



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial de Seguimiento a Plan de Mejoramiento**

HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Palmira, Diciembre de 2015**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Responsable de la Entidad

Mariela Olivares Tobar

Representante Legal entidad auditada

Juan Carlos Herrera Rojas

Equipo de auditoría:

María Victoria Gil Lucio



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES.....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8

1. HECHOS RELEVANTES

Los incumplimientos en las obligaciones financieras por parte de las EPS, siguen afectando la situación financiera de los hospitales públicos, viéndose afectado finalmente el servicio de salud a los usuarios, pese a la existencia de medidas sectoriales sobre la materia, como el giro directo a las IPS, tanto públicas como privadas.

Varios de los hospitales públicos del Departamento del Valle del Cauca se encuentran en niveles de riesgo y por tanto, están obligados a implementar programas de saneamiento fiscal y financiero.

De conformidad con la Ley, los hospitales deben manejar una adecuada gestión del riesgo y contar con la suficiente capacidad financiera, técnica y de calidad para operar de manera adecuada; sin embargo, en la práctica esto no está sucediendo en muchos de los centros hospitalarios.

Los hospitales públicos tienen problemas de flujo de recursos debido a que la administración de las deudas de las EPS con la red hospitalaria es todavía ineficiente y les ha generado problemas de liquidez.

Las EPS siguen sin cumplir con la normatividad vigente para el giro de los recursos por capitación y por evento.

Las EPS no resuelven oportunamente las glosas sobre esas cuentas que se presentan, justificadas o injustificadas, que se generan en el cobro de los servicios por parte de los centros hospitalarios.

Existen EPS en liquidación que están insolventes y no pueden cancelar la totalidad de las deudas con los hospitales.

El proceso de facturación por parte de la red hospitalaria presenta notorias debilidades.

Todas estas situaciones impactan negativamente en el funcionamiento de los hospitales públicos, quienes se ven en apuros para cubrir las obligaciones laborales y en ocasiones los pagos a los acreedores.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Palmira,

Doctor

JUAN CARLOS HERRERA ROJAS

Hospital Divino Niño de Buga

Valle

La Contraloría Departamental del Valle del cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial de Seguimiento al Plan de Mejoramiento del **Hospital Divino Niño de Buga**, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad 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 concepto sobre el examen practicado.

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

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Técnica del Cercofis Palmira.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron las 15 acciones de mejoramiento concertadas con esta Contraloría Departamental, como resultado del proceso de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial, Situación Financiera Empresas Prestadoras de Servicios de Salud – Red Hospitalaria vigencia 2013, auditoría practicada en la vigencia 2014.

A cada una de las acciones correctivas, se le practicó prueba de cumplimiento y se verificó la efectividad del mismo, dando como resultado una calificación que fue analizada y notificada oportunamente al representante legal de la entidad.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría, el auditor tuvo a mano toda la información requerida y practicó las observaciones de campo con independencia y colaboración por parte de los funcionarios de la entidad.

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

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, producto de la auditoría adelantada, conceptúa que la entidad cumplió con el Plan de Mejoramiento suscrito como consecuencia de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral, modalidad Especial Situación Financiera – Empresas Prestadoras de Servicios de Salud Red Hospitalaria correspondiente a la vigencia 2013, cumpliendo con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), alcanzando una

calificación de cumplimiento de 87,3 puntos, resultante de la alimentación de la hoja electrónica Anexo 3 M2P5-20 de nuestro Sistema Integrado de Gestión.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría no se establecieron hallazgos, no obstante se evidenció que las acciones correctivas de los hallazgos Nos. 5, 12 y 13 se cumplieron parcialmente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Las acciones no cumplidas y cumplidas parcialmente del plan de mejoramiento evaluado, deben ser incorporadas a un nuevo plan de mejoramiento, que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe registrar en el proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria No.012 de 2013.

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

ADOLFO WEIBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Los resultados obtenidos de la presente auditoría son los siguientes:

El Plan de Mejoramiento evaluado con 15 acciones correctivas, se derivó de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral, modalidad Especial Situación Financiera Empresas Prestadoras de Servicios de Salud – Red Hospitalaria correspondiente a la vigencia 2013, realizada en la vigencia 2014.

La evaluación se realizó conforme al Anexo 3 M2P5-20 “Matriz de Calificación – Cumplimiento y Efectividad del Plan de Mejoramiento”, la cual incluye las siguientes variables a evaluar son sus ponderaciones:

<u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	0,0	0,20	0,0
Efectividad de las acciones	0,0	0,80	0,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	0,0

Estas variables se califican de acuerdo al siguiente cuadro

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

De acuerdo a la Matriz anterior, en desarrollo de la presente auditoría se estableció que de quince (15) acciones correctivas se cumplieron en su totalidad doce (12), tres (3) acciones correctivas se cumplieron de manera parcial.

Al verificar el cumplimiento de las acciones correctivas implementadas por el sujeto de control y consolidada en la matriz de calificación ésta arrojó un resultado de 87,3 puntos, que de acuerdo a lo establecido por la Resolución Reglamentaria No. 012 del 08 de Octubre de 2013 en su Artículo 14, MÉTODO DE EVALUACIÓN, Parágrafo 1 enuncia: “El sujeto de control deberá cumplir con el cien por ciento (100%) del Plan de Mejoramiento. No obstante para la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se entiende por cumplido un plan de

mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel de cumplimiento igual o superior al ochenta por ciento (80%)...”

Por lo tanto, después de aplicar la metodología correspondiente y de obtener en la Matriz de Calificación – Cumplimiento y Efectividad del Plan de Mejoramiento una calificación de 87,3 puntos la entidad **cumple** con el Plan de Mejoramiento.

PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	90,0	0,20	18,0
Efectividad de las acciones	86,7	0,80	69,3
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	87,3

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Por lo anterior, se consideraron cumplidas en su totalidad las acciones correctivas números 1-2-3-4-6-7-8-9-10-11-14-15, las cuales suman 12 y se cumplió parcialmente las Nos. 5-12-13. Para un total de 15 acciones evaluadas.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

No. Hallazgo (11)	Descripción Hallazgo (13)	Acción Correctiva (15)	Cumplimiento (24)	Efectividad (25)	Observaciones (26)
5	Contrato de Prestación Profesional No. 014 de 2013 Objeto: "Prestación de servicios profesionales para brindar asesoría integral en el manejo y control de costos, bienes y servicios, así como el mercadeo institucional de la Empresa Social del Estado ESE Hospital divino Niño" por \$21.000.000, por un periodo de 11 meses y 26 días evidenciándose lo siguiente: De las obligaciones pactadas en la cláusula No. 2 del contratista "albo comillas: "1.- Brindar Asesoría en la implementación y control permanente de hotelería hospitalario, para esto de evacuación rápida y oportuna. 2.- Brindar asesoría en la implementación de procedimientos para el control y uso de las sabanas en el área hospitalización y urgencias. 3.- brindar apoyo y asesoría en la generación de costos unitarios para la nueva contratación. 4.- Brindar Asesoría y generar estrategias de mercadeo institucional, estructurando el portafolio de servicios de la entidad y hacer continuas las modificaciones, ajustes y actualizaciones al mismo. 5.- Brindar asesoría en el manejo del servicio de cuidado en casa de la Institución. 6.-Brindar Asesoría en el manejo y control de farmacia y administración de medicamentos e insumos medico quirúrgicos intra hospitalarios suministrados por COHOSVAL., permitiendo tener un control en la farmacia....."Se observó comparando el objeto contractual con las obligaciones pactadas en el contrato observamos que algunas estas obligaciones como la (No.2) no coinciden con el objeto contractual, para el caso, la actividad que consistía en brindar asesoría en la implementación de procedimientos para el control y uso de las sabanas en el área hospitalización y urgencias, para los cuales se evidencio cuatro (4) planillas manejadas a mano alzada de Reporte de Sabanas" sin membrete y sin control teniendo en cuenta que la entidad se encuentra implementando el Sistema Obligatorio de calidad en la prestación de servicios de salud la cual aun se encuentra inmaduro. Igualmente manifestó que la asesoría se presta al ente hospitalario es para el almacén existiendo un almacénista.Observándose falta de control en dichas actividades, pudiéndose realizar con el personal asistencial de planta del ente hospitalario (coordinadora responsables de las salas de hospitalización y urgencias.Se indagó al contratista y manifestó que	1. Implementar una planta temporal para suplir las necesidades básicas de la institución. 2. Tener mayor cuidado en la estructuración de los objetos contractuales y la definición de las actividades que se derivan del mismo para que haya una correlación entre el uno y el otro.	1	1	Se suplió el trámite de estudio técnico para la creación de una Planta Temporal. Se autorizó por parte de la Junta Directiva, se comunicó a la Secretaría de Salud Departamental y por competencia se compulsó a la Comisión Nacional del Servicio Civil pero se coincidió con la Ley de garantía. En la actualidad no se ha vinculado el personal de planta temporal. Lo que sí se subsanó en su totalidad fue la estructuración en los objetos contractuales en el sentido de no volver a definirlos con tantas funciones variadas. Esta acción correctiva se cumplió parcialmente y su impacto fue parcial.
12	Contrato No. 006 de 2013 Suministro de los Medicamentos e Insumos hospitalarios necesarios para garantizar una atención adecuada a los usuarios de la E.S.E. hospital divino niño del municipio de Guadalajara de Buga, en el que no se observó el acta de terminación y liquidación anticipada del contrato. Se evidenció un proyecto de acta de liquidación anticipada de común acuerdo sin firma, (no existente) en la misma se manifestaba que al momento de esta liquidación se había facturado a través de COHOSVAL \$27.896.950 debiendo hacer la devolución por \$52.103.050 situación que no se evidenció.Evidenciándose la última factura causada No.17167 del 9 de mayo de 2013 en el que se facturó: Productos farmacéuticos por \$23.956.397., y material médico quirúrgico por \$36.244.466, pero no aparece la cancelación del Registro presupuestal que sustentó la cancelación por la restante causación, porque el contrato se terminaba el 31 de diciembre de 2013.Para lo cual el gerente manifestó que la Cooperativa COHOSVAL atraviesa por una difícil situación económica de público conocimiento, pero no existen evidencias de proceso concordatorio/ quiebra o liquidación de la Cooperativa, en la carpeta contractual.Aparece un oficio certificado emitido por el Gerente del ente hospitalario del 28 de mayo de 2014 don le remitió a la Cooperativa Cohosval el acto administrativo de terminación y liquidación de común acuerdo del contrato. Igualmente aparece la relación de embargos en los diferentes juzgados de Cali y Yumbo efectuados por los proveedores en contra de COHOSVAL de la vigencia de 2013 por cantidades que ascienden a más de \$2.300 millones.Lo anterior genera un incumplimiento en esta contratación al no haberse liquidado el contrato en el momento que el contratista COHOSVAL empezó a incumplir con las obligaciones del objeto contractual durante la vigencia de 2013, igualmente no existe un informe por parte del supervisor que evidencie esta irregularidad. Tampoco se evidencian citaciones que se le haya comunicado a COHOSVAL donde la entidad le haya comunicado el incumplimiento del contrato acompañado del informe de supervisión que enunciara las cláusulas posiblemente violadas y las consecuencias que podrían derivarse para el contratista en	Liquidar el contrato una vez se determine por parte de los juzgados que ordenaron los embargos, la procedencia o no del pago de los dineros y pagos que se encuentran retenidos.	1	1	El Hospital Divino Niño ordenó liquidación unilateral del Contrato No. 006 de 2013 suscrito con COHOSVAL pero se presume que hasta el momento no tiene validez por cuanto está sujeto a la resolución y fallos de diversos juzgados con los cuales COHOSVAL tiene procesos ejecutivos que decretan embargos. Por este motivo se califica parcialmente esta acción correctiva con una efectividad parcial.
13	La entidad viene depreciando sus activos fijos de manera grupal y no individual como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública, situación que se deriva de debilidades en el sistema de control interno contable y en la aplicación de las normas, procesos y procedimientos que rigen la contabilidad pública en Colombia, lo que incide en la determinación real del costo individual de los activos y su relación con los Estados Financieros..	Comprar o alquilar un programa de activos fijos que sea integral o realice interface CNT el modulo de contabilidad.	1	1	Se compró el módulo de Activos fijos de CNT en julio de 2014. Se contrató un funcionario para actualizar información de activos fijos en noviembre de 2014. Se contrató la capacitación sobre el manejo y puesta en marcha del módulo en julio de 2015. Esta última contratación se hizo porque estaba generando inconsistencias en su operatividad y dificultades con el soporte brindado por CNT. En la actualidad no se ha logrado el cálculo individual de la depreciación de la propiedad planta y equipo porque se está sujeto al avalúo técnico para el cual no se ha contado con recursos para llevarlo a cabo.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Como se presenta en el cuadro anterior, la entidad debe replantear las acciones correctivas de los hallazgos No. 5, 12 y 13, presentar nuevamente plan de mejoramiento, realizar los seguimientos y establecer los controles respectivos para el logro de los resultados, mejora de sus procesos y cumplimiento de los objetivos institucionales.

130-19.11

CUADRO DE BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o Subdirector:	Mariela Olivares Tobar				
Sujeto de Control:	HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA				
Fecha de Evaluación:	Noviembre de 2015				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
<ul style="list-style-type: none"> Conforme al Acta No. 174 del 24 de noviembre de 2014 de Reunión de Junta Directiva se ajusta el Plan Estratégico del Hospital, participando de la Estrategia Campesino Saludable para guardar la coherencia con el Plan de Desarrollo 2012 – 2015. Mediante esta Acta se socializa el Convenio Campesino Saludable para no limitar los servicios de salud. Se creó una metodología para la elaboración del Mapa Institucional de Riesgos. Se socializó dicha metodología y se programaron reuniones con los responsables de todos y cada uno de los procesos. Se coordinaron reuniones para valorar los controles que se crearon para mitigar los riesgos. Se evidenció el Mapa de Riesgos. Se llevaron a cabo las evaluaciones del Informe de Gestión de la Gerencia en las fechas: 24 de Noviembre de 2014, Acta 174 23 de Abril de 2014, Acta 168. 21 de Abril 2015, Acta 179.; Informe Análisis RIPS o Producción. Se actualizó el Estatuto de Contratación y el Manual de Contratación acorde a las normas existentes para tales fines. Se diseñó una lista de chequeo con el propósito de no obviar ningún documento y/o requisito de los procesos contractuales. Se nombró mediante Resolución HDN – G – 026 – 2015 de febrero 13 de 2015, un profesional universitario Médico Cirujano para el Servicio social obligatorio. Se emitió Circular informativa de Noviembre 11 de 2014 dirigida a supervisores de contratos y Departamento Financiero, contiene listas de chequeo en las diferentes etapas. Se compró el módulo de Activos fijos de CNT en julio de 2014. Se contrató un funcionario para actualizar información de activos fijos en noviembre de 2014. Se implementaron los comprobantes de egreso. Se autorizaron dos firmas en el Banco de Bogotá para girar los cheques. Las firmas corresponden al Gerente y Subgerente. 					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoría Gubernamental con enfoque integral modalidad Especial de Seguimiento a Plan de Mejoramiento.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
MAGNITUD DEL CAMBIO:	Antes		Durante		Después
Conceptos	Valor estimado		TOTAL		
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)					

	\$0	
Subtotal Ahorros (2)	\$0	\$0
Totales (1) + (2)		
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo) Durante el Proceso Auditor se evidenciaron observaciones de tipo cualitativo, que serán tenidas en cuenta para el seguimiento a través del Plan de Mejoramiento.		
SOPORTE(S)		
Informe, Formato otros.		
OBSERVACIONES El beneficio en el presente proceso fue cualitativo.		
RESPONSABLE		
Subdirector Técnico	Mariela Olivares Tobar	
Cargo	Subdirectora Técnica Cercofis Palmira.	
Fecha del reporte	Noviembre de 2015	