



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

**150-19.11**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial**

**I.P.S MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E.  
VIGENCIA 2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, Junio de 2016**



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

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca	JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL
Director Operativo de Control Fiscal	DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA
Directora Técnica de Infraestructura Física	VIVIANA CASTILLO RUIZ
Representante Legal entidad auditada	HUGO EDUARDO CEDEÑO ESPINOSA
Equipo de Auditoría:	WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES RUTH FELISA CASANOVA BEJARANO FERNANDO AREVALO TERAN EDGAR CARDONA VILLARREAL

## Tabla de Contenido

Página

1. HECHOS RELEVANTES .....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....	18
3.1. CONTROL DE RESULTADOS.....	18
3.1.1. Factores Evaluados.....	18
3.1.1.1. Planes Programas y Proyectos .....	18
3.2. CONTROL DE GESTIÓN.....	19
3.2.1. Factores Evaluados.....	19
3.2.1.1. Gestión Contractual.....	19
3.2.1.2. Legalidad.....	24
3.2.1.3. Control Fiscal Interno .....	28
3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL.....	30
3.3.1. Factores Evaluados.....	30
3.3.1.1. Gestión Presupuestal .....	30
3.4. OTRAS ACTUACIONES .....	34
3.4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias .....	34
3.4.2. Comités de Conciliación judicial .....	34
3.4.3. Cumplimiento Ley 1474 de 2011 .....	34
4. ANEXOS .....	37
4.1 CUADRO DE HALLAZGOS .....	37

## **1. HECHOS RELEVANTES**

El Departamento del Valle del Cauca mediante el Decreto No. 0265 del 07 de abril de 2014 adopta y autoriza la implementación de la red de servicios de salud del Departamento del Valle del Cauca, desarrollando la Ley 1438 de enero 19 del 2011, en sus artículos No. 60 y S.S., conforme a criterios de implementación de la estrategia de atención primaria en salud, estructuración de redes complementarias de atención en patologías prevalentes y atención en salud dirigida a la población más pobre, entre otros.

Teniendo en cuenta las vías de acceso, el perfil epidemiológico, las condiciones socio-culturales y el riesgo, la red de servicios en el Valle del Cauca se estructuró en seis (6) áreas geográficas así: 1.- Área Geográfica Norte. 2.- Área Geográfica Centro Tuluá. 3.- Área Geográfica Centro Buga. 4.- Área Geográfica Suroriente. 5.- Área Geográfica Sur Occidente y 6.- Área Geográfica Pacífico. Estas seis (6) Áreas Geográficas tendrán el acompañamiento permanente de la Secretaría de Salud Departamental, para lo cual tendrán Comités Regionales, en donde se priorizarán los siguientes temas: Red de Prestación de Servicios, Salud Pública, Financiero (PSFF), Jurídico y Asistencia Técnica.



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

## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor  
HUGO EDUARDO CEDEÑO ESPINOSA  
Gerente  
I.P.S MUNICIPAL E.S.E.  
Cartago – Valle del Cauca

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 a la entidad I.P.S. Municipal E.S.E., a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados del proceso contractual de la vigencia 2015. 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 Dirección Técnica de Infraestructura Física.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

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

### **Control de Resultados**

#### *Planes Programas y Proyectos*

El Plan Estratégico del I.P.S. de Cartago para el período 2012 – 2016, se denomina “Trabajando con el corazón por la salud” fue aprobado mediante acuerdo 012 del 5 de julio de 2012 y contiene tres ejes: 1.- Atención primaria en salud (35%) 2.- Modernización Institucional (30%) 3.- Salud para todos (35%).

Con respecto a este factor, se limitó a la evaluación de los instrumentos de planeación y no será considerado para efectos de la matriz de calificación de la gestión fiscal.

### **Control de Gestión**

#### *Gestión Contractual*

Para efectos de esta auditoría se determinó que la muestra contractual fue del 70,7% sobre el total de la contratación suscrita por la entidad, la cual corresponde a veintiséis (26) contratos por valor de \$7.766.074.451, como se detallan a continuación:

**Cuadro No. 1**  
**Listado de Contratos - Muestra Evaluada por la Comisión Auditora**

	No.	MODALIDAD	OBJETO	VALOR \$	CONTRATISTA	FECHA
1	001	Prestación de Servicios	Operador Del Desarrollo De Los Procesos Y Actividades Administrativas Para El Apoyo A La Gestión Administrativa Y Asistencial De La I.P.S. Del Municipio De Cartago E.S.E	585,000,000	Sindicato De Trabajadores De Servicios Varios	01/01/2015



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

2	002	Prestación de Servicios	Operador De Procesos Y Actividades De Promoción, Y Tratamiento En Odontología, Para La Población Del Municipio De Cartago, Valle	410,000,000	Sindicato De Trabajadores De Servicios Varios	01/01/2015
3	003	Prestación de Servicios	Operador para el desarrollo de Procesos Y Actividades Medicas En Los Componentes De Promoción, Prevención, Tratamiento y Rehabilitación en el Área De Consulta Externa, Hospitalización Y Urgencias En La Sede De La Clínica, Puestos Y Centros De Salud De La I.P.S. Del Municipio E.S.E., Para La Atención De La Población Del Municipio De Cartago Valle	851,000	Sindicato De Trabajadores De Servicios Varios	01/01/2015
4	004	Prestación de Servicios	Operación De Procesos Y Actividades De, Prevención, Tratamiento Y Rehabilitación En El Área De Enfermería A Nivel Profesional Y Auxiliar	555,000,000	Sindicato de Trabajadores de Servicios Varios	01/01/2015
5	008	Interventoría	Apoyar a la Gerencia De La I.P.S. De Cartago En La Realización De La Interventoría Técnica De La Obra Construcción Del Puesto De Salud Del Parque De La Salud En El La Ips De Cartago – Valle Del Cauca	61,190,000	Asociación de Arquitectos e Ingenieros de Tuluá Y	09/01/2015
6	009	Mantenimiento Y/O Reparación	Mantenimiento Preventivo Y Correctivo Locativo De La Planta Física O Infraestructura De La Clínica Y Sede Administrativa, Los	328,896,788	Jorge Mauricio Ospina Gómez	16/01/2015



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

			Centros Y Puestos De Salud De La Ips Del Municipio De Cartago. E.S.E. De Acuerdo Con El Plan De Mantenimiento Anual De La Institución.			
7	010	Interventoría	Supervisión Técnica Y Administrativa Del Contrato N° 009 De 2015 En Cuanto Al Mantenimiento Preventivo Y Correctivo Locativo De La Planta Física O Infraestructura De La Clínica Y Sede Administrativa, Los Centros Y Puestos De Salud De La Ips Del Municipio De Cartago. E.S.E. De Acuerdo Con El Plan De Mantenimiento Anual De La Institución.	21,959,996	Ayala Jurado Fernando Ivonne	16/01/2015
8	011	Prestación De Servicios	Prestar Los Servicios Profesionales De Revisoría Fiscal Para La I.P.S. Del Municipio De Cartago E.S.E, Conforme A Las Funciones Establecidas En El Libro Segundo, Título I, Capítulo VIII Del Código De Comercio Y Demás Normas Concordantes, Lo Que Comprende El Examen De Todas Las Áreas, Operaciones, Actos, Documentos, Registros, Y Bienes De La I.P.S., E Incluyen La Emisión De La Totalidad De Las Certificaciones, Dictámenes E Informes Que Del Revisor Fiscal Exigen Las Normas Jurídicas Vigentes.	8,925,000	García Ospina Zulma Elena	16/01/2015
9	022	Prestación De Servicios	Prestar El Servicio De Consulta Por Ginecología A Los Usuarios De la Ips Del Municipio De Cartago Ese Previa Identificación Y	9,000,000	Hoyos Aristizabal Gloria Esperanza	20/04/2015



			Autorización Escrita			
10	023	Prestación De Servicios	Prestar El Servicio De Consulta Por Medicina Interna Los Usuarios De La Ips Del Municipio De Cartago Ese Previa Identificación Y Autorización Escrita	30,000,000	Yepes Escorcia Emerson Antonio	20/04/2015
11	025	Prestación De Servicios	Contrato De Tercerización Bajo la Modalidad De Outsourcing Para El Suministro De Servicios De Laboratorio Clínico De Baja Complejidad De Atención, Servicios Ambulatorios, De Internación Y Urgencias, Contemplados En El Plan Obligatorio De Salud Para La Población De Las Eps Del Régimen Subsidiado Que Sean Asignadas Por La Parte Contratante.	666,900,000	Ayudas Diagnosticas Integrales En Salud Sas	20/04/2015
12	037	Compraventa	Contratar La Adquisición E Implementación De Sistema De Información Integral Con Módulos Asistencial, Administrativo Y Financiero Y Su Respectiva Licencia	746,460,000	Tecnologías Sinergia S.A.S	15/05/2015
13	038	Prestación De Servicios	Operador Del Proyecto Protección Prevención De La Salud Mediante Acciones Colectivas Y De Vigilancia Y Prevención De La Salud Publica En El Municipio De Cartago	396,742,667	Servicios Varios Y De Salud	15/05/2015
14	039	Suministros	Suministrar De Manera Continua Y Permanente, Los Medicamentos E Insumos Pos Que Se Encuentran Regulados Por El Acuerdo 029 Del 28 de diciembre	960,000,000	Medivalle Sf Sas	01/06/2015



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

			De 2011, Y Las demás Normas Que Lo Adicionen, Modifiquen O Sustituyan Y Por Las Clausulas Del Presente Contrato A Los Centros De Salud Urbanos, Puestos De Salud Rurales Y A La Sede Hospitalaria Pertenecientes A La I.P.S. Del Municipio De Cartago E.S.E., De Igual Manera, Dispensar Los Medicamentos A La Totalidad de Usuarios De Las EPS Con Las Cuales La Ips Del Municipio De Cartago Valle E.S.E Tenga Contratos Vigentes De Prestación De Servicios De Salud Del Régimen Subsidiado.			
15	052	Prestación De Servicios	Prestar El Servicio De Consulta Por Ortopedia A Los Usuarios De La I.P.S Del Municipio De Cartago Ese, Previa Identificación Y Autorización Escrita	35,880,000	Izquierdo Corrales Carlos Arturo	16/06/2015
16	055	Prestación De Servicios	Operador Para El Desarrollo De Procesos Y Actividades Medicas En Los Componentes De Promoción, Prevención, Tratamiento Y Rehabilitación En El Área De Consulta Externa, Hospitalización Y Urgencias En La Sede De La Clínica, Puestos Y Centros De Salud De La I.Ps. Del Municipio E.S.E., Para La Atención De La Población Del Municipio De Cartago Valle	500,000,000	Sindicato De Trabajadores De Servicios Varios	01/07/2015



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

17	057	Prestación De Servicios	Contrato De Prestación De Servicios Para La Operación Y El Desarrollo De Los Procesos Y Actividades De Apoyo Logístico A La Gestión Administrativa Y Asistencial De La I.P.S. Del Municipio De Cartago Valle, E.S.E., En El Área De Servicios Generales.	120,000,000	Sindicato De Trabajadores De Servicios Varios	01/07/2015
18	061	Prestación De Servicios	Realizar El Estudio Del Catastro Físico Hospitalario De La Ips Del Municipio De Cartago, Clínica, Centros Y Puestos De Salud De Acuerdo Con El Manual De Catastro Físico Hospitalario Suministrado Por La Institución	4,120,000	Ayala Jurado Fernando Ybonne	01/07/2015
19	063	Prestación De Servicios	Prestar El Servicio De Radiología, Imágenes Diagnósticas Y Rayos X De Bajo Nivel De Complejidad A Los Usuarios De La I.P.S. Del Municipio De Cartago Ese, Previa Identificación Y Autorización Escrita	65,000,000	Radiólogos Asociados S.A.S.	01/08/2015
20	064	Prestación De Servicios	Campañas De prevención De Embarazos En Adolescentes Y prevención De Enfermedades De Transmisión Sexual.	30,000,000	Corporación Cultural arte Y Vida.	18/08/2015
21	065	Suministros	Suministrar Alimentación A Pacientes Hospitalizados En Habitaciones De La Sede Hospitalaria De La I.P.S. Del Municipio De Cartago E.S.E, De Acuerdo A La Dieta Que La I.P.S. Prescriba.	40,000,000	Fundacion Social Cosechando Futuro	02/09/2015



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

22	067	Prestación De Servicios	Operador Del Desarrollo De Los Procesos Y Actividades Administrativas Para El Apoyo A La Gestión Administrativa Y Asistencial De La I.P.S. Del Municipio De Cartago E.S.E	309,000,000	Sindicato De Trabajadores De Servicios Varios	01/10/2015
23	068	Prestación De Servicios	Operador De Procesos Y Actividades De Promoción, Prevención, Y Tratamiento En Odontología, Para La Población Del Municipio De Cartago, Valle	186,000,000	Sindicato De Trabajadores De Servicios Varios	01/10/2015
24	069	Prestación De Servicios	Operador Para El Desarrollo De Procesos Y Actividades Medicas En Los Componentes De Promoción, Prevención, Tratamiento Y Rehabilitación En El Área De Consulta Externa, Hospitalización Y Urgencias En La Sede De La Clínica, Puestos Y Centros De Salud De La I.P.S. del Municipio E.S.E., Para La Atención De La Población Del Municipio De Cartago Valle	495,000,000	Sindicato De Trabajadores De Servicios Varios	01/10/2015
25	070	Prestación de Servicios	Operación De Procesos Y Actividades De, Prevención, Tratamiento Y Rehabilitación En El Área De Enfermería A Nivel Profesional Y Auxiliar	330,000,000	Sindicato de Trabajadores De Servicios Varios	01/10/2015
26	074	Prestación de Servicios	Prestar Los Servicios De Capacitación, Inducción Y Reinducción De Los Servidores Públicos De La Administración De La IPS, En Sistemas De Gestión De Calidad, Con Base	20,000,000	Cooperativa de Trabajo Asociado Múltiple Promover	23/11/2015

			En Las Normas De Calidad Ntcgp 1000:2009 Y Mecí Vigencia 2014			
						<b>\$7.766.074.451</b>

Para la verificación realizada a los objetos de los contratos anteriormente mencionados, se practicaron pruebas selectivas.

#### *Legalidad*

Se evaluó el cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los procesos de contratación de la entidad.

#### *Control Fiscal Interno*

Se evaluó la calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados, los cuales se encuentran asociados a los procesos de contratación que adelantó la entidad en la vigencia 2015.

### **Control Financiero**

#### *Gestión Presupuestal*

Sobre la muestra de la contratación de \$7.766.074.451, se verificó que los pagos realizados se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se aplicaran al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal hasta la causación y pago: Certificado de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, orden de pago con sus correspondientes descuentos de norma y los comprobantes de egreso (giros de cheques o pagos por transferencias).

En el proceso auditor no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoría.

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

## CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión es **Favorable** en las áreas, procesos y actividades auditadas, es decir cumple con los principios evaluados de economía, eficiencia y eficacia, como consecuencia de los siguientes hechos:

**Tabla No. 1**  
**Matriz de Evaluación de la Gestión Fiscal**

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD IPS DE CARTAGO E.S.E			
VIGENCIA : 2015			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	82,3	0,8	65,9
<b>3. Control Financiero</b>	100,0	0,2	20,0
Calificación total		1,00	<b>85,9</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión auditora

La calificación sobre el control de gestión y control financiero es de 85,9 puntos, como consecuencia de evaluar los siguientes factores:

## Control de Resultados

### *Planes Programas y Proyectos*

La entidad hospitalaria presentó los siguientes instrumentos operativos de planeación: Plan Plurianual de inversiones, plan financiero, los cuales se encuentran desactualizados, se tiene deficiencias en la evaluación del plan de acción debido a la falta de una adecuada medición de la totalidad de las metas físicas.

## Control de Gestión

La calificación sobre la evaluación de control de gestión es de 82,3 puntos, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

**Tabla No. 2**  
**Matriz de Evaluación de Control de Gestión**

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD IPS DE CARTAGO E.S.E VIGENCIA 2015			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	78,1	0,60	46,8
3. Legalidad	83,0	0,20	16,6
7. Control Fiscal Interno	94,4	0,20	18,9
Calificación total		1,00	82,3
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión auditora

### *Gestión Contractual*

El concepto del factor de gestión contractual, es *Con Deficiencias*, obteniendo una calificación de 78,1 puntos. La IPS Municipal de Cartago E.S.E suscribió los contratos Nos. Nos. 001, 002, 003, 004, 055, 057, 067, 068, 069, 070 y 038 de 2015 con la firma Asociación Sindicato de Trabajadores de Oficios Varios por \$6.300.000.000 cuyos estudios previos elaborados en cumplimiento del Estatuto de Contratación, presentaron deficiencias debido a la ausencia de análisis de costo-beneficio y de las especificaciones técnicas en lo referente a los profesionales de la salud a contratar como médicos, enfermeras, auxiliares, odontólogos, administrativos y la asesora jurídica externa a través de procesos asistenciales.

### *Legalidad*

El concepto del factor de legalidad es, *Eficiente*, obteniendo una calificación de 83,0 puntos. La IPS de Cartago tiene un adecuado cumplimiento de los principios de eficiencia, eficacia y efectividad en la administración de los recursos públicos.



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

### *Control Fiscal Interno*

El concepto del factor de control fiscal interno es, *Eficiente*, obteniendo una calificación de 94,4 puntos. Se evidenció que para la vigencia 2015, la entidad a través de la Resolución No 008-1 del 06 de enero, formuló planes de Auditorias que permitieron verificar el funcionamiento de los procesos de contratación en la IPS de Cartago Valle, situación, que permitió verificar si la contratación realizada por la entidad cumplió con los fines del estado

### **Control Financiero**

#### *Gestión Presupuestal*

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto de la gestión presupuestal en la Ejecución Contractual, es eficiente debido a la calificación de 100. Analizados los diferentes momentos de aprobación y ejecución del presupuesto se concluye que los recursos se aplicaron de acuerdo a la normatividad.

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron ocho (8) hallazgos administrativos, un (1) hallazgo tiene alcance disciplinario, los cuales fueron trasladados ante la autoridad competente.

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución No.001 de 2016.





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

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de 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.

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL  
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1. CONTROL DE RESULTADOS

##### 3.1.1. Factores Evaluados

###### 3.1.1.1. Planes Programas y Proyectos

El plan estratégico del I.P.S. de Cartago para el período 2012 – 2016, se denomina “Trabajando con el corazón por la salud” fue aprobado mediante acuerdo 012 del 5 de julio de 2012 y contiene tres ejes: 1.- Atención primaria en salud (35%) 2.- Modernización Institucional (30%) 3.- Salud para todos (35%).

La entidad hospitalaria presentó los siguientes instrumentos operativos de planeación: Plan Plurianual de inversiones, plan financiero, los cuales se encuentran desactualizados, se tiene deficiencias en la evaluación del plan de acción debido a la falta de una adecuada medición de la totalidad de las metas físicas.

El plan de gestión de la IPS del Municipio de Cartago ESE se aprobó mediante el Acuerdo No. 011 del 4 de mayo de 2012 de la Junta Directiva del Hospital.

Mediante acuerdo No.004 de abril 22 de 2015 de la Junta Directiva de la IPS Municipal de Cartago, aprobó el informe de cumplimiento del plan de gestión presentado por el Gerente del Hospital, obteniendo calificación de 3.69 para la vigencia 2014, el cual tiene connotación satisfactoria; para calificar la gestión de la vigencia 2015, el gerente debe presentar a la junta directiva el informe anual con corte a 31 de diciembre a más tardar el primero de abril de cada año, fecha que aún no se ha cumplido en el momento de adelantar este proceso auditor.

El Hospital reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL), el Plan Estratégico, para el período 2012 – 2015.

## **Hallazgo Administrativo No.1**

El Plan Estratégico de la Institución Prestadora de Servicios (IPS) Municipal de Cartago E.S.E, para el período 2012-2016, aprobado por la Junta Directiva presentó deficiencias en el seguimiento y evaluación del Plan Estratégico, toda vez que no se evidenció el Plan Indicativo; el Plan Plurianual de Inversiones y el Plan Financiero se encuentran desactualizados. Con relación al Plan de Acción, su evaluación es deficiente porque las metas no se evalúan en los términos en que se plantearon (unidades, valores porcentuales o pesos). Así mismo algunas metas no son medibles y cuantificables; como es el caso de las metas resultado: “Disminución de la consulta por Infección Respiratoria Aguda y por Enfermedad Diarreica Aguda” y “Garantizar anualmente la prestación del servicio bajo el Modelo de la estrategia de atención primaria en salud.”, del programa: “Estrategia Atención Primaria en Salud (APS), tampoco se observó líneas de base que sirvan de referencia para su medición, situación ocasionada por deficiencias administrativas en la planeación y en el autocontrol generando una inadecuada retroalimentación.

## **Hallazgo Administrativo No. 2**

La Institución Prestadora de Servicios (IPS) Municipal de Cartago E.S.E, ejecutó en la vigencia 2015 gasto de inversión para la “Adquisición e implementación de sistema de información integral con módulos asistencial, administrativo y financiero y su respectiva licencia”, por valor de \$746.400.000 con la firma Tecnologías Sinergia S.A. mediante el contrato No. 037 de 2.015, sin que se evidencie el proyecto de inversión al que pertenece que permita su articulación con el plan estratégico, situación presentada por deficiencias de planeación, control generando posibles riesgos en administración de los recursos.

### **3.2. CONTROL DE GESTIÓN**

#### **3.2.1. Factores Evaluados**

##### **3.2.1.1. Gestión Contractual**

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la IPS Municipal de Cartago E.S.E., en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de la rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad

celebró cincuenta y nueve (59) contratos por valor de \$10.977.258.107, distribuidos así:

**Cuadro No. 2  
Contratación Vigencia 2015**

<b>Tipología</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor</b>
Prestación de Servicios Profesionales y apoyo a la gestión	48	\$7.790.335.401
Suministro	4	\$1.155.000.000
Mantenimiento	3	\$437.376.788
Compraventa	1	\$764.935.922
Interventoría	2	\$83.149.996
Obra	1	\$764.935.922
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>\$10.977.258.107.</b>

Fuente: Información rendida en aplicativo RCL  
Elaboró: Comisión Auditora

Para efectos de esta auditoría se determinó una muestra contractual del 70,84% sobre el total de la contratación suscrita por la entidad, la cual corresponde a veintiséis (26) contratos por valor de \$7.776.074.451, como se detallan a continuación:

**Cuadro No. 3  
Muestra Evaluada por la Comisión Auditora**

<b>Tipología</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor</b>
Prestación de Servicios Profesionales y apoyo a la gestión	20	\$5.607.567.667
Suministro	2	\$1.000.000.000
Mantenimiento	1	\$328.896.788
Compraventa	1	\$746.460.000
Interventoría	2	\$83.149.996
<b>Total</b>	<b>26</b>	<b>\$7.776.074.451</b>

Fuente: Información rendida en aplicativo RCL  
Elaboró: Comisión Auditora

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto en la gestión contractual, es *Con Deficiencias*, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 78,1, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

**Tabla No. 3  
Matriz de Evaluación de la Gestión Contractual**

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD IPS DE CARTAGO E.S.E VIGENCIA 2015											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Suministros	Q	Interventoría	Q	Obra Pública	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	70	21	100	3	100	2	0	0	75,96	0,50	38,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	21	100	3	100	2	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	64	21	67	3	50	2	0	0	63,46	0,20	12,7
Labores de Interventoría y seguimiento	100	21	100	3	100	2	0	0	100,00	0,20	20,0
Liquidación de los contratos	48	21	50	3	50	2	0	0	48,08	0,05	2,4
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1,00</b>	<b>78,1</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias
------------------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión auditora

### **Prestación de Servicios de Salud**

Se auditaron veinte (20) contratos de prestación de servicios de salud; por \$5.607.567.667, equivalente al 51,08% del universo ejecutado contratado, de los cuales se evaluaron los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

### **Hallazgo Administrativo No. 3**

La póliza de garantía única de cumplimiento correspondiente a los contratos de Prestación de Servicios Nos. 001, 002, 003, 004, 055, 057, 067, 068, 069, 070 y 038 de 2015 fue aprobada por un trabajador perteneciente a la Asociación Sindical de Trabajadores Varios SERVYSA, como lo indica el artículo 26 del estatuto de contratación de la entidad (acuerdo 001 de 2014) que la garantía única deberán ser aprobadas por los funcionarios que tienen delegación para tal fin, en consecuencia se realizara mediante acto administrativo, situación presentada deficiencias de seguimiento y control en la etapa contractual, lo que pone en riesgo de invalidar el procedimiento contractual en caso de incumplimiento de las obligaciones de los contratistas.

#### **Hallazgo Administrativo No. 4**

La IPS Municipal de Cartago E.S.E suscribió en la vigencia de 2015 los contratos Nos. 001, 002, 003, 004, 055, 057, 067, 068, 069, 070 y 038 de 2015 cuyo objeto contractual fue “operador del desarrollo de los procesos y actividades administrativas para el apoyo a la gestión administrativa y asistencial de la I.P.S. del Municipio de Cartago” con la asociación Sindical de trabajadores de servicios varios SERVYSA por \$6.300.000.000, encontrándose debilidades en la elaboración de los “estudios previos” al no determinar y precisar las especificaciones técnicas como: 1-número de profesionales de la salud a contratar y al no costear los procesos asistenciales y administrativos, situación evidenciada por deficiencias en la especificación precisa en la determinación de los costos para cada proceso, asistencial y administrativo, lo anterior al no establecer y aplicar realmente un sistema tarifario de costos para el proceso contractual que logren evidenciar el costo beneficio en la prestación del servicio de la salud de la entidad.

#### **Compraventa**

Se auditó un (1) contrato de compraventa por \$746.460.000 equivalente al 6,8% del universo ejecutado contratado, de los cuales se evaluaron los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

#### **Contrato No. 037 de del 31 de mayo de 2015.**

**Objeto:** *Contratar la Adquisición e Implementación de Sistema de Información Integral con Módulos Asistencial, Administrativo y Financiero y su Respectiva Licencia”, con la firma“*

**Contratista:** TECNOLOGIA SINERGIA S.A.S.

**Valor:** \$746.460.000

#### **Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinario No. 5**

Los estudios previos suscritos el 31 de mayo de 2015 del contrato No. 037 de 2015 fueron firmados por una contratista sin autorización legal, cuya función

específica obedeció a labores de mantenimiento y soporte de los equipos de cómputo de la entidad hospitalaria, siendo este acto administrativo propio de la administración, teniendo en cuenta que ninguna persona puede ejercer funciones públicas sin cumplir con los requisitos legales de nombramiento y posesión (artículo 122 de la Constitución Política) o cumplir con actividades que no están plasmadas en la minuta contractual de conformidad con las normas del Estatuto de Contratación interno de la entidad, Acuerdo No.011 del 29 de noviembre de 2011 artículos 3, 3.14 y 17; artículo 209 de la Constitución Política, los contenidos en la Ley 489 de 1998 situación que pone en riesgo de invalidar el procedimiento contractual; lo anterior por la falta de seguimiento y control en la gestión contractual y la inobservancia de las normas constitucionales y legales citadas, constituyéndose en una presunta falta disciplinaria, al tenor del en el numeral 1° del artículo 31, numeral 1° del artículo 35, y el numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

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

Se evidenció que el contrato No. 037 fue suspendido el 15 de agosto de 2015 justificando la entidad “falta de recursos para pagar”, los cuales no permitieron realizar los pagos oportunamente, sin embargo el 16 de febrero de 2016, fue reanudado y se encuentra vigente, situación presentada por debilidades en el proceso de planeación financiera, lo anterior porque la IPS de Cartago atendió toda la población de Cartago de nivel de complejidad I y II debido a circunstancias externas, como el cierre y liquidación que sufrió el Hospital Departamental de Cartago de Nivel II, desde marzo de 2015; igual al cierre de la clínica del Norte de Cartago en la vigencia 2015 y a la liquidación de la Eps subsidiada Caprecom en el 2015, así mismo, no se ha realizado el acto administrativo de liquidación del contrato.

#### **Interventoría**

Se auditaron dos (2) contratos de interventoría por \$83.149.996, equivalente al 0,5% del universo ejecutado, de los cuales evaluaron los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

#### ***Contrato No. 008 Interventoría (09 de enero al 9 de octubre de 2015)***

**Objeto** “Apoyar a la Gerencia de La I.P.S. de Cartago en la realización de la

*Interventoría Técnica de la Obra Construcción del Puesto de Salud del Parque de la Salud en la IPS de Cartago”.*

**Plazo:** 9 meses por \$114.060.000, pactado así: El ente hospitalario aportaba \$61.190.000 y la Asociación de Arquitectos e Ingenieros de Tuluá aportaba \$52.870.000, se trataba de un convenio con el fin de apoyar técnicamente a la Gerencia de la IPS en la realización de la interventoría del puesto de salud del parque de la salud del Municipio, en el que se evidenció:

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

Se evidenció en los estudios previos del contrato de obra No. 008 de 2015 deficiencias en la estimación real del plazo, si se tiene en cuenta la labor técnica de seguimiento y control a unas obras de gran complejidad, (Construcción del Puesto de Salud del Parque de la Salud en la IPS de Cartago”) originadas en diferentes actas de prórrogas y de reinicios motivados bajo circunstancias que evidencian las siguientes deficiencias de planeación: 1. suspensión por mutuo acuerdo el 27 de enero de 2015 “para realizar el trámite ante la Corporación autónoma regional del Valle para solicitar el permiso de aprovechamiento forestal” por 70 días; 2. Se reinició el 6 de abril de 2015 ampliando el plazo de terminación al 31 de diciembre de 2015; 3. El 06 de diciembre de 2015 sufrió otra prórroga en la etapa de ejecución del contrato por un término de 90 días calendario hasta el 15 de marzo de 2016, en ese orden de ideas la ejecución total quedó determinada en doce (12) meses y seis (6) días, es decir el plazo se adicionó en un 52%, situación que difiere totalmente al plazo de 9 meses como se había plasmado en el estudio previo. Lo anterior por deficiencias en el seguimiento, vigilancia y control en el proceso contractual, lo que conlleva a generar un riesgo en el cumplimiento de los términos pactados inicialmente en el contrato, igualmente contrato que no fue liquidado en la vigencia 2015.

#### **3.2.1.2. Legalidad**

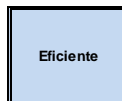
Se emite un concepto *Eficiente* con base en el siguiente resultado:



**Tabla No. 4  
Matriz de Evaluación de Legalidad**

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	0,40	40,0
De Gestión	71,6	0,60	43,0
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>83,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

***Criterios Legales para Identificar algunos Riesgos en la Prestación de Servicios Profesionales de la Salud contratada por tercerización.***

**Cuadro No. 4  
Contratos de Prestación de Servicios con el Operador “Servysa” Vigencia 2015**

	No.	Objeto	suscripción	contratista	Valor
1	001	Operador del desarrollo de los Procesos y Actividades Administrativas para el Apoyo de la Gestión Administrativa y Asistencial.	01 de enero 2015 al 30 de junio de 2015	SERVYSA Sindicato de trabajadores de Servicios Varios	\$585.000.000
2	002	Operación y el desarrollo de procesos y actividades de promoción prevención y tratamiento en odontología en el Municipio de Cartago.	01 de enero 2015 al 30 de junio de 2015	SERVYSA Sindicato de trabajadores de Servicios Varios	\$410.000.000
3	003	Operador de Procesos y actividades Promoción y Prevención y tratamiento de Médicos	01 de enero al 07 de junio de 2015	SERVYSA Sindicato de trabajadores de Servicios Varios	\$851.000.000.
4	004	Operación de procesos y actividades de prevención ...	01 de enero 2015	SERVYSA Sindicato de trabajadores de Servicios Varios	\$555.000.000
5	055	Operador para el desarrollo de procesos actividades médicas en componentes de promoción y prevención. Médicos	01/07/2015	SERVYSA Sindicato de trabajadores de Servicios Varios	\$500.000.000
6	057	Apoyo logístico a la Gestión Administrativa	01/07/2015	SERVYSA Sindicato de trabajadores de	\$120.000.000

				Servicios Varios	
7	067	Apoyo logístico a la Gestión Administrativa y Asistencial	01/10/2015	SERVYSA Sindicato de trabajadores de Servicios Varios	\$309.000.000
8	068	Actividades de Promoción y Prevención y tratamiento Odontológico	01/10/2015	SERVYSA Sindicato de trabajadores de Servicios Varios	\$168.000.000
9	069	Actividades Medicas en el componente de promoción y prevención tratamiento área consulta externa y urgencias..	01/10/2015	SERVYSA Sindicato de trabajadores de Servicios Varios	\$485.000.000
10	070	Actividades Medicas en el componente de promoción y prevención tratamiento Área de Enfermería Nivel Profesional	01/10/2015	SERVYSA Sindicato de trabajadores de Servicios Varios	\$330.000.000
11	038	Operador Proyecto Protección Prevención de la salud mediante acciones Colectivas y de Vigilancia y Prevención de la Salud Publica en el Municipio de Cartago.	15/05/2015	SERVYSA Sindicato de trabajadores de Servicios Varios	\$396.742.667
				Total	<b>\$6.300.000.000</b>

Como se indica en el cuadro, la contratación con estos operadores, o tercerización de prestadores de servicios de la salud, pueden exponer a la Empresa Social del Estado ESE Hospital IPS Publica de Cartago a demandas de reconocimientos y pagos por prestaciones sociales y otras acreencias por la presunta configuración de contratos realidad o debida vinculación legal y reglamentaria, lo cual podría constituir un riesgo para las finanzas del ente hospitalario.

El Gobierno Nacional, consciente de la situación que actualmente presentan las Empresas Sociales del Estado y que su marco regulatorio vigente no responde a las exigencias de operación institucional, impulsa la implementación de estrategias orientadas a mejorar, tanto los mecanismos de operación, como la administración y gestión del recurso humano.

Bajo este contexto, a iniciativa del Gobierno Nacional, se promueve un proyecto de Ley orientado a modificar el régimen laboral para los servidores públicos que prestan sus servicios en estas instituciones, como una estrategia que haga viable la estructura operacional de las Empresas Sociales del Estado ESEs y que garantice la eficiente y oportuna prestación de sus servicios.

Otra estrategia, es la relacionada con la forma de vinculación del recurso humano, que se orienta a contemplar en las plantas de personal, empleos de carácter temporal o transitorio en la prestación de servicios de salud, para los casos en que sea viable y se ajuste al presupuesto de las Empresas Sociales del Estado, previo la elaboración de una motivación o estudio técnico que así lo demuestre.

En tal sentido, para la creación de **empleos de carácter temporal**, en las plantas de personal de las Empresas Sociales del Estado, se preparó por parte de la Dirección de Desarrollo Organizacional del Departamento Administrativo de la Función Pública una “Guía para empleos temporales”, la cual contiene los elementos básicos a considerar en la elaboración de la motivación o estudio técnico que legalmente se exige.

No obstante, para el logro de este propósito, estas Empresas de Salud **deben (obligatoriamente)** contar con el Departamento Administrativo de la Función Pública, quien les brindará la asistencia técnica que se requiera.

El Decreto 1227 de 2005 define que los empleos de carácter temporal son creados en las plantas de personal de las entidades para el ejercicio de unas determinadas funciones, por el tiempo fijado en el acto de nombramiento y en el estudio técnico que para el efecto elabore la entidad

La Ley 909 de 2004 en su artículo 21 dispone que su creación deberá responder a una de las siguientes condiciones:

- ✓ Cumplir funciones que no realiza el personal de planta por no formar parte de las actividades permanentes de la administración. Desarrollar programas o proyectos de duración determinada.
- ✓ Suplir necesidades de personal por sobrecarga de trabajo, determinada por hechos excepcionales. Desarrollar labores de asesoría y consultoría institucional de duración total no superior a doce (12) meses y que guarde relación directa con el objeto y la naturaleza de la institución.

Lo anterior, se realiza teniendo en cuenta las listas del Banco Nacional de Listas de Elegibles que correspondan a un empleo de la misma denominación, código y asignación básica del empleo a proveer.

Cuando, excepcionalmente, no existan listas de elegibles vigentes que permitan la Provisión del empleo temporal, la entidad debe realizar un proceso de evaluación del perfil requerido para su desempeño a los aspirantes a ocupar dichos cargos, de acuerdo con el procedimiento que establezca cada entidad.

El ingreso a empleos de carácter temporal no genera el retiro de la lista de elegibles ni derechos de carrera de acuerdo a la Circular Conjunta No. 001 de 2013 CNSC.

### Espíritu de la Ley

Se requiere un ACTO ADMINISTRATIVO en el que se deberá indicar el término de duración del nombramiento, al vencimiento del cual quien lo ocupe quedará retirado del servicio automáticamente.

El RÉGIMEN SALARIAL Y PRESTACIONAL de estos empleos será el que corresponda a los empleados públicos de la planta permanente de la Empresa Social del Estado E.S.E. que va a crear el cargo y se reconocerá de acuerdo con lo establecido en la Ley, Ordenanza o Acuerdo Municipal.

#### 3.2.1.3. Control Fiscal Interno

**Tabla No. 5**  
**Matriz de Evaluación Control Fiscal Interno**

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	94,4	0,30	28,3
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	94,4	0,70	66,1
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>94,4</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación del sistema de control interno de la IPS de Cartago Valle arrojó un resultado de 94.4 % dejándolo en un nivel de eficiencia debido a lo siguiente:

Se evidenció que para la vigencia 2015 la entidad a través de la Resolución No 008-1 del 06 de enero, formuló planes de auditorías que permitieron verificar el funcionamiento de los procesos de contratación en la IPS de Cartago Valle. Situación, que permitió verificar si la contratación realizada por la entidad cumplió con los fines del Estado.

La Administración del Riesgo

Para la vigencia 2015, se evidenció que la oficina de control Interno de la IPS de Cartago Valle, realizó y publicó el seguimiento de los mapas de riesgos de corrupción. Situación que permitió a la comunidad enterarse de los alcances de los riesgos de corrupción en los procesos de contratación.

### **Comités de conciliaciones y defensa judicial**

La entidad creó el comité de conciliaciones y defensa judicial por Resolución No. 007-1 del 14 de enero de 2013 constituido por el Gerente o su delegado, el Asesor Jurídico, Subgerente Científico y Subgerente Administrativo y el contador.

### **Hallazgo Administrativo No. 8**

Se evidenció que en las auditorías internas realizadas en la vigencia 2015 dando cumplimiento al artículo 12 de la Ley 87 de 1993 no se incluyó el seguimiento y evaluación de los planes programas y proyectos de la entidad que permitiera verificar el direccionamiento estratégico, situación ocasionada por una deficiencia administrativa y de seguimiento en el ente hospitalario. Lo anterior conlleva a que el hospital desconozca las debilidades que actualmente tiene el direccionamiento estratégico de la entidad y si está acorde con la misión de la Empresa Social del Estado Hospital Institución Prestadora de Servicios IPS de Cartago.

Seguimiento

Se evidenció que para la vigencia 2015, la oficina de control interno, realizó el seguimiento de los planes de mejoramiento, situación, que permitió que los

responsables del proceso de contratación, cumplieran con las acciones recomendadas para que la entidad cumpla con los fines del estado.

### 3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

#### 3.3.1. Factores Evaluados

##### 3.3.1.1. Gestión Presupuestal

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el la gestión presupuestal es *Eficiente* con un puntaje de 100 puntos, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

**Tabla No. 6**  
**Matriz de Evaluación de la Gestión Presupuestal**

TABLA 3-2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100,0
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>100,0</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado anterior se obtuvo del siguiente análisis:

La IPS del Municipio de Cartago, en materia presupuestal se rige por el decreto 115 de 1996, que se constituye en el régimen presupuestal específico para este tipo de empresas, a las que además, le son aplicables las normas del Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal que expresamente las mencione.

El presupuesto general de rentas y recursos de capital y de gastos o apropiaciones para la vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 de la IPS, fue aprobado mediante Acuerdo No.0010 de noviembre 14 de 2014, por la suma de TRECE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SIETE MILLONES NOVECIENTOS VEINTIUN MIL CIENTO VEINTUN PESOS Mcte. (\$13.977.921.144) y liquidado mediante Resolución No.003 del 01 de enero de 2015 por el mismo valor; luego de adiciones, reducciones y traslados, el presupuesto definitivo de la vigencia quedo en TREINTA Y UN MIL SEISCIENTOS SETENTA MILLONES (\$17.829.000.000) de los cuales recaudo la suma de ONCE

MIL CIENTO SESENTA Y CINCO MILLONES (\$14.482.000.000) lo que representa un cumplimiento en el recaudo del 84%.

Una vez analizados los diferentes momentos de aprobación y ejecución del presupuesto y en razón a que los recursos se aplicaron de acuerdo a la normatividad, se emite un concepto de *Eficiente*, con base en el siguiente resultado:

### ***Ejecución Presupuestal de Ingresos***

En el cuadro siguiente se evidencia la dinámica de los ingresos, los comportamientos de los presupuestos aprobados en la vigencia 2015 vs 2014, reflejando un crecimiento del 17%; la misma situación reportó el presupuesto ejecutado en el 2015 respecto al 2014, el cual presentó un aumento del 8%, obedeciendo esto a adiciones presupuestales: Acuerdo 006 del 6 de agosto de 2015 se adicionó \$380.000.000 que la Gobernación del Valle del Cauca a través de la Secretaria de Salud Departamental asignó de rentas Cedidas, para financiar la atención de la población pobre no asegurada.

Y con el Acuerdo 007 del 6 de agosto de 2015 se adiciona al presupuesto \$385 millones de ARS Régimen Subsidiado y \$200 millones de Régimen Contributivo para cumplir con la responsabilidad de la declaración de alerta amarilla en red de Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud Pública.



**Cuadro No. 5  
Ejecución Presupuestal de Ingresos**

I.P.S. DEL MUNICIPIO DE CARTAGO E.S.E.								
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2014 -2015 Cifras en Miles de (\$)								
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO (RECAUDADO)	% cump	% Part.	DEFINITIVO	EJECUTADO (RECAUDADO)	% cump	% Part.
	2014				2015			
Total Ingresos del Hospital	15.316.890	13.958.363			17.829.485	15.156.776		
Disponibilidad inicial	605.951	605.951			675.254	675.254		
Ingresos vigencia	14.710.939	13.352.412	91	100	17.154.231	14.481.522	84	100
Ingresos corrientes	12.626.755	12.001.588	95	90	15.943.472	13.970.763	88	96
Otros aportes	1.133.876	1.100.516	97	8	37.000	37.000	100	0
Otros ingresos corrientes	250.308	250.308	100	2	473.759	473.759	100	3
Recursos de capital	700.000	-	-	-	700.000	0	-	0
Ind. de Cumplimiento		91				84		
Var. Ptos Definitivos		2014-2015			17			
Var. Psto. Ejecutados		2014-2015			8			

Fuente: Presupuesto IPS Mpio. Cartago  
Elaboró: Comisión auditora

### ***Ejecución Presupuestal de Gastos***

En el cuadro siguiente se evidencia la dinámica que tuvieron los gastos, los comportamientos de los presupuestos aprobados en la vigencia 2015 con relación al 2014, y que reflejó un crecimiento del 16%; la misma situación reportó el presupuesto ejecutado en el 2015 respecto al 2014, presentando un aumento del 13%, obedeciendo esto a la misma afectación del ingreso -transferencias al sector central-, lo cual hace que la ejecución de los gastos de funcionamiento en el 2015 sea del 88% y la participación dentro del presupuesto del 87%, mientras que los gastos de inversión muestren el 8% de participación y 58% de ejecución.

Con respecto a los diferentes rubros del presupuesto, el comportamiento fue el siguiente: Gastos de funcionamiento representan el 87% con una ejecución en pagos de \$13.494.000.000, dentro de los cuales los gastos personales fueron \$9.592.000.000, los gastos generales por \$2.083.000.000, las transferencias corrientes por \$6.000.000 y los gastos de comercialización con \$1.823.000.000.



**Cuadro No. 6  
Ejecución Presupuestal de Gastos**

I.P.S. DEL MUNICIPIO DE CARTAGO E.S.E.								
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2014-2015 cifras en miles de (\$)								
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO (PAGOS)	% par	% cum	DEFINITIVO	EJECUTADO (PAGOS)	% par	% cum
	2014				2015			
Total Gastos del Hospital	15.316.891	13.283.109	96	87	17.828.603	14.955.103	97	84
Gastos de Funcionamiento	12.746.287	12.028.511	87	94	15.419.974	13.494.341	87	88
Servicios personales	8.884.168	8.436.052	61	95	10.664.025	9.591.925	62	90
Gastos generales	1.743.756	1.573.692	11	90	2.491.807	2.072.603	13	83
Transferencias corrientes	14.714	6.653	0	45	15.388	6.959	0	45
Gastos comercializacion	2.103.649	2.012.114	15	96	2.248.754	1.822.854	12	81
Gastos de Inversión	2.406.518	1.090.512	8	45	2.254.263	1.306.396	8	58
Deuda Pública	164.086	164.086	1	100	154.366	154.366	1	100
Ind. de Cumplimiento		87				84		
Variacion Ppto Definitivos		2014-2015			16			
Variacion Ppto. Ejecutados		2014-2015			13			

Fuente: Presupuesto IPS Mpio. Cartago

Elaboró: Comisión auditora

Sobre la muestra de la contratación de \$7.766.000.000, se verificó que los pagos realizados se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se aplicaran al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal hasta la causación y pago: Certificado de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, orden de pago con sus correspondientes descuentos de norma y los comprobantes de egreso (giros de cheques o pagos por transferencias).

Las cuentas por cobrar son del orden de \$572.000.000 mientras que las cuentas por pagar ascienden a \$490.000.000.

Una vez analizados los diferentes momentos de aprobación y ejecución del presupuesto y en razón a que los recursos se aplicaron de acuerdo a la normatividad.

### 3.4. OTRAS ACTUACIONES

#### 3.4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias

Durante el proceso auditor no se presentaron quejas.

#### 3.4.2. Comités de Conciliación judicial

##### **Comités de conciliaciones y defensa judicial**

La entidad creó el comité de conciliaciones y defensa judicial por Resolución No. 007-1 del 14 de enero de 2013 constituido por el Gerente o su delegado, el Asesor Jurídico, Subgerente Científico, Subgerente Administrativo y el contador.

En el mes de febrero de 2015 no se hizo reunión porque no se presentaron solicitudes de conciliación ni demandas en contra de la entidad, por tanto no se realizó actas de comités de conciliación.

En marzo de 2015 se realizó la ficha técnica del proceso de conciliación de Nulidad y restablecimiento del derecho, expediente No. 2013-859 por \$7.985.648, en el cual se decidió conciliar. En los siguientes meses no hubo conciliaciones porque no se presentaron solicitudes.

#### 3.4.3. Cumplimiento Ley 1474 de 2011

La IPS Municipal de Cartago Valle del Cauca, a través de la Resolución No. 0251-1 del 30 de enero 2015 presenta y adopta el Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano para la vigencia 2015, el cual fue publicado en la página, [www.ipscartago.gov.co](http://www.ipscartago.gov.co)

Se verificó el plan anticorrupción de la vigencia 2015, donde se observa que la IPS de Cartago ha elaborado anualmente una estrategia de lucha contra la corrupción y de atención al ciudadano, con el fin de mitigar riesgos, estrategias anti trámites y los mecanismos para mejorar la atención al ciudadano. Este plan contempla los siguientes componentes:

1. Administración del riesgo de Corrupción.

La IPS de Cartago ESE, construyó el mapa de riesgos de corrupción, con el fin de identificar los riesgos y realizar la respectiva valoración, proponiendo los controles preventivos para cada riesgo

## 2. Estrategia Anti trámites:

La entidad identificó los trámites en los procesos misionales, con el fin intervenirlos para disminuir el tiempo de espera de los solicitantes del servicio de salud.

## 3. Rendición de cuentas

La IPS de Cartago realizó informes de gestión cada seis meses, con el fin de informarles a los usuarios del régimen subsidiado y a la comunidad Carta güeña de los estados financieros, de los planes, programas y proyectos. La rendición de cuentas se realizó en las instalaciones del Hotel Cartago, en los cuales se le dio a conocer a la comunidad la inversión realizada.

Otro método utilizado para informar a la ciudadanía es la publicación del Informe en la página oficial de la IPS. (<http://www.ipscartago.gov.co>).

## 4. Mecanismos para mejorar la atención al ciudadano

La entidad para recepcionar las quejas, reclamos y denuncias de todos los ciudadanos ha establecido los siguientes mecanismos:

a) Página [www.ipscartago.gov.co](http://www.ipscartago.gov.co), se realizó la actualización permanente sobre la información relacionada con los planes, programas y proyectos de la IPS. Cuenta con un link, contáctenos, denuncie posibles actos de corrupción, formulación PQR (peticiones, quejas, y Reclamos)

b) Para atender los requerimientos y necesidades de los ciudadanos, la atención al público por parte de los funcionarios de la IPS se hace de lunes a viernes de 7:30a.m. a 12:00 del mediodía y de 1:30 p.m. a 6:00 p.m., en el área de consulta externa de 6:30 a.m a 10:30 pm en lo referente a farmacia y urgencias el servicio está habilitado las 24 horas del día y los 365 días del año (Se evidenció la atención al público en los horarios mencionados)

c) Funcionamiento de los puntos de atención al ciudadano, con cumplimiento de Infraestructura

d) Se cuenta con la oficina Sistema Atención a la Comunidad SAC encargada de atender, asesorar y proveer la información misional veraz y oportuna a los ciudadanos, de forma presencial y vía telefónica, esta dependencia es la encargada de crear relaciones de respeto y fortalecer la imagen institucional centrándose en la atención del usuario y con la ventanilla única para la recepción de la correspondencia.

Para la vigencia 2015, la entidad elaboró y publicó, en la página web [www.ipscartago.gov.co](http://www.ipscartago.gov.co), el 30 de enero del 2015, el plan anticorrupción, y de atención al ciudadano. Cumpliendo con lo estipulado en los artículos 73 y 74 de la ley 1474 de 2011, con el fin de presentar a la comunidad los riesgos de corrupción que pudieran afectar la prestación del servicio, situación que permitió a la sociedad cartagüña enterarse de los riesgos que pudieran afectar el funcionamiento de la entidad.

#### 4. ANEXOS

##### 4.1 CUADRO DE HALLAZGOS

##### AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<b>Planes, Programas y Proyectos</b>								
1	El Plan Estratégico de la Institución Prestadora de Servicios (IPS) Municipal de Cartago E.S.E, para el período 2012-2016, aprobado por la Junta Directiva presentó deficiencias en el seguimiento y evaluación del Plan Estratégico, toda vez que no se evidenció el Plan Indicativo; el Plan Plurianual de Inversiones y el Plan Financiero se encuentran desactualizados. Con relación al Plan de Acción, su evaluación es deficiente porque las metas no se evalúan en los términos en que se plantearon (unidades, valores porcentuales o pesos). Así mismo algunas metas no son medibles y cuantificables; como es el caso de las metas resultado: "Disminución de la consulta por Infección Respiratoria Aguda y por Enfermedad Diarreica Aguda" y "Garantizar anualmente la prestación del servicio bajo el Modelo de la estrategia de atención primaria en salud.", del programa: "Estrategia Atención Primaria en Salud (APS), tampoco se observó líneas de base que sirvan de referencia para su medición, situación ocasionada por deficiencias administrativas en la	<p>Las Empresas sociales del Estado no requieren Plan Estratégico de acuerdo a la Ley 152 de 1994 Ley orgánica de planeación, por otro lado la Resolución 710 de 2012 y la 743 de 2013 establece que las empresas sociales del estado formularan planes de gestión para los cuatro años de gobierno.</p> <p>Se acepta parcialmente el hallazgo en cuanto a que no tenemos plan Indicativo, y los planes plurianuales de inversiones y el Plan Financiero se encuentran desactualizados debido a que dentro de la plataforma de rendición de cuentas en línea no existe un requerimiento de actualización anual del plan, ni existen tiempos límites para dichas actualizaciones.</p> <p>En cuanto al plan de acción u operativo de la Institución se evalúa periódicamente con fundamento en la metodología adoptada mediante Resolución 140 de 2015 (versión 3) denominada guía de evaluación de la gestión donde las metas son evaluadas en términos de productos y resultados, esto con fundamento en el principio de auto-regulación establecido en el Decreto N° 1599 de 2005 en este sentido la Institución aborda la evaluación de acuerdo a la metodología propia adoptada. (se adjunta la guía de</p>	<p>A las Empresas Sociales del Estado (ESE), en materia de planeación les aplica la Ley 152 del 15 de julio de 1994 (Estatuto Orgánico de Planeación), en su artículo 2° expresa que se aplica para las Entidades territoriales y organismos públicos de todo orden (incluye las ESE).</p> <p>En el proceso auditor efectuado se evidenció deficiencias en la construcción de las metas y su seguimiento y evaluación, situación descrita en la observación. Por lo anterior sigue en firme y va para plan de mejoramiento</p>	X					

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E.									
Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	planeación y en el autocontrol generando una inadecuada retroalimentación.	<p>evaluación de la gestión).</p> <p>No se aceptan los argumentos de las metas que no son medibles ni cuantificables por cuanto La Disminución de la consulta de infección respiratoria aguda y por enfermedad diarreica aguda si son medibles porque se puede cuantificar el número de consultas por mes, año y grupos de edad, como se puede evidenciar los reportes de notificación obligatoria del sistema nacional de vigilancia en salud pública los cuales son analizados en el comité de vigilancia epidemiológica de la Institución.</p> <p>En cuanto a la meta de Garantizar anualmente la prestación del servicio bajo el modelo de la estrategia de atención primaria en salud: El modelo de prestación de servicios de salud de la institución en el marco de la APS, aborda el concepto en salud desde el bienestar físico, mental y emocional. El modelo de atención primaria en salud es una estrategia que se mide mediante la contratación del talento humano y la ejecución de las acciones que componen esta estrategia, como lo son:</p> <p>1. Extensión de la cobertura de programas y servicios de salud: actividades de promoción y prevención de la enfermedad en salud infantil, salud sexual y reproductiva, enfermedades crónicas no transmisibles y salud ambiental.</p>							

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>2. Componente social: Participación comunitaria (educación de la comunidad en deberes y derechos, empoderamiento y conformación de redes de apoyo social), Intersectorialidad con educación (para el manejo del bullying en las escuelas, embarazo en adolescentes, violencia intrafamiliar y abuso sexual), intersectorialidad con las juntas de acción comunal y hogares de bienestar del anciano.</p> <p>3. Intersectorialidad: es transversal a la estrategia de atención primaria</p> <p>4. Componente de Saneamiento ambiental: Vacunación canina y felina, vigilancia de centros veterinarios, vigilancia de restaurantes y sitios de venta y expendio de alimentos.</p> <p>5. Sistemas de Información: Se cuenta con un software para el almacenamiento de la información electrónica de las fichas de caracterización de las familias.</p> <p>Por lo tanto, esta meta se puede medir cualitativamente a través de la verificación de la contratación y cuantitativamente a través de la cuantificación de las actividades propias de los componentes.</p> <p>Como se puede observar en el plan de acción, el mismo contiene una columna denominada línea de base.</p>							

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
2	La Institución Prestadora de Servicios (IPS) Municipal de Cartago E.S.E., ejecutó en la vigencia 2015 gasto de inversión para la "Adquisición e implementación de sistema de información integral con módulos asistencial, administrativo y financiero y su respectiva licencia", por valor de \$746.400.000 con la firma Tecnologías Sinergia S.A. mediante el contrato No. 037 de 2.015, sin que se evidencie el proyecto de inversión al que pertenece que permita su articulación con el plan estratégico, situación presentada por deficiencias de planeación, control generando posibles riesgos en administración de los recursos.	No se acepta el hallazgo debido a que el proyecto reposa en el banco de proyectos de la Institución el cual también fue enviado a la contraloría departamental para el procedimiento del empréstito en el área financiera, documento que se anexa como prueba.	El documento que anexa como prueba es un oficio dirigido a la Subdirección Operativa Sector Financiero y patrimonial de esta Contraloría. No se evidencia proyecto de inversión, elaborado en la metodología, Modelo General Ajustado (MGA), relacionado con la adquisición de software con módulos asistencial, administrativo y financiero, por valor de \$746.400.000=. Por lo tanto la observación sigue en firme.	X					
	<b>Gestión Contractual</b>								
3	La póliza de garantía única de cumplimiento correspondiente a los contratos de Prestación de Servicios Nos. 001, 002, 003, 004, 055, 057, 067, 068, 069, 070 y 038 de 2015 fue aprobada por un trabajador perteneciente a la Asociación Sindical de Trabajadores Varios SERVYSA, la misma firma que suscribió los contratos, tal como consta en el acta de aprobación, evidenciándose que fue aprobada por una persona que no poseía relación laboral con el ente	No se acepta el hallazgo debido a que el formato de acta de Aprobación de Póliza es firmada por el Gerente de la Institución el cual se legaliza mediante reunión que se realiza con la líder del proceso quien se encarga del diligenciamiento de documento y análisis conjunto con la gerencia.  La Ley 1438 de 2011, en su artículo 59 señala Operación con terceros. Las Empresas Sociales del Estado podrán desarrollar sus funciones mediante contratación con terceros debido a que no se	Analizados los argumentos dados por la entidad en el ejercicio del derecho de contradicción y soportes aportados, estos anexan la prueba contenida en el formato de acta de Aprobación de Póliza, que evidencia que también fue firmada por el Gerente de la Institución el cual se legaliza mediante reunión que se realiza con la líder del proceso quien se encarga del diligenciamiento de documento y análisis conjunto con	X					



**4.1 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E.**  
**Vigencia 2015**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	hospitalario, el acto administrativo (acta de aprobación de pólizas) propio de la administración no es delegable, teniendo en cuenta que ninguna persona puede ejercer funciones públicas sin cumplir con los requisitos legales de nombramiento y posesión (artículo 122 de la Constitución Política) o cumplir con actividades que no están plasmadas en la minuta contractual de conformidad con las normas del Estatuto de Contratación interno de la entidad, situación que pone en riesgo de invalidar el procedimiento contractual; lo anterior por la inobservancia de las normas constitucionales y legales citadas, constituyéndose en una presunta falta disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 y numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.	cuenta con el personal de planta suficiente ni especializada para prestar esta función. En este sentido, el Consejo de Estado en Sentencia de 19 de Agosto de 2010 Rad.11001032400020050007601 - nulidad Decreto 536 del 24 de Febrero de 2004- determinó que "las Empresas Sociales del Estado pueden desarrollar sus funciones mediante contratación con terceros o la celebración de convenios con entidades públicas y privadas o a través de operadores externos...", "(...) en Colombia, es innegable que la prestación de los servicios públicos no está reservada de manera exclusiva a los entes públicos". Señaló igualmente, que "(...) De la simple lectura del precepto superior (Artículo 365 Constitución Nacional1) emerge la convicción de que los servicios públicos no necesariamente deben ser prestados por el Estado en forma directa, siendo totalmente lícito acudir a otros mecanismos indirectos que hagan posible la participación de las comunidades organizadas y de los particulares en su prestación." Conforme a la Jurisprudencia anterior, se puede señalar que el artículo 59 de la ley 1438 de 2011, permite la coordinación interinstitucional para la prestación efectiva del servicio público de salud, al disponer la contratación de las ESE con terceros (ESE de mayor nivel, entidades privadas y operadores externos, para la prestación de la salud). Por tanto, el artículo 59 de la Ley 1438 de 2011, es un desarrollo	la gerencia.  Como lo indica el manual de contratación Resolución N° 038-1 del 24 de febrero de 2014 que regulan los procesos contractuales que ejecuta la I.P.S. a través de las personas que intervengan en las diferentes etapas del proceso se establece que Después de estudiar la cobertura de la póliza que aporta el contratista con el lleno de los requisitos, se aprueba mediante acta de aprobación de garantías, donde los responsables son el gerente y la líder del proceso Jurídico como soporte legal al análisis, las pruebas fueron aportadas contenidas en la fotocopia anexa del (Estatuto de contratación, Manual de procedimientos y actas de aprobación de póliza de los contratos auditados, ya que esta fue aprobada por el gerente y la líder del proceso quien fue la encargada del diligenciamiento del acta. En estos términos y revisadas la prueba antes citada se sustenta la aclaración de la observación con incidencia disciplinaria y no hará parte del						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
		<p>de lo dispuesto en el artículo 48 de la Constitución Política, en relación con la concurrencia entre el Estado y los particulares para la prestación del servicio de seguridad social en salud.</p> <p>En el artículo 123 de la constitución política de Colombia se establece que los particulares podrán desempeñar funciones públicas citadas en la ley, por otro lado el artículo 210 de la carta política establece que “Los particulares pueden cumplir funciones administrativas en las condiciones que señale la ley.”</p> <p>Una vez revisado el artículo 122 de la constitución política de Colombia el cual fue citado en el mismo no establece literalmente lo que se menciona en la observación de auditoria la cual consiste en “ninguna persona puede ejercer funciones públicas sin cumplir con los requisitos legales de nombramiento y posesión” y el artículo 122 establece lo siguiente “No habrá empleo público que no tenga funciones detalladas en ley o reglamento y para proveer los de carácter remunerado se requiere que estén contemplados en la respectiva planta y previstos sus emolumentos en el presupuesto correspondiente. Ningún servidor público entrará a ejercer su cargo sin prestar juramento de cumplir y defender la Constitución y desempeñar los deberes</p>	<p>informe final y a la administrativa hará parte del informe final.</p> <p>Por el análisis anterior la observación administrativa quedara redactada de la siguiente manera:</p> <p><i>Hallazgo Administrativa No. 3</i></p> <p>La póliza de garantía única de cumplimiento correspondiente a los contratos de Prestación de Servicios Nos. 001, 002, 003, 004, 055, 057, 067, 068, 069, 070 y 038 de 2015 fue aprobada por un trabajador perteneciente a la Asociación Sindical de Trabajadores Varios SERVYSA, como lo indica el artículo 26 del estatuto de contratación de la entidad (acuerdo 001 de 2014) que la garantía única deberán ser aprobadas por los funcionarios que tienen delegación para tal fin, en consecuencia se realizara mediante acto administrativo, situación presentada deficiencias de seguimiento y control en la etapa contractual, lo que pone en riesgo de invalidar el procedimiento contractual en caso de incumplimiento de las</p>						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
		<p>que le incumben.</p> <p>Antes de tomar posesión del cargo, al retirarse del mismo o cuando autoridad competente se lo solicite deberá declarar, bajo juramento, el monto de sus bienes y rentas.</p> <p>Dicha declaración sólo podrá ser utilizada para los fines y propósitos de la aplicación de las normas del servidor público." en tal sentido no se estarían violando las normas constitucionales y legales ya que de igual forma la ley 489 de 1998 en su artículo 9 establece las condiciones de la delegación de las funciones administrativas. "Artículo 9". Delegación. Las autoridades administrativas, en virtud de lo dispuesto en la Constitución Política y de conformidad con la presente ley, podrán mediante acto de delegación, transferir el ejercicio de funciones a sus colaboradores o a otras autoridades, con funciones afines o complementarias."</p> <p>El artículo 194 de la Ley 100 de 1993 que dispone que 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</p>	obligaciones de los contratistas.						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
		<p>o por las asambleas o concejos.</p> <p>El artículo 26 Aprobación de la garantía única o mecanismo de cobertura del riesgo del Estatuto de Contratación aprobado mediante acuerdo N° 011 de 2014 establece: "La garantía única o el mecanismo de cobertura del riesgo deberán ser aprobados por los funcionarios que tienen la delegación para tal fin. En consecuencia, se realizará mediante La expedición de acto administrativo."</p> <p>Dentro del Manual de procedimientos contractuales aprobado mediante Resolución N° 038-1 del 24 de febrero de 2014 el cual sirve como una guía para la gestión contractual, instrumento de consulta y mecanismo de capacitación y evaluación de todos los procesos contractuales que realice la I.P.S. a través de las personas que intervengan en las diferentes etapas del proceso se establece que Después de estudiar la cobertura de la póliza que aporta el contratista con el lleno de los requisitos, se aprueba mediante acta de aprobación de garantías, donde los responsables son el gerente y la líder del proceso Jurídico como soporte legal al análisis. Se anexa (Estatuto de contratación, Manual de procedimientos y actas de aprobación de póliza de los contratos auditados).</p>							
4	La IPS Municipal de Cartago E.S.E suscribió los contratos Nos. Nos. 001,	La Contraloría Departamental del Valle del Cauca el 29 de julio de 2015 para la vigencia	Analizados los argumentos legales que recurre la entidad es	X					

<b>4.1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E.</b> <b>Vigencia 2015</b>									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	<p>002. 003, 004, 055, 057, 067, 068, 069, 070 y 038 de 2015 cuyo objeto contractual era "Operador del Desarrollo de los Procesos y Actividades Administrativas para el Apoyo a la Gestión Administrativa y Asistencial de la I.P.S. del Municipio de Cartago" suscritos con el Sindicato de Trabajadores de Servicios Varios SERVYSA por \$6.300.000.000, encontrándose debilidades en la elaboración de los "estudios previos" al carecer de especificaciones técnicas, no especificaron el número de profesionales de la salud a contratar como: personal médicos, enfermeras, auxiliares, odontólogos, igualmente sucedió en los procesos administrativos contratados.</p> <p>Adicionalmente no se valoraron por ítems el número de profesionales de la salud y los administrativos requeridos, ni costearon las actividades a contratar de acuerdo a la necesidad requerida, situación evidenciada por falta de planeación, seguimiento y control, carencia de un sistema de costos y desconocimiento de la normatividad que regula la contratación de la entidad, lo que origina ineficiencia en la programación contractual, en</p>	<p>2014 realizó hallazgo número 5 donde la acción de mejora fue: "Incluir en los estudios previos del proceso de contratación de operación de los procesos estratégicos administrativos y misionales la horas requeridas por proceso a contratar por la Institución y el valor económico del proceso o actividad, la descripción de estas actividades fueron las siguientes: a. Realizar los estudios previos detallando las horas requeridas por proceso a contratar por la Institución, además del valor económico de cada proceso o actividad a contratar. B. Incluir en los contratos las horas por proceso a contratar y el valor económico del proceso o actividad. C. sensibilizar a interventores y supervisores de los contratos entorno a la construcción de estudios previos. Teniendo en cuenta lo anterior expuesto se genera un hallazgo orientado a causas que en el momento de la auditoría especial realizada se encontraban en mejoramiento formalizado mediante plan de mejoramiento suscrito ante el Ente de Control Fiscal, es importante resaltar que las acciones contenidas en el plan de mejoramiento fueron aceptadas por la Contraloría Departamental, la mejora recayó sobre los contratos 067, 068, 069 y 070 puesto que se firmaron luego de suscrito el plan de mejoramiento. (se adjunta el plan de mejoramiento suscrito)</p> <p>No se acepta el hallazgo por cuanto dentro</p>	<p>cierto como lo manifiesta en su escrito de defensa, la observación se configuró por encontrarse debilidades en la elaboración de los "estudios previos" y no por carencia de la misma, esta se observó por que no poseía especificaciones técnicas, no se especificó el número de profesionales de la salud a contratar como: personal médicos, enfermeras, auxiliares, odontólogos, igualmente sucedió en los procesos administrativos contratados que acorde con estatuto de contratación de la entidad Acuerdo No.011 del 29 de noviembre de 2014 artículo 52 que a la letra dice: "De la etapa precontractual o de planeación "Obligaciones de la entidad. En desarrollo de los procesos contractuales que efectúa la entidad, esta tendrá en el etapa precontractual, entre otras, las siguientes obligaciones cuando a ello haya lugar: 1. Requerimiento justificado,...el cual incluirá como mínimo: -identificación de la necesidad ..-descripción del objeto a contratar, con sus especificaciones esenciales...." Así, de acuerdo a esta obligación</p>						

**4.1 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E.**  
**Vigencia 2015**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	presunta contravía del principio de legalidad previsto en el artículo 6 de la Constitución Política, de los principios de la función administrativa de transparencia señalados en el artículo 209 idem y el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, de los principios de planeación y selección objetiva de la contratación del hospital contenidos en el Manual de Contratación. Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1° del artículo 31, numeral 1° del artículo 35, y, numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.	<p>de los expedientes contractuales sí reposa el documento anexo donde se especifica las horas promedio requeridas del proceso y el valor de la misma en el estudio previo; cabe anotar que no se contratan personas sino procesos.</p> <p>En cuanto a los principios no se viola ninguno debido al principio de Legalidad se cumplió a cabalidad de acuerdo al Estatuto de Contratación que soporta la actividad contractual de la Institución de acuerdo a La Empresas Sociales del Estado ESE se rigen en materia de contratación por el artículo 194 de la Ley 100 de 1993 que dispone que 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.</p> <p>La IPS realizó el acto administrativo de estudios previos de acuerdo al estatuto de contratación de la entidad Acuerdo No.011 del 29 de noviembre de 2014 artículo 52 que a la letra dice: "De la etapa precontractual o de planeación "Obligaciones de la entidad. En desarrollo de los procesos contractuales que efectúa la entidad, esta tendrá en el</p>	<p>plasmada en el estatuto de contratación de la IPS del Municipio de Cartago, los contratos Nos. 001, 002, 003, 004, 055, 057, 067, 068, 069, 070 y 038 de 2015, los estudios previos no obligaban a identificar especificaciones técnicas sino esenciales, remontándose al valor de cada contrato como se evidenció en los estudios previos que oporto la entidad como medio probatorio en fotocopias que se anexan a esta contradicción. Por los argumentos expuestos el equipo auditor valora las pruebas y argumentos aportados estos son tenidos en cuenta y desvirtúan la observación con presunta incidencia disciplinaria, en el sentido que la entidad demostró en el cumplimiento de la planeación contractual, que la realizaron como lo preceptúan los deberes contenidos en el Estatuto de Contratación de la entidad.</p> <p>La observación administrativa quedara constituida de la siguiente manera y hará parte del informe final:</p> <p><i>Hallazgo Administrativo No. 4</i></p>						

**4.1 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E.**  
**Vigencia 2015**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>etapa precontractual, entre otras, las siguientes obligaciones cuando a ello haya lugar: 1. Requerimiento justificado,...el cual incluirá como mínimo: -identificación de la necesidad ...-descripción del objeto a contratar, con sus especificaciones esenciales....” De acuerdo a esta obligación contenida en el estatuto de contratación de la IPS del Municipio de Cartago, los contratos Nos. 001, 002, 003, 004, 055, 057, 067, 068, 069, 070 y 038 de 2015, no requerían especificaciones técnicas sino esenciales, como se determinaron de acuerdo al valor de cada contrato como aparecen los estudios previos como se evidencian en las copias que anexamos como medio probatorio y para que se tengan en cuenta para desvirtuar la observación con presunta incidencia disciplinaria, por estas razones no se valoraron por ítems el número de profesionales contratados porque se contrato fue por procesos y subprocesos, no por personas, lo anterior demuestra el cumplimiento de la planeación contractual y con los deberes contenidos en el Estatuto de Contratación de la entidad.</p> <p>El principio de la selección objetiva no se ubica dentro de la primera etapa que es la precontractual donde enmarcamos los documentos previos a la selección del contratista debido a que la selección del contratista es en la etapa dos de acuerdo a la</p>	<p>La IPS Municipal de Cartago E.S.E suscribió en la vigencia de 2015 los contratos Nos. Nos. 001, 002, 003, 004, 055, 057, 067, 068, 069, 070 y 038 de 2015 cuyo objeto contractual fue “operador del desarrollo de los procesos y actividades administrativas para el apoyo a la gestión administrativa y asistencial de la I.P.S. del Municipio de Cartago” con la asociación Sindical de trabajadores de servicios varios SERVYSA por \$6.300.000.000, encontrándose debilidades en la elaboración de los “estudios previos” al no determinar y precisar las especificaciones técnicas como: 1-número de profesionales de la salud a contratar y al no costear los procesos asistenciales y administrativos, situación evidenciada por deficiencias en la especificación precisa en la determinación de los costos para cada proceso, asistencial y administrativo, lo anterior al no establecer y aplicar realmente un sistema tarifario de costos para el proceso contractual que logren evidenciar el costo beneficio en la</p>						



4.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>contratación estatal en ese sentido no se violó el principio de selección objetiva ya que en los procesos de contratación mencionados en la observación de la auditoria se garantizó la igualdad de los proponentes como consta en el acta de evaluación de cada proceso de contratación, cabe aclarar que de acuerdo a la Resolución N° 5185 de 2013 el principio de selección objetiva es denominado principio de igualdad.</p> <p>Entorno al principio de transparencia presuntamente violado de acuerdo al hallazgo generado la Institución realizó la publicidad de los procesos contractuales de acuerdo a lo establecido en el Estatuto de Contratación por lo tanto no se violó el principio de transparencia.</p> <p>La Procuraduría General de la Nación en la página 9 de la cartilla de elaboración de estudios previos de la Contraloría General de la Nación establece que el principio de planeación tiene dos expresiones normativas el plan de compras y los estudios previos, la Entidad dio cumplimiento a estos preceptos normativos puesto que en la vigencia 2015 se adoptó el plan de adquisiciones No. 025 de enero 30 de 2015 y de igual forma se construyeron los estudios previos adjuntos al presente comunicado.</p>	prestación del servicio de la salud de la entidad.						
5	Los estudios previos suscritos el 31	No se acepta el hallazgo debido a que la	Análisis y Conclusión del equipo	X		X			



**4.1 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E.**  
**Vigencia 2015**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	de mayo de 2015 del contrato No. 037 de 2015 fueron firmados por una contratista sin autorización legal, cuya función específica obedeció a labores de mantenimiento y soporte de los equipos de cómputo de la entidad hospitalaria, siendo este acto administrativo propio de la administración, teniendo en cuenta que ninguna persona puede ejercer funciones públicas sin cumplir con los requisitos legales de nombramiento y posesión (artículo 122 de la Constitución Política) o cumplir con actividades que no están plasmadas en la minuta contractual de conformidad con las normas del Estatuto de Contratación interno de la entidad, situación que pone en riesgo de invalidar el procedimiento contractual; lo anterior por la falta de seguimiento y control en la gestión contractual y la inobservancia de las normas constitucionales y legales citadas, constituyéndose en una presunta falta disciplinaria, al tenor del en el numeral 1° del artículo 31, numeral 1° del artículo 35, y el numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.	función específica enunciada en el hallazgo con incidencia disciplinaria la cual establece que quien elaboro los estudios de conveniencia y oportunidad del contrato 037 de 2015 no tiene correspondencia con la realidad ya que la afiliada participe en mención no realiza labores de mantenimiento y soporte, las funciones asignadas por la asociación sindical tienen relación con la coordinación del proceso denominado Gestión de la información y la comunicación dentro de estas funciones esenciales se encuentran la de "Elaborar los estudios de conveniencia y oportunidad requeridos en los procedimientos contractuales de los procesos administrativos contratados por la Asociación"; de acuerdo al artículo 123 de la constitución política de Colombia donde se establece que los particulares podrán desempeñar funciones públicas citadas en la ley, por otro lado el artículo 210 de la carta política establece que "Los particulares pueden cumplir funciones administrativas en las condiciones que señale la ley."	Auditor  Analizados los argumentos presentados por la entidad no desvirtúan la observación. No obstante, la ley 489 de 1998 en su artículo 9 establece las condiciones de la delegación de las funciones administrativas. "Artículo 9°. Delegación. Las autoridades administrativas, en virtud de lo dispuesto en la Constitución Política y de conformidad con la presente ley, podrán mediante acto de delegación, transferir el ejercicio de funciones a sus colaboradores o a otras autoridades, con funciones afines o complementarias." De acuerdo a esta Ley la delegación debe ser motivada porque transfiere funciones públicas y para el caso de la contratista no fue autorizada, porque la IPS de Cartago contrato fue con una asociación sindical SERVYSA no sus los asociados solo son trabajadores de la asociación por lo tanto están subordinados y adscritos a la misma, el hospital contrató por procesos no por personas.						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>posesión" y el artículo 122 establece lo siguiente "No habrá empleo público que no tenga funciones detalladas en ley o reglamento y para proveer los de carácter remunerado se requiere que estén contemplados en la respectiva planta y previstos sus emolumentos en el presupuesto correspondiente.</p> <p>Ningún servidor público entrará a ejercer su cargo sin prestar juramento de cumplir y defender la Constitución y desempeñar los deberes que le incumben.</p> <p>Antes de tomar posesión del cargo, al retirarse del mismo o cuando autoridad competente se lo solicite deberá declarar, bajo juramento, el monto de sus bienes y rentas.</p> <p>Dicha declaración sólo podrá ser utilizada para los fines y propósitos de la aplicación de las normas del servidor público." en tal sentido no se estarían violando las normas constitucionales y legales ya que de igual forma la ley 489 de 1998 en su artículo 9 establece las condiciones de la delegación de las funciones administrativas. "Artículo 9°. Delegación. Las autoridades administrativas, en virtud de lo dispuesto en la Constitución Política y de conformidad con la presente ley, podrán mediante acto de delegación, transferir el ejercicio de funciones a sus colaboradores o a otras autoridades, con</p>	<p>Igualmente, se observó que no dio cumplimiento al estatuto de contratación, Acuerdo No. 001 del 29 de noviembre de 2014 en el artículo 3 la IPS aplicara los "principios de la actividad contractual" principios de la función administrativa de que trata el artículo 209 de la Constitución Política, los contenidos en la Ley 489 de 1998..." y el numeral 3.14. que habla de la Planeación: que a la letra dice: La IPS e virtud de este principio, elaborara los estudios, diseños y proyectos requerido..."igualmente en el artículo 17 de la delegación: que reza: "El Gerente, en su calidad de representante legal, puede delegar total o parcialmente, en servidores públicos que desempeñen cargos del nivel directivo, la competencia para adelantar proceso de contratación y celebrar contratos"</p> <p>Por lo expuesto anteriormente, el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria queda en firme.</p> <p>De acuerdo a los argumentos legales el hallazgo quedara</p>						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>funciones afines o complementarias." (Se anexa manual de afiliada que realizó los estudios previos)</p> <p>La cartilla de la Procuraduría General de la Nación establece que los estudios de conveniencia y oportunidad serán realizados por los responsables del área relacionada con el objeto a contratar en esta guía se evidencia que dichos estudios deberán ser elaborados por funcionarios nombrados y posesionados de igual forma no se encontró en ninguna normatividad vigente que los estudios previos de la contratación deban ser elaborados por funcionarios de planta, por lo anterior se desvirtúa la observación de la presunta incidencia disciplinaria y se solicita el retiro del informe preliminar de dicha observación.</p>	<p>redactado de la siguiente manera:</p> <p><i>Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinario No. 5</i></p> <p>Los estudios previos suscritos el 31 de mayo de 2015 del contrato No. 037 de 2015 fueron firmados por una contratista sin autorización legal, cuya función específica obedeció a labores de mantenimiento y soporte de los equipos de cómputo de la entidad hospitalaria, siendo este acto administrativo propio de la administración, teniendo en cuenta que ninguna persona puede ejercer funciones públicas sin cumplir con los requisitos legales de nombramiento y posesión (artículo 122 de la Constitución Política) o cumplir con actividades que no están plasmadas en la minuta contractual de conformidad con las normas del Estatuto de Contratación interno de la entidad, Acuerdo No.011 del 29 de noviembre de 2011 artículos 3, 3.14 y 17; artículo 209 de la Constitución Política, los contenidos en la Ley 489 de 1998 situación que pone en riesgo de</p>						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
			invalidar el procedimiento contractual; lo anterior por la falta de seguimiento y control en la gestión contractual y la inobservancia de las normas constitucionales y legales citadas, constituyéndose en una presunta falta disciplinaria, al tenor del en el numeral 1° del artículo 31, numeral 1° del artículo 35, y el numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.						
6	El contrato No. 037 de 2015 fue suspendido el día 15 de octubre de 2015 por un término de 124 días calendario, es decir hasta el 16 de febrero de 2016 aduciendo “falta de recursos para pagar, los cuales no permiten realizar los pagos”, situación que contraviene lo establecido en la Ley 115 de 1996 en su artículo 2 específicamente el principio de planeación presupuestal y el artículo 209 de la Constitución Política específicamente el principio de responsabilidad, situación presentada por debilidades en la etapa de planeación contractual y presupuestal lo que conlleva a generar un riesgo en el cumplimiento en los términos pactados en el contrato, de acuerdo a la cantidad de actividades, tiempo y valor, circunstancia que genera	No se acepta el hallazgo de acuerdo a los hechos expuestos por el equipo auditor, se analiza lo siguiente: El Artículo 2. De la Ley 115 de 1996 dice lo siguiente Art 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. El art 3 Define la planificación presupuestal Artículo 3. Planificación. El presupuesto deberá guardar concordancia con los contenidos del Plan Nacional de Desarrollo, del Plan de Inversiones, del Plan Financiero y del Plan Operativo Anual de Inversiones. El contrato No. 037 de 2015 tiene por objeto “Adquisición e implementación de sistema de información integral con módulos asistencial, administrativo y financiero y su respectiva	Fue clara y sucinta la configuración de la observación, porque el contrato fue suspendido el 15 de octubre de 2015 por un periodo de 4 meses y 4 días, aduciendo la entidad “falta de recursos para pagar, los cuales no permitieron realizar los pagos oportunamente, igual se evidenció que este fue reanudado el 16 de febrero de 2016 el 16 que se encuentra vigente y no se ha liquidado.  Analizada la respuesta dada por la entidad, para los cuales procedió el equipo auditor a la evaluación de la valoración probatoria, soportados en los explicaciones expuestas en ejercicio del derecho de contradicción, argumentos	X					

<b>4.1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E.</b> <b>Vigencia 2015</b>									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	ineficiencia en la programación contractual y no permitió cumplir con los objetivos del contrato en el tiempo establecido. En la vigencia de 2016 fue reanudado, el 16 de febrero de 2016, se encuentra vigente, y no se ha liquidado. Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1° del artículo 31, numeral 1° del artículo 35, y, numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.	<p>licencia", por valor de \$746.400.000, el cual se encuentra incluido en el plan de inversiones de la IPS, plan financiero, plan de compras, plan de acción Institucional y en el presupuesto de la vigencia 2015, por lo tanto no se está incumpliendo el Art 2 de la ley 115 de 1996. No tiene discusión alguna que un contrato en curso puede suspenderse por la ocurrencia de diversas circunstancias o por la voluntad de las partes como no lo indica el Fallo 17434 de 2012 Consejo de Estado. La actividad del Estado, incluida la contractual, se rige por el principio de legalidad, tal como lo ordena la Constitución Política en sus artículos 4, 6, 121 y 122, lo cual impone que toda actuación de los órganos del Estado se encuentre sometida al imperio del derecho, presupuesto indispensable para la validez de los actos administrativos. La suspensión del contrato, más estrictamente de la ejecución del contrato, procede, por regla general, de consuno entre las partes, cuando situaciones de fuerza mayor, caso fortuito o de interés público impidan, temporalmente, cumplir el objeto de las obligaciones a cargo de las partes contratantes.</p> <p>La crisis financiera que atraviesa el sector de la salud en el país y especialmente en nuestro Departamento del Valle del Cauca, no le es ajena a la IPS Del Municipio de Cartago ESE. Hechos como El cierre del</p>	jurídicos que justificaron la suspensión y que se encontraban amparados de acuerdo al fallo17434 de 2012 emitido por el Consejo de Estado, en el entendido que la suspensión del contrato, procedió de mutuo acuerdo entre las partes, y que sucedió por situaciones de fuerza mayor, caso fortuito o de interés público que impidieron temporalmente la ejecución de las obligaciones a cargo de las partes, igualmente se acepta la justificación de la situación financiera de la IPS del Municipio de Cartago ESE., tales como el cierre del Hospital Departamental desde marzo de 2015; el cierre de la clínica del Norte vigencia 2015, la liquidación de la Eps Caprecom en el 2015 quien le adeuda a la IPS \$480.441.122 y de la Eps Saludcoop (2015) que adeuda \$324.254.147, bajo estas circunstancias se observó la disminución del flujo de caja de la institución, y el cierre de la vigencia 2015 posee una cartera total justificada en lo que adeudaban las diferentes EPS a la IPS del Municipio de Cartago ESE, como ya se evaluó que						

<b>4.1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E.</b> <b>Vigencia 2015</b>									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
		<p>Hospital Departamental, el cierre de la clínica del Norte, la liquidación de la Eps Caprecom quien le adeuda a la IPS \$ 480.441.122 y de la Eps Saludcoop que adeuda \$324.254.147. Han ocasionado una disminución en el flujo de caja de la institución, por lo tanto para el cierre de la vigencia 2015 la cartera total que adeudan las diferentes EPS a la IPS del Municipio de Cartago ESE, asciende a \$ 2.188.490.956 con un incremento de 1.402.670.000 con relación a la vigencia de 2014, equivalente al 164%.</p> <p>Los anteriores hechos son ajenos a la planeación y dirección de la institución</p> <p>El presupuesto de ingresos de nuestra entidad depende de los recaudos, lo que permite un flujo de caja para cancelar las acreencias adquiridas.</p> <p>En este caso, la suspensión se dio por incumplimiento de los pagos, mas no por falla en la planeación. Sin embargo, el contrato se reanudó el 16 de febrero de 2016, permitiendo cumplir con los objetivos del contrato en el tiempo establecido, contando a la fecha con el acta de recibo de satisfacción final, pendiente la liquidación.</p> <p>Por lo anteriormente sustentado, se desvirtúa el hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.</p>	<p>asciende a \$2.188.490.956, argumentos que desvirtúan la incidencia disciplinaria de la observación, en el sentido que los hechos de la suspensión del contrato fueron ajenos a debilidades en la planeación contractual. Así las cosas el equipo auditor realizó la valoración probatoria, además el contrato 037 de 2015 goza del principio de legalidad, de acuerdo a la Constitución Política en sus artículos 4, 6, 121 y 122, es decir la actuación de los órganos del Estado se encuentre sometida al imperio del derecho, presupuesto indispensable para la validez de los actos administrativos, y que para el caso de la observación, la suspensión del contrato procedió del acuerdo mutuo entre las partes contratantes y con una justificación valida que le permitieron suspender por esos 4 meses las obligaciones a cargo de los contratantes en consenso. Dado lo anterior, es claro al equipo auditor la justificación presentada por el hospital de acuerdo al no pago oportuno de las EPS subsidiadas a la IPS los cuales le adeudan al ente</p>						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
			<p>hospitalario la suma de \$2.188.490.956 circunstancia que logró evidenciar que estos hechos fueron ajenos a la planeación de la contratación los cuales no permitieron realizar los pagos oportunamente al contratista y por esta razones se libera la presunta incidencia disciplinaria de la observación, quedando en firme la observación administrativa porque el contrato se reanudo a partir del 16 de febrero de 2016 y el contrato se encuentra en ejecución y fue suscrito en la vigencia de 2015 los cuales será objeto de un plan de mejoramiento y a establecer un acción correctiva y hará parte del informe final.</p> <p>Por el análisis anterior la observación administrativa quedara redactada de la siguiente manera:</p> <p>Hallazgo Administrativo No. 6</p> <p>Se evidenció que el contrato No. 037 fue suspendido el 15 de agosto de 2015 justificando la entidad "falta de recursos para pagar", los cuales no permitieron realizar los pagos oportunamente,</p>						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
			sin embargo el 16 de febrero de 2016, fue reanudado y se encuentra vigente, situación presentada por debilidades en el proceso de planeación financiera, lo anterior porque la IPS de Cartago atendió toda la población de Cartago de nivel de complejidad I y II debido a circunstancias externas, como el cierre y liquidación que sufrió el Hospital Departamental de Cartago de Nivel II, desde marzo de 2015; igual al cierre de la clínica del Norte de Cartago en la vigencia 2015 y a la liquidación de la Eps subsidiada Caprecom en el 2015, así mismo, no se ha realizado el acto administrativo de liquidación del contrato.						
7	Se evidenció en los estudios previos del contrato No. 008 de 2015 deficiencias en la estimación del plazo si se tiene en cuenta la labor técnica de seguimiento y control a unas obras de gran complejidad, (Construcción del Puesto de Salud del Parque de la Salud en la IPS de Cartago") situación que originó prórrogas y reinicios motivados bajo circunstancias que evidencian errores de planeación los cuales fueron: 1. suspensión por mutuo acuerdo el 27	No se acepta el hallazgo debido a que la situación que originó prórrogas y reinicio motivado, no fueron ocasionados por el incumplimiento al principio de planeación, una vez consultada la cartilla de elaboración de estudios previos de la Procuraduría General de la Nación en la página 9 establece que el principio de planeación tiene dos expresiones normativas el plan de compras y los estudios previos, la Entidad dio cumplimiento a estos preceptos normativos puesto que en la vigencia 2015 se adoptó el plan de adquisiciones mediante	Evaluados los argumentos presentados por la entidad estos justifican las prórrogas que sufrió el contrato adicionando el tiempo en noventa (90) días como lo soportan en el acta de prórroga (fotocopia de acta de prórroga que se anexa a la respuesta de esta observación), en donde se aclaró el tiempo prorrogado, por lo tanto queda desvirtuada la observación con incidencia disciplinaria que los causas, porque la entidad justifica	X					



**4.1 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E.**  
**Vigencia 2015**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>de enero de 2015 “para realizar el trámite ante la Corporación autónoma regional del Valle para solicitar el permiso de aprovechamiento forestal” por 70 días; 2. Se reinició el 6 de abril de 2015 ampliando el plazo de terminación al 31 de diciembre de 2015; 3. El 06 de diciembre de 2015 sufrió otra prórroga en la etapa de ejecución del contrato por un término de 90 días calendario hasta el 15 de marzo de 2016, en ese orden de ideas la ejecución total quedó determinada en catorce (14) meses y seis (6) días, es decir el plazo se adicionó en un 57%, situación que difiere totalmente al plazo de 9 meses como se había plasmado en el estudio previo. Lo anterior por debilidades en la etapa de planeación contractual, lo que conlleva a generar un riesgo en el cumplimiento en los términos pactados en el contrato, lo que no permitió cumplir con los objetivos del contrato en el tiempo establecido, contrato que se encuentra vigente.</p> <p>Lo anterior se constituye en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 y el numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>Resolución No. 025 de enero 30 de 2015 donde se incluyó el contrato de construcción e interventoría del Centro de Salud Parque de la Salud y de igual forma se construyeron los estudios previos adjuntos al presente comunicado en el que se realizaron los trámites requeridos ante los entes competentes: CVC, Empresas Municipales, Gases de Occidente, Cartagüña de Aseo, Planeación Municipal surtiendo todos los requerimientos exigidos.</p> <p>Las situaciones que originaron suspensión y prórrogas motivadas son inherentes a la ejecución contractual Lo anterior obedece a que mediante comunicación No. 0771 - 90889-4-2014 C 0256092013 La Corporación Autónoma Regional del Valle, nos hace referencia que el proyecto no requiere licencia ambiental y para el caso de los árboles que deban ser erradicados para la construcción se debe de tramitar la correspondiente autorización ante la dirección Regional Ambiental Norte señalando el número de árboles y la respectiva compensación.</p> <p>Posterior a la suspensión del contrato se recibe comunicado de la CVC No. 0771-5804-3-2015 informando los trámites que se deben de realizar para la obtención de dicha autorización.</p>	<p>que las causas de las diferente suspensiones del contrato fueron exógenas e imprevisibles por el hospital, teniendo en cuenta que la autoridad ambiental Corporación Autónoma del Valle del Cauca C.V.C recibió por parte de la ciudadanía una solicitud de realizar audiencia pública durante la ejecución del contrato reglamentada por el Decreto 330 de 2007 y por esta razón los tiempos se prorrogaron y se dilató el proceso de autorización. Igualmente se expidió un nuevo ordenamiento jurídico en materia de habilitación de servicios de salud contenidos en la Resolución N° 2003 de 2014 que regía para la construcción y manejo del parque de la salud, lineamientos jurídicos que conllevaron a ajustar los diseños estructurales y arquitectónicos contenidos en el proyecto inicial para seguir adelante con la construcción del parque de la salud. Para los cuales se requirió la autorización de los diseñadores del proyecto, situación que requirió prórrogas a la inicialmente pactada en el contrato No. 008 de 2015 por lo tanto las parte de mutuo acuerdo</p>						

**4.1 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E.**  
**Vigencia 2015**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Es importante aclarar que la autoridad ambiental recibió por parte de la ciudadanía una solicitud de audiencia pública la cual es reglamentada por el Decreto 330 de 2007 y por los tiempos de realización de la misma se dilató el proceso de autorización.</p> <p>Por otro lado durante la ejecución del contrato de obra Pública de construcción del Centro de salud Parque de la Salud, surgió un nuevo ordenamiento jurídico en materia de habilitación de servicios de salud materializado a través de la Resolución N° 2003 de 2014, estas variables exógenas e incontrolables para la Entidad motivaron la necesidad de ajustar los diseños estructurales y arquitectónicos contenidos en el proyecto inicial elaborado por la firma ADN para la cual se requirió la autorización de los diseñadores del proyecto, estos ajustes realizados demandaron un tiempo prudencial el cual originó la ampliación de los tiempos para la ejecución de las actividades contractuales.</p> <p>No se acepta el tiempo en cuanto al plazo de la ejecución total contractual plasmado en el hallazgo por cuanto no son catorce (14) meses y seis (06) días, sino doce (12) meses debido a que el tiempo de suspensión no se debe sumar al tiempo de ejecución de acuerdo al Estatuto de contratación que rige la entidad en su "Artículo 50° lo cual</p>	<p>ampliaron los términos de duración del contrato y la ejecución de las actividades contractuales.</p> <p>La observación administrativa continua y queda redactada en los siguientes términos:</p> <p><i>Hallazgo Administrativo No.7</i></p> <p>Se evidenció en los estudios previos del contrato de obra No. 008 de 2015 deficiencias en la estimación real del plazo, si se tiene en cuenta la labor técnica de seguimiento y control a unas obras de gran complejidad, (Construcción del Puesto de Salud del Parque de la Salud en la IPS de Cartago") originadas en diferentes actas de prórrogas y de reinicios motivados bajo circunstancias que evidencian las siguientes deficiencias de planeación: 1. suspensión por mutuo acuerdo el 27 de enero de 2015 "para realizar el trámite ante la Corporación autónoma regional del Valle para solicitar el permiso de aprovechamiento forestal" por 70 días; 2. Se reinició el 6 de abril de 2015 ampliando el plazo de</p>						

**4.1 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E.**  
**Vigencia 2015**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
		establece: Suspensión del contrato. Cuando se presenten causas de fuerza mayor o caso fortuito, interés público o por mutuo acuerdo entre las partes se suscribirá un acta de suspensión del contrato, en la cual se expresará con claridad y precisión las causas o motivos de tal decisión, el avance del contrato, el estado o bien del servicio contratados, el tiempo de suspensión y la obligación del contratista de prorrogar la garantía única pactada. Así mismo, se adoptarán las medidas de conservación que sean pertinentes. Superadas las causas que originaron la suspensión las partes suscribirán un acta que señale la fecha y forma como se reanuda el contrato.”  La adición en tiempo fue a noventa (90) días equivalente al 33% como consta en el Acta de Prórroga del contrato el cual se anexa.	terminación al 31 de diciembre de 2015; 3. El 06 de diciembre de 2015 sufrió otra prórroga en la etapa de ejecución del contrato por un término de 90 días calendario hasta el 15 de marzo de 2016, en ese orden de ideas la ejecución total quedó determinada en doce (12) meses y seis (6) días, es decir el plazo se adicionó en un 52%, situación que difiere totalmente al plazo de 9 meses como se había plasmado en el estudio previo. Lo anterior por deficiencias en el seguimiento, vigilancia y control en el proceso contractual, lo que conlleva a generar un riesgo en el cumplimiento de los términos pactados inicialmente en el contrato, igualmente contrato que no fue liquidado en la vigencia 2015.						
	<b>Control Fiscal Interno</b>								
<b>8</b>	Se evidenció que en las auditorías internas realizadas en la vigencia 2015 dando cumplimiento al artículo 12 de la Ley 87 de 1993 no se incluyó el seguimiento y evaluación de los planes programas y proyectos de la entidad que permitiera verificar el direccionamiento estratégico,	No se acepta el hallazgo de acuerdo a que Los principios del control interno establecidos en el Decreto 1599 de 2005 determinan la autorregulación, autogestión y autocontrol, la autorregulación se define como: “La capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de las entidades, los métodos y procedimientos que	La entidad en su respuesta cita el Decreto 1599 de 2005, pero no tiene en cuenta que este decreto fue derogado por el Artículo 5°. Del Decreto 943 de 2014, por lo tanto las auditorías internas debían de realizarse como lo estipuló el decreto 943 de 2014 el						

<b>4.1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E.</b> <b>Vigencia 2015</b>									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	situación ocasionada por una deficiencia administrativa y de seguimiento en el ente hospitalario. Lo anterior conlleva a que el hospital desconozca las debilidades que actualmente tiene el direccionamiento estratégico de la entidad y si está acorde con la misión de la Empresa Social del Estado Hospital Institución Prestadora de Servicios IPS de Cartago.	permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación pública"; por otro lado la autogestión se define como: "La capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por la Constitución, la ley y sus reglamentos", teniendo en cuenta estos principios, la Empresa Social del Estado aprueba anualmente los planes de auditoria de control interno requeridos de acuerdo a la zona de los riesgos identificados y a la criticidad de los procesos de la Entidad, El Comité SIGA (Sistema Integrado de Gestión Administrativa) creado mediante Resolución 075 de 2012 tiene como función, la de aprobar los planes de auditoria anuales presentados por la Oficina de control interno de acuerdo a criterios de criticidad y zona de riesgo, de acuerdo a lo anteriormente expuesto y teniendo en cuenta la independencia que debe revestir los procedimientos de auditoria, la Entidad no acepta el hallazgo generado, ya que la función de aprobar los planes de auditoria interna es propia de la administración y los procesos sujetos de auditoria son seleccionados por la Entidad de acuerdo a su ordenamiento interno.	cual estableció el nuevo Meci-2014, 1.2.1 (Planes Programas y Proyectos), por lo anterior la observación administrativa se mantiene para ser evaluada en el plan de mejoramiento.						



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

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL IPS HOSPITAL MUNICIPAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
TOTAL HALLAZGOS				8	0	1	0	0	\$0,00