional.</p> <p>La decisión jurídica anterior de la Corte Constitucional, que es independiente de la Administración de los Hospitales, especialmente de la red pública, ha generado que las IPS, como el HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO, deban atender en forma integral, a toda la población que demande sus servicios, sin que sea óbice para ello la existencia o no de contratos con las EPS del Régimen Subsidiado, Contributivo. Y, lo que es más grave aún, los Hospitales Públicos debemos brindar la atención, así no contemos con los recursos en caja y las EPS se encuentren en mora en el pago de atenciones a sus mismos afiliados, de meses y aún de años anteriores, pues las EPS aunque reciben mensualmente las transferencias del Ministerios de Salud , pagan prioritariamente al sector privado y no al Público, situación está que ha sido denunciada al Gobierno Nacional, y que solo ahora con el proyecto en curso de</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>Reforma Ordinaria a la Salud y Ley estatutaria en Salud, las EPS tanto del Subsidiado y Contributivo potencialmente desaparecen al convertirse en gestoras de Salud a partir de Julio de 2015; pero mientras tanto subsistirá el actual estado de cosas; donde el Derecho Fundamental a la Salud es un derecho inviolable y debe garantizarse a toda costa.</p> <p>Por esa situación, el HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO se ha encontrado en la imperiosa necesidad de priorizar sus pocos recursos una vez son recaudados, para garantizar su operación en salud, pues la vida del ser humano es invaluable y es un derecho fundamental que prima sobre los otros derechos aún de ley.</p> <p><u>Como prueba de lo anterior en el hallazgo N° del informe de cartera se puede evidenciar la difícil situación que afecta la liquidez de la Institución.</u></p> <p>Una vez más se solicita de mane respetuosa que la Contraloría Departament del Valle considere de manera sustancial la</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>razones de orden financieras generadas por no pago de las EPS y la realidad por la que atraviesa el sector salud del País, del Departamento y por ende de esta Institución teniendo en cuenta que:</p> <ul style="list-style-type: none">El servicio de salud es obligatorio y lo preceptúa la Constitución Política en su artículo 49 “...garantiza a todas las personas el acceso a los servicios de promoción, protección y recuperación de la salud”; en armonía con esta disposición constitucional se debe hacer referencia al artículo 365 de la Carta Política que hace mención al deber del Estado de asegurar la prestación eficiente de los servicios públicos a todos los habitantes del territorio nacional, debido a que éstos hacen parte de la finalidad social del Estado.El Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E. cuenta con un presupuesto							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>aprobado mediante para el 2011 Resolución No 022 del 6 de Diciembre 2010 por \$7.451.282 y para el 2012 Resolución No 27 de 2 diciembre de 2011 por \$7.451.282 mediante el cual se fijó el presupuesto ingresos y gastos para las respectivas vigencias 2011 y 2012, con el cual garantiza presupuestalmente los compromisos adquiridos durante la vigencia.</p> <ul style="list-style-type: none">Dicho presupuesto en su componente del ingreso depende de manera directa del cumplimiento de los pagos efectivos de las prestaciones de servicios (a crédito) por parte de las EPS, y del Ente Territorial de las atenciones a cada uno de sus afiliados, de acuerdo al cumplimiento de la normatividad vigente (Ley 1122 de 2011, Ley 1438 de 2011, Decreto 971 de 2011 entre otras), lo cual es transgredido de manera permanente por las mismas; muestra de ello. De acuerdo a lo							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		mencionado anteriormente, resulta claro que el 90% de los recursos percibidos por la Institución, que deben ser invertidos en garantizar la atención adecuada de sus usuarios, dependen de las EPS – S y del contrato con la Gobernación del Valle, quienes al no efectuar los pagos acorde a sus facturaciones y a su radicación mes a mes obligan a la institución a buscar formas de apalancamiento que permitan garantizar la operatividad y funcionalidad adecuada de la Institución, ya que de lo contrario debería cerrar sus puertas, haciendo que esta incurra en intereses y sanciones, al priorizar el pago de insumos, medicamentos, nomina entre otros, lo que hace que humanamente sea imposible evitar este tipo de sanciones e intereses, al no tener un flujo de caja anticipado suficiente que permita cumplir con todas las obligaciones generadas.						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		Para finalizar con la exposición de motivos por los cuales el Hospital Isaías Duarte Cancino ESE ha incurrido en la causación de estos intereses y sanciones, es importante mencionar que esta es una Institución descentralizada del carácter Departamental que presta servicios de salud nivel 2, a toda la población del suroccidente Colombiano, la cual dentro de sus lineamientos tiene como objetivo cumplir cabalmente con los lineamientos dados en la Constitución Política Colombiana que reza en sus artículos 11 “El derecho a la vida es inviolable”, artículo 48 “La Seguridad Social es un servicio público de carácter obligatorio”, artículo 49 “La atención de la Salud y el saneamiento ambiental son servicios públicos a cargo del Estado y se debe garantizar a todas las personas el acceso a los servicios de promoción, protección y recuperación de la Salud ”. De acuerdo a este requerimiento legal y moral de prestar los servicios de salud a todos los usuarios que requieran de él, y de tener los insumos y elementos requeridos para cumplir cabalmente con esta obligación (personal						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>idóneo y especializado de acuerdo al nivel de atención, insumos medico quirúrgicos, personal que garantice la limpieza evitando con ello la proliferación de virus, seguridad para los pacientes, personal administrativo y asistencial en general entre otros), es menester priorizar los pagos de la Institución dándole prioridad a los insumos, medicamentos, y personal que garanticen la estabilidad y la vida de los pacientes, motivo por el cual se difiere de la transgresión al Art. 209 de la C.P.N. la cual reza "... la función administrativa del estado debe ir acorde al bien común teniendo en cuenta que estamos en un estado social de derecho, además debe estar basada en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones", toda vez que todas las actuaciones que garanticen la vida y seguridad del ser humano, van en pro del bien general y común de la sociedad.</p> <p>Finalmente debemos reiterar y expresar que no corresponde a la verdadera realidad</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>administrativa y financiera de la Institución afirmar que el Hospital Isaias Duarte Cancino carezca de mecanismos eficaces y eficientes de pago, que contribuyan a evitar este tipo de gastos a la Entidad, porque la verdad es una sola, el Gobierno Nacional no ha impuesto su autoridad sobre las E.P.S. del Régimen Subsidiado y Contributivo para que se le pague oportunamente a las IPS.</p> <p>Por todos los motivos anteriormente expuestos se solicita se levanten estos hallazgo de tipo fiscal, disciplinario y administrativo, toda vez que mientras el sector y el Estado no garanticen los recursos necesarios a tiempo, es humanamente imposible no incurrir en este tipo de costos que permitan asegurar la atención permanente a los usuarios de la prestación del servicio de salud y por ende la vida y la salud de los mismos.</p> <p>OBSERVACION: El documento de Word elaborado por el Equipo Auditor en el cual se relaciona el presente hallazgo, en el párrafo siguiente hace referencia a</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		conceptos que no tienen ningún tipo de relación con el hallazgo 27. (Ver página 39 y siguientes del informe preliminar)							
28	El Hospital Isaías Duarte Cancino para las vigencias 2011 y 2012 no presupuesto ni ejecutó el 5% de sus recursos financieros, incumpliendo lo estipulado en el artículo 189 de la Ley 100 de 1993, artículo 1 del Decreto 1769 de 1994 y sus decretos reglamentarios y aclaratorios, presenta en su ejecución presupuestal el rubro mantenimiento hospitalario que no corresponde al concepto definido en el artículo 7 del Decreto 1769 de 1994, que reza así: ...ARTICULO 7o. EL MANTENIMIENTO HOSPITALARIO. Por mantenimiento hospitalario se entiende la actividad técnico-administrativa dirigida principalmente a prevenir averías, y a restablecer la infraestructura y la dotación	<p>Al comparar el cuadro No 1 “Comparativo de Ejecuciones presupuestales de egresos” con el cuadro No 18 “Gasto de Operación Comercial”, realizado por la Contraloría y entregado en el informe de Auditoría, se puede observar que el Nombre Gastos de prestación de servicios no corresponde a los rubros o cuentas del HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO.</p> <p>En el cuadro que estamos presentando se está detallando como está constituido cada grupo de cuentas y como están distribuidas en el presupuesto.</p> <p>Y como se puede observar los gastos de Operación Comercial, en sus detalles del cuadro anterior no corresponden los valores, ni los porcentajes, ni la desagregación, por lo cual evidenciamos con el cuadro “comparativo de ejecuciones presupuestales de egresos”.</p> <p>Para la vigencia fiscal 2011 los gastos de</p>	<p>La entidad en su respuesta no aclara el hallazgo, si bien en el presupuesto existe el rubro Mantenimiento Hospitalario, por este rubro se ejecutan gastos ya descritos en el cuerpo del hallazgo, ante esto el hallazgo queda en firme con todas sus connotaciones.</p> <p>Se aclara además, que durante el proceso auditor se solicitó a la entidad evidencia física de los libros auxiliares de las cuentas presupuestales que corresponden a mantenimiento hospitalario, de donde se extrajo en detalle la ejecución de las mismas,.</p> <p>Es importante precisar que el fin del informe preliminar es dar a conocer las observaciones al sujeto de control, con la</p>	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<i>hospitalaria a su estado normal de funcionamiento, así como las actividades tendientes a mejorar el funcionamiento de un equipo</i> ”, los conceptos con los cuales se ejecutó este rubro por parte del hospital corresponde a compras de insumos médicos quirúrgicos y medicamentos, servicios de lavandería, suministro de alimentos, entre otros, poniendo en riesgos la infraestructura y dotación hospitalaria.	<p>operación comercial representan el 10,91% y están representados en los siguientes nombres de rubros: Productos Farmacéuticos (6.92%), Material Médico Quirúrgico (3.46%), Material de laboratorio (0.30%), y no están subdivididos en gastos de prestación de servicios y gastos de inversión como lo dice el hallazgo, igual sucede con el año 2012 en el cual los porcentajes de los gastos de operación comercial programados representan el 14.59% distribuidos así: Productos Farmacéuticos (3.62%), Material Médico Quirúrgico (5.73%), Material de laboratorio (1.29%), Alimentación (1.49%).</p> <p>Los Cierres Fiscales de 2011, 2012</p> <p>En su relación en sus diferentes cierres Fiscales y teniendo en cuenta las Ejecuciones Presupuestales ya elaboradas y los soportes que se encontraron en la institución, se puede evidenciar que los Déficits incorporados en cada vigencia son los que se muestran a continuación:</p>	finalidad que presenten sus aclaraciones en el derecho a la contradicción.						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012																					
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD				CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO														
							A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL									
		<table><tr><th>VIGENCIA</th><th>DEFICIT PROGRAMADO</th><th>DEFICIT EJECUTADO</th><th>DEFICIT PAGADO</th></tr><tr><td>2011</td><td>2,297,771,247</td><td>1,485,173,994</td><td>1,485,173,994</td></tr><tr><td>2012</td><td>1,756,544,201</td><td>1,601,235,582</td><td>1,546,457,449</td></tr></table> <p>Ya que la relación que la contraloría hace en el cuadro No. 30 no coinciden con lo que se evidencia en los reportes y actos administrativos del Hospital.</p> <p>La información se puede corroborar en el 2011 con la modificación al presupuesto con Acuerdo de Junta No. 1.2.003 del 16 de mayo del 2011, en donde se incorporan \$2.297.771.247 de Déficit Fiscal al presupuesto y se ejecutan \$1.485.173.994</p> <p>Y para el 2012 se aprueban en el Presupuesto de la vigencia y queda en la desagregación del presupuesto mediante Resolución No. 1.18.01 del 01 de Enero de 2012 \$1.500.000.000 en el déficit Fiscal, y se hace una modificación para dar el ingreso a caja y Bancos, mediante Acuerdo de Junta No. 1.18.04 del 4 de enero del 2012, por Valor de \$256.544.201, que</p>	VIGENCIA	DEFICIT PROGRAMADO	DEFICIT EJECUTADO	DEFICIT PAGADO	2011	2,297,771,247	1,485,173,994	1,485,173,994	2012	1,756,544,201	1,601,235,582	1,546,457,449							
VIGENCIA	DEFICIT PROGRAMADO	DEFICIT EJECUTADO	DEFICIT PAGADO																		
2011	2,297,771,247	1,485,173,994	1,485,173,994																		
2012	1,756,544,201	1,601,235,582	1,546,457,449																		

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		deben ir al Déficit, para un total de \$1.756.544.201, en el déficit de la vigencia, de los cuales se ejecutaron \$1,601.235.582. Si los funcionarios de la contraloría que realizaron la auditoría regular, lo hubiera socializado se había podido hacer un buen ejercicio de sustentación de la información.							
29	El Hospital Isaías Duarte Cancino no incorporó el valor total de los déficit fiscales calculados al cierre de las vigencias 2010, 2011 y 2012 en las vigencias fiscales siguientes, en la verificación se identificaron las siguientes diferencias, para la vigencia 2011 no se incorporaron \$4.615 millones, para la vigencia 2012 no se incorporaron \$587 millones y para la vigencia 2013 se incorporó un mayor valor de \$303 millones, originado probablemente por deficiencias administrativas en los procesos	Se anexa cuadro: “VALIDACION DE CIERRES FISCALES DIFERENCIA ENTRE EL CIERRE FISCAL Y EL DEFICIT INCORPORADO”- cuadro N° 30 Teniendo en cuenta las Ejecuciones Presupuestales ya elaboradas y los soportes que se encontraron en la institución, se puede evidenciar que los Déficits incorporados en cada vigencia son los que se muestran a continuación mostrando una diferencia con el cuadro No. 30 que adjunta la contraloría en el hallazgo No. 28	La respuesta de la entidad no aclara las diferencias encontradas entre los cierres fiscales realizados por la Contraloría Departamental del Valle para cada vigencia y la información presentada por la entidad en sus presupuestos. Por lo tanto el hallazgo se mantiene con todas sus connotaciones.	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012																									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD				CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO																		
							A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL													
	y procedimientos, generando inexactitud en el presupuesto de cada vigencia e información no exacta para la toma de decisiones y agravando el déficit fiscal acumulado que el Hospital presenta a la fecha, incumpliendo lo estipulado en el numeral 24 del artículo 48 de la Ley 734 de 2000.	<table><tr><th>VIGENCIA</th><th>DEFICIT PROGRAMADO</th><th>DEFICIT EJECUTADO</th><th>DEFICIT PAGADO</th></tr><tr><td>2011</td><td>2,297,771,247</td><td>1,485,173,994</td><td>1,485,173,994</td></tr><tr><td>2012</td><td>1,756,544,201</td><td>1,601,235,582</td><td>1,546,457,449</td></tr><tr><td>2013</td><td>2,570,000,000</td><td>2,512,765,772</td><td>2,415,235,142</td></tr></table>	VIGENCIA	DEFICIT PROGRAMADO	DEFICIT EJECUTADO	DEFICIT PAGADO	2011	2,297,771,247	1,485,173,994	1,485,173,994	2012	1,756,544,201	1,601,235,582	1,546,457,449	2013	2,570,000,000	2,512,765,772	2,415,235,142	<p>La información se puede corroborar en el 2011 con la modificación al presupuesto con Acuerdo de Junta No. 1.2.003 del 16 de mayo del 2011, en donde se incorporan \$2.297.771.247 de Déficit Fiscal al presupuesto y se ejecutan \$1.485.173.994</p> <p>Y para el 2012 se aprueban en el Presupuesto de la vigencia y queda en la desagregación del presupuesto mediante Resolución No. 1.18.01 del 01 de Enero de 2012 \$1.500.000.000 en el déficit Fiscal, y se hace una modificación para dar el ingreso al saldo de caja y Bancos, mediante Acuerdo de Junta No. 1.18.04 del 4 de enero del 2012, por Valor de \$256.544.201, que deben ir al Déficit, para un total de \$1.756.544.201, en el déficit de la vigencia, de los cuales se ejecutaron \$1,601.235.582, por lo que se puede ver que antes fue mayor el valor en está</p>						
VIGENCIA	DEFICIT PROGRAMADO	DEFICIT EJECUTADO	DEFICIT PAGADO																						
2011	2,297,771,247	1,485,173,994	1,485,173,994																						
2012	1,756,544,201	1,601,235,582	1,546,457,449																						
2013	2,570,000,000	2,512,765,772	2,415,235,142																						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012																		
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO														
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL									
		<p>vigencia.</p> <p>Cuando se proyectó el presupuesto de 2.013 en el mes de Noviembre todavía se desconocía cuanto iba a ser el Déficit que se debía programar para la vigencia 2013, entonces se calculó un aproximado ya que el cierre Fiscal se entrega el 31 de Enero, pero se puede evidenciar en la Ejecución Presupuestal y en la desagregación con resolución No. 1.18.02 del 2 de Enero de 2013, que lo realmente se incorporó en el presupuesto fueron \$2.570.000.000 y no \$2.821.166.186 como lo dice el cuadro 30 del hallazgo 28, dando una diferencia menor a la relacionada por la contraloría siendo está por valor de \$51.365.458</p> <p>Los valores incorporados según sus rubros son:</p> <table><tr><th>RUBRO</th><th>VALOR DEL RUBRO</th></tr><tr><td>219701</td><td>950,000,000</td></tr><tr><td>219702</td><td>350,000,000</td></tr><tr><td>219703</td><td>380,000,000</td></tr><tr><td>219801</td><td>490,000,000</td></tr></table>	RUBRO	VALOR DEL RUBRO	219701	950,000,000	219702	350,000,000	219703	380,000,000	219801	490,000,000						
RUBRO	VALOR DEL RUBRO																	
219701	950,000,000																	
219702	350,000,000																	
219703	380,000,000																	
219801	490,000,000																	

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012										
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD		CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
					A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		219802	200,000,000							
		219803	200,000,000							
		TOTAL 2,570,000,000								
		El funcionario competente de la contraloría que realizó la auditoria regular hubiera socializado este hallazgo se había podido, hacer un buen ejercicio de validación de la información.								
	LÍNEA LEGALIDAD									
30	Para la vigencia 2011, el Hospital certificó que suscribió 41 contratos los cuales suman un valor de \$3.707.564.461, de los cuales se tomó una muestra de 13 contratos los cuales suman un valor total de \$1.664.481.388, lo que representa el 44.9% del valor total suscrito. Ver cuadro No 33 Es importante precisar que según certificación emitida por la Entidad en el mes de Julio del 2013, para la vigencia 2011 suscribieron 41 contratos por valor de \$3.707.564.461 y en	Con el fin de desvirtuar el hallazgo No.30 del Informe Preliminar Consolidado de Auditoria con enfoque integral modalidad Regular, informo que las diferencias obedecen a que en el año 2011, no existía un registro de lo rendido a través de aplicativo, difiriendo de los soportes físicos que reposaban en Jurídica; que dicha área contrario a lo que sostiene este ente de Control Fiscal y en procura de entregar una verdadera información de la vigencia fiscal 2011 procedió a levantar en físico la relación de los Contratos, encontrando un mayor número de los rendidos en julio de 2013, obedeciendo esta diferencia por cuanto los Contratos no relacionados, no		En lo referente a esta presunta irregularidad se confirma, por la siguiente razón legal, El Equipo Auditor, desde que comenzó la Auditoria solicitó a través de diversos oficios al gerente del hospital, la Contratación correspondiente a las dos vigencias a auditar; de igual manera se revisó en el software RCL, evidenciando que de la vigencia 2011, no figuraba rendición al respecto. En la información suministrada por la entidad estipula que para para la Vigencia 2011	X	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012																									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO																					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL																
	mes el mes de agosto de 2013 emitieron otra certificación la cual estipulaba que en la vigencia 2011, suscribieron 69 contratos por valor de \$5.875.698.896; como se puede evidenciar, la entidad incumplió lo establecido en la carta de salvaguarda emitida por el Gerente a la Contraloría Departamental del Valle, en la cual se estipula en su literal número 3 “Se <i>hará entrega oficialmente de toda la información relacionada con la gestión de la Entidad y demás aspectos relacionados, atendiendo los requerimientos hechos por la Comisión auditora de la Contraloría Departamental, y la misma, en información valida, integral y completa para los propósitos del proceso auditor en curso</i> ; esta situación genera la aplicación del respectivo sancionatorio.	<p>reposaban al momento de la primera certificación de Julio en el área de jurídica sino en archivo central de la entidad, diferencias que fueron comunicadas al equipo auditor y que en su momento fueron justificadas con la nueva certificación levantada en campo y entregada al equipo auditor.</p> <p>El Hospital Isaías Duarte Cancino para la vigencia 2012, tuvo una inversión en materia contractual por valor de \$7.442.038.002 por prestación de servicios un total de 82 contratos, de lo cual se tomó la siguiente muestra:</p> <p>Se anexa Cuadro No</p> <table><tr><th>año</th><th>total contratos</th><th>valor total Contrato</th><th>%</th><th>tipología</th><th>total contratos muestra</th><th>valor muestra</th><th>% muestra</th></tr><tr><td>2012</td><td>82</td><td>\$7.442.038.002</td><td>100</td><td>Prestación serv</td><td>22</td><td>\$3.754.758.932</td><td>50.3</td></tr></table> <p>Se tomaron 22 contratos de mayor cuantía por \$3.750.758.932 equivalente al 50.3%</p>	año	total contratos	valor total Contrato	%	tipología	total contratos muestra	valor muestra	% muestra	2012	82	\$7.442.038.002	100	Prestación serv	22	\$3.754.758.932	50.3	realizaron 41 contratos y para la vigencia 2012 un total de 82 contratos, insumo con el cual se tomó la muestra a Auditar; en el transcurso de la auditoria, al evidenciar que varios contratos no presentaban el objeto contractual, nuevamente se solicitó a la Gerencia del hospital certificar la contratación correspondiente a las vigencias 2011 y 2012, evidenciando cambios en relación a la certificación inicial ya que estipulaba que para la vigencia 2011 la contratación no fue de 41 contratos sino de 69 contratos. Esta situación demuestra claramente que la administración del hospital incumplió lo estipulado en la Carta de Salvaguarda, que en su literal numero 3 dice “Se hará entrega oficialmente de toda la información relacionada con la gestión de la Entidad y demás aspectos relacionados,						
año	total contratos	valor total Contrato	%	tipología	total contratos muestra	valor muestra	% muestra																		
2012	82	\$7.442.038.002	100	Prestación serv	22	\$3.754.758.932	50.3																		

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>del total de la contratación.</p> <p>Partiendo de los objetivos del proceso sancionatorio, dentro del presente hallazgo debo indicar que bajo los principios de la Ley 42 de 1993, el elemento sustancial del proceso sancionatorio es establecer la responsabilidad de los servidores públicos o particulares que cumplan funciones públicas, cuando en el ejercicio de sus funciones incurran en una de las causales estipuladas en la ley 42 de 1994 y demás normas concordantes, e imponer medidas pecuniarias, conminatorias o correccionales a que haya lugar, bajo los principios constitucionales de la Legalidad y debido proceso, Contradicción, Non bis in ídem, Doble Instancia, No reformatio in pejus, Buena fe, Eficacia, Moralidad, Celeridad, Imparcialidad, publicidad, economía e igualdad, consagrados en los artículos 29, 31, 83, 209 de la Constitución Política de Colombia, siempre y cuando no existen eximentes de responsabilidad o en su defecto las acciones hayan sido llevadas a cabo sin graduación de culpa.</p>	<p>atendiendo los requerimientos hechos por la comisión auditora de la Contraloría Departamental, y la misma, en información valida, integral y completa para los propósitos del proceso auditor en curso”.</p> <p>Es importante precisar que cuando hay cambios de administración se realiza el respectivo proceso de entrega y empalme, lo cual permite tener conocimiento del estado actual de la entidad que se va a dirigir.</p> <p>Lo anterior teniendo en cuenta, que en reiteradas oportunidades la actual administración manifestó al equipo auditor que no suministraban alguna información de la vigencia 2011, porque desconocían su ubicación. En ningún momento se le han vulnerado derechos</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Que leído el hallazgo correspondiente se hace necesario referir que en este caso específico no se observa la concurrencia de los elementos estructurales de la Conducta Reprochable, cuales son:</p> <p>Legalidad</p> <p>Principio constitucional que garantiza que el destinatario de la sanción, conozca previamente cuales son las conductas reprochables y las consecuencias de sus conductas antijurídicas en el ámbito administrativo.</p> <p>Para el presente caso, es de resaltar que el hallazgo sancionatorio indica dos elementos que presuntamente consolidan la falta, cuales son que existe una diferencia entre las certificaciones entregadas respecto de la relación de contratos de la vigencia 2011, sin embargo cuando indica las pruebas sobre las cuales se fundamenta el hallazgo hace referencia a la relación de las Órdenes de compra que no fueron rendidas en el aplicativo RCL,</p>	<p>fundamentales y menos el de derecho al debido proceso, , siempre el equipo auditor a través de diversos oficios solicitó la información que se requería, para llevar a cabo su revisión sin obtener respuesta alguna.</p> <p>Es necesario aclarar a la entidad que el hallazgo se determina, por rendir información diferente, Vulnerando lo estipulado en la Carta de Salvaguarda.</p> <p>También se debe precisar a la administración, que en ningún momento se ha estipulado que en el 2011, estuviera operando el RCL, la omisión se da es por no entregar toda la contratación requerida del 2011.</p> <p>La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, tiene la</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>incongruencia que evidentemente rompe cualquier conclusión lógica que lleve a determinar culpa de la entidad, pues no puede soportarse un hallazgo en unos hechos y soportarse en unas pruebas inconducentes de los hechos que presuntamente consolidan el hallazgo.</p> <p>Sobre el tema, la Sala Plena de la Corte Constitucional, en Sentencia de 4 de abril de 2002, con ponencia de la Dra. Clara Inés Vargas Hernández, manifestó:</p> <p>“...Si bien sobre el principio de legalidad de la sanción esta Corporación ha sostenido que como parte integrante del debido proceso exige la determinación clara, precisa y Código: concreta de la pena o castigo que se ha de imponer a quienes incurran en comportamientos, actos o hechos proscritos en la Constitución y la ley, también ha dicho que no es fácil establecer de manera precisa cuándo una norma deja de</p>	<p>facultad de Sancionar de acuerdo a lo establecido en el artículo 101 de la Ley 42 de 1.993, por omitir lo expresado en la Carta de Salvaguarda que es un acto administrativo de la Contraloría, con el fin de amparar lo solicitado en la Auditoria.</p> <p>La evidencia y la prueba conducente y pertinente al respectivo Hallazgo Administrativo y Sancionatorio, es la documentación que entrega la propia administración en un principio da 41 contratos, y después certifica 69 contratos, siendo incongruente dicha información.</p> <p>Por no haber entregado la contratación del 2011, con los 69 contratos, que suman \$5.875.698.896, lo cual generó dejar de auditar una verdadera</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>contener entre sus prescripciones los ingredientes normativos requeridos para producir la certeza en lo relativo a la definición de la conducta, siendo eso sí claro que "se proscriben las definiciones de una generalidad, vaguedad e indeterminación que no ofrecen la necesaria certeza requerida para hacer exigible las consecuencias sancionatorias que se derivan de la conducta descrita y que le otorgan un amplio poder discrecional a la autoridad encargada de aplicar la respectiva norma".</p> <p>Como quiera que el principio de legalidad rige el derecho administrativo sancionatorio por imperio de la Constitución Política, el hallazgo que pudiera soportar un presunto proceso sancionatorio, requiere que el operador jurídico identifique plenamente la norma que da origen a la imposición de las sanciones, de manera que desde su inicio, esto es, desde que se profiere el auto de iniciación del proceso, hasta que se adopta la decisión final y se produce la firmeza de</p>	<p>muestra, ya que solo se audito sobre 41 contratos que suman \$ 3.707.564.461.</p> <p>ARTÍCULO 101. <Aparte subrayado CONDICIONALMENTE EXEQUIBLE> Los contralores impondrán multas a los servidores públicos y particulares que manejen fondos o bienes del Estado, hasta por el valor de cinco (5) salarios devengados por el sancionado a quienes no comparezcan a las citaciones que en forma escrita les hagan las contralorías; no rindan las cuentas e informes exigidos o no lo hagan en la forma y oportunidad establecidos por ellas; incurrirán reiteradamente en errores u omitan la presentación de cuentas e informes; se les determinen glosas de forma en la revisión de sus cuentas; de cualquier manera entorpezcan o impidan el cabal, cumplimiento de las funciones asignadas a las contralorías o no les suministren oportunamente las informaciones solicitadas; teniendo bajo su responsabilidad asegurar fondos, valores o bienes no lo hicieren oportunamente o en la cuantía requerida; no adelanten las acciones tendientes a subsanar las deficiencias señaladas por las contralorías; no cumplan con las obligaciones fiscales y cuando a criterio de los contralores exista mérito suficiente para ello,</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>la misma, se guarde una rigurosa identidad entre los fundamentos de hecho que generan la sanción, y el sustento normativo en el cual se fundamenta, situación que en el presente caso no se presenta ya que como se evidencia del Hallazgo una es la argumentación de los hechos, otros los fundamentos legales sobre lo que se basa y otras las pruebas sobre las que soporta este hallazgo, impidiendo ejercer en debida forma tanto el derecho de contradicción como controvertir las pruebas en que se fundamenta, más aun cuando si se están aportando las rendiciones del aplicativo.</p> <p>De esta forma, los fundamentos fácticos y jurídicos con los cuales se inicia la actuación, deben ser los mismos en torno a los cuales se surta el debate probatorio, se adopte la decisión final del proceso, y de los recursos que procedan en cada caso, lo cual no sucede en este caso por las incongruencias existentes entre el hallazgo, los fundamentos de hecho, de derecho y las pruebas que los soporta.</p> <p>Es importante resaltar, que el funcionario</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>que adelanta la investigación debe remitirse a las conductas establecidas en los artículos 100 y 101 de la Ley 42 de 1993, asegurándose de que proceda la exigibilidad de la conducta al implicado; pues es de recordar, que no todos los sujetos de control fiscal, tienen las mismas obligaciones frente a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, así mismo en armonía con el principio de legalidad debe tener en cuenta el principio de Culpabilidad.</p> <p>Culpabilidad</p> <p>En el derecho administrativo sancionatorio, no basta la comisión de la conducta reprochable para endilgar responsabilidad, se requiere que previamente se realice una valoración de la actuación del agente, con miras a determinar su grado de participación y la intención de la misma, efectuando un examen sobre las circunstancias que pudieron haber incidido en la omisión o realización de tal comportamiento, así como las causales de eximentes de responsabilidad, como el</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>presente caso son que en el año 2011 no era obligatorio llevar una rendición del RCL, lo que impidió llevar una relación de los contratos, así como también la falta de entrega de la administración saliente en el año 2012, impidiendo consolidar las bases de datos existentes en la entidad.</p> <p>Dentro de este contexto, existe un elemento en el derecho administrativo sancionatorio, que se deriva de la aplicación del debido proceso, y es el de la culpabilidad. Tanto la doctrina como la jurisprudencia, a partir de los principios dispuestos en la Constitución de 1991, han señalado unas directrices específicas que se deben atender, en materia de derecho administrativo sancionatorio. En este sentido, el Consejo de Estado ha manifestado que la Culpabilidad debe estar demostrada, como elemento esencial e indispensable para la imposición de sanciones administrativas.</p> <p>Para la Sala la responsabilidad objetiva, está proscrita en materia sancionatoria desde la vigencia de la Constitución de 1991, en donde se hizo extensivo el debido</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>proceso a las actuaciones administrativas. Una sanción no puede imponerse sin observar todas las garantías del debido proceso, entre otras a que se le presuma inocente mientras no se le compruebe su culpabilidad.</p> <p>Igual posición es asumida por la Corte Constitucional en sentencia de tutela 145 de 1993, Magistrado Ponente Eduardo Cifuentes Muñoz:</p> <p>“...La potestad sancionatoria de la administración debe ceñirse a los principios generales que rigen las actuaciones administrativas, máxime si la decisión afecta negativamente al administrado privándolo de un bien o de un derecho: revocación de un acto favorable, imposición de una multa, pérdida de un derecho o de una legítima expectativa, modificación de una situación jurídica de carácter particular y concreto, etc. En tales casos, la pérdida de la</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>situación jurídica - administrativa de ventaja debe ser consecuencia de una conducta ilegal y culposa cuya sanción sea impuesta al término de un procedimiento en el que esté garantizada la participación del sujeto y el ejercicio efectivo de su derecho de defensa..."</p> <p>En virtud de este principio, la Contraloría no puede en ningún caso proferir un acto administrativo sancionatorio, sin dejar evidencia dentro del mismo, de la existencia del elemento subjetivo de quien realizó la conducta, esto es, de la culpabilidad del implicado, el cual, se materializa en el dolo, la imprudencia, la negligencia, el descuido, la impericia y la violación de las normas legales o reglamentarias, lo que guardaría directa relación con la posible pena a imponer, que dentro del presente caso y tal como ya lo mencionamos la expedición de las certificaciones obedeció a una falta de actualización de las bases de datos del área jurídica, siendo la fuente de la primera certificación la base de datos del área y la</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>segunda una muestra tomada en campo previa recomendación del equipo auditor, lo que demuestra una clara colaboración de la entidad y que buscaba entregar una información real y consolidada, sin que esto pueda significar una falta de orden sancionatorio.</p> <p>La doctrina y la jurisprudencia han desarrollado la noción de culpabilidad, a partir de la definición del artículo 63 del Código Civil, determinando como criterio para apreciar dicho elemento, el modo de obrar de un hombre prudente y diligente, con una capacidad de previsión conforme los conocimientos que "son exigidos en el estado actual de la civilización, para desempeñar determinados oficios o profesiones", situación que para el presente caso por no guardar congruencia entre los hechos, las pruebas y la conclusión impide conocer el hecho generador sujeto de sanción dentro del posible proceso, pero partiendo del supuesto que el hecho generador son dos certificaciones con una diferencia de cantidades en los contratos certificados; el presunto hecho generador</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		no puede equipararse a una falta por el solo hecho de existir dos certificaciones, debe tenerse en cuenta el porqué de dichas certificaciones, donde se indicó claramente que una fue tomada de la base de datos existente en el área jurídica y otra tomada en campo, previo requerimiento del equipo auditor, que aunado al término de un día para expedir la citada certificación no se pudo consolidar la información existente en el archivo central con la base de datos, situación que fue informada al equipo auditor pero que este decidió calificarlo como hallazgo sancionatorio sin tener en cuenta que la intención de la entidad con el levantamiento en campo era entregar un consolidado real de los contratos.						
31	Se observó que el estatuto interno de contratación e interventoría del Hospital Isaías Duarte Cancino, no ha sido actualizado con la normatividad vigente y que aun opera con el adoptado mediante Resolución No 018 de Noviembre 15 de 2007.	Leído y cotejado este hallazgo y con el fin de dar aplicación al mismo, se presentará un proyecto de Acuerdo a la Junta Directiva para que esta lo apruebe con las respectivas modificaciones a que haya lugar, dejando salvedad que los principios que trae consigo la Ley marco de Contratación “Ley 80/93” fueron las reformas de la Ley 1150 de 2007, principios que guardan total armonía con los	El hallazgo queda en firme.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		existentes en materia contractual a la fecha, sea esta la oportunidad para indicar en este aspecto, que el régimen jurídico de las Empresas Sociales del Estado corresponde al régimen Privado guiado por los principios de la Contratación Estatal, Principios que reitero hacen parte de la Ley 80 y ley 1150 que a la fecha no han sido modificados, que en aras de verificar su aplicabilidad se procederá a revisarlo con la Junta Directiva mediante la aplicación del plan de mejoramiento.							
32	Se estableció como regla general en la evaluación a la contratación de la entidad, que las carpetas contractuales no se encuentran foliadas, y los documentos adjuntos se archivan desorganizadamente en su orden cronológico, incumpliendo lo estipulado en la Ley 594 de 2.000, lo que dificultad el seguimiento y cumplimiento de los objetos contractuales y acarrea pérdida de la información dentro de la misma entidad.	De acuerdo al Hallazgo planteado se acepta parcialmente; debiendo indicar que al no llevarse en el área jurídica la relación de pagos, estos no hacían parte de la carpeta y por tanto no se habían foliado, calificando esto como hallazgo, lo que consideramos no aplicable al caso, ya que si bien es cierto los pagos no hacían parte del archivo de jurídica estos documentos que reposaban en tesorería al ser ingresados pues se debía proceder a la correspondiente foliatura, situación que no se alcanzó a consolidar por el término perentorio de un día para hacer entrega del archivo consolidado.	Se mantiene Hallazgo, por que la administración debe tener claro que la contratación debe estar debidamente soportada en una carpeta, lo cual permite realizar un adecuado proceso de revisión; se evidencio desorganización en este aspecto.	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		La razón de que en las carpetas de jurídica no se llevasen los pagos obedece a la independencia de cada proceso, el cual lleva su propio archivo y su propia foliatura cronológica, que obviamente al ser consolidado en una misma carpeta debe procederse a organizarse con una nueva numeración. En cuanto al orden Cronológico y desorganización debo referir que tal como ya lo indique estos obedecen al tráfico documental continuo y en especial a que, previa visita del ente de Control, se ha determinado que debe unificarse en el archivo del área jurídica los pagos de tesorería toda vez que este procedimiento no se venía haciendo de tal manera y que con base en dichas observaciones y el presente informe de auditoría se ha expedido la respectiva Resolución para el archivo conjunto, así mismo debo indicar que por solo haber otorgado el término perentorio de un día fue difícil cumplir con el archivo consolidado del área jurídica y tesorería, calificando esto como extemporáneo y posterior hallazgo en firme.							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
33	No se observaron los estudios previos de los contratos No. 17.1.009 . 16/2/11 – 1.7.1.014 1/3/11 – 1.7.4.061 1/1/12 celebrados en el año 2011, vulnerando el principio de economía descrito en la Ley 80 de 1993 en Artículo 25 numeral 12.	De acuerdo al Hallazgo planteado y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y fines pertinentes los Estudios Previos de los Contratos No. 1.7.1.009 . 16/2/11 dos (2) Folios – 1.7.1.014 1/3/11 Cuatro (4) Folios– 1.7.4.061 1/1/12 Tres (3) Folios; celebrados en el año 2011. Los citados estudios previos se aportan en carpeta debidamente rotulada con un total de Doce (12) Folios, con lo que se demuestra que la entidad si da aplicación a los principios de planeación y economía, así mismo debo indicar que por solo haber otorgado el término perentorio de un día fue difícil cumplir con la ubicación de las carpetas y entrega de las copias por parte del área jurídica, calificando esto como extemporáneo y posterior hallazgo en firme a pesar de haberlos entregado al segundo día de la solicitud.	En lo relacionado a las presuntas irregularidades de los estudios previos, en los contratos mencionados anteriormente, aportan los ESTUDIOS PREVIOS, por tal motivo se desvirtúa el Hallazgo Disciplinario y se mantiene el administrativo para seguimiento a plan de mejoramiento.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
34	Como también se pudo evidenciar en algunos expedientes contractuales que los antecedentes judiciales y disciplinarios de los contratistas fueron emitidos posteriormente de la fecha de suscripción de los contratos. Contrato No 1.7.1.033 de abril de 2012 – 1.7.1.051 de julio de 2012 – 1.7.1. 032 de 2012.	<p>En este hallazgo debo manifestar ante este honorable ente de control que, como es bien sabido, lo que busca la norma con la verificación de los antecedentes es procurar que las entidades públicas NO celebren contratos con personas inhabilitadas o con sanciones Disciplinarias o Fiscales vigentes; que para los casos referidos en este hallazgo debemos indicar que al momento de celebración de los Contratos se verificó que el contratista no estuviese inhabilitado o tuviera sanciones de orden fiscal o disciplinario, que por omisión administrativa se dejó de imprimir los soportes, sin que ello signifique que no se realizó dicha verificación, más aun cuando el Decreto 019 de 2012 “anti tramites”, estableció la directriz de no exigir dichos documentos e imponer la obligación de mera verificación, según artículos 93 y 94 así:</p> <p>“...ARTICULO 93. SUPRESIÓN DEL CERTIFICADO JUDICIAL. A partir de la vigencia del presente Decreto-Ley, <u>suprímase el documento certificado judicial. En consecuencia, ninguna persona está obligada a presentar un</u></p>	<p>El Hallazgo queda en firme, porque ha transgredido Certificación de la Contraloría General de la Nación y los Antecedentes de Procuraduría General, que tienen como fin precisamente ver la situación de los contratistas que no tengan ninguna inhabilidad, y que dichos documentos deben ser antes de la firma del contrato, los cuales se le deben exigir a la persona que contrata.</p>	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<u>documento que certifique sus antecedentes judiciales para trámites con entidades de derecho público o privado.</u> ARTÍCULO 94.CONSULTA EN LÍNEA DE LOS ANTECEDENTES JUDICIALES. Las entidades públicas o los particulares que requieran conocer los antecedentes judiciales de cualquier persona nacional o extranjera podrán consultarlos en línea en los registros de las bases de datos a que se refiere el artículo siguiente...” (Subrayado y Negrilla fuera de Texto) La inexistencia de inhabilidades y sanciones de orden fiscal y disciplinario de los contratistas de los Contratos No.1.7.1.033 de abril de 2012 – 1.7.1.051 de julio de 2012 – 1.7.1. 032 de 2012, se pueden evidenciar en los certificados expedidos posteriormente, cuando la entidad se percató de la omisión administrativa anexándolos a la carpeta, y en los que se expiden a la fecha de contestación de este informe donde se constata que son hábiles para contratar con el estado y no tienen condenas disciplinarias y fiscales.						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Los citados Certificados se aportan en carpeta debidamente rotulada con Doce (12) Folios, con lo que se demuestra que la entidad si da aplicación a los principios de la contratación estatal y el decreto anti tramite y que los contratistas con los que se ejecutaron los objetos contractuales estaban inhabilitados para tal efecto.							
35	La entidad no realiza la invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social, careciendo de una vigilancia social en el proceso contractual. Como es la liga del Usuario.	Se atenderá dicha recomendación y en aplicación de la continua mejora de los procesos a cargo de la entidad y con tal fin, se incluirá en el nuevo manual de contratación las respectivas mejoras que hagan referencia a este tema de inclusión.	El hallazgo queda en firme.	X					
36	No se anexa en las carpetas contractuales los comprobantes de pago, ni de egreso del emolumento realizado a los contratistas, puede producir futuras acciones por parte de los contratistas, se observó en que estos se encuentran en la tesorería de la entidad, sin guardar copia en los expedientes de los contratos.	Verificado el hallazgo correspondiente, se procedió a verificar la Ley de Archivo, principios aplicables a la Contratación Estatal y en especial el manual de contratación y régimen privado de contratación por medio del cual se rigen las Empresas Sociales del Estado de acuerdo a la Ley 100 de 1993, encontrando que si bien es cierto para comodidad del ente de Control fiscal y otras instituciones, es conveniente consolidar en el Área Jurídica los soportes de pago en razón a la facilidad	El hallazgo queda en firme.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>y acceso a la información, a su vez no existe norma que obligue a que tales documentos reposen en esta dependencia, para lo cual y en procura de atender dicho hallazgo se procederá a incluir en el nuevo manual de contratación que se remita copia de los respectivos soportes de pago, los cuales a la fecha y tal como se informó a la auditoria reposaban en tesorería.</p> <p>Se anexa la correspondiente Resolución No.1.18.116 de Septiembre 09 de 2013 “Por medio de la cal se informa el deber de enviar soportes de pago al área Jurídica de la Entidad” en dos (2) folios.</p>							
37	Se le debe hacer seguimiento al pago que se le adeuda a COHOSVAL, ya que la Administración firmo un contrato con todas las normas legales incumpliendo con su pago, ante el contratista, o sea que transgrede la minuta, y el contratista está demandando al HIDC, en donde dicha demanda le genera unos intereses y costas, generando un presunto	<p>Leído este hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, debo indicar que los contratos fueron suscritos en la vigencia 2011 y que verificadas las carpetas físicas existentes en esta entidad se pudo corroborar que no hay acuerdos de pago diferentes a las obligaciones contractuales derivadas de estos negocios jurídicos suscritos en las siguientes fechas:</p> <ul style="list-style-type: none">• Cohosval 04 de enero de 2011• Special surgery suscrito 01 de	<p>Nuevamente el equipo auditor manifiesta la importancia de hacer seguimiento al pago que se le adeuda a COHOSVAL, ya que la administración firmó un contrato con todas las normas legales, transgrediendo la minuta, lo cual ha generado que el contratista demande al Hospital Isaías Duarte Cancino. El hallazgo queda en firme.</p>	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	detrimento a la Entidad. Todavía no hay fallo... (Ver el contenido del informe).	<p>Marzo de 2011</p> <ul style="list-style-type: none">• Distritodo suscrito 01 de Abril de 2011 y julio 01 de 2011 <p>En cuanto a la consecución de recursos, se atenderá dicha observación y se procederá buscar los correspondientes recursos para dar cumplimiento a las obligaciones derivadas de los contratos y demás negocios jurídicos, haciendo salvedad que si existieren dificultades para tal efecto por culpa imputable al contratista por desatención de los procedimientos internos se deberá subsanar dichas inconsistencias para un efectivo pago, así mismo debo resaltar que tales obligaciones fueron adquiridas en administraciones pasadas y que las mismas serán saneadas en debida forma y conforme al programa anual de caja PAC; aunado a lo anterior debo referir los pagos hechos en tal dirección por esta administración a través del Ministerio de la De la Salud y Protección Social, cuando se cancelaron diferentes proveedores a través de fiduagraria, relación que adjunto en un (1) folio.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
38	<p>En varios contratos no se presentan informes de los supervisores, que muestren la vigilancia y el seguimiento a lo ejecutado en el contrato. Transgrediendo la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82 y s.s. La auditoría visualizó que la administración del Hospital no está siendo diligente y estricta con el cumplimiento total de la función de los interventores y/o supervisores.</p>	<p>Leído este hallazgo y con el fin de desvirtuar dicha afirmación, debo manifestar a este ente de control que, lo contenido en el hallazgo es una afirmación indefinida lo que impide ejercer en debida forma el derecho de contradicción, ya que no se sabe a qué contratos se refiere, y por tanto para que se constituya y consolide de un hallazgo disciplinario debe establecerse con claridad la conducta disciplinable, por lo tanto y con el fin de sacar una muestra aleatoria de contratos se adjunta para su conocimiento los siguientes informes de interventoría de los Contratos Verificados en la auditoría a saber:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Informe Interventoría Contrato No.1.7.1.022-2012, Ocho (8) Folios. · Informe Interventoría Contrato No.1.7.1.020-2012, Diez (10) Folios. · Informe Interventoría Contrato No.1.7.1.061-2012, Nueve (9) Folios. <p>Conforme a lo anterior se puede evidenciar que si se hace seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, por lo que hay que referir que los hallazgos presentados</p>	<p>Revisados la información enviada por la entidad en el derecho a la contradicción, se observa la información que al momento de la revisión no estaba en la carpeta.</p> <p>Teniendo en cuenta que la administración del Hospital no está siendo diligente y estricta con el cumplimiento total de la función de los interventores y/o supervisores, se deja como hallazgo administrativo para seguimiento en plan de mejoramiento.</p> <p>También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron prórroga para la entrega de los</p>	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto.</p> <p>Así mismo respecto del cumplimiento de la Ley 1474 de 2011, adjunto remito para su conocimiento la circular de 2012, por medio de la cual se conmina a los Jefes de Área, Subgerentes y cualquier otro funcionario que ejerza Supervisión y/o Interventoría de los Contratos para que haga un seguimiento conforme a la Ley correspondiente, adjunto circular en un (1) folio.</p> <p>Por último pero no menos importante es resaltar la diferencia existente entre el hallazgo del documento y el contenido en la matriz donde no hay homogeneidad entre las presuntas falencias, lo que consolida las inconsistencias de los hallazgos e impide ejercer una debida defensa técnica.</p>	m ismos.						
39	Condición: El Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E. con su representante legal. Doctor	Los cobros por tal concepto han sido gestionados en debida forma a través de las facturas radicadas por el HIDC dentro	Teniendo en cuenta que en la respuesta enviada por la entidad en el derecho a la	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Rodolfo Moreno Ortiz, suscribió Convenio Interadministrativo de Colaboración para la operación de un servicio de Salud de Urgencia con la Red de Salud Oriente y representada legalmente por el Doctor Javier Arévalo Tamayo.</p> <p>El Hospital Cancino, se compromete en entregar en calidad de Arrendamiento unas áreas físicas ubicadas en las instalaciones del Hospital Cancino.</p> <p>Se realiza Contrato de Arrendamiento que hace parte integral del presente Convenio, para la prestación de servicios. Y como contraprestación la RED DE SALUD DEL ORIENTE E.S.E. Pagará un canon de arrendamiento.</p> <p>Obligaciones de la Red Salud del Oriente E.S.E. de acuerdo al convenio.</p> <p>Clausula Tercera: Obligaciones del Contratista Nral 11 realizar</p>	<p>de los términos establecidos en el contrato ante la Red de Salud Oriente, así mismo la situación suscitada en el Contrato de arrendamiento ha sido subsanada con la respectiva Acta de Liquidación del Contrato de Arrendamiento, donde la Red de Salud Oriente se comprometió a cancelar los dineros adeudados.</p> <p>Adjuntamos en copia simple:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Oficio 1.03.01.636 fechada 12 de septiembre del 2013 y firmada por el Gerente de la Red de Salud Oriente, ratificando el compromiso y atendiendo sus movimientos presupuestales.✓ Facturas emitidas por el Hospital Isaias Duarte Cancino E.S.E., en 46 folios.	<p>contradicción, se evidencia un oficio del Dr. Javier Arévalo Tamayo calendado 12 de septiembre de 2013 enviado al Gerente del Hospital Isaiás Duarte Cancino. Dr. Luis Fernando Giraldo Quintero, manifestando que darán estricto cumplimiento a todo lo acordado en la reunión del 29 de agosto de 2013, en lo concerniente a cánones de arrendamiento, conciliación ante Procuraduría y Servicios Públicos, el cual evidencia que durante la ejecución de este proceso auditor, se generó los oficios mencionados en los cuales se nota mutuo acuerdo de las partes, para dar solución al Contrato de Arrendamiento; se deja el hallazgo como administrativo para seguimiento en plan de mejoramiento.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	los pagos oportunos al hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E. Clausula Cuarta: Obligaciones Comunes a las Partes. Nral 11 Las Hospitales contratantes tendrán la obligación de sufragar la totalidad de los servicios públicos que consuma en la prestación de los servicios objeto del presente Convenio. No anexaron la Póliza de Garantía del Convenio de acuerdo a la Cláusula No 18. Vigésima Octava. ...(ver el contenido del informe).								
40	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7.1. 001 De enero 4 de 2011, entre El hospital Isaías Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. Rodolfo Romero, y por otra parte La Cooperativa de Servicios Integrados CTA – Representada por el Señor Juan Carlos Chacón, y cuyo objeto fue la obligación a prestar con su personal asociado, la prestación	Verificado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y con el fin de que obre como prueba, la Propuesta del Contratista en Siete (7) folios, Acta de Inicio un (1) folio, Informe de Interventor Tres (3) folios, Relación/informe del Contratista dos (2) folios, certificación de actividades un (1) folio y acta final un (1) folio. Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se puede	Se confirma el Hallazgo Administrativo- Disciplinario y Fiscal, porque al revisar los documentos que allegaron en el Derecho de Contradicción, no se evidencia el informe del Contratistas en el cual se detallen las actividades que exigía el objeto contractual desde el principio de la eficiencia, eficacia y oportunidad.	X		X		X	\$129.782.662

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	de los procesos requeridos y solicitados, los cuales se relacionan en la propuesta presentada. Por valor de \$140.000.000.En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, puesto que no contenía la propuesta, acta de inicio, acta final, informes del contratista...(ver el contenido del informe)	corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo Ente de Control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dió para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo, por lo que solicitó muy comedidamente se desvirtúe el mismo y se proceda a su correspondiente baja.	<p>Transgrediendo las cláusulas de la Minuta y las obligaciones del contratista, Y el artículo 24 de la Ley 80 de 1993. Y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83,84.</p> <p>Se deja constancia que la carpeta enviada por la entidad consta de 16 folios, en los cuales no se evidencian las actividades que desarrollo la Cooperativa de Servicios Integrados CTA, lo cual no permite evidenciar que se había ejecutado el Contrato.</p> <p>También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			prórroga para la entrega de los m ismos.						
41	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7.1. 002 De enero 4 de 2011, entre El hospital Isaiás Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. Rodolfo Romero, y por otra parte La Cooperativa de Servicios Integrados CTA – Representada por el Señor Juan Carlos Chacón, y cuyo objeto fue la obligación a prestar con su personal asociado, la prestación de los procesos requeridos y solicitados, los cuales se relacionan en la propuesta presentada. Por valor de \$218.000.000. En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, por la falta de propuesta, acta de inicio, acta final, informes del contratista.	Verificado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y con el fin de que obre como prueba, la Propuesta del Contratista en Siete (7) folios, Acta de Inicio un (1) folio, Informe de Interventor Tres (3) folios, Relación/informe del Contratista dos (2) folios, certificación de actividades un (1) folio y acta final un (1) folio. Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo.	Se confirma el Hallazgo Administrativo y Disciplinario, por la razón que al revisar los documentos que allegaron en el Derecho de Contradicción, no se evidencia informes del Contratista que detalle las actividades que exigía el objeto contractual desde el principio de la eficiencia, eficacia y oportunidad, transgrediendo las cláusulas de la Minuta y las obligaciones del contratista, Y el artículo 24 de la Ley 80 de 1993. Y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83,84. En los soportes que envió la entidad en el derecho a la contradicción, se evidencian documentos como es propuesta, acta de inicio, acta final. Contenidos en una carpeta con 14 folios, sin anexar las actividades del	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Criterio: Vulneran la minuta en lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones del contratista y las obligaciones del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24.		contratista que demuestren que se cumplió el objeto contractual, de la Cooperativa Servicios integrados CTA También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron prórroga para la entrega de los m ismos.						
42	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7.1. 009 De Febrero 16 de 2011, entre El hospital Isaías Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. Rodolfo Romero, y por otra parte La Ángel Diagnostica S.A, representado legalmente Rodrigo Barbato Ángel, y cuyo objeto es realizar el procedimiento de muestras de	Desvirtuamos el Hallazgo remitiendo para su conocimiento y con el fin de que obre como prueba, la Propuesta del Contratista en Siete (7) folios, Acta de Inicio un (1) folio, Informe de Interventor Tres (3) folios, Relación/informe del Contratista dos (2) folios, certificación de actividades un (1) folio y acta final un (1) folio. Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos tomados como faltantes que originan este hallazgo,	Se confirma el Hallazgo Administrativo y Disciplinario. Se baja de la connotación Fiscal por que el Hospital Isaías Duarte Cancino demostró lo que se ha pagado durante el mes de marzo, mas no ha demostrado la ejecución del objeto contractual, ya que en la documentación entregada que consta de II tomos, no hay	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>laboratorio clínico, ejerciendo un servicio ágil, oportuno, confiable y la entrega de resultados de acuerdo a la propuesta. Valor de \$ 60.000.000</p> <p>En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, por la falta de propuesta, estudios previos, acta de inicio, acta final, informes del contratista.</p> <p>Efecto: Se percibe como si el contrato no se hubiese ejecutado, en el hospital, ya que no demostró su ejecución y tampoco contestaron las observaciones, presentadas al hospital.</p> <p>Criterio: Vulneran la minuta en lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones del contratista y las obligaciones del hospital, como también el principio de transparencia de la</p>	<p>se puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo, incumpliendo la guía de auditoría publicada por la Contraloría General de la Nación.</p>	<p>evidencia de la ejecución correspondiente a los meses de abril, mayo, junio, julio, hasta 16 de agosto de 2011.</p> <p>Es importante precisar que a la fecha de la Auditoria la entidad no ha efectuado el pago del excedente del contrato (\$53.000.000) esta es una obligación del Hospital Isaías Duarte Cancino que debe cumplirla, lo cual Transgrede la Minuta en la clausula del pago.</p> <p>También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron prórroga para la entrega de los m ismos.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Ley 80 de 1.993 en su artículo 24. Presunto detrimento Patrimonial: La suma de Siete Millones Ciento Setenta Mil Seiscientos Sesenta Cinco Millones Pesos (\$7.170.665).								
43	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7.1. 013 De Marzo de 2011, entre El hospital Isaías Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. Rodolfo Romero, y por otra parte Cooperativa PSA - representado legalmente STELLA MARTINEZ SANCHEZ, y cuyo objeto Se obliga a ejecutar con su personal de asociados los siguientes procesos: ayudas diagnosticas, consulta especializada, hospitalización y procedimientos quirúrgicos de acuerdo a las necesidades del contratante en la institución. Valor \$136.000.000 Otrosí por \$72.500.000 para un total de	Leído y cotejado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y con el fin de que obre como prueba, los documentos que se relacionan como faltantes en el hallazgo y que conllevaron al presunto detrimento. Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo, por lo que solicito muy comedidamente se	Se confirma el Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal, porque al revisar la información allegada en el derecho a la contradicción, no se evidencia el informe del Contratista que detalle el desarrollo de las actividades que exigía el objeto contractual desde el principio de la eficiencia, eficacia y oportunidad, lo cual transgrediendo las cláusulas de la Minuta y las obligaciones del contratista, Y el artículo 24 de la Ley 80 de 1993. Y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83,84. Se revisó carpeta con 14 folios.	X		X		X	\$208.450.934

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	<p>\$208.500.000</p> <p>En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, por la falta de propuesta, estudios, acta de inicio, acta final, informes del contratista.</p> <p>Efecto: Se percibe como si el contrato no se hubiese ejecutado, en el hospital, ya que no demostró su ejecución y tampoco contestaron las observaciones, presentadas al hospital por el equipo Auditor</p> <p>Criterio: Vulneran la minuta en lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones del contratista y las obligaciones del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24.</p> <p>Presunto detrimento Patrimonial: La suma de</p>	desvirtúe el mismo y se proceda a su correspondiente baja.	También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron prórroga para la entrega de los m ismos.					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Doscientos Ocho Millones Cuatrocientos Cincuenta Mil Novecientos Treinta Y cuatro Millones Pesos (\$208.450.934).								
44	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7.1. 014 De Marzo 1 de 2011, entre El hospital Isaías Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. Rodolfo Romero, y por otra parte STELL SEGURIDAD PRIVADA LTDA- HENRY BALLEEN RINCON, y cuyo objeto es a prestar servicios en diferentes procesos del área administrativa – contabilidad . Ambiente físico – talento humano – mercadeo – comunicaciones – calidad. Valor \$83.161.388 En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, por la falta de propuesta, estudios previos,	Leído y cotejado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y con el fin de que obre como prueba, los documentos que se relacionan como faltantes en el hallazgo y que conllevaron al presunto detrimento. Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo, por lo que solicito muy comedidamente se desvirtúe el mismo y se proceda a su correspondiente baja.	Se confirma el Hallazgo Administrativo porque en los soportes presentados por la Administración que enviaron en el derecho a la contradicción, se evidenció certificación que el objeto contractual se cumplió, pero los informes del contratista no detallan el personal y fechas que laboro en cada uno de los turnos, ni los puestos en que se prestó el servicio de vigilancia, se deja para plan de mejoramiento. También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	acta de inicio, acta final, informes del contratista. Efecto: Se percibe como si el contrato no se hubiese ejecutado, en el hospital, ya que no demostró su ejecución y tampoco contestaron las observaciones, presentadas al hospital por el Equipo Auditor Criterio: Vulneran la minuta en lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones del contratista y las obligaciones del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24. Presunto detrimento Patrimonial: La suma de Ochenta y Tres Millones Ciento Sesenta y Uno mil Trescientos Ochenta y Ocho Pesos (\$83.161.388).		prórroga para la entrega de los m ismos.						
45	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7.1. 018 De Marzo de 2011, entre El hospital Isaías Duarte Cancino, Representada	Leído y cotejado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y con el fin de que obre como prueba, los documentos que se relacionan	Se confirma el Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal, porque al revisar los soportes enviados por la	X		X		X	\$392.885.868

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	<p>Legalmente por el Dr. Rodolfo Romero, y por otra parte CONSENTIR CTA, representado legalmente Juan Carlos Chacón, y cuyo objeto es ejecutar con su personal de asociado la prestación de los procesos requeridos solicitados los cuales se relacionan en la propuesta. Valor \$500.000.000. En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, por la falta de propuesta, acta de inicio, acta final, informes del contratista, ni supervisor</p> <p>Efecto: Se percibe como si el contrato no se hubiese ejecutado, en el hospital, ya que no demostró su ejecución y tampoco contestaron las observaciones, presentadas al hospital por el Equipo Auditor.</p> <p>Criterio: Vulneran la minuta en</p>	<p>como faltantes en el hallazgo y que conllevaron al presunto detrimento.</p> <p>Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo, por lo que solicito muy comedidamente se desvirtúe el mismo y se proceda a su correspondiente baja.</p>	<p>entidad, no se evidencia el informe del Contratista que detalle las actividades que exigía el objeto contractual desde el principio de la eficiencia, eficacia y oportunidad. Transgrediendo las cláusulas de la Minuta y las obligaciones del contratista, Y el artículo 24 de la Ley 80 de 1993. Y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83,84.</p> <p>Se revisó Carpeta con 22 folios.</p> <p>También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron prórroga para la entrega de los m ismos.</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones del contratista y las obligaciones del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24. Presunto detrimento Patrimonial: La suma de Trescientos Noventa y Dos Millones Ochocientos Ochenta y Cinco Mil Ochocientos Sesenta y Ocho Pesos (\$392.885.868).								
46	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7.1. 025 De Julio 1de 2011, entre El hospital Isaías Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. Rodolfo Romero, y por otra parte COOPERATIVA PSA, representado legalmente STELLA MARTINEZ SANCHEZ, y cuyo objeto es realizar diferentes procesos del área administrativa – contabilidad – ambiente físico – talento humano – mercadeo –	Leído y cotejado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y con el fin de que obre como prueba, los documentos que se relacionan como faltantes en el hallazgo y que conllevaron al presunto detrimento. Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que	Se confirma el Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal, porque al revisar los soportes enviados en el derecho a la contradicción no se evidencia informes del Contratistas que evidencien el desarrollo de las actividades que exigía el objeto contractual desde el principio de la eficiencia, eficacia y oportunidad. Transgrediendo las cláusulas de la Minuta y las obligaciones del contratista, Y	X		X		X	\$64.000.000

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	<p>comunicaciones . Calidad. Valor \$64.000.000</p> <p>En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, por la falta de acta de inicio, acta final, informes del contratista y del supervisor</p> <p>Efecto: Se percibe como si el contrato no se hubiese ejecutado, en el hospital, ya que no demostró su ejecución y tampoco contestaron las observaciones, presentadas al hospital por el Equipo Auditor.</p> <p>Criterio: Vulneran la minuta en lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones del contratista y las obligaciones del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24.</p> <p>Presunto detrimento</p>	<p>como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo, por lo que solicito muy comedidamente se desvirtúe el mismo y se proceda a su correspondiente baja.</p>	<p>el artículo 24 de la Ley 80 de 1993. Y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83,84.</p> <p>Se revisa carpeta con 22 folios.</p> <p>También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron prórroga para la entrega de los mismos.</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Patrimonial: La suma de Sesenta y Cuatro Millones Pesos (\$64.000.000).								
47	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7.4. 010 De marzo 1de 2011, entre El hospital Isaías Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. Rodolfo Romero, y por otra parte REDISMED DE OCCIDENTE – SUJEY YULIMA SOTO VILLABONA, y cuyo objeto compromete a suministrar al Contratante medicamentos de mediana complejidad, en el marco de la protección del derecho a la salud a la población pobre no asegurada basada en la política de prestación de servicios de salud. Valor \$60.000.000 En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, por la falta	Leído y cotejado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y con el fin de que obre como prueba, los documentos que se relacionan como faltantes en el hallazgo y que conllevaron al presunto detrimento. Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo, por lo que solicito muy comedidamente se desvirtúe el mismo y se proceda a su correspondiente baja.	Se confirma el Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal, porque al revisar los informes presentados por el Contratista no se evidencia las actividades que exigía el objeto contractual desde el principio de la eficiencia, eficacia y oportunidad. Transgrediendo las cláusulas de la Minuta y las obligaciones del contratista, Y el artículo 24 de la Ley 80 de 1993. Y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83,84. Se revisa Carpeta con 18 folios, en la cual no hay evidencias de entrega al almacén de los Medicamentos. También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio	X		X		X	\$22.578.439

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>de acta de inicio, acta final, informes del contratista y del supervisor.</p> <p>Efecto: Se percibe como si el contrato no se hubiese ejecutado, en el hospital, ya que no demostró su ejecución y tampoco contestaron las observaciones, presentadas al hospital por el Equipo Auditor</p> <p>Criterio: Vulneran la minuta en lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones del contratista y las obligaciones del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24.</p> <p>Presunto detrimento Patrimonial: La suma de Veinte y dos Millones Quinientos Setenta y Ocho Mil Cuatrocientos Treinta y Nueve Millones Pesos (\$22.578.439).</p>		hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron prórroga para la entrega de los m ismos.						
48	<p>Condición: Se suscribió el contrato No 1.7.1. 004 De marzo 7 de 2011, entre El hospital</p>	Leído y cotejado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y con el fin de que obre como	Se confirma el Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal, porque al revisar los	X		X		X	\$80.000.000

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Isaías Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. Rodolfo Romero, y por otra parte SPS SPECIAL PRODUSTS SUGERY LTDA, y cuyo objeto Suministrar material médico quirúrgico. Valor \$80.000.000</p> <p>En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, por la falta de acta de inicio, acta final, informes del contratista y del supervisor.</p> <p>Efecto: Se percibe como si el contrato no se hubiese ejecutado, en el hospital, ya que no demostró su ejecución y tampoco contestaron las observaciones, presentadas al hospital por el Equipo Auditor.</p> <p>Criterio: Vulneran la minuta en lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones</p>	<p>prueba, los documentos que se relacionan como faltantes en el hallazgo y que conllevaron al presunto detrimento.</p> <p>Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo, por lo que solicito muy comedidamente se desvirtúe el mismo y se proceda a su correspondiente baja.</p>	<p>informes presentados por el Contratistas no se evidencia el desarrollo de las actividades que exigía el objeto contractual desde el principio de la eficiencia, eficacia y oportunidad. Transgrediendo las cláusulas de la Minuta y las obligaciones del contratista, Y el artículo 24 de la Ley 80 de 1993. Y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83,84.</p> <p>Se revisa Carpeta con 12 folios, la cual no contiene las actividades que demuestren que el objeto se cumplió, como son las actas de entrada al Almacén.</p> <p>También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	del contratista y las obligaciones del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24 Presunto detrimento Patrimonial: La suma de Ochenta Millones Pesos (\$80.000.000).		documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron prórroga para la entrega de los m ismos.						
49	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7.011 De enero de 2012, entre El hospital Isaías Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. Rodolfo Romero, y por otra parte SINDISALUD, Asociación Sindical de Salud de Antioquia representada legalmente ANDRES EDUARDO LASTRA BAENA y cuyo objeto es ejecutar con su personal asociado, a garantizar el apoyo a los procesos y subprocesos de área administrativa de la misma manera la ejecución de actividades administrativas y conexas necesarias para cumplir	Leído y cotejado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y con el fin de que obre como prueba, los documentos que se relacionan como faltantes en el hallazgo y que conllevaron al presunto detrimento. Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto y por tal motivo	Se confirma el Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal, porque se evidencio que los informes presentados por el Contratistas, no se evidencia el desarrollo de las actividades que exigía el objeto contractual desde el principio de la eficiencia, eficacia y oportunidad. Transgrediendo las cláusulas de la Minuta y las obligaciones del contratista, Y el artículo 24 de la Ley 80 de 1993. Y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83,84. Se revisa Carpeta con 28 folios, en la cual no hay	X		X		X	\$171.713.036

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	con estos procesos requeridos por el Hospital Isaías Duarte equipo humano necesario de acuerdo a la propuesta. Valor \$171.713.036. En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, por la falta de acta de inicio, acta final, informes del contratista y del supervisor. Propuesta Efecto: Se percibe como si el contrato no se hubiese ejecutado, en el hospital, ya que no demostró su ejecución y tampoco contestaron las observaciones, presentadas al hospital por el Equipo Auditor Criterio: Vulneran la minuta en lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones del contratista y las obligaciones del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo	se consolidó el presente hallazgo, por lo que solicito muy comedidamente se desvirtúe el mismo y se proceda a su correspondiente baja.	evidencia que las actividades que desarrollo Sindisalud se hayan ejecutado. También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron prórroga para la entrega de los m ismos.						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	24. Presunto detrimento Patrimonial: La suma de Ciento Setenta y Uno Millones Setecientos Trece Mil Treinta y Seis Pesos (\$171.713.036).								
50	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7. 010 De enero de 2012 entre El hospital Isaías Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. Rodolfo Romero, y por otra parte SINDISALUD, Asociación Sindical de Salud de Antioquia representada legalmente ANDRES EDUARDO LASTRA BAENA y cuyo objeto es ejecutar con su personal asociado, a garantizar el apoyo a los procesos y subprocesos de ambulatorios apoyo diagnostico y terapéutico de la misma manera funciones de actividades asistenciales y conexas necesarias para cumplir con este proceso de salud. Valor \$231.000.000	<p>Leído y cotejado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y con el fin de que obre como prueba, los documentos que se relacionan como faltantes en el hallazgo y que conllevaron al presunto detrimento.</p> <p>Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo, por lo que solicito muy comedidamente se desvirtúe el mismo y se proceda a su</p>	<p>Se confirma el Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal, porque se evidencio que los informes presentados por los contratistas, no desarrollaban las actividades que exigía el objeto contractual desde el principio de la eficiencia, eficacia y oportunidad. Transgrediendo las cláusulas de la Minuta y las obligaciones del contratista, Y el artículo 24 de la Ley 80 de 1993. Y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83,84.</p> <p>Se revisa Carpeta con 28 folios, la cual no demuestra las actividades que desarrollo Sindisalud.</p>	X		X		X	\$231.000.000

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, por la falta de acta de inicio, acta final, informes del contratista y del supervisor, Propuesta.</p> <p>Efecto: Se percibe como si el contrato no se hubiese ejecutado, en el hospital, ya que no demostró su ejecución y tampoco contestaron las observaciones, presentadas al hospital por el Equipo Auditor.</p> <p>Criterio: Vulneran la minuta en lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones del contratista y las obligaciones del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24.</p> <p>Presunto detrimento Patrimonial: La suma de Doscientos Treinta y Un Millones</p>	correspondiente baja	También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron prórroga para la entrega de los m ismos.						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Pesos (\$231.000.000).								
51	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7.009 De enero de 2012 entre El hospital Isaías Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. Rodolfo Romero, y por otra parte SINDISALUD, Asociación Sindical de Salud de Antioquia representada legalmente ANDRES EDUARDO LASTRA BAENA y cuyo objeto Se obliga a ejecutar con su personal asociado a garantizar el apoyo de los procesos y subprocesos de medicina critica urgencia y oncología de la misma manera la ejecución de actividades asistenciales y conexas para cumplir con el proceso de salud Valor \$263.000.000 En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, por la falta	Leído y cotejado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y con el fin de que obre como prueba, los documentos que se relacionan como faltantes en el hallazgo y que conllevaron al presunto detrimento. Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo, por lo que solicito muy comedidamente se desvirtúe el mismo y se proceda a su correspondiente baja.	Se confirma el Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal, porque los informes presentados por los Contratistas, no se evidencia el desarrollo de las actividades que exigía el objeto contractual desde el principio de la eficiencia, eficacia y oportunidad. Transgrediendo las cláusulas de la Minuta y las obligaciones del contratista, Y el artículo 24 de la Ley 80 de 1993. Y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83,84. Se revisa Carpeta con 22 folios. También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los	X		X		X	\$263.000.000

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	de acta de inicio, acta final, informes del contratista y del supervisor, Propuesta. Efecto: Se percibe como si el contrato no se hubiese ejecutado, en el hospital, ya que no demostró su ejecución y tampoco contestaron las observaciones, presentadas al hospital por el Equipo Auditor. Criterio: Vulneran la minuta en lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones del contratista y las obligaciones del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24. Presunto detrimento Patrimonial: La suma de Doscientos Sesenta y Tres Millones Pesos (\$263.000.000) .		documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron prórroga para la entrega de los m ismos.						
52	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7.008 De enero de 2012, entre El hospital Isaías Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. Rodolfo	Leído y cotejado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y con el fin de que obre como prueba, los documentos que se relacionan como faltantes en el hallazgo y que	Se confirma el Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal, porque el informes presentados por los Contratistas, no evidencia el	X		X		X	\$231.000.000

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Romero, y por otra parte SINDISALUD, Asociación Sindical de Salud de Antioquia representada legalmente ANDRES EDUARDO LASTRA BAENA y cuyo objeto Se obliga a ejecutar con su personal asociado a garantizar el apoyo de los procesos y subprocesos de cirugía de la misma manera la ejecución de actividades asistenciales y conexas necesarias para cumplir con este proceso de salud Valor \$231.000.000</p> <p>En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, por la falta de acta de inicio, acta final, informes del contratista y del supervisor, Propuesta</p> <p>Efecto: Se percibe como si el contrato no se hubiese ejecutado, en el hospital, ya que</p>	<p>conllevaron al presunto detrimento.</p> <p>Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo, por lo que solicito muy comedidamente se desvirtúe el mismo y se proceda a su correspondiente baja.</p>	<p>desarrollo de las actividades que exigía el objeto contractual desde el principio de la eficiencia, eficacia y oportunidad.</p> <p>Transgrediendo las cláusulas de la Minuta y las obligaciones del contratista, Y el artículo 24 de la Ley 80 de 1993. Y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83,84.</p> <p>Se revisa Carpeta con 36 folios. En los documentos que entrega el Hospital no vienen las actividades que desarrollo la Cooperativa Contratos para evidenciar que se había ejecutado el Contrato</p> <p>También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio hasta el 26 de Agosto de 2013,</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	no demostró su ejecución y tampoco contestaron las observaciones, presentadas al hospital por el Equipo Auditor Criterio: Vulneran la minuta en lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones del contratista y las obligaciones del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24. Presunto detrimento Patrimonial: La suma de Doscientos treinta y Uno Millones de Pesos (\$231.000.000).		tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron prórroga para la entrega de los mismos.						
53	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7.022 De mayo de 2012, entre El hospital Isaías Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. LUIS FERNANDO GIRALDO QUINTERO, y por otra parte CONTRATOS CTA – Representada Legalmente por Luciano Libreros Losada, cuyo	Leído y cotejado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y con el fin de que obre como prueba, los documentos que se relacionan como faltantes en el hallazgo y que conllevaron al presunto detrimento. Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se	Se confirma el Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal, porque al revisar los informes presentados por el Contratistas, no se evidencia el desarrollo de las actividades que exigía el objeto contractual desde el principio de la eficiencia, eficacia y oportunidad. Transgrediendo	X		X		X	\$205.086.822

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>objeto apoyo a procesos de servicios ambulatorios apoyo diagnóstico y terapéutico valor \$205.086.822.</p> <p>En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, por la falta de, acta final, informes del contratista y del supervisor, sus respectivos pagos.</p> <p>Efecto: Se percibe como si el contrato no se hubiese ejecutado, en el hospital, ya que no demostró su ejecución y tampoco contestaron las observaciones, presentadas al hospital por el Equipo Auditor</p> <p>Criterio: Vulneran la minuta en lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones del contratista y las obligaciones del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo</p>	<p>puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo, por lo que solicito muy comedidamente se desvirtúe el mismo y se proceda a su correspondiente baja.</p>	<p>las cláusulas de la Minuta y las obligaciones del contratista, Y el artículo 24 de la Ley 80 de 1993. Y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83,84.</p> <p>Se revisa Carpeta con 24 folios. En los documentos que entrega el Hospital no vienen las actividades que desarrollo la Cooperativa Contratos para evidenciar que se había ejecutado el Contrato.</p> <p>También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron prórroga para la entrega de los m ismos.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	24. Presunto detrimento Patrimonial: La suma de Doscientos Cinco Millones Ochenta y Seis Mil Ochocientos Veinte y Dos de Pesos (\$205.086.822).								
54	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7. 023 De mayo de 2012, entre El hospital Isaías Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. LUIS FERNANDO GIRALDO QUINTERO, y por otra parte CONTRATOS CTA – Representada Legalmente por Luciano Libreros Losada, cuyo objeto Apoyo a los procesos del Área Administrativa valor \$184.241.830. Causa: En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, por la falta de, acta final, informes del	Leído y cotejado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y con el fin de que obre como prueba, los documentos que se relacionan como faltantes en el hallazgo y que conllevaron al presunto detrimento. Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo, por lo que solicito muy comedidamente se	Se confirma el Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal, porque al revisar el informe presentados por el Contratistas, no se evidencia el desarrollo de las actividades que exigía el objeto contractual desde el principio de la eficiencia, eficacia y oportunidad. Transgrediendo las cláusulas de la Minuta y las obligaciones del contratista, Y el artículo 24 de la Ley 80 de 1993. Y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83,84. Se revisa Carpeta con 12 folios. En los documentos que entrega el Hospital no vienen las actividades que desarrollo	X		X		X	\$184.241.830

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	contratista y del supervisor. Efecto: Se percibe como si el contrato no se hubiese ejecutado, en el hospital, ya que no demostró su ejecución y tampoco contestaron las observaciones, presentadas al hospital por el Equipo Auditor. Criterio: Vulneran la minuta en lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones del contratista y las obligaciones del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24. Presunto detrimento Patrimonial: La suma de Ciento Ochenta y Cuatro Millones Doscientos Cuarenta y Uno mil Ochocientos treinta de Pesos (\$184.241.830).	desvirtúe el mismo y se proceda a su correspondiente baja.	la Cooperativa. También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron prórroga para la entrega de los m ismos.						
55	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7. 021 De mayo de 2012, entre El hospital Isaías Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. LUIS	Leído y cotejado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y con el fin de que obre como prueba, los documentos que se relacionan como faltantes en el hallazgo y que	Se confirma el Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal, al revisar la respuesta enviada en el derecho a la contradicción se evidencio que	X		X		X	\$189.517.714

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	<p>FERNANDO GIRALDO QUINTERO, y por otra parte CONTRATOS CTA – Representada Legalmente por Luciano Libreros Losada, cuyo objeto Apoyo al proceso de medicina critica Urge4ncia y Oncología valor \$189.517.714</p> <p>En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, por la falta de, acta final, informes del contratista y del supervisor.</p> <p>Efecto: Se percibe como si el contrato no se hubiese ejecutado, en el hospital, ya que no demostró su ejecución y tampoco contestaron las observaciones, presentadas al hospital por el Equipo Auditor</p> <p>Criterio: Vulneran la minuta en lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones del contratista y las obligaciones</p>	<p>conllevaron al presunto detrimento.</p> <p>Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo, por lo que solicito muy comedidamente se desvirtúe el mismo y se proceda a su correspondiente baja.</p>	<p>el informe presentados por el Contratistas, no desarrolla las actividades que exigía el objeto contractual desde el principio de la eficiencia, eficacia y oportunidad. Transgrediendo las cláusulas de la Minuta y las obligaciones del contratista, Y el artículo 24 de la Ley 80 de 1993. Y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83,84.</p> <p>Se revisa Carpeta con 17 folios. En los documentos que entrega el Hospital no vienen las actividades que desarrollo la Cooperativa Contratos para evidenciar que se había ejecutado el Contrato</p> <p>También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24 Presunto detrimento Patrimonial: La suma de Ciento Ochenta y Nueve Millones Quinientos Diecisiete Mil Setecientos Catorce de Pesos (\$189.517.714).		documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron prórroga para la entrega de los m ismos.						
56	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7- 020 De mayo de 2012, entre El hospital Isaías Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. LUIS FERNANDO GIRALDO QUINTERO, y por otra parte CONTRATOS CTA – Representada Legalmente por Luciano Libreros Losada, cuyo objeto Apoyo al proceso de Cirugía valor \$197.449.530 En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se	Leído y cotejado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y con el fin de que obre como prueba, los documentos que se relacionan como faltantes en el hallazgo y que conllevaron al presunto detrimento. Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día	Se confirma el Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal, al revisar la respuesta del derecho a la contradicción se evidencio que los informes presentados por el Contratista, no desarrollaban las actividades que exigía el objeto contractual desde el principio de la eficiencia, eficacia y oportunidad. Transgrediendo las cláusulas de la Minuta y las obligaciones del contratista, Y el artículo 24 de la Ley 80 de 1993. Y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83,84.	X		X		X	\$197.449.530

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	hubiese ejecutado, por la falta de, inicio y acta final, informes del contratista y del supervisor, sus respectivos pagos. Efecto: Se percibe como si el contrato no se hubiese ejecutado, en el hospital, ya que no demostró su ejecución y tampoco contestaron las observaciones, presentadas al hospital por el Equipo Auditor. Criterio: Vulneran la minuta en lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones del contratista y las obligaciones del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24. Presunto detrimento Patrimonial: La suma de Ciento Noventa y Siete Millones Cuatrocientos cuarenta y Nueve Mil Quinientos Treinta Pesos (\$197.449.530).	que se dio para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo, por lo que solicito muy comedidamente se desvirtúe el mismo y se proceda a su correspondiente baja.	Se revisa Carpeta con 27 folios. En los documentos que entrega el Hospital no vienen las actividades que desarrollo la Cooperativa Contratos para evidenciar que se había ejecutado el Contrato. También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron prórroga para la entrega de los m ismos.						
57	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7.033 de Abril de	Leído y cotejado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su	Se confirma el Hallazgo Administrativo - Disciplinario y	X		X		X	\$104.950.000

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>2012, entre El hospital Isaías Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. LUIS FERNANDO GIRALDO QUINTERO, y por otra parte EMPLESALUD – Representada Legalmente por Susana Fernández Ruiz, cuyo objeto Apoyo al proceso de Cirugía valor \$104.950.000</p> <p>En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, por la falta de, inicio y acta final, informes del contratista y del supervisor.</p> <p>Propuesta</p> <p>Efecto: Se percibe como si el contrato no se hubiese ejecutado, en el hospital, ya que no demostró su ejecución y tampoco contestaron las observaciones, presentadas al hospital por el Equipo Auditor.</p> <p>Criterio: Vulneran la minuta en</p>	<p>conocimiento y con el fin de que obre como prueba, los documentos que se relacionan como faltantes en el hallazgo y que conllevaron al presunto detrimento.</p> <p>Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo, por lo que solicito muy comedidamente se desvirtúe el mismo y se proceda a su correspondiente baja.</p>	<p>Fiscal, porque al revisar la respuesta del derecho a la contradicción no se evidencia en el informe del contratista el desarrollo de las actividades que exigía el objeto contractual desde el principio de la eficiencia, eficacia y oportunidad. Transgrediendo las cláusulas de la Minuta y las obligaciones del contratista, Y el artículo 24 de la Ley 80 de 1993. Y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83,84.</p> <p>Se revisa Carpeta con 8 folios. En los documentos que entrega el Hospital no vienen las actividades que desarrollo la Cooperativa Contratos para evidenciar que se había ejecutado el Contrato.</p> <p>También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones del contratista y las obligaciones del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24. Presunto detrimento Patrimonial: La suma de Ciento Cuatro Millones Novecientos Cincuenta Mil Pesos (\$104.950.000).		hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron prórroga para la entrega de los mismos.						
58	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7. 053 de Abril de 2012, entre El hospital Isaías Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. LUIS FERNANDO GIRALDO QUINTERO, y por otra parte CONTRATOS – Representada Legalmente por Luciano Libreros Losada, cuyo objeto Apoyo al proceso de Hospitalización valor \$140.000.000 En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la	El hospital Isaías Duarte Cancino suscribió el contrato No 1.7. 053 de Abril de 2012, con cuyo objeto Apoyo al proceso de Hospitalización por valor de \$140.000.000. En la revisión efectuada a la carpeta, no hay soportes que evidencien que el objeto se haya ejecutado, puesto que no está la falta de propuesta, ni las actas de inicio y finalización, ni los informes del contratista y del supervisor; se evidencia que ya se canceló la totalidad del contrato. Esta situación vulnera lo establecido en el objeto contractual y las obligaciones del	Se confirma el Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal, porque al revisar la respuesta del derecho a la contradicción Se evidencio que los informes presentados por el Contratistas, no desarrollaban las actividades que exigía el objeto contractual desde el principio de la eficiencia, eficacia y oportunidad. Transgrediendo las cláusulas de la Minuta y las obligaciones del contratista, Y el artículo 24 de la Ley 80 de 1993. Y la Ley	X		X		X	\$140.000.000

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	<p>documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, por la falta de acta final, informes del contratista y del supervisor. Propuesta</p> <p>Efecto: Se percibe como si el contrato no se hubiese ejecutado, en el hospital, ya que no demostró su ejecución y tampoco contestaron las observaciones, presentadas al hospital por el Equipo Auditor.</p> <p>Criterio: Vulneran la minuta en lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones del contratista y las obligaciones del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24.</p> <p>Presunto detrimento Patrimonial: La suma de Ciento Cuarenta Millones Pesos (\$140.000.000).</p>	<p>contratista y las del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, lo cual genera un presunto detrimento Patrimonial por Ciento Cuarenta Millones Pesos (\$140.000.000).</p>	<p>1474 de 2011 en sus artículos 82, 83,84.</p> <p>Se revisa Carpeta con 59 folios. En los documentos que entrega el Hospital no vienen las actividades que desarrollo la Cooperativa Contratos para evidenciar que se había ejecutado el Contrato</p> <p>Se revisa Carpeta con 35 folios. En los documentos que entrega el Hospital no vienen las actividades que desarrollo la Cooperativa Contratos para evidenciar que se había ejecutado el Contrato.</p> <p>También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los documentos requeridos en las</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			observaciones ni solicitaron prórroga para la entrega de los m ismos.						
59	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7. 051 de Julio de 2012, entre El hospital Isaías Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. LUIS FERNANDO GIRALDO QUINTERO, y por otra parte CONTRATOS – Representada Legalmente por Luciano Libreros Losada, cuyo objeto Prestación de servicios para apoyo al proceso de servicios ambulatorios, apoyo diagnóstico y terapéutico valor \$250.000.000 En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, por la falta de acta de inicio y final, informes del contratista y del supervisor.	<p>Leído y cotejado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y con el fin de que obre como prueba, los documentos que se relacionan como faltantes en el hallazgo y que conllevaron al presunto detrimento.</p> <p>Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo, por lo que solicito muy comedidamente se desvirtúe el mismo y se proceda a su</p>	<p>Se confirma el Hallazgo Administrativo - Disciplinario y Fiscal, porque al revisar informes presentados por el Contratistas, no desarrollaban las actividades que exigía el objeto contractual desde el principio de la eficiencia, eficacia y oportunidad. Transgrediendo las cláusulas de la Minuta y las obligaciones del contratista, Y el artículo 24 de la Ley 80 de 1993. Y la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83,84.</p> <p>Se revisa Carpeta con 59 folios. En los documentos que entrega el Hospital no vienen las actividades que desarrollo la Cooperativa Contratos para evidenciar que se había</p>	X		X		X	\$250.000.000

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Propuesta Efecto: Se percibe como si el contrato no se hubiese ejecutado, en el hospital, ya que no demostró su ejecución y tampoco contestaron las observaciones, presentadas al hospital por el Equipo Auditor. Criterio: Vulneran la minuta en lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones del contratista y las obligaciones del hospital, como también el principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24. Presunto detrimento Patrimonial: La suma de Doscientos Cincuenta Millones Pesos (\$250.000.000).	correspondiente baja.	ejecutado el Contrato También se le manifiesta a la entidad que el equipo auditor estuvo en las instalaciones de la entidad desde 16 de julio hasta el 26 de Agosto de 2013, tiempo durante el cual no se acercaron a entregar los documentos requeridos en las observaciones ni solicitaron prórroga para la entrega de los m ismos.						
60	Condición: Se suscribió el contrato No 1.7. 003 de Julio de 2012, entre El hospital Isaías Duarte Cancino, Representada Legalmente por el Dr. RODOLFO ROMERO ORTIZ, y por otra parte Laboratorio Clínico	Leído y cotejado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y con el fin de que obre como prueba, los documentos que se relacionan como faltantes en el hallazgo y que conllevaron al presunto detrimento.	El Hospital, aporta los documentos (Carpeta con 57 folios) como son: acta de inicio y final, informes del contratista y del supervisor. Propuesta, estudios previos desvirtuando el hallazgo disciplinario y se	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Acacias IPS SAS – Representada Legalmente por Amanda Torres Toro, cuyo objeto Prestación de Servicios de laboratorio. Valor \$610.000.000 En la revisión efectuada en la carpeta se evidenció que no demuestra a través de la documentación allegada a la Auditoria que el objeto se hubiese ejecutado, por la falta de acta de inicio y final, informes del contratista y del supervisor. Propuesta, estudios previos Efecto: Se percibe como si el contrato no se hubiese ejecutado, en el hospital, ya que no demostró su ejecución y tampoco contestaron las observaciones, presentadas al hospital por el Equipo Auditor Criterio: Vulneran la minuta en lo relacionado al objeto contratado y a las obligaciones del contratista y las obligaciones del hospital, como también el	Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo, por lo que solicito muy comedidamente se desvirtúe el mismo y se proceda a su correspondiente baja.	confirma el Hallazgo administrativo para plan de mejoramiento.						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	principio de transparencia de la Ley 80 de 1.993 en su artículo 24.								
61	Los contratos Nos 1.7.1.008 del 1 de enero de 2012, 1.7.1.103 del 1 de enero de 2012; 1.7.1.097 1/12/12;1.7.1.067 29/08/2012. 1.7.1. 047 de 2012; 1.7.1.061; 1.7.4. 042; 1-7.1. 050 de julio de 2012; Por falta de Propuesta y del acta final, Transgrediendo la etapa Precontractual y contractual.	<p>Leído y cotejado el hallazgo y con el fin de desvirtuarlo, adjunto remito para su conocimiento y con el fin de que obre como prueba, los documentos que se relacionan como faltantes en el hallazgo y que conllevaron al presunto detrimento.</p> <p>Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que se aportan los documentos faltantes que originan este hallazgo, se puede corroborar la ejecución contractual y seguimiento a los contratos que suscribe esta ESE, así mismo hay que referir que los hallazgos presentados obedecen a que como el mismo ente de control lo menciona, las observaciones no fueron contestadas a tiempo, en razón al término de un (1) día que se dio para tal efecto y por tal motivo se consolidó el presente hallazgo, por lo que solicito muy comedidamente se desvirtúe el mismo y se proceda a su correspondiente baja.</p>	<p>El Hospital, aporta los documentos correspondientes, desvirtuando el hallazgo disciplinario y se confirma el Hallazgo administrativo para plan de mejoramiento.</p>	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
62	<p>A pesar de que El Hospital Isaías Duarte Cancino, tiene su procedimiento para realizar las Órdenes de Compra, a la luz de los principios de la función administrativa, siendo la orden de compra, un instrumento de ejecución presupuestal que representa seguridad y transparencia, no puede ser tomada como un elemento principal de eficacia en el ejercicio administrativo. Cada Administración debe contratar siguiendo los procedimientos estipulados para tal fin, respetando los principios de la función administrativa, según el monto de su presupuesto. Si el procedimiento correspondiente es obviado, nos encontramos frente al fraccionamiento, cuando concurren los siguientes supuestos simultáneamente:</p> <p>1. Conocimiento de la necesidad u objeto a contratar.</p> <p>2. Monto estimado del objeto a</p>	<p>Respecto del Régimen jurídico aplicable al Hospital Isaías Duarte Cancino, donde se ha establecido su procedimiento para realizar las Órdenes de Compra, los cuales se encuentran ajustados en debida forma a la Ley 100/1993, la cual estableció claramente que el régimen jurídico aplicable a las Empresas Sociales del Estado E.S.E., son su manual interno y el régimen privado acompañado de los principios de la función administrativa consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, siendo la orden de compra, un instrumento de ejecución presupuestal que representa seguridad y transparencia, más cuando la misma obedece a las necesidades que se presentan de manera imprevista y que por su monto deben ceñirse al mecanismo de orden de compra, so pena de afectar el principio de celeridad que acompaña todas las acciones de esta entidad, más cuando de estos suministros depende el derecho fundamental a la vida.</p>	<p>El presunto hallazgo administrativo, Disciplinario y Penal queda en firme por omisión del art. 209 de la Constitución política. Y por vulnerar el artículo 410 del código penal.</p> <p>En la respuesta enviada en el derecho a la contradicción no hay evidencia que lo desvirtúe, ya que el hospital aunque tenga el régimen privado, debe regirse por los principios de la Ley 80 de 1.993, en lo que respecta a su transparencia y responsabilidad y economía, en donde todo contrato debe de tener una planeación y unos estudios previos, para llevar a cabo su contratación, situación que no sucede con las órdenes de compra, en donde se compran gran cantidad de medicamentos, transgrediendo la transparencia en la</p>	X		X	X		

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>contratar y presupuesto disponible al efecto.</p> <p>3. Realización de varias órdenes con el mismo objeto, con el fin de evadir el procedimiento ordinario para atender una necesidad prevista.</p> <p>Aplicación de los Elementos</p> <p>Como elementos que permiten determinar si se da fragmentación ilícita tenemos:</p> <p>1.- La Administración, dispone de contenido presupuestario suficiente y disponible para atender la totalidad de la erogación. 2.- La administración, por medio de sus órganos técnicos y administrativos ha determinado su necesidad, determinación que comprende básicamente la definición de características que debe reunir el objeto a licitar para satisfacer la necesidad. 3.- No obstante que dispone de contenido presupuestario y de la determinación de la necesidad,</p>	<p>Hay que destacar que el régimen jurídico aplicable a las empresas sociales del estado “ESE” como lo es el Hospital Isaías Duarte Cancino, se encuentra regulado en la Ley 100 de 1993 en su artículo 195 numeral sexto:</p> <p><i>“ARTÍCULO 195. RÉGIMEN JURÍDICO. Las Empresas Sociales de Salud se someterán al siguiente régimen jurídico:</i></p> <p>...</p> <p>6. En materia contractual se regirá por el derecho privado, pero podrá discrecionalmente utilizar las cláusulas exorbitantes previstas en el estatuto general de contratación de la administración pública.”... Destacado fuera de texto.</p>	contratación.						
		Anudado a lo anterior, el reglamento interno de contratación del Hospital Isaías Duarte Cancino, en su artículo primero nos remite nuevamente al régimen jurídico aplicable en este caso, como lo las disposiciones civiles y comerciales, al respecto el artículo 1 del							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	se suscriben varias contrataciones directas. Dicho lo anterior, se configura un presunto hallazgo administrativo, Disciplinario por omisión del art. 209 de la Constitución política.	<p>reglamento interno indica:</p> <p><i>“ARTICULO 1. REGIMEN LEGAL: los contratos que celebren las empresas sociales del estado se rigen por disposiciones civiles y comerciales pertinentes y por las normas especiales del sistema general de seguridad social en salud.” Destacado fuera de texto</i></p> <p>Una vez aclarado lo anterior, y refiriéndonos al presunto hallazgo sobre la utilización de la figura de las órdenes de compra como elemento principal del ejercicio administrativo, debemos enfatizar a este ente de control que las órdenes de compra que expide el Hospital Isaías Duarte Cancino, se encuentran regladas por el régimen privado, claro está sin desconocer los principios de la contratación pública, dichas órdenes de compra se encuentran reguladas en el reglamento interno de contratación que en su artículo quince numeral segundo, preceptúa:</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>“Artículo 15 DEL SISTEMA PARA LA CELEBRACION DE CONTRATOS DE APOYO A LA GESTION EMPRESARIAL. Los contratos de apoyo a la gestión empresarial se celebraran de conformidad con las siguientes reglas:</p> <p>2. Los contratos cuya cuantía sea superior a dos (2) SMMLV e inferior a veinte (20) SMMLV, se celebraran mediante orden de trabajo, servicio o compra; en cuantías superiores a veintiún (21) SMMLV se formalizaran, mediante contrato, que deberá contener el objeto, plazo de ejecución, valor, forma de pago, obligaciones de las partes, garantías o cláusula penal, multas y demás cláusulas que se estimen necearías de acuerdo con la naturaleza y característica de la negociación.” Destacado fuera de</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>texto.</p> <p>Como se refirió en líneas anterior, el utilizar esta forma de adquirir servicios no es óbice para dejar de lado los principios que rigen la contratación estatal, por el contrario con fundamento en los mismos y el régimen jurídico de las ESE se dio el direccionamiento de ORDENES DE COMPRA, que no pueden confundirse con el fraccionamiento de los contratos, como mal se aduce en el presente hallazgo, toda vez que es evidente que legalmente la ESE puede contratar o adquirir un servicio mediante una orden de compra, máxime cuando dicha contraprestación obedece a la necesidad del servicio y la fluctuación de pacientes, situación que en variable en el tiempo y en la cantidad.</p> <p>Ahora bien, aunque la Ley 80 de 1993 no definió el fraccionamiento de los contratos como si lo hacía el Decreto Ley 222 de 1983, porque, como ella misma indica en el</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>artículo 1°, su objeto es disponer las reglas y principios que rigen los contratos de las entidades estatales. Así pues, de acuerdo con el artículo 23 de la citada disposición las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa.</p> <p>En este orden, no puede decirse que se presenta fraccionamiento de contratos, en todos los casos en que el Hospital Isaías Duarte Cancino ESE con el propósito de evadir el procedimiento de licitación pública, y en aras de la necesidad del servicios y conforme a la facultada legal que le confiere la Ley 100 de 1993 y su propio manual de contratación, mediante las órdenes de compra para satisfacer un servicio, que debido a la CUANTIA del negocio jurídico no amerita un proceso de contratación. No obstante, recordemos</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>que en atención al principio de la economía, esta ESE utiliza las órdenes de compra con el fin de atender de manera directa y prioritaria un servicio que no amerita un largo proceso de contratación mediante licitación u otro proceso de selección, en este sentido, no se daría lugar a la determinación de un detrimento patrimonial, por el contrario en vista del régimen jurídico de esta ESE, la contratación mediante órdenes de compra se encuentra debidamente reglada.</p> <p>Ahora bien, se observa del presente hallazgo disciplinario administrativo, que no se encuentra descrita la supuesta responsabilidad y la forma de culpabilidad, pues recuérdese que no se están indicando las órdenes de compra objeto de investigación, lo cual no solo se convierte en un imposible jurídico para responder por parte de esta ESE, sino que por el contrario carecería de fundamento de hecho el preste hallazgo,</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>por lo que no existe una <u>FORMA SUBJETIVA DE RESPONSABILIDAD EN MATERIA DISCIPLINARIA Y UNA LA FORMA DE CULPABILIDAD PLENAMENTE ESTABLECIDA.</u></p> <p>En este acapite es pertinente mencionar lo indicado por el ex Procurador Regional Dr. Fernando Brito Ruiz en su Libro de Régimen Disciplinario, Cuarta Edición en su página 80, con relacion a las causales de exclusión de responsabilidad:</p> <p><i>“Es entendible que bajo determinadas condiciones y circunstancias, el servidor público pueda justificar su actuar y que, demostrada la realidad de esa situacion, pueda ser exonerado de responsabilidad.</i></p> <p><i>En estos casos ante un evento diferente. La conducta se ha cometido, pero ella esta jusitificada porque corresponde a alguna previsión del ordenamiento. De acuerdo con esto, el funcionario comete la conducta irregular, pero</i></p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p><i>no ha sido de su interés, ni era su propósito o su intención hacerlo, o debió actuar de esa manera por alguna poderosa razón que la ley encuentra aceptable.</i></p> <p><i>El Artículo 28 de la Ley disciplinaria consagra siete causales de exclusion de responsabilidad, que deben tomar en cuenta a la hora de decidir la suerte del investigado. De entre ellas, hay algunas que son de mayor elaboracion y otras que han sido tradicionales en materia de responsabilidad, por lo que su ámbito de aplicación puede extenderse al campo propio del derecho disciplinario, aun ajustadas a las finalidades que persigue este derecho."</i></p> <p>Precisamente las causales eximentes de responsabilidad mencionadas en el artículo 28 del C.D.U. fueron desarrolladas con base en un contexto constitucional y filosófico, en el cual el concepto de buena fe objetiva y subjetiva vienen a jugar un papel muy importante, mas aún tratandose</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>de un derecho sancionador como el que hoy nos ocupa.</p> <p>En cuanto concierne a la buena fe objetiva esta se traduce en un deber de comportamiento conforme a los presupuestos del principio, que se expresa a través de las reglas de honestidad y corrección, transparencia, diligencia, responsabilidad, consideración del interés del otro, entre otros deberes que emanan permanentemente del profuso carácter normativo propio del principio.</p> <p>En consecuencia, la buena fe objetiva presupone que se actúe, de manera que para que se predique la existencia de buena fe objetiva no es suficiente la conciencia de estar obrando conforme a buena fe, es necesario cumplir de manera efectiva los deberes que del principio emanan, se requiere no solo creer, sino obrar de conformidad con sus reglas, cumplir de manera precisa y eficiente con los postulados de la buena fe, no creer que se ha sido diligente, sino serlo realmente, no creer que se ha sido transparente o</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>suministrado la información requerida conforme a buena fe, sino haberlo sido en realidad y suministrado la información adecuada, no estimar que se ha respetado el equilibrio sino haberlo hecho de manera que el contrato en un todo lo refleje, en fin no basta creer que se obra conforme a buena fe, sino obrar en un todo según los mandatos de la buena fe.</p> <p>Por el contrario, tratándose de la buena fe subjetiva no se requiere que la conducta del agente sea legítima, no es preciso verificar que tales irregularidades no existieron realmente, basta con que en el agente se haya generado la conciencia de estar obrando conforme a derecho.</p> <p>De ahí que a fin de establecer la existencia de buena fe subjetiva no se valore la conducta del agente conforme al paradigma, sino su mera conciencia, creencia o convicción de estar obrando acorde con aquél.</p> <p>Del concepto de la buena fe objetiva y subjetiva, nace a su vez el lema jurídico</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>que abriga el derecho disciplinario como derecho sancionador en la legislación colombiana y que concretamente se define en el artículo 13 del Código Disciplinario Único de la siguiente manera:</p> <p><i>“ARTÍCULO 13. CULPABILIDAD. En materia disciplinaria queda proscrita toda forma de responsabilidad objetiva. Las faltas sólo son sancionables a título de dolo o culpa.”</i></p> <p>Dicho precepto normativo nos recuerda lo que ya la Corte Constitucional en innumerables oportunidades nos ha recordado en sus sentencias:</p> <p><i>“En el ámbito de la imputación penal y disciplinaria está proscrita la responsabilidad objetiva; es decir, la responsabilidad por la sola causación del resultado -entendido éste en su dimensión normativa- o por la sola infracción del deber funcional, según el caso.”</i> Y ello tiene sentido pues con razón se ha dicho que el contenido subjetivo de la imputación es una consecuencia</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p><i>necesaria de la dignidad del ser humano. Tan claro es ello que en aquellos contextos en los que constitucionalmente no se consagra la culpabilidad como elemento de la imputación, se entiende que ella está consagrada implícitamente en los preceptos superiores que consagran la dignidad humana como fundamento del sistema constituido. De acuerdo con esto, asumir al hombre como ser dotado de dignidad, impide cosificarlo y como esto es lo que se haría si se le imputa responsabilidad penal o disciplinaria sin consideración a su culpabilidad, es comprensible que la responsabilidad objetiva esté proscrita." Ver Sentencia SU-901 de 2005, M. P. Jaime Córdoba Triviño; Salvamento de Voto de Rodrigo Escobar Gil.</i></p> <p>De acuerdo a lo anterior, uno de los pilares sobre los cuales descansa la responsabilidad en el ámbito disciplinario, es el principio de culpabilidad que enseña que para que una conducta realizada por el sujeto destinatario de la ley disciplinaria sea sancionable, debe realizarse con</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>culpabilidad.</p> <p>Ciertamente, la proscripción de la responsabilidad objetiva que acoge el régimen jurídico colombiano <u>impone la restricción de sancionar la conducta por el sólo hecho de la ocurrencia del resultado y exige, en cambio verificar la finalidad dolosa o culposa en la ejecución de la acción que se investiga.</u></p> <p>Esta demostrado en el presnete hallazgo que se actúo con tanta diligencia y conforme a los postulados legales y contractuales que rigen al Hospital Isaias Duarte Cancino, como lo es los señalados en Ley 100 de 1993 en su artículo 195 numeral sexto, reglamento interno de contratación. Artículo primero y quince numeral segundo, pues nuestro actuar se encuentra conforme a Derecho y es causal eximente de responsabilidad alguna.</p> <p>Respecto a un supuesto dolo en la actuación, comedidamente solicito al operador disciplinario, considerar pronunciamientos del Consejo de Estado,</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>como por ejemplo el contenido en Fallo de la SALA CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA, SECCIÓN TERCERA, Consejero ponente: RAMIRO SAAVEDRA BECERRA, Bogotá, D. C., veintiséis (26) de febrero de dos mil nueve (2009), Radicación número: 25000-23-26-000-2003-02608-01(30329)., cuando expresa:</p> <p><i>“... la jurisprudencia del Consejo de Estado estudió los conceptos de culpa grave y dolo, al analizar los elementos de fondo de la acción de repetición y la Corte Constitucional se pronunció sobre el tema, al estudiar la demanda de inconstitucionalidad de los artículos 77 y 78 del C. C. A..</i></p> <p><i>Así, dijo que, para determinar la existencia de la culpa grave o del dolo, el juez no se debe limitar a las definiciones contenidas en el Código Civil, sino que debe tener en cuenta las características particulares del caso que deben armonizarse con lo previsto en los artículos 6º y 91 de la Constitución Política sobre la</i></p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		responsabilidad de los servidores públicos, como también la asignación de funciones contempladas en los reglamentos o manuales respectivos. <u>Es igualmente necesario tener en cuenta otros conceptos como son los de buena y mala fe</u> , que están contenidos en la Constitución Política y en la ley, a propósito de algunas instituciones como por ejemplo, contratos, bienes y familia. En consideración a lo anterior, la Sala ha explicado que, en aras de establecer la responsabilidad personal de los agentes o ex agentes estatales, el análisis de sus actuaciones dolosas o gravemente culposas comporta necesariamente el estudio de las funciones a su cargo y si respecto de ellas se presentó un incumplimiento grave. Igualmente, se requiere establecer si dicho incumplimiento fue debido a una actuación consciente y voluntaria del agente, es decir, con conocimiento de la irregularidad de su comportamiento <u>y con la intención de producir las consecuencias nocivas - actuación dolosa -, o si al actuar, pudo prever la irregularidad en la que</u>						

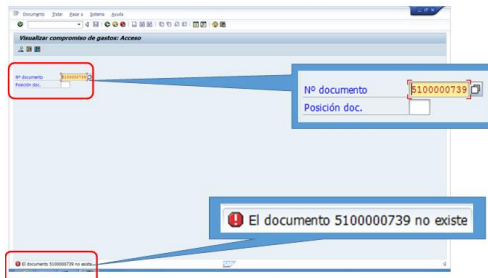
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<u>incurriría y el daño que podría ocasionar, y aún así no lo hizo</u> , o confió en poder evitarlo –actuación culposa-. Es clara entonces, la determinación de una responsabilidad subjetiva, en la que juega un papel decisivo el análisis de la conducta del agente; <u>por ello, no cualquier equivocación, no cualquier error de juicio, no cualquier actuación que desconozca el ordenamiento jurídico, permite deducir su responsabilidad y resulta necesario comprobar la gravedad de la falla en su conducta</u> . Dado lo anterior, no puede ser irrelevante el hecho de que la norma constitucional (art. 90) haya estipulado expresamente que el deber de las entidades estatales de repetir contra sus funcionarios o ex funcionarios, sólo surge en la medida en que el daño a cuya reparación patrimonial hayan sido condenadas, pueda imputarse a la conducta dolosa o gravemente culposa de los mismos, lo cual, por otra parte, se explica por <u>la necesidad de ofrecer unas mínimas garantías a los servidores públicos, en el sentido de que no cualquier error en el que puedan incurrir</u>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p><u>de buena fe, podrá servir para imputarles responsabilidad patrimonial ante la respectiva entidad estatal, lo cual podría conducir a un ejercicio temeroso, ineficiente e ineficaz de la función pública.</u>(subrayas fuera de texto).</p> <p>En cuanto a la celebración de Contratos sin el lleno de requisitos legales, es mi deber indicar que este es un tipo penal en blanco, por lo que se requiere para su correspondientes argumentación o resolución remitirnos al régimen legal y reglamentario para la celebración de los contratos en las Empresas Sociales del Estado, lo que nos lleva al inicio de esta respuesta, donde debemos decir que el régimen jurídico aplicable a las ESE es el régimen privado y su propio manual de contratación, el cual ustedes mismo indican que si se aplica solo que existe homogeneidad de los productos y que los mismos son conexos, sin que esto indique bajo ninguna premisa legal que existen requisitos no cumplidos ya que los montos establecidos para las ordenes se han cumplido y los procedimientos para su</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>selección también, así mismo no es aceptable que se indique que las ordenes de compras se hacen de manera directa, toda vez que estas obedcen a un estudio de mercado, a la incapacidad de inventarios por parte de los proveedores que impiden contratar con uno solo y al cierre de créditos por parte del gremio proveedor a las ESE que obliga a comprar los insumos y medicamentos requeridos en la medida de sus ingresos, de conformidad con lo expuesto y teniendo en cuenta que para las ordenes de compra se ha cumplido con lo establecido en el régimen jurídico aplicables, es decir ley 100/1993 y manual de contratación solicito se tenga por desvirtuado este hallazgo.</p> <p>No estamos de acuerdo con este hallazgo porque Los documentos relacionados en su informe de números de RPC 5200000623 y 5200000578 corresponden a Compromisos de Gastos Para el pago de Servicios Públicos de los meses de Julio y Septiembre de 2011 y no con la información de sistema global salud y red de distribuidor</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>de medicamentos de occidente por tal razón no se pudieron hacer comprar de medicamentos y servicios de lavandería por montos superiores a los establecidos y el RPC 5200000451 corresponde al contrato 1.7.4.003 de fecha Enero 4 con Red de destituidor de occidente. Y en la vigencia 2.012 RPC 51000000739 no existe este número en nuestro sistema como se evidencia en el soporte diario de documento de presupuesto y el 5100000033, corresponde a el contrato No 1.7. 1.021-2.011inicia 1 de junio de 2.011 y el RPC 5100000016 corresponde a el contrato 1.7.4.021 de 1 diciembre de 2.011, equivocándose al colocar que eran vigencia 2.012.</p> <p>El hospital Isaías Duarte Cancino no ha realizado compras por encima de la cuantía de 2 SMLV e inferíos a 20 SMLV estipulada en el manual de contratos artículo 15 numeral 2.</p> <p>Se anexa:</p> <ul style="list-style-type: none">• Contrato de SUMINISTROS REDISMED DE OCCIDENTE Y OTROSÍ DE VIGENCIA 2011 TREINTA							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Y DOS (32) FOLIOS. <ul style="list-style-type: none">• CDP 3300000114 y RPC 5200000578 (Dos folios)• CDP 3300000201 y RPC 5200000623 (Dos folios)• CDP 3700000809 y RPC 5200000451 (Dos folios)• CDP 3200000031 y RPC 5100000033. Dos folios• Contrato número 1.7.1.008 de fecha Enero 4 de 2011 a nombre de Lavandería Punto Lavado. Veintidós folios• Contrato 1.7.7.021 de fecha Junio 1 de 2011 a nombre de Lavandería Punto Lavado. Treinta y cinco folios• Contrato número 1.7.1.038 de fecha Agosto 1 de 2011 a nombre de Lavandería Punto Lavado. Veintidós folios• CDP 3200000014 Y RPC 5100000016. Dos folios• Contrato número 1.7.4.021 de fecha Diciembre 1 de 2011 a nombre de Distritodo Medical S.A. Siete folios.• Resolución número 1.18.003 de Enero 1 de 2012, por medio de la cual se							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>establecen las cuentas por pagar de la vigencia fiscal 2011 del Hospital Isaías Duarte Cancino E.S.E. donde se justifica la elaboración de los documentos antes mencionados. Trece folios</p> <p>El documento con número 5100000739 no existe en el sistema como se muestra en el siguiente pantallazo tomado del sistema. Anexamos un folio.</p> 							
63	El Hospital Isaías Duarte Cancino, siguió contratando con cooperativas Asociativas de	Leído y cotejado este hallazgo con los contratos suscrito, las obligaciones derivadas de los mismos, es necesario traer	Queda en firme el hallazgo administrativo y disciplinario por vulnerar la Ley 1450 de 16	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	Trabajo CTA, sin tener en cuenta que esta actividad había quedado prohibida mediante la Ley 1450 de 16 de junio de 2011, durante las dos (2) vigentes auditadas Sentencia C-901/11 VIGENCIA DE LA PROHIBICION DE CONTRATAR PERSONAL POR LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO MEDIANTE COOPERATIVAS DE TRABAJO ASOCIADO.	a colación el artículo que contempla la prohibición así: “ <u>..art. 63: contratación de personal a través de Cooperativas de Trabajo Asociado. el personal requerido en toda institución y/o empresa pública y/o privada para el desarrollo de las actividades misionales permanentes no podrá estar vinculado a través de Cooperativas de Servicio de Trabajo Asociado que hagan intermediación laboral o bajo ninguna otra modalidad de vinculación que afecte los derechos constitucionales, legales y prestacionales consagrados en las normas laborales vigentes...</u> ” (Subrayado y negrilla fuera de texto) Radica el presunto hallazgo de este ente de control en la transgresión del artículo 276 de la Ley 1450 de 2011, que como consecuencia trajo la derogatoria del inciso transitorio, dejando entonces vigente el citado artículo 63 de la Ley 1429 de 2010; de lo citado anteriormente debo indicar que si bien existe una prohibición de orden legal, esta trae consigo unos elementos sine quanon para promulgar dicha	de junio 2011 en su artículo 276.					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>prohibición, los cuales de la simple lectura del citado artículo se pueden extractar así:</p> <p>1. Cooperativas de Servicio de Trabajo Asociado que hagan intermediación Laboral.</p> <p>2. O modalidad que afecte los derechos constitucionales, legales o prestacionales.</p> <p>Que verificadas las cooperativas de trabajo asociado con las que se suscribieron los respectivos contratos, se pudo constatar que las mismas al momento de contratación no tenían sanciones vigentes por intermediación laboral, que consideramos muy respetuosamente de conformidad con el principio de la buena fe e inocencia, que el fenómeno de la intermediación laboral no es una situación de facto sino de orden netamente declarativo por autoridad competente y que por tanto al no existir dicho requisito que así lo demuestre mal puede considerarse consolidado la consolidación de intermediación laboral.</p> <p>Visto el modelo cooperado se observó que la modalidad de vinculación de sus asociados obedece al libre derecho de asociación que conforme al artículo 38 de la</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>Constitución Política las personaes pueden en ejercicio de este derecho unirse para desarrollar actividades y procesos, indica la citada norma: “...Art.38. Se garantiza el derecho de libre asociación para el desarrollo de las distintas actividades que las personas realizan en sociedad...”</p> <p>Esta norma constitucional es la que garantiza a los colombianos la libertad de asociación de personas (sean personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras) en Colombia.</p> <p>Las personas jurídicas sin ánimo de lucro, pueden ser asociaciones, fundaciones y corporaciones.</p> <p>Las personas jurídicas con ánimo de lucro, puede ser: sociedades de responsabilidad limitada, sociedades anónimas, sociedades por acciones simplificadas, entre otras.</p> <p>Que como ya se ha mencionado en varios apartes de este escrito en ejercicio del derecho de contradicción, legalidad y culpabilidad se hace necesario para determinar la comisión de una falla establecer, la norma en que se funda la falta, garantizar el debido proceso y</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>derecho de defensa del imputado y determinar el grado de culpabilidad con que se obra, ya que la responsabilidad objetiva esta prescrita en el régimen jurídico Colombiano, lo que significa que si se endilga responsabilidad disciplinaria por la suscripción de los citados contratos no puede ser por el solo hecho de haberlos firmados sino que debe indicarse el grado de culpa con que se hizo, así como también en desarrollo del principio de legalidad establecer en que consiste la conducta reprochable lo cual para el presente caso obliga la preexistencia de la intermediación declarada por autoridad competente, requisito que no se observa ni de los documentos existentes en la entidad ni de la auditoría adelantada.</p> <p>Sin existir este requisito mal puede este de control indicar que existe incumplimiento de la norma ya que al no existir prueba por autoridad competente respecto de la intermediación laboral, mal puede calificar que la sola suscripción de los contratos con cooperativas legalmente constituidas bajo los principios del artículo 38 de la Constitución son en sí mismo una falta de</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>cualquier orden, o peor aún determinar intermediación laboral siendo este un ente de Control Fiscal.</p> <p>Respecto de la intermediación laboral, debe tenerse en cuenta que deben concurrir los tres (3) elementos del contrato realidad, los cuales verificados los contratos suscritos debo indicar no pueden consolidarse, toda vez que lo contratado con las Cooperativas en el año 2012 fueron procesos o subprocesos, que manera libre y espontánea sus cooperados desarrollaban en coordinación con la entidad, que ellos tienen en el desarrollo de sus procesos autonomía administrativa, técnica y operativa sin que esto genere por consiguiente intermediación laboral.</p> <p>Que de conformidad con lo expuesto y teniendo en cuenta la inexistencia de prueba por autoridad competente, que consolide intermediación laboral como requisito indispensable del incumplimiento de la norma, solicito se tenga por desvirtuado este hallazgo.</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
64	En lo relacionado con el cobro coactivo el Hospital Isaías Duarte Cancino, en las vigencias 2011 y 2012, no realiza cobro coactivo, únicamente ha realizado el cobro de recuperación de cartera por parte del departamento de cartera.	<p>No es de recibido el presente hallazgo administrativo, toda vez que el Hospital Isaías Duarte Cancino ESE, además de realizar la recuperación de la cartera por parte del departamento de Cartera, y conforme al acuerdo de Junta Directiva No. 018 de noviembre 15 de 2007, ha suscrito contrato de prestación de servicios para la recuperación de la cartera vencida externa, tal como se puede evidenciar del Contrato No. 1.7.1.061. 2012, suscrito con el Dr. Juan Manuel Montaña.</p> <p>Tal como se infiere del informe de supervisión del contrato de fecha 14 de agosto de 2012, el contratista ejecutó en un 20% el valor del contrato, llevando a feliz término el mismo, tal como se observa en el documento que adjunto (2 folios).</p> <p>En igual sentido y como soporte de la gestión del cobro de cartera, el contratista aporta el informe relacionando el cobro persuasivo (primer aviso) realizado a más de 20 entidades públicas que adeudan a esta ESE (25 folios).</p> <p>Posteriormente en el mes de octubre de 2012, el Dr. Juan Manuel Montaña encargado del cobro coactivo, remite</p>	Queda en firme como Hallazgo administrativo.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		nuevamente el informe de gestión de los avances de la cartera que ha recuperado y los acuerdos de pagos a que se llegó con las diferentes entidades (28 folios). Con el fin de continuar con el apoyo a este proceso de recuperación de cartera, se remite a nuestra ESE, el informe de gestión del mes de noviembre de 2012, en donde se evidencia que la gestión realizada por el contratista conllevo a la suscripción de acta de conciliación y acuerdos de pago. (3 folios). Conforme a lo anterior, es evidente que el HIDC en ningún momento ha desatendido la obligación de la recuperación de la cartera vencida y por ello se contrata los servicios de un profesional del derecho con experiencia en dicha materia, para omitir dicha falencia en el proceso coactivo, situación que nos exime de responsabilidad alguna en el presente hallazgo.							
65	El hospital Isaías Duarte Cancino suscribió el día 23 de Junio de 2010 el contrato de prestación de servicios No 1.7.4.016 con la empresa Suministros Facturación y	Según la Ley 100 de 1993 (artículos 194 y 195) las Empresas Sociales del Estado son una categoría especial de entidades públicas descentralizadas que se pueden conformar desde la Nación o las Entidades Territoriales y tienen un régimen jurídico	Atendiendo a la respuesta de la entidad se puede concluir: - El contrato firmado con la empresa SUFASE LTDA, surge como resultado del	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Servicios en Salud Ltda – SUFASE LTDA- por valor de \$500 millones con fecha de vencimiento 31 de Diciembre de 2010, para llevar a cabo el cumplimiento del objeto contractual del Otrosí 0449 -1 suscrito entre el Hospital y el Departamento del Valle del Cauca, por valor de \$500 millones.</p> <p>Se evidenció en la carpeta del contratista según las actas de supervisión, que la entidad SUFASE LTDA cumplió a cabalidad con las actividades del contrato antes de la fecha de vencimiento del mismo.</p> <p>En los registros contables del Hospital se constató que el Departamento del Valle del Cauca canceló en dos cuotas el Otrosí 0449-1, la primera el 11 de Junio de 2010 consignando los recursos en la cuenta de</p>	<p>especial.</p> <p>“Artículo 194. Naturaleza. La prestación de servicios de salud en forma directa por la nación o por las entidades territoriales, se hará principalmente a través de las Empresas Sociales del Estado, que constituyen una categoría especial de entidad pública descentralizada, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creadas por la Ley o por las asambleas o concejos, según el caso, sometidas al régimen jurídico previsto en este capítulo.</p> <p>Artículo 195. Régimen Jurídico. Las Empresas Sociales de Salud se someterán al siguiente régimen jurídico: (...) 7. El régimen presupuestal será el que se prevea, en función de su especialidad, en la ley orgánica de presupuesto, de forma que se adopte un régimen de presupuestación con base en el sistema de reembolso contra prestación de servicios, en los términos previstos en la presente ley.</p> <p>8. Por tratarse de una entidad pública podrá</p>	<p>contrato firmado con el Departamento del Valle del Cauca, que se enuncia dentro del contrato de SUFASE LTDA, lo que relaciona el contrato con el Operador directamente con el contrato con el Departamento del Valle del Cauca.</p> <p>Si bien el día 30 de Marzo de 2011 el Departamento del Valle del Cauca, canceló el saldo pendiente al Hospital Isaías Duarte Cancino por valor de \$238 millones, y este le dio unidad de caja al utilizarlo en el pago de diferentes conceptos tales como: saldos finales contratos de prestación de servicios y suministros 2011 y 2010, pago de nómina, aportes de salud de empleados y retroactivos, Compra de medicamentos, insumos y otros elementos,</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	<p>ahorros No 001-90071-1 cuenta contable 1110060601 del Banco de Occidente correspondientes al anticipo del 50% del Otrosí 449-1 por valor de \$250 millones, y el saldo el día 30 de Marzo de 2011 a la cuenta de ahorros No 001-90071-1 cuenta contable 1110060601 del Banco de Occidente por valor de \$238 millones, sin embargo el Hospital solo canceló al Contratista SUFASE LTDA los siguientes valores:</p> <p>La suma de \$285 millones en dos traslados así: el primero el día 27 Julio 2010 por valor de \$265 millones, el día 20 de Octubre de 2011 por \$20 millones.</p> <p>El día 08 de marzo del año 2012 el Hospital suscribió acuerdo de pago con la empresa SUFASE, donde se comprometía a cancelar la deuda en 06 cuotas</p>	<p>recibir transferencias directas de los presupuestos de la Nación o de las entidades territoriales. (...)</p> <p>En materia presupuestal el artículo 5° del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) estableció para estos organismos el régimen especial contenido en el Decreto 115 de 1996 diciendo: “Para los mismos efectos, las empresas sociales del estado del orden nacional que constituyan una categoría especial de entidad pública descentralizada, se sujetarán al régimen de las empresas industriales y comerciales del estado.”.</p> <p>El Decreto 115 de 1996 “por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras”, estableció en su artículo primero que “el presente decreto se aplica a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y a las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de</p>	<p>estos correspondieron al quehacer normal de la entidad, y tal como lo enuncia la entidad fueron utilizados para el pago de gastos prioritarios para el funcionamiento de la entidad.</p> <p>- Que la entidad tiene incluido este proveedor dentro de las cuentas por pagar pendientes.</p> <p>Que si bien a los recursos finales del contrato se les dio una aplicación diferente a la inicialmente prevista, estos fueron invertidos en actividades, insumos y gastos necesarios para el desarrollo normal de la entidad tal como se evidencia en el auxiliar de bancos del mes de Marzo de 2011, de la cuenta corriente 001-14200-9 del Banco de Occidente, cuenta pagadora del hospital.</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>mensuales, de este acuerdo solo abonó parcialmente \$20 millones el día 16 de Mayo de 2012, quedando finalmente un saldo pendiente por pagar de \$196 millones.</p> <p>Resultado de la utilización de los recursos del convenio para el pago de otras acreencias, dando lugar a la interposición de acciones legales que pueden acarrear detrimento patrimonial al Hospital, e incurriendo en el incumplimiento numeral 20 artículo 48 de la Ley 734 de 2000</p>	<p>aquellas, del orden nacional dedicadas a actividades no financieras, y a aquellas entidades del orden nacional que la ley les establezca para efectos presupuestales el régimen de Empresas Industriales y Comerciales del Estado.”.</p> <p>En sentencia C-821 de 2004 la Corte Constitucional señaló que “(...) a la fecha se cuenta en Colombia con dos estatutos presupuestales en el orden nacional, a saber: (i) el correspondiente a las entidades del Estado en general; (ii) el atinente a las empresas industriales y comerciales del Estado y a las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de las Empresas, vinculadas a actividades no financieras.”.</p> <p>Las entidades territoriales tienen la facultad de establecer las directrices que seguirán sus entidades descentralizadas (empresas industriales y comerciales y sociedades de economía mixta) para lo cual pueden adoptar las disposiciones contenidas en el Decreto 115 de 1996 atendiendo sus principios, sus bases teóricas y operativas.</p> <p>En Conclusión, las Empresas Sociales del Estado del orden territorial constituidas como entidades públicas descentralizadas,</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>se sujetarán presupuestalmente al régimen de las empresas industriales y comerciales del Estado, el cual está orientado por las normas presupuestales de la correspondiente entidad territorial, el acto de creación del ente descentralizado y el reglamento interno del mismo, los cuales deberán atender los principios y directrices del Decreto 115 de 1996.</p> <p>Teniendo en cuenta todo lo anterior el Decreto 115 de 1996 reza.</p> <p>I. Campo de aplicación</p> <p>Artículo 1. El presente decreto se aplica a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y a las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, del orden nacional dedicadas a actividades no financieras, y a aquellas entidades del orden nacional que la ley les establezca para efectos presupuestales el régimen de Empresas Industriales y Comerciales del Estado. En adelante se denominarán empresas en este Decreto.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>II. Sistema presupuestal</p> <p>Artículo 2. Los principios presupuestales son: la planificación, la anualidad, la universalidad, la unidad de caja, la programación integral, la especialización, la coherencia macroeconómica y la homeóstasis presupuestal.</p> <p>Artículo 6. Unidad de caja. Con el recaudo de todas las rentas y recursos de capital se atenderá el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el presupuesto.</p> <p><i>“Este principio de La unidad de caja consiste en que la totalidad de los ingresos públicos deben ingresar sin previa destinación a un fondo común desde donde se asignan a la financiación del gasto público. La razón de ser de este principio radica en la facultad que tiene la autoridad presupuestal para orientar el gasto público hacia las áreas que estime</i></p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>prioritarias, sin que encuentre ingresos predestinados a la financiación de determinados gastos”.</p> <p>La Corte Constitucional, al referirse a este principio, lo consideró como “...indispensable para un manejo unitario de los fondos públicos. Según dicha norma (artículo 12 de la ley 38 de 1989), los dineros que entran al tesoro público, cualquiera que sea su proveniencia, se funden en una caja común, y de ella se podrán destinar a los cometidos que se determinan en el presupuesto.”</p> <p>El presupuesto de las Empresas Sociales del Estado presenta una diferencia sustancial con otros presupuestos como por ejemplo el Municipal, donde el principio de Unidad de Caja, tiene una aplicación limitada ya que la mayoría de las rentas que recibe el municipio tienen una destinación específica (participación en los ingresos corrientes de la Nación, monopolios de juegos de suerte y azar, regalías, etc.), situación está que no se presenta en las ESEs, ya que a estas se</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>aplica como lo establece la ley 100 Art. 195 numeral 7 “El régimen presupuestal será el que se prevea, en función de su especialidad, en la ley orgánica de presupuesto, de forma que se adopte un régimen de presupuestación con base en el sistema de reembolso contra prestación de servicios, en los términos previstos en la presente ley”.</p> <p>SOBRE EL CASO EN CONCRETO</p> <p>Teniendo en cuenta las normas enunciadas y fundamentalmente el principio de Unidad de Caja establecido en el decreto 115 de 1996, art. 6, es improcedente manifestar que “El Hospital haya utilizado los recursos del convenio para el pago de otras acreencias cambiando su destinación original y desconociendo la obligación contractual adquirida con SUFASE LTDA”, ya que este fue un contrato suscrito entre el Hospital y la empresa SUFASE, el cual está sometido a las normas presupuestales aplicables al hospital y los recursos para el pago de esta obligación hacen parte del fondo común</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>como unidad de caja, principio presupuestal que aplica el Hospital, además es la facultad que tiene la autoridad presupuestal para orientar el gasto público hacia las áreas que estime prioritarias, sin que encuentre ingresos predestinados a la financiación de determinados gastos, así mismo los pagos se dan de acuerdo a las necesidades propias de la institución, igualmente no se puede plantear que hubo un desconocimiento de la obligación contractual, ya que se realizaron pagos sobre la obligación adquirida y se suscribió un compromiso de pago.</p> <p>Si bien es cierto los recursos eran provenientes de la Secretaría departamental de Salud del Valle, estos fueron legalizados a través de un contrato inicial nro. 0449 del 03 de Mayo de 2010, suscrito entre la SDS y el Hospital, cuyo objeto establece: La prestación de servicios de salud de Mediana y Alta Complejidad y un contrato adicional nro. 0449 de Mayo 20 de 2012, el cual modifica el valor del contrato adicionándole \$500.000.000 y ajustando la clausula segunda:</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		“obligaciones del hospital; además de las obligaciones contempladas en el contrato de prestación de servicios de salud principal, el hospital deberá: garantizar la atención en salud y el suministro de medicamentos, material de ortesis, prótesis y línea blanda para los eventos declarados mediante acción de tutela, derechos de petición y solicitudes ambulatorias previa autorización de la secretaria Departamental de Salud”. Se observa claramente que no fueron transferencias directas de recursos realizados por la SDS hacia el hospital, sino que existió un contrato suscrito y legalizado entre la SDS y el Hospital para la prestación de servicios de salud, razón por la cual los recursos que ingresaron al Hospital en virtud de este contrato hacen parte del fondo común y constituyen la <u>Unidad de caja del hospital, y como ya lo manifestamos anteriormente este es el principio presupuestal que faculta a la autoridad presupuestal para orientar el gasto público hacia las áreas que estime prioritarias, sin que encuentre ingresos predestinados a la financiación de determinados gastos.</u> Lo anterior significa						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>que no era obligación del hospital cancelar inmediatamente con los recursos que ingresaron por el contrato suscrito con la SDS al contratista SUFASE, con el cual el Hospital suscribió un contrato para la ejecución de las actividades establecidas en el mismo, seguramente la autoridad presupuestal decidió orientar el gasto con dichos recursos hacia áreas u obligaciones que considero más prioritarias, como lo establece el principio de Unidad de caja.</p> <p>Se observa que no se ha evidenciado ningún problema jurídico, como bien lo manifiesta la Contraloría, esta es una situación netamente Económica, la cual debe ser asumida por la administración.</p> <p>"Bajo la premisa de que nadie esta obligados a lo imposible", la actuación nuestra fue asumir la deuda, con la firme intención de cancelar, compromisos que pese a anteceder nuestra administración, era de la institución, lo cual se materializó en un abono a la deuda el día 20 de Oct. de 2011 por \$20.000.000 y la firma de un acuerdo de pago, el cual ha sido cumplido</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>parcialmente con el abono de un valor de \$20.000.000 realizado el día 16 de mayo de 2012 por la actual administración.</p> <p>Dicho lo anterior, considero que no es pertinente por parte de la Contraloría, asumir una actitud coercitiva tendiente al pago de esta obligación, para ello el ordenamiento jurídico otorga "al contratista en el caso en particular", de unos mecanismos jurídicos para reclamar sus derechos. La función del Control Fiscal, no debe cruzar los límites establecidos por el ordenamiento jurídico, si bien es cierto que los recursos ingresaron al hospital, también el mismo ordenamiento jurídico le da a la administración, en el caso de las Empresas Sociales del Estado, la facultad de unificarlos bajo el principio de la Unidad de caja, sin que esto constituya un delito Fiscal ni Penal, toda vez que la actuación está enmarcada en lo establecido por la ley.</p> <p>Solicito al organismo de control fiscal en ejercicio del Derecho Constitucional de Defensa, que una vez analizados y verificados los argumentos manifestados</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F \$ DAÑO PATRIMONIAL
		por la administración; se desestime o anule dicho hallazgo.						
66	<p>No hay evidencia que indique que la Asociación de Usuarios del Hospital Isaías Duarte Cancino está legalmente constituida ante la Personería ni se evidencia el acta de posesión del señor German Fernández, como representante de la Liga de Usuarios, ante la Junta Directiva del Hospital Isaías Duarte Cancino ESE, y/o Secretaria Departamental de Salud o Municipal del Salud.</p> <p>Es importante precisar que al iniciar este proceso auditor, la oficina de Comunicaciones y Participación Ciudadana de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, a través de la oficina de quejas del Hospital Isaías Duarte Cancino, contactaron al supuesto presidente de la Asociación de Usuarios Sr. German</p>	<p>Leído y Cotejado este hallazgo, tanto con los soportes existentes en la entidad como del desarrollo de la misma auditoría, causa sorpresa y asombro la afirmación del hallazgo, toda vez que en desarrollo de la auditoría se realizó la correspondiente entrega de los Documentos constitutivos de la Asociación de Usuarios sin que en ese momento se hiciera observación alguna al respecto, así mismo y con el fin nuevamente de entregar los soportes correspondientes hago entrega por segunda vez del acta de constitución de la asociación de Usuarios de la entidad.</p> <p>La precitada asociación se constituyó conforme al Decreto 1876 de 1994, para lo cual adjunto copia del listado de los miembros de la asociación de usuarios, listado de asistentes a la asamblea de constitución de la Asociación de Usuarios, oficios No.3.17.053 de Marzo 23 de 2012 enviado a la personería de Santiago de Cali, 3.17.052 de Marzo 23 de 2012 enviado al Secretario de Salud Municipal, 3.17.054 de Marzo 23 de 2012 enviado a la</p>	<p>Cabe aclarar que la supuesta documentación suministrada (Estatuto de la Asociación de Usuarios, documentos generados para realizar la elección del Representante), para soportar la respuesta del Derecho de Contradicción del hallazgo 66 nunca fue entregada al Equipo Auditor, durante el proceso de ejecución de la Auditoria Regular, prueba de ello es que NO existe documento remisario dirigido al equipo auditor que certifique dicha afirmación; Sin embargo se verificó y analizó el contenido de la carpeta que enviaron en el derecho a la contradicción la cual contenía 30 folios, evidenciando que NO son suficientes para desvirtuar el hallazgo, toda vez que no figura el acto administrativo generado por la Junta Directiva</p>	X		X		

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Fernández, persona con la cual se mantuvo contacto durante la ejecución de la auditoria y a quien se le expresó la metodología y objetivos del proceso auditor. Al finalizar esta auditoria se acercó al equipo auditor el sr. Francisco Antonio Barrios y expresó que era la persona autorizada oficialmente para representar dicha asociación.</p> <p>Ante esta situación el equipo auditor hizo las respectivas verificaciones ante la Secretaria Departamental de Salud del Valle, quienes suministraron copia del oficio calendado 25 de julio de 2011, en el cual figura inscrito en posesión del a Asociación de usuarios el señor Francisco Antonio Barrios Aragón.</p> <p>Se evidenció que durante las vigencias 2011 y 2012, el</p>	<p>Secretaría Departamental de Salud.</p> <p>Que de conformidad con las pruebas aportadas y teniendo en cuenta que el procedimiento para su constitución fue legal y estatutariamente ajustado a la norma, solicito muy comedidamente se proceda a tener por desvirtuado el hallazgo.</p>	<p>de la Liga de Usuarios del Hospital Isaías Duarte Cancino, que estipule quien ganó las elecciones y como quedó constituida la liga de usuarios con su respectivos integrantes en propiedad, conforme a las elecciones realizadas.</p> <p>Tampoco se evidencia el acta de posesión del señor German Fernández, como representante de la Liga de Usuarios, ante la Junta Directiva del Hospital Isaías Duarte Cancino ESE, y/o Secretaria Departamental de Salud o Municipal del Salud.</p> <p>El equipo auditor hizo las respectivas verificaciones ante la Secretaria Departamental de Salud del Valle, observando que quien figura inscrito en posesión es el señor Francisco Antonio Barrios Aragón y no el señor German</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	hospital Isaías Duarte Cancino efectuó pagos al sr. Francisco Antonio Barrios Aragón por la asistencia a las reuniones en calidad de representante de la asociación de usuarios. En la respuesta que envía la entidad en el derecho a la contradicción, manifiestan haber entregado al equipo auditor el Estatuto de la Asociación de Usuarios, lo cual se niega, por cuanto NO existe documento remisorio dirigido al equipo auditor al respecto; se revisó la documentación que envió la entidad en el derecho a la contradicción soportada con 30 folios, evidenciando que NO hay soportes para desvirtuar el hallazgo, toda vez que no figura el acto administrativo generado por la Junta Directiva de la Liga de Usuarios del Hospital Isaías Duarte Cancino, que estipule quien ganó las elecciones y como quedó constituida la liga		Fernández. Se adjunta copia del citado oficio calendado 25 de julio de 2011.						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>de usuarios con su respectivos integrantes en propiedad, conforme a las elecciones realizadas.</p> <p>Tampoco se evidencia el acta de posesión del señor German Fernández, como representante de la Liga de Usuarios ante la Junta Directiva del Hospital Isaías Duarte Cancino ESE, y/o Secretaria Departamental de Salud ò Municipal del Salud.</p> <p>Esta situación genera un presunto hallazgo disciplinario por incumplimiento del Estatuto Interno de la entidad y el Dec. 1876 del 94 CAPITULO IV PARTICIPACION EN LAS INSTITUCIONES DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD Artículo 10. Alianzas o asociaciones de usuarios. La Alianza o asociación de usuarios es una agrupación de afiliados del régimen contributivo y</p>								

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	subsidiado, del Sistema General de Seguridad Social en Salud, que tienen derecho a utilizar unos servicios de salud, de acuerdo con su sistema de afiliación, que velarán por la calidad del servicio y la defensa del usuario. Todas las personas afiliadas al Sistema General de Seguridad Social en Salud podrán participar en las instituciones del sistema formando asociaciones o alianzas de usuarios que los representarán ante las instituciones prestadoras de servicios de salud y ante las empresas promotoras de salud, del orden público, mixto y privado. Parágrafo 2. Las empresas sociales del Estado, convocarán dentro del mismo plazo de seis (6) meses a los usuarios que hayan hecho uso del servicio durante el último año, para la constitución de la								

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	asociación de usuarios.								
67	<p>Para la vigencia 2012, se evidenció que la información rendida en RCL presento algunas inconsistencias con la información presentada y certificada durante el proceso de ejecución de la Auditoria iniciada en el mes de Julio del presente año, en cuanto a lo siguiente: Línea de Gestión Según RCL, el Plan Estratégico para el año 2012 estaba compuesto por un solo Eje llamado “Plan de Gestión HIDC”, el cual contenía los siguientes programas:</p> <ul style="list-style-type: none">- Acción de repetición- Acciones de participación- Eventos educativos- Glosas- Implementación de un modelo de costos ABC- Sistema de Costo- Mantenimiento General	<p>Respecto de este hallazgo debo informar que el aplicativo RCL en el año 2011, según la propia información y circulares informativas de la Contraloría Departamental no era obligatorio de rendir; en cuanto, en cuanto al año 2012 adjunto remito para que obre como prueba los respectivos folios donde consta la rendición, que respecto de las ordenes de servicios no rendidas debo informar que esta modalidad solo hasta el año 2013 se indicó el deber legal de rendirlas, más aun cuando el aplicativo en todos sus apartes hace referencia a los contratos suscritos por la entidad no a las órdenes de compra, por otro lado este ente de control en el referido hallazgo enuncia que procede el citado hallazgo 67 por que existe una diferencia entre lo rendido y las certificaciones entregadas a esta auditoría, sin embargo sustenta el hallazgo en la omisión de rendir órdenes de compra, por lo que consideramos que no se guarda armonía y congruencia entre los</p>	<p>Cabe aclarar que este hallazgo solo obedece a lo correspondiente a la rendición de cuenta RCL vigencia 2012, tal como se describe en el cuerpo del informe preliminar, el cual se mantiene en firme por cuanto el Hospital no subió al RCL la información conforme a la Planeación, la cual fue basada (según información suministrada por la entidad) en el Plan de Gestión 2012 y su correspondiente Plan Operativo y que fue verificada durante la ejecución de la auditoria.</p> <p>Además, por no suministrar soportes que demostraran la razón por la cual se dejaron de rendir contratos ó presentarse falencias como se describieron en el cuadro adjunto en el cuerpo del hallazgo y por la</p>	X	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Infraestructura</p> <ul style="list-style-type: none">- Participación de pagadores- Procesos- Procesos Disciplinarios- Productividad hospitalización- Productividad cirugía- Productividad consulta externa- Recaudo <p>Durante el proceso auditor no se suministró el Plan Estratégico que incluyera la vigencia 2012. Se observó y verificó el Plan de Gestión 2012 (sin acto administrativo que diera fe de su aprobación), evidenciándose que no contenía ninguno de los programas descritos anteriormente, según RCL, ni proyectos ni su Plan Operativo correspondiente... Ver el contenido del informe.</p>	<p>fundamentos de este hallazgo e impide flagrantemente ejercer un verdadero derecho de defensa, más aun cuando en se aporta la rendición del aplicativo RCL, el cual si bien pudo tener errores de digitación mal puede este ente control equiparlo a un proceso sancionatorio cuando dicho proceso busca</p> <p>En cuanto al Objeto del proceso sancionatorio debo indicar que bajo los principios de la Ley 42 de 1993, el elemento sustancial del proceso sancionatorio es establecer la responsabilidad de los servidores públicos o particulares que cumplan funciones públicas, cuando en el ejercicio de sus funciones incurran en una de las causales estipuladas en la ley 42 de 1994 y demás normas concordantes, e imponer medidas pecuniarias, conminatorias o correccionales a que haya lugar, bajo los principios constitucionales de la Legalidad y debido proceso, Contradicción, Non bis in ídem, Doble Instancia, No reformatio in pejus, Buena fe, Eficacia, Moralidad, Celeridad, Imparcialidad, publicidad, economía e</p>	<p>omisión de rendir las ordenes de compras generadas durante la vigencia 2012, vulnerando la Resolución No. 006 de 12 de Julio de 2011. El sancionatorio queda en firme.</p> <p>Se revisa carpeta con 16 folios.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>igualdad, consagrados en los artículos 29, 31, 83, 209 de la Constitución Política de Colombia.</p> <p>Que leído el hallazgo correspondiente se hace necesario referir los elementos estructurales de la Conducta Reprochable, cuales son</p> <p>Legalidad</p> <p>Principio constitucional que garantiza que el destinatario de la sanción, conozca previamente cuales son las conductas reprochables y las consecuencias de sus conductas antijurídicas en el ámbito administrativo.</p> <p>Para el presente caso, es de resaltar que el hallazgo sancionatorio indica dos elementos que presuntamente consolidan la falta, cuales son que existe una diferencia entre las certificaciones entregadas respecto de la relación de contratos de la vigencia 2011, sin embargo cuando indica las pruebas sobre las cuales se fundamenta el hallazgo hace referencia</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>a la relación de las Ordenes de compra que no fueron rendidas en el aplicativo RCL, incongruencia que evidentemente rompe cualquier conclusión lógica, pues no puede soportarse un hallazgo en unas pruebas inconducentes de los hechos que presuntamente consolidan el hallazgo.</p> <p>Sobre el tema, la Sala Plena de la Corte Constitucional, en Sentencia de 4 de abril de 2002, con ponencia de la Dra. Clara Inés Vargas Hernández, manifestó:</p> <p>“...Si bien sobre el principio de legalidad de la sanción esta Corporación ha sostenido que como parte integrante del debido proceso exige la determinación clara, precisa y Código: concreta de la pena o castigo que se ha de imponer a quienes incurran en comportamientos, actos o hechos proscritos en la Constitución y la ley, también ha dicho que no es fácil establecer de manera precisa cuándo una norma deja de contener entre sus prescripciones los ingredientes normativos requeridos para</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>producir la certeza en lo relativo a la definición de la conducta, siendo eso sí claro que "se proscriben las definiciones de una generalidad, vaguedad e indeterminación que no ofrecen la necesaria certeza requerida para hacer exigible las consecuencias sancionatorias que se derivan de la conducta descrita y que le otorgan un amplio poder discrecional a la autoridad encargada de aplicar la respectiva norma".</p> <p>Como quiera que el principio de legalidad rige el derecho administrativo sancionatorio por imperio de la Constitución Política, el hallazgo que pudiera soportar un presunto proceso sancionatorio, requiere que el operador jurídico identifique plenamente la norma que da origen a la imposición de las sanciones, de manera que desde su inicio, esto es, desde que se profiere el auto de iniciación del proceso, hasta que se adopta la decisión final y se produce la firmeza de la misma, se guarde una rigurosa identidad entre los fundamentos de hecho que generan la sanción, y el sustento normativo en el cual se fundamenta, situación que en</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>el presente caso no se presenta ya que como se evidencia del Hallazgo una es la argumentación de los hechos, otros los fundamentos legales sobre lo que se basa y otras las pruebas sobre las que soporta este hallazgo, impidiendo ejercer en debida forma tanto el derecho de contradicción como controvertir las pruebas en que se fundamenta, más aun cuando si se están aportando las rendiciones del aplicativo.</p> <p>De esta forma, los fundamentos fácticos y jurídicos con los cuales se inicia la actuación, deben ser los mismos en torno a los cuales se surta el debate probatorio, se adopte la decisión final del proceso, y de los recursos que procedan en cada caso, lo cual no sucede en este caso por las incongruencias existentes entre el hallazgo, los fundamentos de hecho, de derecho y las pruebas que los soporta.</p> <p>Es importante resaltar, que el funcionario que adelanta la investigación debe remitirse a las conductas establecidas en los artículos 100 y 101 de la Ley 42 de 1993, asegurándose de que proceda la</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>exigibilidad de la conducta al implicado; pues es de recordar, que no todos los sujetos de control fiscal, tienen las mismas obligaciones frente a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, así mismo en armonía con el principio de legalidad debe tener en cuenta el principio de culpabilidad.</p> <p>Culpabilidad</p> <p>En el derecho administrativo sancionatorio, no basta la comisión de la conducta reprochable para endilgar responsabilidad, se requiere que previamente se realice una valoración de la actuación del agente, con miras a determinar su grado de participación y la intención de la misma, efectuando un examen sobre las circunstancias que pudieron haber incidido en la omisión o realización de tal comportamiento, así como las causales de eximentes de responsabilidad, como el presente caso son las fallas presentadas en el sistema electrónico y del mismo aplicativo.</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Dentro de este contexto, existe un elemento en el derecho administrativo sancionatorio, que se deriva de la aplicación del debido proceso, y es el de la culpabilidad. Tanto la doctrina como la jurisprudencia, a partir de los principios dispuestos en la Constitución de 1991, han señalado unas directrices específicas que se deben atender, en materia de derecho administrativo sancionatorio. En este sentido, el Consejo de Estado ha manifestado que la culpabilidad debe estar demostrada, como elemento esencial e indispensable para la imposición de sanciones administrativas.</p> <p>Para la Sala la responsabilidad objetiva, está proscrita en materia sancionatoria desde la vigencia de la Constitución de 1991, en donde se hizo extensivo el debido proceso a las actuaciones administrativas. Una sanción no puede imponerse sin observar todas las garantías del debido proceso, entre otras a que se le presuma inocente mientras no se le compruebe su culpabilidad.</p> <p>Igual posición es asumida por la Corte</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Constitucional en sentencia de tutela 145 de 1993, Magistrado Ponente Eduardo Cifuentes Muñoz: “...La potestad sancionatoria de la administración debe ceñirse a los principios generales que rigen las actuaciones administrativas, máxime si la decisión afecta negativamente al administrado privándolo de un bien o de un derecho: revocación de un acto favorable, imposición de una multa, pérdida de un derecho o de una legítima expectativa, modificación de una situación jurídica de carácter particular y concreto, etc. En tales casos, la pérdida de la situación jurídica - administrativa de ventaja debe ser consecuencia de una conducta ilegal y culposa cuya sanción sea impuesta al término de un procedimiento en el que esté garantizada la participación del sujeto y el ejercicio efectivo de su derecho de defensa...”							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>En virtud de este principio, la Contraloría no puede en ningún caso proferir un acto administrativo sancionatorio, sin dejar evidencia dentro del mismo, de la existencia del elemento subjetivo de quien realizó la conducta, esto es, de la culpabilidad del implicado, el cual, se materializa en el dolo, la imprudencia, la negligencia, el descuido, la impericia y la violación de las normas legales o reglamentarias, lo que guardaría directa relación con la posible pena a imponer.</p> <p>La doctrina y la jurisprudencia han desarrollado la noción de culpabilidad, a partir de la definición del artículo 63 del Código Civil, determinando como criterio para apreciar dicho elemento, el modo de obrar de un hombre prudente y diligente, con una capacidad de previsión conforme los conocimientos que "son exigidos en el estado actual de la civilización, para desempeñar determinados oficios o profesiones", situación que para el presente caso por no guardar congruencia entre los hechos, las pruebas y la conclusión impide</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>conocer el hecho generador sujeto de sanción dentro del posible proceso, pero más allá partiendo de que el presunto es hecho es no rendir el aplicativo RCL; el presunto hecho generador no puede equipararse a la falta de una obligación ya que como se observa con los documentos aportados el aplicativo tuvo fallas, las cuales fueron informadas en reuniones sostenidas con la Contraloría e informadas al equipo auditor en campo y en las diferentes reuniones que respecto al tema se surtieron ante este órgano de control, así como en el mismo hallazgo se puede observar cuando se relaciona dos (2) veces un contrato o el mismo con dos (2) valores diferentes, errores que obedecen a las dificultades que se han mantenido con el aplicativo RCL, y que en las reuniones sostenidas con el equipo auditor fueron informadas, así como también aceptadas en la última capacitación del RCL donde se sustituyó el aplicativo precisamente por las dificultades que presentaba el anterior en el año 2012.</p> <p>Existen por tanto en el presente hallazgo,</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		evidentes circunstancias eximentes de responsabilidad, como la fuerza mayor o el caso fortuito, por lo que debe tenerse por desvirtuado el presente hallazgo.							
68	Se evidenció que no La Entidad no realizó la audiencia Pública de Cuentas ante la comunidad civil y los estamentos sociales del Municipio de la vigencia 2012 y que la correspondiente al año 2011 se realizó a la liga de usuarios del Hospital Isaías Duarte Cancino sin haberse aprobado los estados contables ni la revisoría fiscal por parte de la Junta Directiva. Negando así, a la ciudadanía el espacio para realizar el control social a la administración pública. Es necesario recordar que la Rendición Pública de cuenta es un espacio de interlocución entre la Administración Pública y ciudadanía con el fin de generar confianza y transparencia entre ambas partes, para garantizar el ejercicio de control social,	Verificado el Hallazgo correspondiente, debemos indicar que la rendición de cuentas si fue realizada, así mismo esta actividad fue debidamente notificada a la Delegada de la Gobernación del Valle del Cauca Dra. Janeth Patricia Medina y a la Oficina Jurídica de la Secretaría Departamental de Salud, conforme a los Oficios 1.4.2.124 de Agosto 28 de 2012, así como también se informó a la Dra. Lorena Mendoza Procuradora Provincial de Cali. El documento contentivo de la rendición de cuentas contiene no solo contiene los estados financieros sino el estado real y consolidado de la entidad en todos los aspectos, desde el punto de vista misional, operativo y demás; por lo que la rendición se enfocó en todos los puntos menos en los estados financieros, estos fueron presentados como proyecto presentado ante junta con las salvedades de rigor que se encontraban bajo estudio y pendiente de	Lo observado por el equipo auditor durante la etapa de ejecución de la auditoria, fue que la Rendición Publica de Cuenta del año 2011 se efectuó en Septiembre de 2012 sin haberse aprobado los Estados financieros por parte de la Junta Directiva, ante la Liga de Usuarios del Hospital. Y la correspondiente al año 2012 no se efectuó, tal como se describe en el cuerpo del informe preliminar, por la no aprobación de los estados financieros de la misma vigencia; y que hasta la fecha siguen igual. La constitución Política Colombiana establece los principios de Democracia Participativa, soberanía	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	además de brindarle a la Entidad insumos para ajustar proyectos en sus Planes de Acción, de acuerdo a la Ley.	aprobación, así mismo adjuntamos Acta de Reunión y listado de asistencias de los usuarios y demás asistentes, con lo que esperamos se desvirtué este hallazgo.	<p>popular y el derecho fundamental a conformar, ejercer y controlar el poder público en los Artículos 1, 2, 3 y 40. Señala, además la obligación de las distintas dependencias de la Administración Pública de proporcionar la información necesaria para el ejercicio del control ciudadano, precisando que “En una democracia participativa el derecho a acceder a la información constituye un instrumento indispensable para el ejercicio del derecho fundamental a participar en el control del poder político”.</p> <p>Debido a lo anterior y a que la Entidad no aportó pruebas que demostraran la gestión adelantada por la Gerencia ante la Junta Directiva para que se le diera solución y poder cumplir con la</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E. VIGENCIAS 2011 Y 2012									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			comunidad y lo estipulado en el Artículo 78 de la Ley 1474 del 2011 el hallazgo queda en firme y trasladado a la entidad competente.						
	TOTALES			68	3	41	1	21	\$3.220.824.091



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!