



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

CA
130 -19.11

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

**IPS MUNICIPAL DE CARTAGO
VIGENCIAS 2011 y 2012**

**CDVC- No. 35
Octubre de 2013**



Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099
Web: www.contraloriavalledelcauca.gov.co





AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
-------------------------	----------------------------------

Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
----------------------------	-------------------------------

Subdirectora Técnica Cercofis Cartago	Lina Marcela Vásquez Vargas
---------------------------------------	-----------------------------

Representante Legal de la Entidad	Hugo Eduardo Cedeño Espinoza
-----------------------------------	------------------------------

Equipo de Auditoría

Líder – Abogada	Francia Ibetty Ramírez Lugo
-----------------	-----------------------------

Profesionales

Auditor – Administrador	Carlos Arturo García Trujillo
-------------------------	-------------------------------

Auditor – Contador	Carlos Eduardo Sánchez Campo
--------------------	------------------------------

Auditor – Abogado	Yulian Daniel Gallego García
-------------------	------------------------------

Auditor - Ingeniero	Armando Realpe Preciado
---------------------	-------------------------

Auditor – Arquitecta	Ana María Saldaña Russi
----------------------	-------------------------

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCIÓN	4
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGIA	6
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	7
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	7
2.3 QUEJAS	8
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 GESTION (EJES CENTRALES TEMÁTICOS)	9
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	9
• Planeación	9
• Actuación Junta Directiva	11
• Análisis de los Sistemas de Información	11
• Evaluación del Sistema de Control Interno	12
• Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad	13
• Salud Pública	13
3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14
• Cumplimiento de su Actividad Misional	15
• Satisfacción del Usuario	16
• Cumplimiento PGHIRS	16
3.2 FINANCIAMIENTO	19
• Estados Contables	19
• Presupuesto	31
• Control Interno Contable	37
3.3 LEGALIDAD	37
• Cumplimiento del marco normativo de la contratación	37
• Etapas de la Contratación	40
• Evaluación técnica infraestructura	50
• Impacto de la Contratación.	56
• Procesos Judiciales	57
3.4 QUEJAS	59
3.4 REVISIÓN DE LA CUENTA	59
3.5 RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS	59
4 ANEXOS	60
1. Dictamen Integral Consolidado	61
2. Opinión de los Estados Contables	64
3 Cuadro resumen de hallazgos	67



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la IPS Municipal de Cartago, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Institución Municipal en las vigencias 2011 y 2012, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las Contralorías, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de este objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoría. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. HECHOS RELEVANTES

La Institución Prestadora de Servicios de Salud del Municipio de Cartago Empresa Social del Estado fue creada mediante Acuerdo 005 del 7 de Marzo del 2000 y el Decreto 015 del 17 de Marzo del 2000, con carácter de institución de orden municipal, entidad pública descentralizada, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa. Cuenta con una sede principal, tiene tres Centros de Salud urbanos (Ciprés, San Joaquín y Zaragoza) y cinco rurales totalmente dotados (Modín, Coloradas, Piedra de moler, Oriente y Cauca).

En la vigencia 2012 la Entidad presentó un superávit de \$669 millones de pesos, logrando un mejoramiento en los resultados fiscales con relación a la vigencia 2011, que presentó un déficit fiscal por \$224 millones de pesos.

El Ministerio de Salud y de la Protección Social la ubicó en Riesgo Bajo en los años 2012 y 2013, de acuerdo a Resolución 2509 de 2012 y Resolución No. 1877 del 2013; como resultado de la evaluación positiva y contar con excedente patrimonial y financiero.

En cumplimiento de la Resolución 710 del 2012, la Junta Directiva evaluó y aprobó la gestión del gerente, catalogada como satisfactoria, de acuerdo al Plan de Gestión presentado dentro de los términos legales, como consta en las Actas de Junta Directiva Acuerdo 12 de abril 19 de 2013.

La entidad cuenta con el Sistema de Información y Atención al Usuario SIAU, como proceso de interacción y participación social, donde evalúa el grado de satisfacción de los usuarios a través de técnicas de recolección de información y estrategias de educación, información y comunicación.

Los Centros y Puestos de Salud que conforman la IPS Municipal de Cartago, se encuentran habilitados por la Secretaría Departamental de Salud. En todos los servicios que presta la IPS, se evidencia la formulación del Plan de Auditorías para el mejoramiento de la calidad PAMEC, enfocado a los procesos de urgencias.

El sistema único de acreditación se encuentra en aplicación de acuerdo a los estándares de acreditación exigido por la norma, sin embargo no se encuentra acreditada porque ésta es voluntaria. Se evidencia en la institución el sistema de información para la calidad a través de los tableros de control de gestión. En



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

conclusión la Entidad cumple con el Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de Atención en Salud.

De acuerdo a las encuestas de satisfacción del usuario contenidas en el sistema de información de usuario el grado de satisfacción es alto, fundamentado en la reducción de tiempos de respuesta de la institución para con sus clientes en cuanto a la prestación de servicios de salud.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoría es determinar si la IPS Municipal de Cartago, ha contado con un Direccionamiento claro y visible que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión a través de la prestación de los servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamentales colombianas (NAGC), 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 del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Técnica Cercofis Cartago.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por seis (6) profesionales en las áreas de Derecho, Administración de Empresas, Contaduría, Arquitectura e Ingeniería Agrícola, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo.

Adicionalmente, para facilitar una relación constructiva con el Ente auditado se buscó la autoevaluación, a través de la aplicación de encuesta previamente diseñada para los ejes temáticos a evaluar en el proceso auditor.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoría, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y 2012.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

El último plan de mejoramiento de la Entidad, fue suscrito con base en los resultados de la auditoría de la vigencia 2009, lo cual se le realizó seguimiento en la vigencia 2010; donde se evaluaron 24 hallazgos administrativos, de los cuales cumplieron 19 acciones, obteniendo una calificación de 78%.

A continuación se describen los hallazgos de las acciones que no cumplieron, las cuales se revisaron en el presente proceso de auditoría regular.

Hallazgo No. 2 Ajustar el Plan Estratégico de la entidad para el período de gobierno 2008 – 2011, bajo los criterios de coherencia y correlación de los proyectos allí plasmados. Este proceso se adelantará con la aprobación de la Junta Directiva de la entidad y el Departamento Administrativo de Planeación, Desarrollo y Medio Ambiente del Municipio de Cartago.

Hallazgo No. 6 Adoptar una política de operación de presentación de informes financieros con su respectivo análisis ante la Junta Directiva de la I.P.S Municipal de Cartago E.S.E.

Hallazgo No. 9 Cumplir la Ley General de Archivo 594 de 2000 a través del fortalecimiento de la gestión documental, por medio de procesos de reestructuración, capacitación, socialización y documentación.

Hallazgo No. 16 A. Implementar el sistema de información para el manejo de costos que le permita a la IPS del Municipio de Cartago E.S.E, conocer de forma clara, veraz y oportuna el valor del costo de cada actividad. B. Incluir en el presupuesto de Gastos, Plan de Compra y Plan de Inversiones de la vigencia 2011, la compra del nuevo programa de presupuesto que cumpla con todos los requerimiento de la norma. C. Realizar conciliaciones de forma mensual entre contabilidad y presupuesto que permitan obtener datos reales y aceptados y asegurar que ambas partes tengan los mismos datos. D. Realizar el plan de contingencia contra una posible falla de sistema de información financiera.



Hallazgo No. 18 A. Realizar para la vigencia 2011 como anexo al presupuesto de Ingresos y Gastos de la IPS del Municipio de Cartago ESE, el Plan Financiero 2011. B. Realizar seguimiento al comportamiento de los indicadores financieros calculados cada tres meses en comité de Gerencia.

2.3 QUEJAS

No existen quejas y denuncias en contra de la IPS. Lo cual se pudo constatar de acuerdo a respuesta dada por el Concejo Municipal de Cartago; Personería Municipal de Cartago y Dirección Operativa para Participación Ciudadana y Comunicaciones de la Contraloría Departamental del Valle.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 GESTION

Para la evaluación de la gestión de la Institución Prestadora de Salud IPS Municipal de Cartago, se tomó como referente el Plan Estratégico denominado “Trabajando con el Corazón por la Salud”, considerado instrumento decisivo en el direccionamiento de la institución, evaluando cada una de las estrategias plasmadas y ejecutadas en el año 2011 y 2012 y examinando si los recursos disponibles involucrados en las diferentes actividades fueron asignados, distribuidos y utilizados de manera eficiente, económica, eficaz con oportunidad y calidad.

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- Planeación

El Plan de Desarrollo Institucional “Trabajando con el Corazón por la Salud” fue aprobado según Acta de Reunión de Junta Directiva Número Cinco (5) de Julio 5 de 2012, presentando tres ejes temáticos que están fundamentados en 9 programas, 15 subprogramas y 58 proyectos con sus respectivos objetivos y metas, articulados con el Plan Financiero de la Entidad y el Plan de Desarrollo Departamental y Municipal.

1. Atención Primaria en Salud

Objetivo: Mejorar la calidad de vida de la población de influencia a través de acciones de atención primaria en salud.

2. Modernización Institucional

Objetivo: Modernizar la infraestructura, la plataforma tecnológica, fortalecer las herramientas de gerencia pública de la Institución y desarrollar las competencias del talento humano en salud, buscando la prestación de un servicio de alta calidad, con equilibrio financiero y capacidad administrativa.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3. Salud para todos

Objetivo: Mejorar los estándares de calidad de los procesos y servicios misionales de la Institución, impactando factores críticos de éxito como la seguridad, el mejoramiento de la atención, la humanización de los servicios y el mejoramiento de la dotación biomédica y odontológica.

Cuadro No.1

Nivel de Cumplimiento	Rangos de Cumplimiento %
Muy bajo	0- 20
Bajo	21- 40
Medio	41-60
Alto	61-80
Muy alto	81-100

FUENTE DNP

Cumplimiento de metas de Producto del Plan Estratégico por Ejes

Cuadro No.2

Eje estratégico	Metas del producto según plan indicativo 2012		Metas de producto % de cumplimiento
	Proyectadas	cumplidas	
Atención primaria en salud	23	11	48%
Modernización institucional	10	8	90%
Salud para todos.	10	9	91%
Total Metas	43	28	65%

De Acuerdo a las metas de producto, el Plan Estratégico presentó un nivel de cumplimiento en el índice de eficacia de un 65 % que es catalogado como un nivel de cumplimiento alto.

Cuadro No.3

Vigencia	Presupuesto en Inversión	POAI	Plan de Acción
2012	2.631.848	1.031.593	1.031.593

POAI (Plan Operativo Anual de Inversiones)



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Hallazgo Administrativo No. 1

No existe coherencia de la información en la vigencia 2012, entre el Plan Operativo Anual de Inversiones; Plan de Acción contra las cifras reportadas en el presupuesto, lo cual podría afectar el control y seguimiento en la aplicación de los recursos.

• Actuación de las Junta Directiva

La Junta Directiva está conformada de acuerdo con la Ley 1438 de 2011 y el Decreto 2993 de 2012.

En cumplimiento de la Resolución 710 del 2012, la Junta Directiva, recepcionó de parte del Gerente el Plan de Gestión, dentro de los términos legales y fue aprobado, como consta en las Actas de Junta Directiva Acuerdo 12 de abril 19 de 2013, donde se evidencia la evaluación de la gestión del gerente por parte de la Junta Directiva que fue catalogada como excelente y satisfactoria.

Durante la vigencia 2012, la Junta Directiva se reunió en 12 ocasiones en cumplimiento con los estatutos, en las cuales se aprobó el presupuesto y se eligió al Revisor Fiscal de la Entidad.

• Análisis de los Sistemas de Información

El sistema de información lo compone la página web de la entidad, el software CG1 SIESA 8.5 que integra facturación, historias clínicas, generación de Rips, de igual forma presenta el módulo de tesorería, almacén y activos, el sistema orión que maneja presupuesto, no se encuentra integrado al sistema CG1 SIESA 8.5 y el sistema CAPYP (Control de actividades de Promoción y Prevención), que es utilizado para la validación de derechos de usuarios de estos programas.

La entidad cuenta con el Sistema de Información y Atención al Usuario SIAU a través de su proceso de interacción y participación social evalúa el grado de satisfacción de los usuarios a través de técnicas de recolección de información y estrategias de educación, información y comunicación.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- Evaluación del Sistema de Control Interno**

Cuadro No.4

VIGENCIA 2011				
SISTEMA	SUBSISTEMA	AVANCE	COMPONENTE	AVANCE
74,43%	CONTROL ESTRATEGICO	66.7%	AMBIENTE DE CONTROL	68.6%
			DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO	71,9%
			ADMINISTRACION DEL RIESGO	62.6%
	CONTROL DE GESTION	85.8%	ACTIVIDADES DE CONTROL	83.8%
			INFORMACION	81,6%
			COMUNICACIÓN PUBLICA	93.3%
	CONTROL DE EVALUACION	68.5%	AUTOEVALUACION	62.0%
			EVALUACION INDEPENDIENTE	85.0%
			PLANES DE MEJORAMIENTO	62.0%

VIGENCIA 2012

SISTEMA	SUBSISTEMA	AVANCE	COMPONENTE	AVANCE
82.0%	CONTROL ESTRATEGICO	72.0%	AMBIENTE DE CONTROL	75.0%
			DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO	83.0%
			ADMINISTRACION DEL RIESGO	51.0%
	CONTROL DE GESTION	91.0%	ACTIVIDADES DE CONTROL	91.0%
			INFORMACION	100.0%
			COMUNICACIÓN PUBLICA	85.0%
	CONTROL DE EVALUACION	75.0%	AUTOEVALUACION	75.0%
			EVALUACION INDEPENDIENTE	100.0%
			PLANES DE MEJORAMIENTO	51.0%

Entre el 2011 y 2012 se evidencia que la entidad presenta un avance significativo en la documentación del Modelo Estándar de Control Interno de un 7.53%. En la actualidad (septiembre de 2013), el Modelo Estándar de Control Interno se encuentra documentado e implementado en un 100%. De acuerdo a la implementación de todos los elementos del Sistema de Control Interno se evidencia un nivel de confianza alto, lo cual genera para la entidad una confiabilidad de la información financiera, y un conocimiento de las políticas de operación que son conocidas e interiorizadas por los funcionarios.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La pre auditoría de calidad para certificarse en la norma NTCGP 1000:2009, se encuentra programada para el mes de septiembre de 2013.

- **Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de Atención en Salud**

La entidad presenta habilitados los centros y puestos de salud que conforman la IPS Municipal de Cartago, por parte de la Secretaría Departamental de Salud. En todos los servicios que presta la IPS, se evidencia la formulación del Plan de Auditorías para el mejoramiento de la calidad PAMEC, enfocado a los procesos de urgencias.

El sistema único de acreditación se encuentra en aplicación de acuerdo a los estándares de acreditación exigido por la norma, sin embargo no se encuentra acreditada porque ésta es voluntaria. Se evidencia en la institución el sistema de información para la calidad a través de los tableros de control de gestión. En conclusión la Entidad cumple con el Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de Atención en Salud.

- **Salud Pública**

Las acciones de Salud Pública están reglamentadas desde la Ley 1122 de 2007, capítulo sexto, el Decreto 3039 de 2007 y la Resolución 425 de 2008 del Ministerio de Salud.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Promoción y Prevención

Gráfica No. 1



En el cuadro anterior, se evidencia un aumento en la cobertura de vacunación entre la vigencia 2011 y 2012 del 62%. En cuanto a las citologías las muestras aumentaron en 3% y controles de enfermería en un 24%.

3.1.2 PRESTACION DE SERVICIOS

La Entidad cuenta con 5 centros asistenciales: San Joaquín, Defensa civil, Sede hospitalaria, Ciprés y Zaragoza. De igual forma, cinco puestos de salud denominados Modín, Oriente, Cauca, Coloradas y Piedras de Moler con una cobertura de 2.500 usuarios del sector rural.

Población Objeto de Atención de la IPS

La población objeto de la Institución Prestadora, ha presentado tendencia creciente en los últimos años, en el año 2006 se contaba con aproximadamente veinte mil usuarios (20.000) y en la vigencia 2012 se cuenta con 60.559 Usuarios pertenecientes al régimen subsidiado del Municipio de Cartago, distribuidos así:

Cuadro No.5

Eps subsidiada	Usuarios
Barrios Unidos	30.804
Coosalud	27.560
Caprecom	2.591

- **Cumplimiento de su actividad misional**

Cuadro No.6

DOMINIO	UNIDAD DE MEDIDA	META O UMBRAL	AÑO 2011	AÑO 2012
ACCESIBILIDAD Y OPORTUNIDAD	Días	3	1,6	1,7
	Días	3	9	3
	Minutos	30	12,6	23
	Días	3	1	1
CALIDAD TÉCNICA	%	<5	1,0%	1,1%
	%	10%	1	1
	%	100%	55	65
GERENCIA DEL RIESGO	Tasa	<2	0,13	0,11
	Tasa	<5	0,0%	0,0%
	%	100%	50%	100%

Indicadores de Calidad años 2011-2012

El cuadro anterior refleja la prestación de los diferentes servicios, lo cual se encuentra dentro de los estándares de excelente oportunidad en la atención a los pacientes en consulta externa y urgencias; la estructuración e implementación del Call Center mejoró la atención de citas, solucionando la problemática de las filas desde horas de la madrugada para acceder a las citas, permitiendo cumplir con el objetivo propuesto en el plan de desarrollo en el eje 3 “Salud para Todos”, en cuanto al mejoramiento de la atención, la humanización de los servicios y el mejoramiento de la dotación biomédica y odontológica en el servicio representado en citas a menor tiempo y en un mejor manejo integral del paciente.

Cuadro No.7

	Meta ANUAL 2012	PRODUCCION 2011	PRODUCCION 2012	% VAR .
Servicios Odontológicos	49.852	45.361	45.617	0,6
Total consultas odontológicas realizadas (valoración)	11.405	10.378	12.856	23,9
Sellantes aplicados	7.273	6.618	4.342	-34,4
Superficies Obturadas	27.950	25.432	25.341	-0,4
Exodoncias	3.223	2.933	3.078	4,9

En el cuadro anterior se evidencia un incremento del 13% en cuanto a consultas odontológicas, producto del aumento en la oferta en horas y profesionales.

- **Satisfacción del usuario**

Cuadro No.8

DOMINIO	INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	META O UMBRAL	AÑO 2011	AÑO 2012
SATISFACION DEL USUARIO	Satisfacción Global	%	90%	91%	92%

Fuente IPS de Cartago

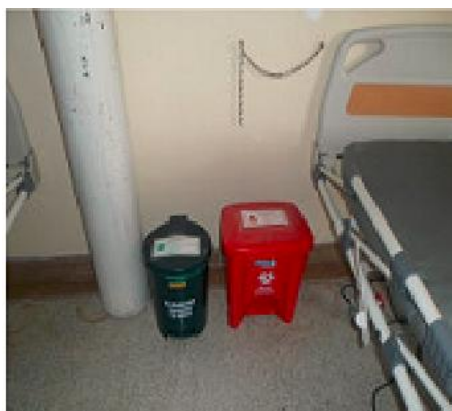
De acuerdo a las encuestas de satisfacción del usuario contenidas en el sistema de información de usuario el grado de satisfacción es alto, fundamentado en la reducción de tiempos de respuesta de la institución para con sus clientes en cuanto a la prestación de servicios de salud.

- **Cumplimiento PGHIRS**

La I.P.S Municipal de Cartago E.S.E, adoptó mediante Resolución No. 056 de diciembre 30 de 2005, el Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios y Similares (PGIRHS) y por Resolución No. 125 del 1 de noviembre 22 de 2008 conformó el Grupo de Gestión Ambiental y Sanitaria GAGAS.

En la institución se está realizando una debida manipulación y separación de los residuos en las diferentes áreas, los recipientes se encuentran en buen estado,

cumple con los estándares establecidos en la Resolución 1164 de 2002 numeral 7.2.3 y los guardianes cumplen con los protocolos de rotulación, fecha y persona responsable de su manejo.



El sitio de almacenamiento final se encuentra dividido en tres áreas para el almacenamiento de residuos (reciclables, ordinarios y peligrosos), cuenta con iluminación y ventilación artificial, debidamente señalizado, fácil acceso, paredes y pisos lavables, se encuentra dotado de una báscula para el diligenciamiento de los formatos RH1 y cuenta con una nevera para la conservación de residuos anatomopatológicos.



En cuanto a lo proyectado a nivel presupuestal para la recolección y transporte de

residuos peligrosos se evidencia inversión para la vigencia 2011 por valor de \$11.974.926 y para la vigencia 2012 de \$13.637.762.

La IPS, contrató los servicios de recolección, transporte e incineración y disposición final con la empresa EMDEPSA S.A E.S.P, la cual pasa tres días a la semana (lunes, miércoles y viernes).



Hallazgo Administrativo No. 2

En el documento PGIRHS, adoptado por la IPS Cartago, se establece que el Comité GAGAS se reunirá de manera ordinaria durante una hora cada mes; no se evidenciaron actas de reunión ni actuaciones de este comité para las vigencias 2011 y 2012. La última acta evidenciada es del 12 de febrero de 2010, tal como lo prescribe la Resolución 1164 de 2002, numeral 7.1.1

Tampoco se evidenciaron actas de visitas de seguimiento en las vigencias 2011 y 2012, por parte de la I.P.S Cartago E.S.E a la Empresa Prestadora del Servicio de Recolección y Disposición Final de Residuos Hospitalarios y Similares (EMDEPSA S.A), por parte del personal de la institución. El hospital, como generador de residuos peligrosos, debe realizar inspección a la operación de la planta de la empresa prestadora del servicio especial de aseo, como medida para corroborar el tratamiento y disposición final de los residuos hospitalarios entregados, según lo estipulado en la Resolución 1164 de 2002 numeral 7.2.10.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3.2 FINANCIAMIENTO

La entidad cuenta para los años 2011 y 2012 con el software CG1 SIESA 8.5 para las áreas de Contabilidad, que incluye los módulos de tesorería y almacén, tesorería, facturación, activos fijos e inventarios, el cual permite el ingreso de los activos fijos para depreciación, además el área de almacén desde el módulo realiza el control de inventarios y facturación. Asimismo, cuenta con un módulo para la elaboración de las facturas, el cual integra la información a contabilidad por medio de interface. En el año 2011, el presupuesto se manejaba con el software PRESUPUESTO y para el 2012, con el software ORION, donde se manejan los presupuestos de ingresos y gastos e integran la información a contabilidad.

Hallazgo Administrativo No. 3

El software que maneja la IPS Municipal de Cartago E.S.E, para el módulo de Presupuesto no se maneja por medio de interface, lo cual no permite que toda la información contable sea dinámica y eficaz en su totalidad.

- **Estados Contables**

Se realizó evaluación a los Estados contables, de los periodos 2011-2012, siendo ejecutadas bajo las pruebas o muestras selectivas, conforme las normas de Auditoría de General Aceptación, obteniendo los siguientes resultados:

Activos

Efectivo

La IPS tiene seis (6) cuentas con las siguientes entidades financieras: Banco de Occidente No. 055-045-173 (cuenta principal de la entidad), cuenta APS Banco de Bogotá No. 278-080802, Banco de Occidente La Emilia No. 055-053458, Banco de Bogotá cuenta PAI No. 278-054150, Banco de Bogotá cuenta No. 278-062260 y Banco de Bogotá APS Departamental Cuenta No. 278-063904. .

Durante el proceso de auditoría de las vigencias 2011 y 2012, se evidenciaron, en el libro de bancos y en las conciliaciones bancarias y en extractos bancarios, los movimientos contables que afectaron el efectivo, los cuales están acordes con los estados financieros e informes presentados por la entidad.

Inversiones

Se evidencia la inversión por concepto de aportes, se compara con los Estados Financieros y coinciden en la inversión que está representada en los aportes que realiza la Entidad a la Cooperativa de Hospitales del Valle del Cauca COHOSVAL que al 31 de Diciembre de 2012 es por \$56.189.248 y a Diciembre 31 del 2011 por \$49.955.548, según certificación del contador de la I.P.S del Municipio de Cartago, Valle.

Cartera

Cuadro No.9

ENTIDAD	Hasta 60 Días		61-90 Días		91-180 Días		181-360 Días	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011
AMBUQ	\$49.272.922	\$36.910.637	\$51.194.249	21.667.283	\$75.196.623	\$ 9.191.055	\$231.690.357	\$35.128.208
COOSALUD	0	45.948.689	65.296.848	18.791.831	25.068.321	23.985.986	60.378.052	0
CAPRECOM	20.391.277	102.210.903	35.000.013	38.184.315	62.762.340	16.437.088	69.060.259	12.779.805
QBE SEGUROS	0	0	0	0	0	0	0	158.226
SEGUROS COLPATRIA	0	0	0	0	0	0	0	395.333
COMFENALCO	0	0	0	0	0	13.000	0	0
ESE PEREIRA	12.160.845	0	0	0	0	0	0	0
COOMEVA	0	0	0	0	0	0	0	144.981
NUEVA EPS	0	0	0	0	0	0	0	132.483
SEGUROS DEL ESTADO	0	0	0	0	0	0	0	134.450
CLINICA DEL NORTE	3.675.621	0	0	0	0	0	1.519.000	0
COMFANDI	0	0	0	0	0	0	394.100	0
GOBERNACIÓN DEL VALLE	0	0	0	0	0	0	500.000	500.000
TOTAL CARTERA	\$85.500.665	\$185.070.229	\$151.491.110	\$78.643.429	\$163.027.284	\$49.627.129	\$363.541.768	\$49.373.486

Fuente: Relación Cartera IPS Municipal de Cartago

Del cuadro anterior se puede resaltar que la cartera del año 2012 con relación al año 2011, tuvo un incremento de \$400.846.554, equivalente al 110.51% de incremento, estableciéndose que la rotación de cartera para el año 2012 ha tenido un comportamiento lento, lo cual es evidente debido a que el mayor valor se encuentra entre 181-360 días equivalente a \$363.541.768, con una participación del 47.61% del total de la cartera a Diciembre 31 de 2012 que asciende a



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

\$763.560.827, siendo el deudor de mayor relevancia AMBUQ del régimen subsidiado con una cartera de \$407.354.151. No se evidencia la provisión para deudas de difícil cobro, debido a que no relaciona cuentas por este concepto.

Glosas

Durante los periodos auditados 2011- 2012, se pudo determinar que la IPS Municipal cuenta con un Comité de Glosas, que está conformado por el Gerente, Subgerente Administrativo, Subgerente Científico, Auditor Médico, Contador y Coordinador de Facturación, los cuales se reúnen cada trimestre; de acuerdo a la pertinencia se asigna uno de los integrantes del comité para llevar el proceso bien sea la pertinencia médica el Auditor Médico, Administrativas el Coordinador de Facturación.

Se observa que la entidad cuenta con una persona encargada de conciliar los RIPS con las EPS subsidiadas, además de tener un sistema para el cálculo de los valores de las glosas para las vigencias antes mencionadas.

Cuadro No.10

INFORME DE GLOSAS POR RECOBROS VIGENCIAS 2011-2012

CICLOS	AÑO 2011		AÑO 2012	
	EPS COOSALUD	EPS AMBUQ	EPS COOSALUD	EPS AMBUQ
Primer Trimestre	\$ 6.057.306	0	\$ 18.864.917	0
Segundo Trimestre	0	\$ 38.000.000	\$ 50.751.750	0
Tercer Trimestre	0	0	\$ 17.857.330	0
Cuarto Trimestre	\$ 5.510.170	0	\$ 5.815.860	\$ 150.000.000
Totales	\$ 11.567.476	\$ 38.000.000	\$ 93.289.857	\$ 150.000.000
Total Recobros	\$ 49.567.476		\$ 243.289.857	
Valor Aceptado	\$ 248.912	\$ 29.606.204	\$5.593.342	\$54.033.139
Valor Glosado	\$ 29.855.116		\$ 59.626.481	



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Valor contrato AMBUQ vigencia 2011	\$3.733.851.267
Valor contrato AMBUQ vigencia 2012	\$4.025.048.587
Recobro realizado vigencia 2011	$\frac{\$38.000.000 \times 100}{\$3.733.851.267} = 1.017\%$
Recobro realizado vigencia 2012	$\frac{\$150.000.000 \times 100}{\$4.025.048.587} = 3.72\%$
Valor glosado vigencia 2011	$\frac{\$29.606.204 \times 100}{\$3.733.851.267} = 0.792\%$
Valor glosado vigencia 2012	$\frac{\$54.033.139 \times 100}{\$4.025.048.587} = 1.342\%$

El porcentaje de glosas es aceptable y es, lo cual refleja el trabajo realizado por el Comité de Glosas. El porcentaje de glosas emitidas por la EPSs AMBUQ, presenta un incremento entre la vigencia 2011 y 2012 del 3%.

Valor contrato COOSALUD vigencia 2011	\$3.841.341.660
Valor contrato COOSALUD vigencia 2012	\$4.299.401.595
Recobro realizado vigencia 2011	$\frac{\$11.567.476 \times 100}{\$3.841.341.660} = 0.301\%$
Recobro realizado vigencia 2012	$\frac{\$93.289.857 \times 100}{\$4.299.401.595} = 2.169\%$
Valor glosado vigencia 2011	$\frac{\$248.912 \times 100}{\$3.841.341.660} = 0.006\%$
Valor glosado vigencia 2012	$\frac{\$5.593.342 \times 100}{\$4.299.401.595} = 0.130\%$

Igual caso se presenta con las glosas de Coosalud EPSs donde se evidencia un incremento de 2% entre las vigencias 2011 y 2012; las glosas aceptadas por la IPS se mantuvieron estables.

La IPS Municipal de Cartago, debido a su sistema de contratación, el cual se

ejecuta por la modalidad de capitación, presenta un porcentaje bajo de glosas, generalmente son recobros por prestación de servicios a usuarios de otras E.S.E, las cuales son resueltas en los tiempos y según las normativas vigentes, por tanto al finalizar las vigencias 2011 - 2012 no se encuentran glosas pendientes, debido a que el comité contesta de acuerdo a lo establecido en la Resolución 3047.

Propiedad Planta y Equipo

La IPS Municipal de Cartago tiene los bienes muebles relacionados en los inventarios conforme se detalla en la cuenta del balance general de las vigencias 2011 y 2012, y se evidencia que existen físicamente en la entidad.

Cuadro 11

	2012	2011	
Bienes	Valores		Variación
Terrenos	\$ 596.064	\$ 596.064	0
Propiedad planta y Equipo en Montaje	\$ 397.489	0	\$ 397.489
Edificaciones	\$ 2.921.630	\$ 2.908.724	\$ 12.906
Equipo Médico y Científico	\$ 573.872	\$ 499.370	\$ 74.502
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	\$ 284.435	\$ 273.084	\$ 11.351
Equipos de Comunicación y Computo	\$ 307.180	\$ 271.396	\$ 35.784
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	\$ 360.675	\$ 238.485	\$ 122.190
Equipo de Comedor, Cocina, Despensa	\$ 4.330	\$ 4.330	\$ 0
Valor Total	\$ 5.445.675	\$ 4.791.453	\$ 654.222
Depreciación	\$ 982.395	\$ 839.070	\$ 143.325
Valor Total Propiedad Planta y Equipo	\$ 4.463.280	\$ 3.952.383	\$ 510.897

Se observa incremento de la cuenta propiedad planta y equipo en montaje, entre la vigencia 2011 y 2012, porque se realizó compra de equipos médicos en diciembre de 2012, según contrato No 090; en equipo de transporte, el incremento se debe a la compra de una ambulancia TAB (transporte asistencial básico) en noviembre de 2012; en equipos de comunicación se observó la compra de 17 equipos de cómputo y una impresora para las aéreas de facturación, contabilidad y consulta externa; en la cuenta de equipo médico científico se adquirieron, por parte de la IPS equipos odontológicos para dotar un nuevo Centro de Salud que se tomó en arrendamiento en la vigencia 2012.

El incremento total entre las vigencias 2011 y 2012 de la propiedad plata y equipo en montaje es de 12.92%, debido a la adquisición de nuevos equipos para la prestación del servicio de la entidad.

Activos Fijos

La IPS Municipal de Cartago E.S.E., durante las vigencias 2011-2012, no ha dado de baja los siguientes activos:

Cuadro No.12

No Placa	Descripción del Activo
1695	Camilla con Cajón
5214	Estantería Color Café de 6 puestos
5241	Armario Gris 4 Puestos
5290	Archivador de 4 Gavetas s
	Tres loker de 2 Puestos color Gris
2347	Televisor Negro de 20"
1855	Incubadora Color Blanca con Accesorios Marca Simens
3074	Televisor Color Gris Pequeño Marca Dawoo
1315	Desfibrador Marca Codemastel Color Amarillo
1861	Monitor Marca Simens
	Tablero o Aviso
Total Activos	Trece (13) artículos

Como se observa en el cuadro anterior estos activos fijos no se han podido dar de baja, ya que requieren de una autorización de la Junta Directiva y están a la espera de poder reunir más de estos activos que ya cumplieron su vida útil y así cumplir con el procedimiento normativo.

Pólizas de Seguros

Cuadro No.13

TIPO DE SEGURO	POLIZA No	ASEGURADORA	VALOR ASEGURADO	VALOR DEL BIEN	PORCENTAJE ASEGURADO
Muebles y Enseres	1001228	La Previsora S.A	\$ 426.774.911	\$ 426.774.911	Según la Clase de Amparo
Multiriesgo	1001228	La Previsora S.A	\$ 3.985.778.599	\$ 3.985.778.599	Según la Clase de Amparo
Responsabilidad civil	1005524	La Previsora S.A	\$ 500.000.000	\$ 500.000.000	100%
Póliza Individual	3001147	La Previsora S.A	\$ 280.000.000	\$ 280.000.000	Según la Clase

TIPO DE SEGURO	POLIZA No	ASEGURADORA	VALOR ASEGURADO	VALOR DEL BIEN	PORCENTAJE ASEGURADO
Automóvil					de Amparo
Póliza Individual Automóvil	3001467	La Previsora S.A	\$ 121.300.000	\$ 121.300.000	Según la Clase de Amparo
Póliza Individual Automóvil	3001617	La Previsora S.A	\$ 327.300.000	\$ 327.300.000	Según la Clase de Amparo
Póliza Individual Automóvil	3001490	La Previsora S.A	\$ 368.000.000	\$ 368.000.000	Según la Clase de Amparo
Póliza Colectiva Automóviles	3001727	La Previsora S.A	\$ 303.000.000	\$ 303.000.000	Póliza automóviles livianos
Póliza Colectiva Automóviles	3001727	La Previsora S.A	\$ 303.200.000	\$ 303.200.000	Póliza automóviles livianos

Se evidencia el aseguramiento de los bienes de la entidad, de acuerdo a las pólizas de seguros No. 1001228, en los cuales se asegura los Muebles y Enseres con fecha de cobertura desde enero 14 al 25 de septiembre del 2013, con valor asegurado de \$426.774.911; póliza multiriesgos No. 1001228 con fecha de cobertura 25 de septiembre del 2012 al 25 de septiembre del 2013, con valor asegurado por \$3.985.778.599; Responsabilidad Civil No. 3001617 con fecha de cobertura del 27 de marzo de 2013 al 27 de marzo de 2014, con valor asegurado de \$500.000.000; póliza individual Automóvil No. 3001147 con fecha de cobertura 27 de marzo del 2013 al 12 de marzo del 2014, con valor asegurado por \$280.000.000; póliza individual automóvil No. 3001467 con fecha de cobertura del 27 de marzo del 2013 al 12 de marzo del 2014, valor asegurado \$121.300.000; póliza individual Automóvil con fecha de cobertura del 4 de junio del 2013 al 4 de junio del 2014, valor asegurado \$327.300.000; póliza colectiva automóvil No. 3001727 con fecha de cobertura del 26 de julio del 2013 al 26 de julio del 2014, valor asegurado \$303.000.000; póliza colectiva automóvil No. 3001727 con fecha de cobertura del 26 de julio del 2013 al 26 de julio del 2014, valor asegurado \$303.200.000; póliza individual automóvil No. 3001490 con fecha de cobertura del 27 de marzo del 2013 al 27 de marzo del 2014, valor asegurado \$368.000.000; póliza individual automóvil No 3001727 con fecha de cobertura del 26 de julio del 2013 al 26 de julio del 2014, valor asegurado \$303.000.000; póliza individual automóvil No. 3001727 con fecha de cobertura del 26 de julio del 2013 al 26 de julio del 2014, valor asegurado \$303.200.000; los siguientes bienes asegurados:



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Edificio, Muebles y Enseres, Dinero en efectivo dentro y fuera de la Caja Fuerte, Maquinaria, adaptación a Normas de Sismo Resistencia, Mercancías, Equipo Electrónico, Equipos Médicos, Equipos Móviles y Portátiles, vehículos, motocicletas; de acuerdo a lo relacionado con la tabla anterior ya que se requieren para una prevención y por disposición de la Ley.

Pasivos

Deuda pública

La IPS Municipal de Cartago maneja Deuda Pública con el Banco de Bogotá de esta ciudad por monto de \$700.000.000, número de la obligación 61151439, por el término de cinco años, con fecha de desembolso febrero del 2011; realizan el pago trimestre vencido. Este crédito se destinó para adecuación y mejora de infraestructura, área de urgencias de la sede hospitalaria por \$400.000.000, según contrato de obra No. 053 y compra de equipos biomédicos, según contrato No. 049 por \$300.000.000.

Litigios

En el año 2011 se realizó cálculo de provisión para demandas y litigios por \$4.000.000 y para 2012 se provisionaron \$5.000.000 y se registraron en la cuenta de litigios y demandas según certificación del Representante Legal y el Contador de la IPS Municipal.

Cuadro No.14

PATRIMONIO INSTITUCIONAL		2012	2011
Capital fiscal		\$ 4.151.627	\$ 2.359.493
Utilidad o resultado de ejercicios anteriores		1.469.668	1.209.878
Resultado del Ejercicio		285.022	262.025
TOTAL		\$ 5.906.317	\$ 3.831.396

La cuenta Capital Fiscal, representa el valor de los recursos asignados para la creación de la E.S.E., por la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales como los resultados del ejercicio.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Se determina que, aunque se realizó el avalúo técnico en el año 2010, el valor por revalorización de acuerdo al avalúo no se ve reflejado en la cuenta del patrimonio, ya que para la actualidad deben realizarlo conforme lo cita la Circular Externa 060 del 2005.

Pasivo pensional

La Entidad no posee Pasivos Pensionales ni genera cuotas partes, según certificación emitida por el Representante Legal y el Contador de la IPS Municipal de Cartago, Valle.

Estampillas

La IPS Municipal de Cartago, Valle, no percibe ingresos por concepto de estampillas, según certificación de la Subgerente Administrativa y Financiera.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Se analizaron los Estados de Resultados de las vigencias 2011-2012 examinadas, así:

Cuadro No.15

CUENTA	VIGENCIA 2012	PROPORCIO N	VIGENCIA 2011	PROPORCIO N	VARIACION N %	VARIACION ABSOLUTA
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 10.509.238	100%	\$ 9.559.036	100%	9.94%	\$ 950.202
COSTOS DE VENTA	8.229.704	78.31%	7.659.982	80.13%	7.43%	569.722
GASTOS OPERACIONALES	1.948.799	18.54%	1.600.867	16.75%	21.73%	347.932
OTROS INGRESOS	29.175	0.28%	21.951	0.23%	32.90%	7.224
OTROS GASTOS	74.888	0.71%	58.113	0.61%	28.86%	16.775
EXCEDENTE/PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ 285.022	2.71%	\$ 262.025	2.74%	8.77%	\$ 22.997

Cifras en miles de pesos

La IPS Municipal de Cartago presenta en el 2012, unos Excedentes del Ejercicio por \$285.022 que representan el 2.71% del total de Ingresos Operacionales incrementándose en un 8.77% comparado con la vigencia 2011, en el que la utilidad fue \$262.025, es decir, el 2.74% del total de ingresos Operacionales.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Los ingresos operacionales presentan un incremento del 9.94% en la vigencia 2012 con relación a la vigencia 2011, debido a que se presentaron ingresos por \$10.509.238 y \$ 9.559.036, respectivamente.

La venta de servicios presenta una variación en el costo de venta con una disminución del 7.43% en la vigencia 2012 con relación a la vigencia 2011, siendo ésta una variación indicadora de una vigencia a otra en la disminución de los costos.

Los costos de venta representan el 78.31% de la venta de servicios en el 2012 y en el 2011 del 80.13%.

La metodología de costeo que emplea la IPS Municipal de Cartago, es costos por Absorción y consiste en distribuir los costos entre cada uno de los centros de costos con base en los servicios de salud prestados. En la vigencia 2013, la entidad está adoptando costos ABC Hospitalarios.

Hallazgo Administrativo No. 4

La metodología de costeo de las vigencias auditadas es un sistema por absorción que no permite valorar el costo real de cada servicio, lo que genera que la administración no pueda tomar decisiones con relación a la estructura de la prestación del servicio de salud.

Los gastos operacionales durante la vigencia 2012, presentaron un incremento del 21.73% con relación a la vigencia 2011, pasando de 1.600.867 en el 2011 a 1.948.799 en el 2012.

Otros ingresos presentaron un incremento de un periodo a otro del 32.90% correspondiente a los recaudos por concepto de copagos, de acuerdo a la normatividad vigente.

Los otros gastos presentan un aumento de un periodo a otro del 28.86% debido a los intereses pagados por el crédito que tienen con el Banco de Bogotá.

La gestión de la IPS Municipal de Cartago, Valle, cuenta con manuales de procesos y procedimientos que ayudan a la organización, para un efectivo cumplimiento de los objetivos y metas financieras, determinando las responsabilidades en la ejecución de los siguientes procesos.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Indicadores Financieros

Liquidez

Cuadro No.16

LIQUIDEZ	2012	2011
ACTIVO CORRIENTE	2.518.821	821.088
PASIVO CORRIENTE	619.464	388.361
LIQUIDEZ	4.07	2.11

Cifra en miles de pesos

La IPS Municipal, presentó una liquidez superior a 4.07 y 2.11 pesos respectivamente en las dos (2) vigencias, lo que indica que un aumento del 100 % el nivel de liquidez de la entidad.

Rentabilidad

Cuadro No.17

MARGEN BRUTO	2012	2011
UTILIDAD BRUTA	330.735	298.187
VENTAS TOTALES	10.509.238	9.559.036
MARGEN BRUTO	3,14%	3,11%

Cifra en miles de pesos

El margen bruto en el año 2012 fue del 3,14% mientras que para el 2011 es del 3,11%; se evidencia que la IPS Municipal en su ejercicio financiero se encuentra estable entre las vigencias 2012 con relación al 2011, debido a que sus costos de venta se redujeron de un periodo a otro en 78.31% y 80.13% en el 2012 - 2011 respectivamente.

Cuadro No.18

MARGEN OPERACIONAL	2012	2011
UTILIDAD OPERACIONAL	330.735	298.187
VENTAS TOTALES	10.509.238	9.559.036
MARGEN OPERACIONAL	3,14%	3,11%

Cifra en miles de pesos

El margen operacional en el año 2012 fue del 3% mientras que para el 2011 fue del 8.12%, evidenciándose que los gastos operacionales se redujeron en el 2012 con relación al 2011.

Cuadro No.19

MARGEN NETO	2012	2011
UTILIDAD NETA	285.022	262.025
VENTAS TOTALES	10.538.413	9.580.987
MARGEN NETO	2.70%	2.73%

Cifra en miles de pesos

El margen neto en el año 2012 fue del 2.70% mientras que para el 2011 fue del 2.73%. Se establece que en el 2012, se reducen los costos de venta a un 78.31% frente al año 2011 por 80.13%.

Cuadro No. 20

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	2012	2011
UTILIDAD NETA	285.022	262.025
PATRIMONIO	5.906.317	3.831.396
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	5%	7%

Cifra en miles de pesos

La rentabilidad del patrimonio en el año 2012 fue del 5% mientras que para el 2011 fue del 7%, evidenciándose que la IPS Municipal, realizó un buen ajuste de los costos y gastos reduciéndolos en el 2012 con relación al año anterior.

Cuadro No.21

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	2012	2011
PASIVO TOTAL	619.464	388.361
ACTIVO TOTAL	2.518.821	821.088
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	24.59%	47.29%

Endeudamiento

La IPS del Municipio de Cartago presenta en el 2012 endeudamiento de 24.59 % de sus activos y para el año 2011 del 47.29% de sus activos, esto se debe a las decisiones administrativas en cuanto a austeridad del gasto y reducción de los costos de venta.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Saneamiento Contable

La IPS Municipal de Cartago, Valle, durante las vigencias 2011 y 2012 y de acuerdo a la certificación que anexan, no posee saneamiento contable por no presentar déficit fiscal.

Cobros Persuasivos y Coactivos

La IPS Municipio de Cartago E.S.E, no ha llegado a la pretensión de generar cobros persuasivos y coactivos a sus clientes ya que el 98% de la cartera pertenece a tres clientes bajo la modalidad de contratación por capitación y giro directo a través del consorcio SAYP.

- **Presupuesto**

Ingresos

Cuadro No.22

PRESUPUESTO DE INGRESO IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE						
DETALLE	DEFINITIVO	EJECUTADO	% cump	DEFINITIVO	EJECUTADO	% cump
	2011			2012		
Disponibilidad inicial	211.791.543	211.791.543	100	162.853.964	162.853.964	100
Régimen contributivo	-	-	-	6.000.000	-	0
Régimen Subsidiado	8.807.709.064	8.485.138.836	96	9.386.693.032	8.895.020.480	95
subsidio a la oferta	533.939.648	493.634.077	92	844.559.231	764.559.231	91
Cuota de recuperación	74.400.000	74.312.529	100	74.400.000	72.225.476	97
Otros Ingresos	1.020.000.000	891.848.213	87	2.169.134.114	1.907.781.727	88
Recursos de Capital	322.758.378	322.758.377	100	401.386.644	245.319.308	61
TOTAL INGRESOS	10.970.598.633	10.479.483.575	96	13.045.026.985	12.047.760.186	92

Esta entidad por ser prestadora de servicios en salud, se rige por el artículo 238 de la Ley 100 de 1993 para establecer su presupuesto y la norma presupuestal que se aplica el Decreto 115 de 1996.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El Presupuesto final de Ingresos y Gastos de la vigencia 2011, fue aprobado según Acuerdo No. 014 de diciembre 28 de 2010 por \$9.171.700.826, al cual se le efectuaron adiciones por \$1.798.897.264, correspondientes al Régimen Subsidiado por \$1.030.408.238, Subsidio a la Oferta por \$233.939.648, reconocimientos vigencias anteriores por \$322.758.378, disponibilidad inicial correspondiente al superávit presupuestal de la vigencia anterior \$211.791.543 para un presupuesto definitivo de \$10.970.598.634. Su ejecución efectiva de recaudo fue de \$10.479.483.575, correspondiente a un porcentaje de 95.52%.

El rubro de mayor relevancia en los ingresos fue la venta de servicios al Régimen Subsidiado por \$7.460.820.359, el subsidio a la oferta en atención a la población pobre por \$533.939.648, promoción y prevención por \$1.346.888.705. Otro ingreso importante corresponde a Otros Ingresos por \$1.020.000.000 y reconocimientos de vigencias anteriores por \$322.758.379.

El Presupuesto final de Ingresos y Gastos de la vigencia 2012, fue aprobado según Acuerdo No. 041 de diciembre 22 de 2011 por \$9.651.093.032, al cual se le efectuaron adiciones por \$1.798.897.264, correspondientes a Régimen Contributivo por \$6.000.000, Régimen Subsidiado por \$ 298.772.483, Subsidio a la Oferta por \$544.559.231, Promoción y Prevención por \$17.294.853, Reconocimientos Vigencias Anteriores por \$245.319.308, disponibilidad inicial correspondiente al superávit presupuestal de la vigencia anterior por \$162.853.964, otros ingresos por \$ 2.119.134.113 para un presupuesto definitivo de \$13.045.026.984. La ejecución efectiva de recaudo fue de \$12.047.760.186, correspondiente a un porcentaje del 92.36%.

El rubro de mayor relevancia en los ingresos fue la venta de servicios al Régimen Subsidiado por \$7.460.820.359, el subsidio a la oferta en atención a la población pobre por \$533.939.648, Promoción y Prevención por \$1.346.888.705. Otro ingreso importante corresponde a otros Ingresos por \$1.020.000.000 y Reconocimientos de vigencias anteriores por \$322.758.379.

Se evidencia que el presupuesto de ingresos del 2012 con relación al 2011 tuvo un incremento del 18.91%, siendo el Régimen Subsidiado con 6.57%, Subsidio a la Oferta con un 58.17% y Otros ingresos con un 112.66%, los rubros más representativos en el incremento.

Revisión Facturación Rips

Durante la auditoría no hubo ninguna limitación en la entrega oportuna de la información y verificación de las actividades que fueron contratadas; se verificaron los procedimientos en cuanto a la generación de las historias clínicas en cada una de las áreas.

De manera verbal solicitamos una muestra de 30 facturas y sus respectivos soportes según los rips presentados durante las vigencias 2011 y 2012, de las cuales fueron entregadas las originales donde se encuentran algunas en el sistema y las otras de manera manual o física que reposan en las instalaciones de la I.P.S.

Conforme a lo anterior se verificó la ejecución confrontada con las historias clínicas presentadas por la entidad con cada uno de los soportes, observándose lo siguiente:

Cuadro No.23

Nombre del Paciente	Identificación	Factura No	Valor de la Factura	Concepto
Rincón Rincón Yeimy Marcela	1002730802	495453	\$1.000	Presenta factura e historia clínica
Ruiz Ramírez Yulitza	1002900781	494718	\$4.000	Presenta factura e historia clínica
Villa Ospina Sergio Andrés	10047119902	382724	\$13.000	Presenta factura e historia clínica
Ruiz González Joan Sebastián	1006246149	504584	\$19.000	Presenta factura e historia clínica
Bustamante Posada Cristian camilo	1006291491	496653	\$13.000	Presenta factura e historia clínica
Carrillo Chávez Sandra milena	1004831405	001901	\$13.000	Presenta factura e historia clínica
Pérez Castro Andrés	1016955031	313106	\$13.000	Presenta factura e historia clínica
Franco Acosta Yenni Tatiana	1006295796	380506	\$48.000	Presenta factura e historia clínica
Bolívar Bedoya Isabela	1006295945	380333	\$13.000	Presenta factura e historia clínica
Ledesma Cáceres Yeiner Andrés	1006296101	382427	\$13.000	Presenta factura e historia clínica
Total			\$150.000	

El cuadro anterior refleja las facturas y los pagos que se realizan en forma mensual, con base en los informes de auditoría de los servicios recibidos por cada uno de los pacientes.

Gastos

Cuadro No.24

PRESUPUESTO DE GASTOS IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE						
DETALLE	DEFINITIVO	EJECUTADO	% cump	DEFINITIVO	EJECUTADO	% cump
	2011			2012		
Servicios Personales	6.238.882.748	6.191.142.570	99	7.130.373.002	7.116.982.584	100
Gastos Generales	1.267.058.179	1.074.688.112	85	1.357.304.317	983.501.341	72
Gastos de Inversión	1.345.419.306	1.319.184.005	98	2.631.848.756	1.385.474.891	53
Gastos Operación	1.956.481.000	1.955.614.374	100	1.711.536.000	1.687.552.637	99
Otros gastos	162.757.400	162.746.648	100	213.964.910	208.630.434	98
TOTAL GASTOS	10.970.598.633	10.703.375.709	98	13.045.026.985	11.382.141.886	87

El presupuesto de gastos durante la vigencia 2011 presentó un total comprometido de \$10.703.375.709 que representa un porcentaje del 97.56% del presupuesto definitivo, los rubros de servicios personales con \$6.191.142.570, gastos generales con \$1.074.688.112, gastos de inversión con \$ 1.319.184.005 y gastos de operación con \$1.955.614.374.

Durante esta vigencia se presentó un déficit presupuestal de \$223.892.134.

El presupuesto de gastos durante la vigencia 2012 presentó un total comprometido de \$ 11.382.141.886, que representa un porcentaje del 87.25% del presupuesto definitivo, los rubros de servicios personales con \$7.116.982.584, gastos generales con \$983.501.341, gastos de inversión con \$ 1.385.474.891 y gastos de operación con \$1.687.552.637.

Durante esta vigencia se presentó un superávit presupuestal de \$669.333.921 que fue incorporado al presupuesto en la vigencia siguiente.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Se evidencia que el presupuesto de gastos del 2012 con relación al 2011 tuvo un incremento del 18.91%, siendo los Gastos de personal con el 14.29%, Gastos Generales 7.12%, Gastos de Inversión con el 95.20%, Otros Gastos con el 31.46%, los rubros que más se incrementaron; también se observó que el rubro de gastos de operación disminuyó en el 12.52% con relación al año siguiente disminuyendo la oportunidad de mejora en la prestación de servicios.

Cierre Fiscal

Resultado Fiscal:

Vigencia 2012

Ejecutó sus ingresos de DOCE MIL CUARENTA Y SIETE MILLONES (\$12.047 millones) por debajo de sus gastos de ONCE MIL TRESCIENTOS SETENTA Y OCHO MILLONES (\$11.378 millones), generando un Resultado Fiscal de SEISCIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES (\$669 millones), mientras que en la vigencia anterior presentó resultado de DOSCIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES (\$285 millones).

Cuadro No. 25

Ejecución de Ingresos			Ejecución de Gastos					Resultado Fiscal
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 11.884.906.223,00	162.853.964,00	12.047.760.187	\$ 10.758.962.182,00	619.464.084			11.378.426.266	669.333.921

Fuente: Oficina Financiera

• II) Confrontación de Saldos de Tesorería:

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo de ONCE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MILLONES (\$11.884. millones) más disponibilidad inicial de CIENTO SESENTA Y DOS MILLONES (\$162 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de DIEZ MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MILLONES (\$10.759 MILLONES), generando un saldo de MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE

MILLONES (\$1.289 millones) que, al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de Por igual valor, menos Descuentos para Terceros (retefuente, reteiva, otros) de SEISCIENTOS MILLONES (\$619 millones), determinándose en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia y el valor reportado como resultado fiscal.

Cuadro No. 26

Ejecución presupuestal versus Tesorería

(cifras en pesos)

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.288.798.004	1.288.798.004	0	0

Fuente: Oficina Financiera

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

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro, se determinó la existencia de excedentes de Recursos Propios por MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES (\$1.289 millones), reconocido con la Resolución No. 100-50-1.191 de diciembre 31 de 2012, evidenciándose su incorporación por ese valor y restándole los SEISCIENTOS DIECINUEVE MILLONES (\$619 millones), de las cuentas por pagar en trámite en el presupuesto vigencia 2012.

Cuadro No. 27

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia

(cifras en pesos)

ENTIDAD: IPS MUNICIPAL CARTAGO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	1.288.798.004,00						1.288.798.004,00
Reservas Presupuestales							-
Cuentas por Pagar	619.464.084,00						619.464.084,00
Superavit o Deficit	669.333.920,00	-	-	-	-	-	669.333.920,00

Fuente: Oficina Financiera

- Control Interno Contable**

Se diligenció la matriz del Sistema de Control Interno Contable, obteniendo el siguiente resultado:

Cuadro No. 28

**I.P.S. MUNICIPAL DE CARTAGO VALLE
NIT. 836.000.386-0 Vigencia 2012-2011
RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		4.80	SATISFACTORIO	4.80	SATISFACTORIO IO	4.85	SATISFACTORIO IO
ESPECIFICOS	Área del Activo	4.63	SATISFACTORIO	4.91	SATISFACTORIO IO		
	Área del Pasivo	5.00	SATISFACTORIO				
	Área del Patrimonio	5.00	SATISFACTORIO				
	Área de Cuentas de Resultado	5.00	SATISFACTORIO				

La encuesta realizada con el formato F2, Evaluación al Control Interno Contable, para la vigencia 2012, arrojó los siguientes resultados en sus diferentes ítems: en los generales de calificación fue de 4.80, cuya interpretación es satisfactoria y en cuanto a los puntos específicos, éstos en su conjunto alcanzan un resultado de 4.91 con una interpretación satisfactoria, por lo tanto, la calificación final fue de 4.85 que da una interpretación satisfactoria.

El tema de control en el área financiera es adecuado, se han realizado auditorías internas en la vigencia 2012 a todos los procesos, generando planes de mejoramiento bien aceptados por los responsables del proceso, donde se determinaron mecanismos de control y evaluación en cuanto a la parte financiera.

3.3 LEGALIDAD

- **Cumplimiento del marco normativo de la contratación**

El Régimen Legal de las Empresas Sociales del Estado es de conformidad con los artículos 83 de la Ley 489 de 1998. Las Empresas Sociales del Estado, creadas por la Nación o por las Entidades Territoriales para la prestación en forma directa de servicios de salud se sujetan al régimen previsto en la Ley 100 de 1993, la Ley 344 de 1996 y a la misma Ley 489 de 1998. A esta última, se sujetan en los aspectos no regulados por las anteriores leyes y por las normas que las complementen, sustituyan o adicionen.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La naturaleza jurídica de las Empresas Sociales del Estado se encuentra determinada por la Ley 100 de 1993, en sus artículos 194 a 197, con el fin de que presten los servicios de salud, como servicio público de la seguridad social. Estas empresas fueron creadas por el artículo 2 del Decreto 1750 de 2003 y reglamentadas en su objeto y estructura orgánica por esa misma normativa, en armonía con la Ley 100 de 1993.

De conformidad con lo establecido, en el capítulo III Régimen de las Empresas Sociales del Estado, Art. 194 de la Ley 100 de 1993, reglamentado por el Decreto Nacional 1876 de 1994, la naturaleza jurídica de la IPS Municipal de Cartago ESE, es una entidad pública descentralizada, de categoría especial, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, la que se dedica a la prestación de servicios de salud.

Las Empresas Sociales del Estado, en materia contractual se rigen por el derecho privado, según lo señalado en el Art. 195, numeral 6 de la Ley 100 de 1993, adicionalmente la Ley 1150 de 2007, en su art. 14 establece el régimen contractual.

En virtud de lo anterior, su régimen contractual está regulado por las disposiciones civiles y comerciales, así como por las normas específicas de cada materia, siguiendo los principios de función administrativa y de la gestión fiscal contemplados en los Art. 209 y 267 de la C.N.

Mediante Acuerdo No. 11 de Noviembre 26 de 2010, se modifica el estatuto de contratación y a través del Acuerdo No. 001 de febrero 29 de 2012, se adopta el manual de contratación de la IPS Municipal.

Para el desarrollo de la revisión contractual se tomo como muestra lo siguiente:

Cuadro No.29

VIGENCIA	CONTRATOS SUSCRITOS	VALOR TOTAL DE CONTRATOS	No. de contratos Seleccionados	%	Valor de la Muestra
2011	60	\$6.613.187.046	16	47%	\$3.148.283.586

Cuadro No. 30



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

VIGENCIA	CONTRATOS SUSCRITOS	VALOR TOTAL DE CONTRATOS	No. de contratos Seleccionados	%	Valor de la Muestra
2012	90	\$7.513.515.838	13	36%	\$2.722.309.751

Hallazgo Administrativo No. 5

Los citados Manuales de Contratación son más conceptuales y generales, por cuanto no fijan un procedimiento claro en cada una de las etapas contractuales y el tipo de proceso que se lleva a cabo, impidiendo realizar en debida forma la contratación en la entidad.

Este medio fundamental de preparación (Cuantías, montos, categorías, proceso de selección, etc.), ejecución y liquidación de todo el proceso contractual, presenta deficiencias en su estructura de conformación.

El Manual de Interventoría fue implementado a través de la Resolución No. 114-1 de Enero 31 de 2011, el cual no ha sido ajustado a la nueva disposición que trae el Estatuto Anticorrupción – Ley 1474 de 2011, Art. 82 y ss.

Adicionalmente, no ha sido implementado como una herramienta que permita ejercer en debida forma esta función, no contiene un formato diseñado y documentado con todas las características para ello, tal como se evidencia en los diferentes informes de interventoría que se mencionan en dicho acápite.

Etapas de la Contratación

Vigencia 2011

Observaciones generales

Hallazgo Administrativo No. 6

Algunas carpetas contractuales no se encuentran conformadas en orden cronológico, como tampoco los soportes y evidencias en cumplimiento del objeto, las cuales fueron allegadas una vez fueron solicitadas. Igualmente, los pagos al sistema de seguridad social para la vigencia 2012, reposan en Tesorería, lo que dificulta su verificación, al ejercer el control documental por el ente de control en forma expedida, en consecuencia es necesario que los documentos se encuentren debidamente archivados desde la etapa previa hasta la post contractual, tal como



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

lo dispone el parágrafo 2 Art. 72 de la Resolución Reglamentaria No. 006 de 2011 de la CDVC.

Las órdenes de pago no identifican la factura que están cancelando, únicamente se refieren al número de contrato, lo cual es necesario para mayor control en los pagos que realice la entidad.

- **Etapas Precontractual**

Hallazgo Administrativo No. 7

En los procesos de contratación de convocatoria pública, los pliegos de condiciones numeral 14, criterios de evaluación: la evaluación económica, solo hace referencia al valor de la propuesta y a su conveniencia para la institución, sin tener en cuenta aspectos operativos, contables, financieros, como el patrimonio con que cuenta el proponente y la evaluación técnica, indican que consiste en el estudio de las condiciones generales y técnicas de cada una de las propuestas, de acuerdo con las especificaciones en el pliego de condiciones, lo cual no es claro puesto que en ninguno de los acápite respectivos lo indica con claridad.

En el Contrato de Prestación de Servicio No. 027, para el análisis de aguas, en el acta de evaluación de la propuesta, se observa que en los criterios de evaluación, el puntaje para evaluación económica es de 40 técnica, profesionales 30 y experiencia de la firma 30, no obstante, siendo el único proponente, el puntaje definitivo frente a los criterios no es coherente la económica que obtuvo 60, técnica 40 y experiencia 0, para un total de 100.

En el acta de evaluación de propuestas para la selección del contratista, se tendrían en cuenta los aspectos jurídicos, técnicos y económicos, de acuerdo con los pliegos de condiciones y en éstos en el numeral 13.3, no está claro a qué se refiere este criterio de evaluación.

Contrato de Prestación de Servicios No. 023. El Acta de Evaluación de propuestas de febrero 28/11, la técnica relaciona servicios y procesos ofertados como médicos, enfermería profesional, auxiliares y odontología, entre otros, que nada tienen que ver con la propuesta y los pliegos de condiciones y reciben calificación por cada servicio; y, en lo que respecta a la experiencia referida, no relaciona ninguna experiencia, sin embargo le dan puntaje obteniendo un total de 100 puntos, siendo el único proponente.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Por lo anterior, la ponderación de factores tales como cumplimiento, experiencia, organización, precio, etc., debe constar de manera clara, detallada y concreta en los respectivos pliegos de condiciones en los casos de licitación pública, o en el análisis previo a la suscripción del contrato si se trata de contratación directa, buscando con ello tomar una acertada decisión administrativa de la selección y, que el administrador debe efectuar las comparaciones de las propuestas, bien sea mediante el cotejo de los diferentes ofrecimientos, la consulta de precios o condiciones del mercado y los estudios y deducciones de la entidad.

Todo ello con el propósito de que la evaluación del ofrecimiento más favorable cualquiera que sea la modalidad de selección (licitación, concurso o contratación directa), se realice de una manera razonada y con fundamento en la ponderación de todos los factores considerados en su conjunto.

Hallazgo Administrativo No. 8

La contratación se suscribe sin adelantar análisis y estudios de conveniencia y oportunidad para adquirir productos o servicios, dichos estudios no permiten establecer claramente las necesidades reales y el objetivo que pretendía lograr la IPS en beneficio de la población. Se limitan a indicar el objeto y el valor sin tener en cuenta análisis de precios, diagnóstico e impacto, que garantizarían a la entidad la consecución de los fines del Estado.

Respecto a los contratos de tercerización para los procesos asistenciales y administrativos, en los estudios previos no se identifican el análisis de costos para establecer el valor a cancelar y el número de personas que requieren para prestar el servicio.

- **Etapas Contractuales**

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 9

Cumplimiento con la Seguridad Social

La IPS permitió que los contratistas aportaran a la seguridad social, por un valor inferior a lo realmente percibido, observación detectada en los contratos de prestación de servicio Nos. 048, 011 y 054 de interventoría vigencia 2011, vulnerando presuntamente las siguientes normativas:



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El artículo 18 de la Ley 1122 de 2007, prevé que los contratistas independientes de prestación de servicios cotizarán al Sistema General de Seguridad Social en el porcentaje obligatorio para salud sobre una base de la cotización máxima de un 40% del valor mensualizado del contrato.

El inciso final del *artículo 23* del Decreto 1703 de 2002, *por lo que en los contratos de vigencia indeterminada, el ingreso base de cotización es el equivalente al 40% del valor bruto* facturado en *forma* mensualizada; en el Decreto 1703 de 2002 y Circular 000001 de 2004 de los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de la Protección Social, se considera que *la remisión que el mismo* inciso segundo del artículo 3° Decreto 510 de 2003 *hace a* la base de cotización del Sistema General de Seguridad Social en Salud, sirva de fundamento a los contratistas *para* efectuar sus aportes *tanto a pensión como a salud* sobre la base establecida para salud en el Decreto 1703 de 2002.

Así las cosas, lo previsto en la Circular 00001 del 6 de Diciembre de 2004 expedida por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de la Protección Social, significa que la base de cotización para los sistemas de salud y pensiones del contratista corresponderá exactamente al 40% del valor bruto del contrato facturado en forma mensualizada, porcentaje sobre el cual se calculará el monto del aporte que en salud y pensiones debe efectuarse, el cual corresponde al 12.5% y 16% del ingreso base, respectivamente. En este caso debe recordarse que el ingreso base de cotización no puede ser inferior a un (1) salario mínimo legal mensual vigente ni superior a veinticinco (25) smlmv.

De esta manera, es claro que en los contratos (sin importar su duración), en donde esté involucrada la ejecución de un servicio por una persona natural en favor de una persona natural o jurídica de derecho público o privado, tales como contratos de obra, suministro, de arrendamiento de servicios, de prestación de Servicios, consultoría, asesoría, es decir, bajo la modalidad de contratos de prestación de servicios o cualquier otra modalidad de servicios que adopten, el contratista deberá estar afiliado obligatoriamente al Sistema General de Seguridad Social en Salud y Pensiones. La parte contratante deberá verificar la afiliación y pago de aportes, sea cual fuere la duración o modalidad de contrato que se adopte.

Hallazgo Administrativo No. 10

Respecto a los contratos de tercerización asistencial y administrativa en las dos vigencias, no existe un procedimiento documentado para realizar seguimiento a



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

las actividades desplegadas por el personal que enviara la cooperativa con cargo al contrato.

Las novedades eran manejadas por un coordinador por puesto de salud, las cuales eran entregadas al interventor para que conciliara con el contratista y verificaran las horas hombre trabajadas para emitir la factura correspondiente, sin embargo, dichos documentos no reposan en la entidad como soporte de verificación.

Hallazgo Administrativo No. 11

Existe debilidad en los informes de interventoría correspondiente a los contratos de la muestra, excepto los de obra e interventoría, se limitan a indicar que el contratista cumplió con el objeto contractual y que presentó los documentos solicitados en la etapa previa, sin que se indique el seguimiento de las actividades desarrolladas por el contratista y el porcentaje de ejecución; tampoco presentan informes finales que consoliden las actividades desplegadas por el contratista en cumplimiento del objeto contractual.

En la vigencia 2012, se evidenció que la entidad designa los respectivos supervisores e interventores en su contratación, pero los informes y actas de interventoría se quedan cortos en la información suministrada o consignada dentro de ellas, es decir, se limitan a dictaminar un avance con un porcentaje o costo en total, más no se especifica una información clara de los avances de la ejecución de los contratos.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 12

Los siguientes contratos se inician sin la respectiva aprobación de la póliza que garantice o cubra los riesgos que se generen durante el desarrollo del contrato, siendo requisito legal de ejecución de todo contrato, así:

Cuadro No.31

CONTRATO	APROBACION POLIZA	ACTA DE INICIO	DESIGNACION INTERVENTOR
021 de Marzo 1° 2011	8 de Marzo	Marzo 1°/11	Marzo 14/11
023 de Marzo 1° 2011	Resolución No. 028-3 de marzo 11 de 2011	Marzo 1°/11	Marzo 14/11
Contrato 026	Resolución No. 028-7 del 15 de marzo de	Marzo 1°/11	Marzo 14/11

CONTRATO	APROBACION POLIZA	ACTA DE INICIO	DESIGNACION INTERVENTOR
	2011		
Contrato 024 de marzo 1°	Resolución No. 028-5 de marzo 14 de 2011	Marzo 1°/11	Marzo 14/11
Contrato 009 de abril 1°	Resolución No. 041-2 de Mayo 3 de 2011	1° de abril	Firma el interventor sin que aun fuese designado para cumplir con estas funciones, estas se comunican por oficio 000241 de mayo 18 de 2011, sin firma de recibido por el designado.
Contrato 022 de marzo 22/11	Resolución No. 028-4 de marzo 14 de 2011	1° de marzo/11	Comunicada el 14 de marzo, a través del oficio No. 000127.
Contrato 029 de abril 1°	Resolución No. 041-6 de Abril 7 de 2011	1° de abril	La designación del interventor No. 000186 se envía el 11 de abril.
Contrato 028 de abril 1°	Resolución No. 041-9 de abril 11 de 2011	1° de abril de 2011	Por oficio No. 000185 del 11 de abril/11, no obstante el acta de inicio la firma el interventor con anterioridad a la designación y aprobación de la póliza.

Presuntamente incumplió con los requisitos, establecidos en el inciso segundo del artículo 41 de la Ley 80 de 1993, modificado por el artículo 23 de la Ley 1150 de 2007 prescribe: "Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía y de la existencia de las disponibilidades presupuestales correspondientes", así como el Art. 59 del Manual de Contratación de la entidad, Acuerdo No. 11 de noviembre 26 de 2010, que modifica el estatuto de contratación.

Ejecución de Componentes P y P y APS

Mediante Convenio 002 de 2011, celebrado entre la IPS y el Municipio de Cartago, cuyo objeto fue la ejecución componentes del proyecto: Prevención, Promoción de la Salud y Calidad de Vida, cobertura de vacunación mediante la estrategia de



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

atención primaria en salud, se establecieron programas de prevención de riesgos y saneamiento. Por este programa fueron seleccionadas algunas actividades, correspondiente a los siguientes contratos (muestra), así:

Cuadro No. 32

ACTIVIDAD	VALOR
SERVICIOS DE FUMIGACION, CONTROL DE ROEDORES E INSECTOS DESINFECCION FUMIGACIONES A 3.619 VIVIENDAS	\$25.333.000,00
SERVICIOS DE FUMIGACION, CONTROL DE ROEDORES E INSECTOS DESINFECCION FUMIGACIONES A 2.000 VIVIENDAS, DESRATIZACION, CONTROL DE ROEDORES PARA 2.000 VIVIENDAS	\$12.000.000,00
ADQUISICION DE INSUMOS LARVICIDAS PROGRAMA DE ENFERMEDADES TRANSMITIDAS POR VECTORES, BULTOS DE 20 KILOS CADA UNO	\$12.800.000,00
MUESTRAS DE ALIMENTOS Y AGUAS LABORATORIO	\$26.400.000,00
CONTROL DE ANIMALES CALLEJEROS	\$20.000.000,00

Hallazgo Administrativo No. 13

Los informes de interventoría no describen las actividades desarrolladas durante la ejecución del objeto contractual simplemente indican que el contratista cumplió, sin mencionar el porcentaje y el total de viviendas fumigadas y los sectores, anexan el informe del contratista.

Lo cual se evidencian en el contrato de prestación de servicios No. 023 de marzo 1 de 2011, para prestar servicios de fumigación en 3.619 viviendas y establecimientos de la zona urbana y rural y control de roedores en 2.000 para prevenir y controlar enfermedades infecto contagiosas, por \$37.333.000

En los soportes anexos en la carpeta contractual, se observa la relación de las personas que fueron beneficiadas con la fumigación de control de artropodos, sin embargo si este programa iba dirigido a cada vivienda, en algunos casos aparece firmando un testigo por sectores sin que se identifique su número telefónico y firme cada propietario o encargado de la vivienda.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Hallazgo Administrativo No. 14

No existe evidencia de entrada y salida del almacén de la IPS. Solo anexan la remisión de cada entrega del contratista y con dicho documento a su vez fue allegada con los bultos respectivos ante la Secretaría de Salud Municipal y la firma del funcionario de la misma; dicha entidad es la encargada de ejecutar y aplicar el producto. Evidenciado en el Contrato No. 026 Marzo 1 de 2011, para suministro de 16 bultos del larvicida vecto bac, para el control y prevención de enfermedades transmitidas por vectores en el Municipio de Cartago, por \$12.800.000, con un plazo de 10 meses.

Hallazgo Administrativo No. 15

No existe documento de análisis de conveniencia, pliegos de condiciones, propuesta o contrato donde se define los objetivos de la contratación, los sitios en que se iban a realizar las muestras, como tampoco a qué población o sitios. La propuesta únicamente relaciona los costos por unidad de cada servicio y finalmente no se establece cuál fue el resultado y el impacto generado con la misma.

Evidenciado en el Contrato de Prestación de Servicios No. 027 de marzo 1° de 2011, para realizar análisis en laboratorio de muestras de aguas y a alimentos que se recolecten en la zona rural y urbana del Municipio, bajo los parámetros definidos en la propuesta presentada por la Universidad Tecnológica de Pereira \$26.400.000.

Mediante la Resolución 00005554 de diciembre 30 de 2010 el Ministerio de la Protección Social, autoriza a algunos laboratorios para que realicen análisis físicos, químicos y microbiológicos al agua para consumo humano, a que se refiere el Art. 27 del Decreto 1575 de 2007, con la cual autorizó a la Universidad Tecnológica de Pereira- Laboratorio de Análisis de Aguas.

La propuesta aparece por \$9.485.000 y en todos los documentos previos y contractuales se proyectó y firmó por \$26.400.000, por consiguiente, no se



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

observa cuál fue la modificación o las condiciones adicionales a la propuesta que indicara en qué consistió la diferencia en el precio.

El último informe de interventoría anexo es el No. 9 del mes de noviembre/11, menciona el interventor que el contratista allega las facturas correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre. Aparece acta de terminación firmada por el contratante y contratista, no obstante carece del informe final del contrato que consolide las actividades desarrolladas por el contratista y en el que mencione cuál fue su desarrollo, cuántas muestras se tomaron y cuál fue el resultado e impacto, puesto que en el expediente no se observa cual fue el diagnóstico y cuáles serían las medidas que tomaría la administración con el resultado, lo cual serviría para la toma de decisiones.

Hallazgo Administrativo No. 16

Existe un incremento por \$5.000.000, al contrato No. 029 de abril 1 de 2011, mediante acta de modificación de Diciembre 05 de 2011, lo cual no fue justificado en la minuta contractual de acuerdo a la demanda de necesidades, hecho que no fue establecido claramente en la minuta contractual y los soportes de la IPS al efectuar el requerimiento.

El Contrato No. 009 de Abril 1° de 2011, contrato de tercerización , cuyo objeto fue la contratación bajo la modalidad de outsourcing de prestación de servicios de laboratorio clínico de baja complejidad de atención de la IPS del Municipio de Cartago, contemplados en el plan obligatorio de salud a la población afiliada de las EPS del Régimen subsidiado, por \$450.000.000.

En cuanto al desequilibrio contractual, es pertinente tener en cuenta que, no cualquier trastorno o variación de las expectativas que tenía el contratista respecto de los resultados económicos del contrato, constituyen rompimiento del equilibrio económico del mismo, existiendo siempre unos riesgos inherentes a la misma actividad contractual, que deben ser asumidos por él. De acuerdo con la doctrina y la jurisprudencia, la ecuación económico financiera del contrato puede verse afectada o sufrir menoscabo.

Por su parte, la teoría de la imprevisión consiste en el acaecimiento de hechos extraordinarios, imprevisibles y sobrevinientes a la celebración del contrato, ajenos a las partes (*guerra, crisis económica grave*), que afectan el equilibrio económico de las prestaciones en forma grave y anormal para que una de ellas se vea afectada, sin impedir su ejecución.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Con independencia de la causa que se invoque como factor de desequilibrio económico y financiero del contrato estatal, dentro de los requisitos necesarios para su reconocimiento y el consecuente restablecimiento de la ecuación contractual, existen unos elementos comunes que deben acreditarse en forma concurrente tales como la imprevisibilidad, la alteración extraordinaria y fundamentalmente la demostración o prueba de una pérdida real, grave y anormal en la economía del contrato, hecho que no se consignó expresamente en las actas de modificación y los soportes respectivos.

Hallazgo Administrativo No. 17

El informe de interventoría del mes de julio, se autoriza el primer pago del Convenio de Asociación No. 001 junio 29/11, para la implementación del Sistema Integrado de Gestión Administrativa SIGA para la IPS del Municipio de Cartago, sin indicar el cumplimiento del objeto contractual y grado de porcentaje de avance de ejecución frente a la forma de pago y las obligaciones del contratista para efectuar el pago.

Así mismo, no se evidencia la autorización de facturación por parte de la DIAN mediante Resolución, lo cual autorizan al contratista a que emita facturas en orden cronológico y consecutivo mencionan la No. 50000224221, sin que se anexe. Llama la atención que en el mes de junio presentan la factura No. 082 y en julio la factura No. 065, en agosto 069 y 096 de octubre 30.

El convenio anexo es el No. 001 y en la rendición y los informes de interventoría aparece con el No. 047 por prestación de servicio.

Respecto a la propuesta, ésta fue valorada en \$60 millones de los cuales los aportes de la Asociación correspondía a bienes y servicios, valorados en \$20 millones de pesos, como contrapartida y el contrato se firmó por \$30 millones con aportes de la Asociación de \$10 millones y ésta no fue ajustada a las condiciones en las que finalmente se produjo el contrato y a qué se comprometía con estos recursos, el contratista.

De conformidad con la forma de pago se acordó un primer pago por \$5 millones de pesos, una vez presentado el informe de avance de ejecución de un 33%, un segundo desembolso de \$5 millones, presentando el informe de avance de ejecución del 50%, un tercer desembolso de \$5 millones del 75% de ejecución y un cuarto y último pago al 100% de ejecución soportadas en el informe final.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Hallazgo Administrativo No. 18

El Contrato de prestación de servicio No. 011 de Enero 1° de 2011, para proyectar el manual de interventoría de la IPS, por \$12.000.000 y contrato 048 de Junio 29 de 2011, no fue designado interventor. El acta de inicio y de terminación lo firma el Representante Legal de la IPS, sin que se produjera ningún informe de interventoría, no obstante en el expediente contractual anexan el informe del contratista correspondiente a las actividades realizadas en cumplimiento del objeto contractual y los productos de los mismos.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario y Fiscal No. 19

Cumplimiento de recursos para el Fondo de Seguridad y Convivencia Ciudadana.

En la vigencia 2011, la entidad celebró contrato de obra por licitación pública, consistente en la adecuación, modificación y reforzamiento estructural del área de urgencias de la IPS, de acuerdo con los planos y especificaciones suministradas por el contratante, según lo establecido en los pliegos de condiciones, a los precios unitarios por \$354.433.066 y mediante acta de modificación del 12 de diciembre de 2011, se incrementa el valor en \$1.070.986, justificado en la adecuación y mano de obra de la implementación de la red de datos de urgencias de la IPS, para un total del contrato de \$355.504.052; sin embargo, no se evidencia el descuento del 5% correspondiente al Fondo de Seguridad existente en el Municipio, resultando un presunto detrimento patrimonial por \$17.775.202.

Lo anterior evidencia un presunto incumplimiento del Decreto 399 de 2011, por lo cual se establece la organización y funcionamiento del Fondo Nacional de Seguridad y Convivencia Ciudadana y los Fondos de Seguridad de las Entidades Territoriales, el cual regula su funcionamiento dispuesto en la Ley 418 de 1997, prorrogada, modificada y adicionada por las Leyes 548 de 1999, 782 de 2002, 1106 de 2006 y 1421 de 2010, dispuso en sus artículos 122 y 119, respectivamente, la creación del Fondo Nacional de Seguridad y Convivencia Ciudadana, Fonseca, al igual que los Fondos Territoriales de Seguridad.

De conformidad con el inciso 2° del artículo 6° de la Ley 1106 de 2006, todas las personas naturales o jurídicas que suscriban contratos de obra pública, con entidades de derecho público o celebren contratos de adición al valor de los existentes deberán pagar a favor de la Nación, Departamento o Municipio, según



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

el nivel al cual pertenezca la entidad pública contratante, una contribución equivalente al 5% del valor total del correspondiente contrato o de la respectiva adición.

Los recursos provenientes del recaudo del 5% de los contratos de obra que ingresan al Fondo de Seguridad y Convivencia Ciudadana, serán distribuidos según las necesidades regionales de seguridad, de acuerdo a las decisiones que tomara el Comité de Orden Público Local.

- **Evaluación Técnica Infraestructura**

El Hospital, es una entidad pública de salud con nivel de complejidad I de atención, fundado en el año 2000, el cual se encuentra situado en la antigua clínica Nuestra Señora de la Paz; sus instalaciones cuentan con un área aproximada de 2320 m², donde según el estudio de vulnerabilidad sísmica, realizado en el año 2006, se concluyó que la estructura NO CUMPLE con los requisitos de resistencia y ductibilidad exigidos en la norma y en el cual se identifican los siguientes servicios: hospitalización, urgencias, administración, esterilización, Consulta Externa, Odontología, Laboratorio y Sala de Partos.

Se trata de edificaciones de uno y dos pisos, la estructura actual predominante es de muros perimetrales y divisorios en mampostería antigua (muros gruesos de 30 cm de espesor) y en ladrillo común, presenta vigas de concreto en los bordes de los vacíos y en algunos pasillos.

Con muros entre pórticos y perimetrales e interiores en mampostería, la cubierta es de tipo residencial compuesto (tejas de barro soportadas por una estructura en madera).

Además de contar con una sede principal, tiene tres centros de salud urbanos (Ciprés, San Joaquín y Zaragoza) y cinco rurales totalmente dotados (Modín, Coloradas, Piedra de moler, Oriente y Cauca).

Formulación y diseño de los proyectos

Los Planes de desarrollo 2008-2011 y 2012-2015 “Salud para Todos” y “Trabajando con el Corazón por la Salud”, respectivamente, al revisarlos se observa que identifican los proyectos de inversión en infraestructura física, donde se incluyen las obras y mantenimiento sobre la planta física, las cuales

representan un porcentaje significativo de la inversión del Hospital así como del impacto social.

Cumplimiento de la norma hospitalaria para infraestructura

En cuanto al cumplimiento del artículo 1º del Decreto 1769 de 1994, referente a los recursos financieros destinados al mantenimiento de la infraestructura y de la dotación hospitalaria, se ejecutó una inversión para cada vigencia como se indica en el siguiente cuadro:

Cuadro No.33

Vigencia	Presupuesto Total	Valor 5% para mantenimiento	Inversión en Mantenimiento Infraestructura	Cumplimiento (%)
2011	\$ 10.970.598.633,00	\$ 548.529.931,65	\$ 186.400.000,00	33,98
2012	\$ 13.045.026.985,00	\$ 652.251.349,25	\$ 184.325.437,00	28,26

De acuerdo a lo plasmado en la tabla anterior, se logra evidenciar que la I.P.S Municipal de Cartago da alcance parcial a lo establecido en la norma para mantenimiento en infraestructura, se aprecia que hubo una inversión menor para mantenimiento en la vigencia 2012 respecto a la vigencia 2011, pese a lo anterior la entidad con las inversiones realizadas en las vigencias auditadas mantuvo en funcionamiento y buenas condiciones su infraestructura, garantizando la prestación de los servicios necesarios en cumplimiento de su misión institucional.

Vulnerabilidad sísmica y reforzamiento estructural.

En el análisis de los estudios de vulnerabilidad sísmica de la estructura del Hospital para dar cumplimiento a la Ley 400 de 1997 “Normas sobre construcciones sismo resistentes”, se evidencia que la infraestructura no cumple con lo establecido por ser una edificación antigua, encontrándose en su mayoría compuesta de un sistema de muros perimetrales y divisorios en mampostería antigua (muros con un espesor de 30 cm) , lo cual, según la norma NSR-10, no es permitido para las edificaciones que pertenecen al grupo de importancia IV (hospitales), pero se considera que los sistemas estructurales que se presentan en el mismo, tienen un estado de conservación BUENO, pues no se evidencian fallas como deflexiones excesivas, deterioro de los materiales resistentes, y, se puede asumir que las estructuras no han tenido un comportamiento adverso durante su existencia.

No se presentan debilidades notables causadas por eventos extraordinarios tales como sismos, incendios, remodelaciones previas, cambios en los acabados con el consiguiente aumento de peso, cambios en el uso con cargas mayores causadas por la nueva utilización y otros aspectos de esta índole. El estado de los elementos no estructurales, especialmente los muros divisorios, muros culata y tabiques de fachada es bueno.

La Entidad, en el año 2006, realizó los estudios de reforzamiento estructural de la infraestructura de la clínica para que cumpla con la NSR-98, por lo que se debe realizar un nuevo estudio basado en la norma NRS-10, que contenga las siguientes recomendaciones:

- Cambiar el sistema estructural a pórticos de concreto reforzado, para lo cual se requiere la construcción de elementos de cimentación, vigas y columnas. Todo esto bajo los parámetros de la norma NSR-10.
- Dilatar los muros de fachada e interiores, de los pórticos, con el fin de garantizar su comportamiento estructural.
- Reforzar algunos elementos de cimentación.
- Reforzamiento de los elementos no estructurales (muros)

Ejecución de los proyectos

La selección de la contratación se llevó a cabo de acuerdo a la rendición anual, los cuales están relacionados con la ejecución de obras de infraestructura (obra pública, mantenimiento y consultorías), como se muestra a continuación:

Cuadro No.34

VIGENCIA	CONTRATOS SUSCRITOS	VALOR	SELECCIÓN	%	VALOR SELECCIÓN	%
2011	6	\$ 541.720.586,00	2	33,33	\$ 382.820.586,00	70,67
2012	5	\$ 184.325.437,00	1	20,00	\$ 141.480.000,00	76,75

Hallazgo Administrativo No. 20

Al revisar la carpeta contractual del contrato de obra pública No. 053 de 2011, cuyo objeto es Adecuación, modificación y reforzamiento estructural del área de urgencias de la I.P.S del Municipio de Cartago E.S.E, se evidenció que:

1. No aparecen los documentos que permitan establecer un adecuado seguimiento a la ejecución del contrato, tales como actas de comités, de reuniones y memorias de los diseños, donde se evidencie la participación tanto de los diseñadores por parte de la firma contratista, la interventoría designada para el contrato, ni la de los profesionales de medicina de la clínica, de igual forma no se evidencia la revisión de los diseños por parte de un profesional que cumpla con las calidades (carece de memorias de cálculo y/o bitácora de obra).
2. Cronograma de obra o actividades.
3. Planos record debidamente acotados.
4. Informe de interventoría más amplio y detallado.
5. Acta de modificación en el valor del contrato (\$1.070.986), teniendo como consideración el aumento de la adecuación y mano de obra de la red de datos del área de urgencias, no se evidencia soportes cuantificados, las actas parciales de obra no justifican este valor adicional.

Hallazgo Administrativo No. 21

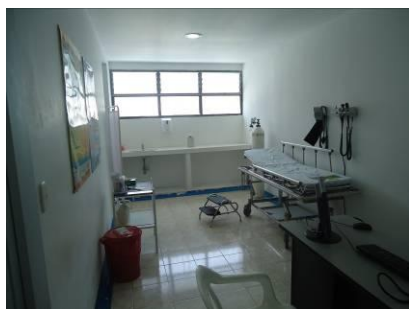
Al revisar la carpeta contractual del contrato de mantenimiento No. 044-1 de 2012, cuyo objeto es realizar mantenimiento preventivo y correctivo locativo de la planta física e infraestructura de la clínica y sede administrativa, los centros y puestos de salud, pertenecientes a la I.P.S del Municipio de Cartago E.S.E, se determinó que:

1. Carece de planos o bosquejos de las áreas intervenidas debidamente localizados y acotados.
2. Informe de interventoría más amplio y detallado.
3. Al revisar los informes mensuales (Actas) emitidos por el contratista se evidencia que se ejecutó un total de \$122.925.518, pero en el acta de liquidación y pagos realizados al contratista se observa un valor de \$94.005.600, inconsistencia en la información.
4. No se evidencian pagos ni afiliaciones a la seguridad social, además de no contener en la carpeta contractual los pagos de nómina y hojas de vida del personal, para establecer si se contó con la mano de obra idónea.

Hallazgo Administrativo No. 22

La infraestructura del Hospital con respecto al chequeo de la Resolución 04445 del Ministerio de Salud (1441 de 2013), presenta algunas falencias las cuales son:

1. Los cielos falsos de la mayor parte del área de la clínica no cumplen con las especificaciones de ser contruidos en un material que sea sólido, impermeable, incombustible y de materiales lavables, ya que éstos son de estructura en aluminio y láminas de icopor y en madera.
2. No hay un dispensador de agua por cada 50 personas especialmente en el área de consulta externa.
3. Los consultorios no poseen una separación de ambiente de entrevista y examen.
4. En la mayoría de las áreas del hospital no se cumple con la unión pared-cielo falso con terminado en media caña.
5. En el área de consulta externa, la sala de espera no cumple, debido a que no es independiente de las áreas de circulación y no cuenta con un área mínima de 3.0 m² por consultorio, además en el área de hospitalización, las puertas de los baños de las habitaciones son de 0.70 m, incumpliendo con el ancho mínimo de 0.80 m para fácil acceso de pacientes en silla de ruedas.
6. En el área de urgencias, los consultorios no cuentan con unidad sanitaria.
7. En el área de hospitalización pediátrica no se encuentra las unidades sanitarias apropiadas las cuales deben ser para menores de 10 años.





¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!



Fuente: Visita realizada por la CDVC.

Cumplimiento del Estatuto anticorrupción Art. 76. Oficina de quejas, sugerencias y reclamos

Hallazgo Administrativo No. 23

En la página web de la IPS no se visualiza el link correspondiente a las quejas, sugerencias y reclamos, se accede a través de contáctenos, no siendo de fácil acceso e identificación para que la comunidad haga uso de esta herramienta.

A pesar de que existe un procedimiento denominado apertura buzón PQR, con un flujograma, que facilita a la alta gerencia y al equipo de gestión de la calidad, el conocimiento de las quejas y sugerencias de los usuarios de los diferentes servicios de salud que se prestan en la IPS del Municipio de Cartago, con el propósito que la entidad tome las medidas correctivas y mejoramiento de la calidad de atención.

El consolidado lo realizan por mes, sin que se identifiquen el total de quejas, tiempo de respuesta y clase de queja.

Los buzones de quejas, sugerencias y reclamos, se encuentran debidamente ubicados en los centros de salud: Zaragoza, Ciprés, San Joaquín y Clínica IPS: urgencias y consulta externa.

Además en los puestos de salud rurales se cuenta con un buzón móvil, el cual es transportado por el equipo de salud en las jornadas que se realizan quincenalmente de las citas previamente programadas y, la apertura, la realiza el equipo encargado en presencia de un representante de los usuarios.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Las PQR, llegan por distintas vías como son las EPS y Secretaría de Salud, realizada la verificación física de las quejas, se evidencia que las enviadas por estas entidades, las remiten entre 3 y 7 días y a su vez la respuesta oscila entre 4 y 6 días, indicando que para el usuario el tiempo de respuesta es mayor.

Etapas Post contractual

Del análisis y evaluación del proceso auditor se concluyó que la entidad liquidó los contratos seleccionados dentro de la muestra contractual para las vigencias 2011 – 2012. Se evidencia que la entidad cumple con esta etapa de la contratación, estableciendo una acta de terminación y un acta de liquidación que establece por lo mínimo, los montos pagados mes a mes respecto a los de contratación de prestación de servicios, de acuerdo a la modalidad contratada (Art. 72 y 73 Manual de contratación 2011 y Capítulo XVI - Acuerdo 001 de 2012 Manual de Contratación de la Entidad).

- **Impacto de la Contratación**

En la contratación en la vigencia 2011, en las etapas contractuales, se evidenció la falta de socialización y evaluación de necesidades en los estudios previos que antecedieron la inversión, en el que se definiera un diagnóstico real que permitiera a la entidad cumplir con los fines para el cual fueron contratados.

La contratación ejecutada por la entidad durante la vigencia 2012 tuvo un impacto positivo en la comunidad Cartagüense, puesto que se llevaron a cabo ejecución de contratos de prestación de servicios y suministro de medicamentos, que permitieron tener a disposición de la entidad un personal y herramientas idóneas para la atención de los respectivos usuarios del municipio.

De igual manera se llevó a cabo la compra de la Ambulancia LUV DMAX 3.0L 4X4 C/S S/A T/M por valor de \$118 millones, permitiendo que las remisiones a cargo de la entidad se lleven a cabo con normalidad y con mejor comodidad para sus pacientes, sin tener que acudir a otras instituciones para prestar este servicio.

Así mismo, se suscribió y ejecutó el contrato No. 089 de 2012 cuyo objeto fue realizar consultoría y asesoría para la consolidación del proyecto para inversión de los recursos de la IPS con el Municipio, el cual permitió que se llevara a cabo el convenio Interadministrativo por \$1.792 millones para el financiamiento y reforzamiento de la infraestructura y dotación hospitalaria de la IPS Municipal de



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Cartago, Valle E.S.E., en procura de una buena prestación del servicio, corroborado mediante llamadas telefónicas realizadas a los usuarios, partiendo desde las diferentes bases de datos, historias clínicas y Rips que reposan en la entidad.

Las obras de infraestructura ejecutadas en las vigencias 2011 y 2012, muestran resultados positivos en cuanto al mejoramiento de algunas zonas hospitalarias como las zonas de urgencias y oficinas administrativas, mejorando de cierta forma la calidad de los servicios prestados por la entidad y reflejados en una mejor atención de los pacientes.

- **Procesos judiciales**

Cuadro No. 35

DEMANDAS	TIPO DE PROCESO	\$ VALOR	ESTADO
2	Ordinario Laboral	No se presentó	Se absolvió a la I.P.S. del Municipio de Cartago de las pretensiones de la demanda.
2	Acción Popular	No se presentó	Se obliga a la I.P.S. del Municipio de Cartago E.S.E. a realizar estudios de vulnerabilidad sísmica y las reparaciones que sean necesarias. El 16 de Julio de 2013, mediante oficio del Juzgado Único Administrativo del Circuito de Cartago, interpreta que el no cumplimiento del fallo a obedecido a causas exteriores, y concede a la I.P.S. del Municipio de Cartago el Plazo de 3 meses para informar sobre el cumplimiento del fallo.
6	Acción de Tutela	No se presentó	Se absuelve a la IPS, en otras la desvincula del proceso
1	Acción de Reparación Directa	Estimada en 2.200 smlmv, indexados al	Se encuentra a despacho para Sentencia.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

DEMANDAS	TIPO DE PROCESO	\$ VALOR	ESTADO
		año en que quede en firme la sentencia.	

Durante las vigencias 2011 y 2012, como en la presente vigencia, no se ha pagado ningún recurso por concepto de demandas en contra de la entidad, la única que está pendiente de fallo es la acción de reparación directa, en tal sentido no se genera en ningún caso pagos por intereses moratorios.

En cuanto a la provisión de recursos con cargo a fallos judiciales, denominado litigios en el 2011 se realizaron cálculo de provisión, demandas y litigios de \$4.000.000 y en el 2012 por \$5.000.000.

Cobros Persuasivos y Coactivos

La IPS Municipal de Cartago, no ha llegado a la instancia de generar cobros persuasivos y coactivos a sus clientes, ya que el 98% de la cartera pertenece a tres clientes AMBUQ, COOSALUD Y CAPRECOM bajo la modalidad de contratación por capitación y se realiza giro directo, a través del Consorcio SAYP, Sistema de Administración y pagos. En ese sentido no tienen cuentas por cobrar.

Comité de Conciliación y Defensa Judicial

El comité de conciliación y defensa judicial es una instancia administrativa que actúa como sede de estudio, análisis y formulación de políticas sobre prevención del daño antijurídico y defensa de los intereses de la entidad.

La Ley 446 de 1998, en su artículo 75, establece que las Entidades y organismos de Derecho Público del orden nacional, departamental, distrital y de los municipios y los entes descentralizados de estos mismos niveles, deben integrar un comité de conciliación, en cumplimiento de lo dispuesto en el Decreto 1214 de 2000. Así mismo el numeral 1° del Art. 161 de la Ley 1437 de 2011 y el Decreto 1716 de 2009.

El Art. 90 de la Constitución Nacional, consagra el deber de los funcionarios públicos a repetir cuando el Estado sea condenado a la reparación patrimonial de los daños antijurídicos que le sean imputables, como una herramienta de protección y defensa de los intereses públicos.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La IPS Municipal de Cartago, para las vigencias auditadas 2011 y 2012, no había conformado el comité de conciliación y defensa judicial, sin embargo, este fue creado, mediante Resolución No. 007-1 de Enero 14 de 2013.

3.4 QUEJAS

Durante el proceso auditor no se presentaron quejas.

3.5 REVISION DE LA CUENTA

La revisión de la cuenta se realizó confrontando la información rendida en RCL por el sujeto de control y con la información suministrada por la entidad para el proceso auditor, la cual es coherente con la información suministrada por la entidad.

3.6. RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS

La Rendición pública de cuentas de la vigencia 2012 se realizó el día 18 de diciembre de 2012, en el auditorio principal de la Casa del Virrey en Cartago, Valle, de igual forma se publicó a través de la página web de la Entidad, su convocatoria se realizó el 3 de diciembre de la misma vigencia.

4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Opinión Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos
4. Beneficio de Control Fiscal



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor

HUGO EDUARDO CEDEÑO ESPINOZA

Gerente IPS MUNICIPAL

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 Regular a la IPS de Cartago – Valle.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de Diciembre de 2011 y 2012 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de las mismas vigencias; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle.

La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración, el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El representante legal de la IPS Municipal de Cartago, rindió las Cuentas Anuales consolidadas por la vigencia fiscal 2011 y 2012, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigentes de esta Contraloría.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, FENECE la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente a enero 01 a diciembre 31 de 2011 y 2012.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

MATRIZ CALIFICACION DE LA GESTION 2011	
CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL	
CONCEPTOS	CALIFICACION
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	FAVORABLE
OPINION ESTADOS CONTABLES	RAZONABLE CON OBSERVACIONES
DICTAMEN INTEGRAL	FENECE

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	176	176	85%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	42	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	108	96	

MATRIZ CALIFICACION DE LA GESTION 2012	
CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL	
CONCEPTOS	CALIFICACION
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	FAVORABLE
OPINION ESTADOS CONTABLES	RAZONABLE CON OBSERVACIONES
DICTAMEN INTEGRAL	FENECE

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	178	178	85%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	44	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	108	92	

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 23 hallazgos Administrativos, de los cuales tres (3) corresponden a presuntos hallazgos con alcance Disciplinario y uno con alcance Fiscal por \$17.775.202, los cuales serán trasladados ante la autoridad competente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones incumplidas en el anterior documento (plan de mejoramiento anterior a la presente auditoría) y las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica Cercofis Cartago, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Contralor Departamental del Valle del Cauca



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2. OPINION DE ESTADOS CONTABLES

Doctor:

HUGO EDUARDO CEDEÑO ESPINOZA

Gerente

I.P.S MUNICIPAL DE Cartago Valle

Presente

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencia Fiscal 2012- 2011

La contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de la IPS Municipal de Cartago E.S.E, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de 2012 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012, así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, sí como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28. 22. 005 de diciembre 14 de 2006, donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatible 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 la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Se detallan a continuación las observaciones encontradas que permiten sustentar la opinión sobre la razonabilidad o no a los estados contables.

En las vigencias auditadas, se evidenció que cuenta con políticas bien definidas e identificadas en los manuales de cartera y procedimientos, para el presupuesto, requiere ser mejorado ya que este es un programa aparte de los demás módulos de las demás dependencias.

La propiedad planta y equipos registrados en los estados financieros deben ser valorados a los precios del mercado actual y de manera técnica.

Las cuentas donde se registran los activos, pasivos y patrimonio se ajustan a las normas de contabilidad pública generalmente aceptadas en Colombia.

El módulo de activos fijos programa donde realice la respectiva depreciación donde se liquidan de manera individual cada mes, donde se ejerce un mayor control sobre los mismos.

Los estados financieros en sus cuentas de orden en litigios y demandas, la información financiera se maneja adecuadamente en sus aspectos ya que no se registraron pagos en las vigencias auditadas.

El área de sistemas realiza copias de seguridad diarias por medio del servidor del sistema, dos (2) veces al día de manera automática, backup que se guarda en caja fuerte del área de sistemas.

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

En atención a lo anterior, la IPS Municipal de Cartago E.S.E, Valle, evaluó el sistema de control interno arrojando una calificación adecuada en el área específica de los estados financieros y suficientes en los aspectos generales que le permiten una calificación final de 4.85 satisfactorio, sin dejar de advertir que se deben mejorar los temas señalados con calificación satisfactoria.



Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría, la opinión se dictamina como **Razonable con Observaciones** a los estados contables de la I.P.S Municipal de Cartago E.S.E, Valle, al 31 de diciembre de 2011 - 2012, teniendo en cuenta los aspectos antes mencionados.

Atentamente,

CARLOS EDUARDO SÁNCHEZ CAMPO
Contador Público
Tarjeta Profesional No 155848-T

3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

130.19.11

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	GESTIÓN								
1	En el sistema de planeación en la vigencia 2012, las cifras planeadas en el presupuesto, no son coherentes con las planeadas en el plan operativo anual de inversiones. Plan de acción Debido a una deficiente coherencia entre los valores de los mismos, lo cual genera que la entidad no realice un control al cumplimiento de la aplicación de los recursos para inversión.	El valor de \$5.566.000.000 del plan de acción de la vigencia 2012 el cual fue adoptado en el mes de enero de esa vigencia, fue modificado en el mes de julio cuando se presentó el plan de desarrollo 2012 – 2015 a la Junta Directiva, el plan de acción modificado de la vigencia 2012 fue presentado al equipo auditor durante el procedimiento, el valor del plan de acción de la vigencia 2012 modificado y del plan operativo anual de inversiones es de \$1.031.593.000, se aprecia coherencia entre estos valores, la incoherencia entre los valores surgió porque se comparó en plan de acción adoptado en el mes de enero con el POAI, sin embargo debía compararse el plan de acción versión dos el cual tiene el mismo valor del Plan Operativo Anual de Inversiones, se anexa el acta de Junta Directiva donde se adoptó el plan de desarrollo y se modificó el plan de acción 2012, de igual forma el Acuerdo 012 de 2012 donde se adoptó el plan de desarrollo, se anexa evaluación de plan de acción	En la ejecución presentada de gastos de inversión, se observa una apropiación definitiva aprobada por valor de \$ 2.631.848 (ver ejecución presupuestal) esta no es coherente con el plan operativo anual de inversiones \$1.031.593 , plan este que contiene en forma detallada las inversiones a realizar en la entidad y las cifras deben ser iguales a las ejecutadas lo cual se puede concluir que la entidad no modifica sus diferentes planes y los articula para que al final de la vigencia sus cifras sean coherentes por lo anterior el hallazgo se confirma	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>2012 y POAI en medio magnético donde se evidencia la coincidencia de los valores.</p> <p>En torno al presupuesto inicial de inversión correspondiente a la vigencia 2012, se aclara que en este no se incluyen las proyecciones relacionadas con inversiones cofinanciadas por Instituciones del orden Nacional, Departamental y Municipal, el presupuesto contiene los aportes para inversión de recursos propios de la Institución, el plan financiero contiene la proyección de ingresos para inversión teniendo en cuenta las diferentes fuentes de financiación.</p> <p>Cuando la cofinanciación es aprobada por determinada Institución, el presupuesto de la Entidad es modificado, sin embargo no se puede establecer en el presupuesto inicial los recursos que no han sido gestionados por la Institución y que obedecen a una proyección.</p> <p>Se anexan los soportes correspondientes que desvirtúan el hallazgo, solicitamos el retiro del mismo.</p>							
	PGIRHS								
2	En el documento PGIRHS adoptado por la IPS Cartago se establece que el comité GAGAS se	Se acepta que paras las vigencias 2011 y 2012 no se documentaron actas de reunión	El hallazgo se mantiene.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>reunirá de manera ordinaria cada mes con una duración de una hora, no se evidenciaron actas de reunión ni actuaciones del GAGAS para las vigencias 2011y 2012. La última acta evidenciada es del 12 de febrero de 2010.</p> <p>No se evidenció actas de visitas de seguimiento en las vigencias 2011 y 2012, por parte de la I.P.S Cartago E.S.E a la Empresa Prestadora del Servicio de Recolección y Disposición Final de Residuos Hospitalarios y Similares (EMDEPSA S.A) por parte del personal de la institución. El hospital como generador de residuos peligrosos debe realizar inspección a la operación de la planta de la empresa prestador del servicio especial de aseo, como medida para corroborar el tratamiento y disposición final de los residuos hospitalarios entregados, tal como lo estipula la Resolución 1164 de 2002 numeral 7.2.10.</p>	<p>del Comité GAGAS.</p> <p>En torno a las visitas a la Empresa de Disposición final de residuos hospitalarios, se realizaron las mismas en la vigencia 2011, se anexan las actas de visita; en la vigencia 2012 se efectuaron visitas a esta Empresa, sin embargo no se documentaron las mismas, se anexa certificación de EMDEPSA donde consta la realización de estas actividades en la vigencia 2012; la Institución cumplió con la función de hacer seguimiento a la disposición final de residuos como establece la Resolución 1164 de 2002.</p> <p>Solicitamos remover de este hallazgo lo correspondiente a la verificación e inspección a la operación de la planta de la empresa prestador del servicio especial de aseo, ya que se realizaron las gestiones correspondientes en esta materia.</p>	<p>Respecto a las actas de reuniones del comité GAGAS, la entidad acepta la deficiencia descrita.</p> <p>En relación a las visitas de seguimiento a las instalaciones donde realizan la disposición final de los residuos peligrosos la empresa prestadora de este servicio; se concluye que el hospital no realizo informe de la visita donde se constate si esta labor se realiza adecuadamente, solo se limitó solicitar constancia de la visita a sus instalaciones.</p>						
	FINANCIAMIENTO								
3	El software que maneja la IPS Municipal de Cartago E.S.E, para el módulo de presupuesto no se maneja por medio de interface, lo cual no permite que toda la información contable sea dinámica y veras en su totalidad.	La Institución acepta que para las vigencias auditadas (2011 y 2012) el modulo de presupuesto no se encontraba integrado, sin embargo la Entidad ha cumplido con los recursos disponibles con todas las normas, parámetros y disposiciones relacionadas con la rendición	La entidad soporta con 244 folios, donde, reconoce que entre el año 2011 y 2012 el presupuesto se manejo en dos software diferentes, aunque la información se ha entregado a los entes de control,	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>de cuentas, no se ha trasgredido la normatividad vigente en lo relacionado con el proceso de presupuesto, las Empresas Sociales del Estado cuentan con recursos escasos para realizar inversiones, de esta forma deben operar con eficiencia y efectividad con los recursos de que disponen, buscando cumplir con las competencias legales; en la vigencia 2013 se tiene proyectado la adquisición de un software integral que permita la interacción en tiempo real de los diferentes procesos, en la actualidad se han estudiado diversas propuestas y una Entidad Financiera ha aprobado el leasing.</p> <p>La información contable y presupuestal de las vigencias auditadas se encuentra debidamente conciliada y es veras dado que la misma ha sido rendida los diferentes Entes de Vigilancia y Control sin encontrarse inconsistencia alguna por estos Entes.</p> <p>Dados los anteriores argumentos y soportes, solicitamos que el hallazgo no sea tenido en cuenta para el plan de mejoramiento institucional, puesto que la entidad cumple con todos sus procedimientos contables al día.</p>	<p>se sigue observando la falta de planeación en la priorización de los proyectos. La integralidad de los software busca es la simplificación de los procesos, la no integralidad del sistema genera reprocesos en la institución y poca competitividad.</p> <p>De acuerdo con lo antes expuesto, el grupo auditor consideró que las Observaciones indicadas en este punto no fueron saneadas por la entidad, por lo cual se dejan en firme.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
4	La metodología de costeo de las vigencias auditadas es un sistema básico que carece de exactitud en la distribución de los mismos. Urge que la entidad implemente una metodología que combine técnicas acertadas de análisis de procesos y actividades que sirva de control de los recursos empleados en la prestación de los servicios.	<p>El sistema de costos de la Institución inicio su implementación en el segundo semestre de 2012 como se evidencia en el contrato N° 048 de 2012, con el objeto de implementar los costos ABC en la Institución, esto permito conocer la estructura de costos de diferentes procedimientos y actividades de la Institución, sin embargo como todo sistema debe ser implementado de acuerdo a unas fases para lograr su desarrollo máximo, iniciando con la recolección de información y la estructuración del sistema. En la actualidad la implementación de este sistema aún continúa.</p> <p>La entidad ya adopto la medida lo que significa que esta observación se ha subsanado con la gestión que se observa mediante este contrato. Por la tanto solicito sea levantada la observación del hallazgo por cuanto ya existe una medida correctiva previa al proceso auditor.</p>	La entidad soporta con un c.d., que contiene costos, urgencias, actividades de costos y el costo de las 10 primeras causas de urgencias, adicionalmente indican que en el 2011 y 2012 objeto de auditoria no contaban con este sistema y a partir del segundo semestre del 2012, está en la etapa de implementación con una proyección a cinco (5) años, siendo que el sistema contable es una herramienta útil y real que sirva para la toma de decisiones.	X					
	LEGALIDAD								
5	Los manuales de contratación son conceptuales y generales, no fija un procedimiento claro en cada una de las etapas contractuales y el tipo de proceso que se lleva a cabo, impidiendo realizar en debida forma la contratación en la entidad.	Mediante el Acuerdo 01 de 2012 se adopto el estatuto de contratación. Este documento vigente, en su capítulo XVII en su artículo 56 establece claramente los procedimientos para contratar, tales como: Invitación directa, invitación pública, de la necesidad	En cuanto al manual de interventoría, indican que está en proyecto, el análisis se realizó a las vigencias 2011 y 2012, adicionalmente en la respuesta no allegan el formato debidamente	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Este medio fundamental de preparación (Cuantías, montos, categorías, Proceso de selección, etc.), ejecución y liquidación de todo el proceso Contractual presenta deficiencias en su estructura de conformación</p> <p>El manual de Interventoría fue implementado a través de la Resolución No. 114-1 de Enero 31 de 2011, el cual no ha sido ajustado a la nueva disposición que trae el Estatuto Anticorrupción – Ley 1474 de 2011, Art. 82 y ss.</p> <p>Adicionalmente no ha sido implementado como una herramienta que permita ejercer en debida forma esta función, no contiene un formato diseñado y documentado con todas las características para ello, tal como se evidencia en los diferentes informes de interventoría que se menciona en dicho acápite.</p>	<p>inminente, urgencia en materia de salud, enajenación de bienes inmuebles, Adquisición de bienes y servicios de características técnicas uniformes y de común utilización, en cada uno de los procedimientos se establece que contratos se pueden celebrar hasta q cuantía se puede contratar y su procedimiento, también se establecen las etapas precontractuales capítulo XIII Artículo 43, contractual capítulo XIV artículo 45 y post contractuales capítulo XVI artículo 53.</p> <p>El Estatuto de contratación vigente contiene procedimientos claros que establecen los montos en salarios mínimos (smmlv), De acuerdo a lo anterior solicitamos que este aparte del hallazgo sea suprimido del informe.</p> <p>La Institución en la actualidad ha elaborado un proyecto de acuerdo para actualizar el manual de interventoría con adherencia a las disposiciones de la Ley 1474 de 2011, Por otro lado consideramos que la Institución dentro de sus elementos de gestión documental tiene todos los instrumentos (formatos) necesarios para realizar la labor de interventoría, anexamos</p>	<p>adoptado. Por lo tanto el hallazgo continúa y se verificará su modificación o ajuste en el seguimiento al plan de mejoramiento.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>el formato correspondiente debidamente adoptado por la Institución.</p> <p>En plan de mejoramiento por procesos suscrito en la vigencia 2012 por el área jurídica, se estableció la acción correctiva tendiente a actualizar el manual de interventoría, esta debilidad se encuentra en proceso de mejoramiento por la Institución de acuerdo a sus mecanismos de control interno, por tanto no consideramos pertinente que permanezca este hallazgo.</p> <p>Por la tanto solicito sea levantada la observación del hallazgo por cuanto ya existe una medida correctiva previa al proceso auditor.</p>							
6	<p>Observaciones generales</p> <p>Algunas carpetas contractuales no se encuentran conformadas en orden cronológico, como tampoco los soportes y evidencias en cumplimiento del objeto, estas fueron allegadas una vez fueron solicitadas, lo que dificulta su verificación, al ejercer el control documental por el ente de control en forma expedida, en consecuencia es necesario que los documentos se encuentren debidamente archivados desde de etapa previa hasta la post</p>	<p>La Institución acepta que uno (1) de los contratos de la vigencia 2011 presento deficiencias en torno al orden cronológico y proceso archivístico, por otro lado los demás contratos de la vigencia fueron archivados de acuerdo a las disposiciones de la Ley 594 de 2000 y además dando cumplimiento a la Tabla de Retención Documental adoptada para tal vigencia.</p> <p>En el año 2012 se evidencia que todos los contratos tiene adherencia a las normas</p>	<p>Para la vigencia 2011, no contiene una lista de chequeo como tampoco fueron archivados en orden cronológico, tales como facturas, informes, pagos y documentos previos, algunos no correspondían al expediente. En tal sentido el hallazgo queda en firme.</p>	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	contractual, tal como lo dispone el parágrafo 2 Art. 72 de la Resolución Reglamentaria No. 006 de 2011 de la CDVC.	<p>archivísticas además contiene cada uno una lista de chequeo que permite verificar el cumplimiento de la TRD, en ese sentido no habría lugar a mejoramiento ya que el mismo se realizó en la vigencia 2012.</p> <p>En torno a las órdenes de pago no encontramos normatividad alguna que establezca la necesidad de que las mismas contengan el numero de factura, la Institución tiene establecido para control de su proceso indicar el numero de comprobantes de causación o de entrada donde se especifica el numero de la factura, en tal sentido se solicita que este hallazgo sea removido del informe final por cuanto la Institución ha establecido sus controles.</p> <p>Por la tanto solicito sea levantada la observación del hallazgo por cuanto ya existen los controles suficientes para estas presuntas debilidades.</p>							
7	Etapas precontractual En los procesos de contratación de convocatoria pública, los pliegos de condiciones numeral 14. criterios de evaluación: la evaluación económica, solo hace referencia al valor de la propuesta y a su conveniencia para la institución, sin tener en	En la vigencia 2011 la totalidad de contratos suscritos por la Institución tenían como requisito dentro de las etapas contractuales la elaboración de pliegos de condiciones y evaluación de propuestas, esto de acuerdo al manual de contratación de esa vigencia, en el año 2012 mediante aprobación de la	Las observaciones detectadas en dicha vigencia 2011, la entidad acepta la falencia, la que será objeto de verificación en el seguimiento al plan de mejoramiento.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>cuenta aspectos operativos, contables, financieros, como el patrimonio con que cuenta el proponente y la evaluación técnica, indican que consiste en el estudio de las condiciones generales y técnicas de cada una de las propuestas, de acuerdo con las especificaciones en el pliego de condiciones, lo cual no es claro puesto que en ninguno de los acápite respectivos lo indican con claridad, (tal como se describe en cada contrato)</p> <p>Por lo anterior, la ponderación de factores tales como cumplimiento, experiencia, organización, precio, etc. conste de manera clara, detallada y concreta en los respectivos pliegos de condiciones en los casos de licitación pública, o en el análisis previo a la suscripción del contrato si se trata de contratación directa, buscando con ello tomar una acertada decisión administrativa de la selección; y que el administrador debe efectuar las comparaciones de las propuestas, bien mediante el cotejo de los diferentes ofrecimientos, la consulta de precios o condiciones del mercado y los estudios y deducciones de la entidad.</p> <p>Todo ello con el propósito de que la evaluación del ofrecimiento más favorable cualquiera que sea la modalidad de selección</p>	<p>Junta Directiva del Acuerdo N° 001 se subsano la debilidad, estableciendo procedimientos específicos y nutriendo de manera más clara los pliegos y estudios previos en la contratación teniendo en cuenta los aspectos operativos, contables y financieros.</p> <p>Solicitamos que de acuerdo a lo establecido anteriormente el hallazgo sea retirado, ya que se realizo el mejoramiento respectivo en la vigencia 2012.</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	(licitación, concurso o contratación directa) se realice de una manera razonada y con fundamento en la ponderación de todos los factores considerados en su conjunto.								
8	<p>La contratación se suscribe sin adelantar óptimos análisis y estudios de conveniencia y oportunidad para adquirir productos o servicios, dichos estudios no permiten establecer claramente las necesidades reales y el objetivo que pretendía lograr la IPS en beneficio de la población. Se limitan a indicar el objeto y el valor sin tener en cuenta análisis de precios, un diagnóstico y el impacto, que garantizara a la entidad la consecución de los fines del estado.</p> <p>Respecto a los contratos de tercerización para los procesos asistenciales y administrativos, los estudios previos no se identifican el análisis de costos para establecer el valor a cancelar y el número de personas que requieren para prestar el servicio.</p>	<p>En la vigencia 2011 la totalidad de contratos suscritos por la Institución tenían como requisito dentro de las etapas contractuales la elaboración de pliegos de condiciones y evaluación de propuestas, esto de acuerdo al manual de contratación de esa vigencia, en la vigencia 2012 mediante aprobación de la Junta Directiva del Acuerdo N° 001 se subsano la debilidad, estableciendo procedimientos específicos y nutriendo de manera más clara los pliegos y estudios previos en la contratación teniendo en cuenta los aspectos operativos, contables y financieros.</p> <p>Solicitamos que de acuerdo a lo establecido anteriormente el hallazgo sea retirado, ya que se realizo el mejoramiento respectivo en la vigencia 2012.</p> <p>Los estudios previos se están elaborando para el año 2012 y 2013 de una manera más completa así como lo establece el capítulo XIII artículo 43.</p>	<p>Las observaciones detectadas en dicha vigencia 2011, la entidad acepta la falencia, la que será objeto de verificación en el seguimiento al plan de mejoramiento, que los estudios previos se realicen en forma adecuada con los componentes necesarios para ello.</p>	X					
9	<ul style="list-style-type: none">• Etapas Contractual	Si bien el artículo 18 de la Ley 1122 de 2007, el artículo 23 del Decreto 1703 de	El Decreto 510 de 2003, Artículo 1°. Establece: De conformidad con	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>La IPS permitió que los contratistas aportaran a la seguridad social, por un valor inferior a lo realmente percibido, observación detectada en los contratos de prestación de servicio No. 048, 011 y 054 de 2011, vulnerando presuntamente las siguientes normativas.</p> <p>El artículo 18 de la Ley 1122 de 2007, El inciso final del <i>artículo 23</i> del Decreto 1703 de 2002, y Circular 000001 de 2004 de los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de la Protección Social, se considera inciso segundo del artículo 3° Decreto 510 de 2003</p>	<p>2002 y la Circular 00001 de 2004, hablan sobre la base de cotización de los trabajadores independientes y la obligatoriedad del Contratante de pedir el soporte del pago a la seguridad social, fue mediante el artículo 26 de la Ley 1393 de julio de 2010 y el artículo 51 de la Ley 1438 de 2011 reglamentadas por el Decreto #1070 del 28 de mayo de 2013, artículo 3, donde se Reglamenta la obligatoriedad del CONTRATANTE de pedir el soporte a la seguridad social al CONTRATISTA, que a pié de página dice: "CONTRIBUCIONES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL. Para la procedencia de la deducción en el impuesto sobre la renta de los pagos realizados a las personas mencionadas en el inciso anterior, el contratante deberá verificar que el pago de dichas contribuciones al Sistema de Seguridad Social esté realizado en debida forma, en relación con los ingresos obtenidos por los pagos relacionados con el contrato respectivo, en los términos del artículo 18 de la Ley 1122 de 2007, aquellas disposiciones que la adición modifiquen o sustituyan, y demás normas aplicables en la materia." Como podemos observar, sólo hasta mayo de 2013 el gobierno reglamenta este procedimiento, por lo que en los</p>	<p>lo previsto por el artículo 15 de la Ley 100 de 1993, modificado por el artículo 3° de la Ley 797 de 2003, las personas naturales que prestan directamente servicios al Estado o a las entidades o empresas del sector privado bajo la modalidad de contratos de prestación de servicios o cualquier otra modalidad de servicios que adopten, deberán estar afiliados al Sistema General de Pensiones y su cotización deberá corresponder a los ingresos que efectivamente perciba el afiliado.."</p> <p>Así mismo, Obsérvese que la norma reglamentada (parágrafo 1º del artículo 18 de la Ley 100 de 1993, modificado por el artículo 5º de la Ley 797 de 2003), establece unas precisas condiciones que resultan modificadas por el Decreto reglamentario.</p> <p>Con la expedición de la circular No. 0001 de 2004, proferida por esa el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en la que se impartieron</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>citados contratos solo pedimos el PILA donde consta el pago, pero no la base. A partir del año 2012 aunque la Ley 1438 de 2011 no había sido reglamentada empezamos a pedir la seguridad social de los independientes corroborando su base de cotización y con mayor prudencia y control en el año 2013 donde sale el Decreto reglamentario 1070 de mayo de 2013.</p> <p>Por la tanto solicito sea levantada la observación del hallazgo por cuanto no se incumplió la normatividad existente en la vigencia 2011 además informamos que para la vigencia 2012,la IPS Del Municipio de Cartago, verifico el pago del seguridad social y la base de cotización sobre el 40% por lo cual dicha debilidad del 2011 estaría subsanada en la vigencia 2012, no habiendo lugar a este hallazgo.</p>	<p>algunas instrucciones, a saber:</p> <p><i>"Siendo claro que el ingreso base de cotización a los sistemas de salud y pensiones, es por definición y de manera general, uniforme y si tal como lo señaló el artículo 4º de la ley 797 de 2003, las cotizaciones deben efectuarse con base en el salario o ingresos por prestación de servicios devengados, el ingreso base de la cotización tanto para pensiones como para salud de las personas naturales vinculadas al Estado o al sector privado, mediante contratos de prestación de servicios debe corresponder a estos ingresos devengados, por tanto, las bases de cotización deben ser iguales".</i></p> <p><i>* "Ingreso base de cotización de los contratistas. En segundo término debe señalarse que al efectuar el examen de nulidad, el honorable Consejo de Estado mantuvo la vigencia del inciso final del artículo 23 del decreto 1703 de 2002, por lo que en los contratos</i></p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			<p>de vigencia indeterminada, el ingreso base de cotización es el equivalente al 40% del valor bruto facturado en forma mensualizada; razón por la cual, en aplicación del principio de analogía, que halla su justificación en el principio de igualdad (...) dicho porcentaje debe hacerse extensivo a los contratos de vigencia determinada".</p> <p>* "Las entidades contratantes públicas o privadas, en cumplimiento del deber de colaboración legalmente exigible, deben verificar que el contratista se encuentre afiliado y cancele los aportes al régimen de seguridad social en salud e informar a las entidades promotoras de salud o a las entidades estatales competentes, de aquellos eventos en los que haya lugar a revisar los aportes a cargo del contratista, tal como lo determinó el Consejo de Estado en la sentencia anteriormente citada." ¹. (Negrilla</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			fuera de texto). Por lo anteriormente citado la respuesta no desvirtúa la observación y en tal sentido se remitirá a la entidad competente. Por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.						
10	Los contratos de tercerización asistencial y administrativo en las dos vigencias, no existe un procedimiento documentado para realizar seguimiento a las actividades desplegadas por el personal que enviara la cooperativa con cargo al contrato. Las novedades eran manejadas por un coordinador por puesto de salud, las cuales eran entregadas al interventor para que conciliara con el contratista y verificaran las horas hombre trabajadas para emitir la factura correspondiente, sin embargo dichos documentos no reposan en la entidad como soporte de verificación.	De acuerdo a la verificación realizada por el auditor de la Contraloría y como se evidencia en el acta de visita, la Institución realiza los controles y seguimientos necesarios y pertinentes para verificar la correspondencia de las horas pagadas al contratista y las realizadas, es competencia exclusiva del interventor del contrato realizar esta actividad puesto que tiene la obligación de realizar seguimiento técnico, operativo, económico y financiero a la ejecución de las actividades del contrato, los Funcionarios Públicos de la Institución diferentes al interventor del contrato no tienen competencia para evaluar, verificar o hacer seguimiento a las actividades ejecutadas por los afiliados a la Asociación sindical, el alcance de sus funciones no les permite realizar estas labores ya que podrían incurrir en prácticas propias de la intermediación laboral.	La respuesta no desvirtúa la observación, se menciona que no existe un procedimiento documentado llámese informe de interventoría o de seguimiento que consolidara las actividades realizadas, dichos soportes no reposan en la entidad. Tal como se dispuso en el literal D, cláusula 2.16 del contrato “realizar en conjunto con el Hospital en forma periódica la evaluación de las actividades y objetivos logrados en el desarrollo del cumplimiento del objeto del contrato”. Por lo tanto queda en firme.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>El procedimiento que realiza la Institución para hacer seguimiento a las actividades asistenciales es el determinado por la normatividad interna y externa en materia de interventoría y supervisión.</p> <p>Las novedades de los Afiliados o Asociados deben ser administradas por el agente tercerizador, en ningún caso los funcionarios públicos de la Institución tiene competencia para realizar esta actividad, el interventor a través de su seguimiento técnico se ha encargado de verificar y hacer seguimiento al cumplimiento del contrato.</p> <p>No se puede considerar debilidad el procedimiento efectuado en materia de seguimiento a las actividades contratadas con el agente tercerizador de servicios, puesto que se han enmarcado en la Ley, el interventor del contrato en ambas vigencias ha cumplido con sus funciones y responsabilidades, de acuerdo al manual de interventoría adoptado por la Institución.</p> <p>Solicitamos que el hallazgo sea retirado del presente informe puesto que se han realizado las obligaciones y responsabilidades que establece la normatividad vigente.</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
11	<p>Existe debilidad en los informes de interventoría correspondiente a los contratos de la muestra excepto los de obra e interventoría, se limitan a indicar que el contratista cumplió con el objeto contractual y que presento los documentos solicitados en la etapa previa, sin que se indique el seguimiento de las actividades desarrolladas por el contratista y el porcentaje de ejecución, como tampoco presentan informes finales que consoliden las actividades desplegadas por el contratista en cumplimiento del objeto contractual.</p> <p>En la vigencia 2012, Se evidenció que la entidad designa los respectivos supervisores e interventores en su contratación, pero los informes y actas de interventoría se quedan cortos en la información suministrada o consignada dentro de ellas, es decir, se limitan a dictaminar un avance con un porcentaje o costo en total, mas no se especifica una información clara de los avances de la ejecución de los contratos.</p>	<p>La Institución ha cumplido con sus competencias legales de seleccionar de acuerdo al criterio de idoneidad el equipo de interventores, de igual forma ha capacitado a los mismos en materia de interventoría y Ley 1474 de 2011, por otro lado se le entrego a cada uno de los mismos una copia del manual de interventoría y los formatos correspondientes, además por medio de circulares internas se recuerda a los mismos las obligaciones y funciones establecidas por la Ley.</p> <p>La verificación de la calidad y exactitud de los informes de interventoría presentados por estos, no es competencia de ningún funcionario de la Institución, ya que esta forma se estaría incurriendo en vulneración del principio de transparencia en la contratación, de esta forma la elaboración de estos informes es discrecional de cada interventor.</p> <p>La Institución cumplió con sus obligaciones legales en torno a la interventoría de contratos.</p>	<p>De conformidad con el Art. 83 del Estatuto anticorrupción. La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.</p> <p>La interventoría consistirá en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. No obstante, lo anterior cuando la entidad lo encuentre justificado y acorde a la naturaleza del contrato principal, podrá</p>	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			<p>contratar el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable, jurídico del objeto o contrato dentro de la interventoría.</p> <p>El contrato de Interventoría será supervisado directamente por la entidad estatal.</p> <p>El Art. 84 de la misma normativa establece que: La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.</p> <p>Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			cuando tal incumplimiento se presente. Por lo anterior, el supervisor o interventor designado para cumplir dichas funciones debe realizar un debido seguimiento a las obligaciones contractuales y dejarlas plasmadas en el informe respectivo para mantener informado al ordenador del gasto para que en un momento dado se tomen las decisiones respectivas, los informes revisados no contenía ninguna información que permitiera visualizar cual fue el desarrollo o ejecución del objeto contractual, simplemente indicaron que había cumplido. Respecto a la vigencia 2012, La observación se mantiene puesto que no se está cuestionando si la entidad designa o no interventores para llevar a cabo el seguimiento de la ejecución contractual, como tampoco que otro funcionario elabore o haga el trabajo que por delegación gerencial le corresponde a los interventores. Por lo tanto la revisión de los informes de interventoría es						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			competencia de la Contraloría Departamental del Valle, de acuerdo a su programa de actividades y es este ente de control quien les manifiesta que los informes de interventoría que suscribe la entidad solo se limitan a presentar un avance con un porcentaje o costo total, mas no se especifica una información clara de los avances de la ejecución de los contratos. En tal sentido queda en firme.						
12	Los contratos 21, 23, 36, 24,09, 22, 29 y 28 se inician sin la respectiva aprobación de la póliza, correspondientes que garanticen o cubran los riesgos que se generen durante el desarrollo del contrato, siendo requisito legal de ejecución de todo contrato Presuntamente incumplió con los requisitos, establecidos en el inciso segundo del artículo 41 de la ley 80 de 1993 modificado por el artículo 23 de la ley 1150 de 2007 prescribe: “Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía y de la existencia de las disponibilidades presupuestales correspondientes”, así como el Art. 59 del Manual de contratación de la entidad, Acuerdo No. 11 de Noviembre 26 de 2010, se modifica el estatuto de contratación	No se acepta la observación como disciplinaria, porque no se incumple con el requisito de la constitución de la póliza, si bien es cierto que se expidió días después de la fecha de inicio del contrato, dado que primaba la necesidad de garantizar la continuidad en la prestación del servicio a la población, y por barreras administrativas no se podía dejar de prestar el servicio. Además las pólizas de garantía fueron allegadas al expediente contractual que reposan en el mismo. De acuerdo a los artículos 209 y 2011 de la Constitución Política de Colombia la prestación de servicios de salud en un derecho fundamental y universal que debe	La respuesta no desvirtúa la observación, resulta evidente, que una vez celebrados los contratos, la gerente del Hospital, quien suscribió los contratos, permitió la ejecución de los mismos con incumplimiento de lo previsto en las cláusulas contractuales respectivas a cada contrato y su propio estatuto contractual., para citar algunas: Contrato 28, cláusula décima sexta: para el perfeccionamiento y ejecución requiere la firma de las partes, la aprobación de las garantías ..; Contrato 29: Cláusula vigésima quinta, contrato 24: vigésima	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>prestarse de forma continua e ininterrumpida, los servicios salud deben prestarse por encima de los requisitos contractuales ya que es la salud de nuestros usuarios la que prima.</p> <p>El artículo 195 de la Ley 100 de 1993, estableció, en relación con el régimen jurídico de las E.S.E, que en materia contractual se regirán por el derecho privado, pero podrán discrecionalmente utilizar las cláusulas exorbitantes previstas en el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, dispositivo legal que ratifica en su reglamentación el Decreto 1876 de 1994 aclarado mediante Decreto No. 1621 de 1995.</p> <p>Dada la naturaleza y su forma de ejecución y pago, se considera que los riesgos que la contratación genera se encuentran inmersos dentro de los previstos como incumplimientos a las cláusulas contractuales, razón por la que están mitigados por las previsiones legales de incumplimiento y caducidad a que se somete el contratista con la suscripción del mismo.</p> <p>En la totalidad de contratos citados en el hallazgo se cumplió con el requisito de</p>	<p>segunda y 23: vigésima.</p> <p>Esta exigencia no es facultativa de la IPS y debía cubrir cualquier hecho constitutivo de incumplimiento imputable al contratista, la entidad se encontraba desprotegida, pues en esas fechas, los contratos carecían de cualquier respaldo frente a posibles incumplimientos del contratista. Por consiguiente queda en firme.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>cobertura de riesgo, en todos los casos se cubrieron los riesgos desde el inicio del contrato, la póliza cubre la vigencia de cada uno de los contratos.</p> <p>Aceptamos que se debe procurar mejorar la oportunidad en la expedición y aceptación de pólizas, sin embargo solicitamos que el hallazgo sea considerado como administrativo ya que cumplimos con la cobertura de los riesgos de los citados contratos.</p>							
13	<p>Contrato de prestación de servicios No. 023 de marzo 1 de 2011, para prestar servicios de fumigación en 3.619 viviendas y establecimientos de la zona urbana y rural y control de roedores en 2.000 para prevenir y controlar enfermedades infecto contagiosas, por \$37.333.000</p> <p>En los informes de interventoría no describen las actividades desarrolladas durante la ejecución del objeto contractual simplemente indican que el contratista cumplió sin mencionar el porcentaje y el total de viviendas fumigadas y los sectores, anexan el informe del contratista.</p> <p>Los soportes anexos en la carpeta contractual, se observa la relación de las personas que</p>	<p>Con relación a este hallazgo, la fumigación de control de artrópodos, va dirigida al control del mosquito transmisor del dengue, la cual se realiza de forma focalizada y/o masiva, donde de forma previa se realiza perifoneo con las observaciones en lo relacionado con las recomendaciones a seguir antes y después de la aplicación del plaguicida, y en muchas ocasiones en el momento de la aplicación se presentan dificultades como son: la inseguridad, en el momento solo se encuentran menores de edad, personas de edad avanzada, adquisición de deuda en caso de firmar, lo cual no permite que la actividad se realice en forma oportuna y los resultados sean satisfactorios, básicamente desde el punto de vista epidemiológico y de control de la</p>	<p>La respuesta no desvirtúa la observación, por cuanto tal como se estableció en la cláusula sexta de las obligaciones del contratista fue la de realizar fumigación en 3.619 viviendas y establecimientos de la zona rural y urbana del Municipio , realizar mantenimientos de control de roedores en 2.000 viviendas, numeral sexto de la misma cláusula contractual : brindar información a la comunidad sobre la importancia del proceso, 7: reportar a la Secretaría de salud la dirección de las viviendas en las cuales no fue posible realizar las actividades de fumigación, por consiguiente en el expediente no</p>	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	fueron beneficiadas con la fumigación de control de artrópodos, sin embargo si este programa iba dirigido a cada vivienda, en algunos casos aparece firmando un testigo por sectores sin que se identifique su número telefónico y firme cada propietario o encargado de la vivienda.	enfermedad. Teniendo en cuenta que cuando se realizan controles de foco debido a los casos notificados de dengue grave por los prestadores de servicios de salud, o por incremento de casos en una zona determinada, dichas fumigaciones deben realizarse al 100% de las viviendas de la zona afectada y dado los inconvenientes mencionados, se opta por recurrir a los miembros de las juntas de acción comunal o personas líderes, las cuales son personas reconocidas, lo cual permite que la actividad se realice de forma segura para los habitantes de la misma y a su vez permite el ejercicio de la participación comunitaria como garantes de la realización de la misma. En ocasiones la actividad se realiza como producto de una brigada de salud o atención a casos de inundaciones, donde a la vez se llevan otros servicios como son consulta médica, odontológica, vacunación entre otras, lo cual hace que haya dispersión de las personas, además que con la aplicación del plaguicida la gente se retira, lo cual dificultad la recolección de firmas. Es de anotar que la relación de personas beneficiadas con su dirección permite como dato mínimo, que se pueda verificar en	se observa que hayan tenido inconveniente para desarrollar esta labor casa a casa, por lo tanto queda en firme para que tomen los correctivos a futuro y las evidencias sean claras y completa la información y soportes respectivos.						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		cualquier momento la realización de la actividad, al igual que es fundamental que los testigos como integrantes de J.A.C., entre otras y como personas visibles de la comunidad apoyen dichos procesos. Solicitamos que este hallazgo sea removido del informe final.							
14	<p>Contrato No. 026 Marzo 1 de 2011, para suministro de 16 bultos del larvicida vectobac”, para el control y prevención de enfermedades transmitidas por vectores en el Municipio de Cartago, por \$12.800.000, con un plazo de 10 meses.</p> <p>En el expediente contractual no existe evidencia de entrada y salida del almacén de la IPS, anexan las remisión de cada entrega del contratista y con dicho documento a su vez fue allegada con los bultos respectivos ante la Secretaria de Salud Municipal y la firma funcionario de la misma, dicha entidad es la encargada de ejecutar y aplicar el producto.</p>	<p>Dentro de las actividades del convenio Interadministrativo nuestra actividad corresponde a la compra del producto larvicida no nos corresponde la aplicación del mismo, como es de anotar es un convenio de cooperación mutua donde se establecen actividades y donde en algunos casos debemos ejecutar, esta actividad corresponde únicamente a la compra del producto y donde la secretaria de salud municipal en coadyuva a este convenio realizaría la ejecución de la aplicación del producto por las jornadas que estaban planeadas para ese año.</p> <p>Mediante convenio interadministrativo firmado con el municipio de Cartago No. 11-002-2011 se determinó la actividad “Adquisición de insumos larvicidas programa enfermedades transmitidas por vectores”, para lo cual y en cumplimiento del convenio en mención se adquiere el producto larvicida biológico Vectobac, cuya aplicación es recomendable única y</p>	<p>Teniendo en cuenta que el producto fue contratado por la entidad, las facturas fueron entregadas junto con el producto, al almacén, en el mismo tendría que haber ingresado y en la salida quien recibe el producto para su ejecución. Por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.</p>	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		exclusivamente en aguas estancadas diferentes a las de consumo humano, por tanto y dentro del cumplimiento del objeto contractual se adquirió dicho producto a la Empresa Daglo Ltda., por lo cual y dado que no es un producto compatible con los insumos de uso ordinario de las instituciones de salud, se determina la entrega directa del producto a la Secretaria de Salud Municipal, entidad que dentro de sus competencias tiene el control del dengue, por lo tanto, fue la Secretaria mencionada el ejecutor en la aplicación del mismo, mediante personal capacitado como son técnicos en saneamiento y auxiliares de ETV. Por lo anteriormente expuesto y por considerarse que no es un elemento de consumo de nuestra institución hospitalaria, no se realiza la correspondiente entrada y salida del almacén. Solicitamos que este hallazgo sea removido del informe final puesto que se cumplió a cabalidad con lo establecido en el convenio interadministrativo.							
15	<ul style="list-style-type: none"> Contrato de Prestación de Servicios No. 027 de marzo 1° de 2011, para realizar análisis en laboratorio de muestras de aguas y alimentos que se recolecten en la zona rural y urbana del Municipio, bajo los parámetros definidos en la propuesta presentada por la 	Con relación a este hallazgo y dado que el municipio de Cartago contrató las actividades del plan de intervenciones colectivas PIC en salud pública con la IPS del Municipio de Cartago ESE de acuerdo a lo estipulado en la normatividad vigente, se	En la etapa de planeación o preparación se concreta el valor a contratar con los análisis de costos y la propuesta hace parte de este estudio, adicionalmente mediante un diagnostico realizado por la	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Universidad Tecnológica de Pereira \$26.400.000.</p> <p>En ningún documento como análisis de conveniencia, pliegos de condiciones, propuesta o contrato se define que se pretendía lograr con la contratación, en que sitios se iban a realizar las muestras, como tampoco a cuantos, la propuesta únicamente relaciona los costos por unidad de cada servicio y finalmente no se estableció cual fue el resultado y el impacto generado con la misma.</p> <p>La propuesta aparece por valor de \$9.485.000 y en todos los documentos previos y contractuales se proyectó por \$26.400.000, por consiguiente, no se observa cual fue la modificación o las condiciones adicionales a la propuesta que indicara en que consistió la diferencia en el precio.</p> <p>El último informe de interventoría anexo es el No. 9 del mes de noviembre/11, menciona el interventor que el contratista allega las facturas correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre. Aparece acta de terminación firmada por el contratante y contratista, no obstante carece del informe final del contrato que consolidara las actividades</p>	<p>hizo necesario contratar la actividad de Muestreo y análisis de alimentos y aguas con laboratorio que cumpliera con los requisitos establecidos por el Ministerio de la Protección Social, hoy Ministerio de Salud, para lo cual la Universidad Tecnológica de Pereira, cumple con lo requerido.</p> <p>La Secretaria de salud Municipal como entidad competente en lo relacionado con la inspección, vigilancia y control de los factores de riesgo del consumo, posee entre sus actividades la vigilancia de la calidad del agua para el consumo humano, de las aguas de uso recreacional y de los alimentos, para lo cual requería del apoyo en la toma y análisis de las aguas y alimentos objeto de la actividad de IVC, para lo cual dentro del procedimiento establecido y dado que los recursos son insuficientes para esta actividad, no es posible en forma inicial establecer los sitios, ni el número de muestras a procesar por las siguientes consideraciones:</p> <p>Las muestras de agua y de acuerdo a la normatividad vigente se deben definir con el prestador del servicio, que para nuestro caso son las Empresas Municipales EMCARTAGO, de acuerdo a los puntos definidos por este y que para efectos de la</p>	<p>entidad contratante se establece cuantas muestras se requieren, para con ello determinar el valor teniendo en cuenta que la propuesta fue presentada por valor unitario. En el hallazgo no se está mencionando que el contratista tenga la obligación de realizar un diagnostico.</p> <p>En cuanto al informe final tanto del interventor con el contratista no se evidenció en el expediente contractual, como tampoco en la respuesta allegan el acta que indican se realiza entre la Secretaria de Salud y el laboratorio.</p> <p>El informe de interventoría No. 9 del mes de noviembre avala las facturas de octubre, noviembre y diciembre, no obstante fue pagado en el mes de diciembre., se retira del informe la parte correspondiente a las evidencias. El resto queda en firme.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	desarrolladas por el contratista y en el que mencionara cual fue el desarrollo del mismo, cuantas muestras se tomaron y cuál fue el resultado y su impacto, puesto que en el expediente no se observa cual fue el diagnóstico y cuáles serían las medidas que tomaría la administración frente al mismo, que sirviera para la toma de decisiones.	toma se establecen mediante acuerdo ente las partes y para lo cual es fundamental que en el momento de la toma estén presentes tanto el prestador del servicio como la autoridad sanitaria que en este caso es la Secretaria de Salud y el laboratorio que apoya la autoridad sanitaria en caso de ser contratado, de lo cual se levanta una acta entre las partes y el prestador de igual forma toma sus muestras para ser procesados en su laboratorio. Con relación a los alimentos y de acuerdo a visitas de IVC por parte del personal de saneamiento de la secretaria de salud, se definen que tipos de alimentos y en que sitios se realiza dicha actividad, de igual forma no es posible establecer cuando se van a presentar brotes o casos de ETAS (Enfermedades transmitidas por alimentos), para lo cual se deben tomar el número de muestras necesarias y suficientes de acuerdo a los alimentos comprometidos. Este procedimiento es muy similar a la toma de muestras rutinarias de alimentos para lo cual la autoridad sanitaria levanta el acta de toma de alimentos, el laboratorio de la universidad tecnológica toma la muestra y la procesa y una vez se obtiene el resultado, es remitido por la Secretaria de salud a los involucrados como se puede							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>observar en los anexos.</p> <p>Por lo anterior, el laboratorio de la Universidad Tecnológica de Pereira, solo se limita a la toma de la muestra, la cual siempre debe ser en presencia de autoridad sanitaria y al procesamiento de la misma, para lo cual no es su deber emitir conceptos diferentes a resultados comparativos de acuerdo a lo establecido en la normas vigentes para aguas y alimentos. De igual forma su función no es la de realizar diagnósticos, ya que se limita como se dijo anteriormente a procesos individuales y de cuyo resultados es la autoridad sanitaria la que establece el procedimiento a seguir.</p> <p>En torno a la propuesta presentada inicialmente por la Universidad Tecnológica de Pereira por valor de \$9.485.000 esta solo contenía como se aprecia en la misma la actividad de toma de muestras de agua un tercio de las actividades realmente contratadas, el objeto contractual además de la toma de muestras de agua contiene la realización de toma de muestras de alimentos, por esta razón el contrato difiere de la propuesta, se aclara que las actividades propuestas por el contratista fueron incrementadas en el contrato, de ahí surge la diferencia en valores.</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Solicitamos que el hallazgo sea retirado puesto que se cumplió con el objeto contractual.							
16	<p>Contrato No. 009 de Abril 1° de 2011, contrato de tercerización , tiene por objeto la contratación bajo la modalidad de outsourcing de prestación de servicios de laboratorio clínico de baja complejidad de atención de la IPS del Municipio de Cartago, contemplados en el plan obligatorio de salud a la población afiliada de las EPS del Régimen subsidiado .., por \$450.000.000</p> <p>En cuanto al desequilibrio contractual, es pertinente tener en cuenta que, no cualquier trastorno o variación de las expectativas que tenía el contratista respecto de los resultados económicos del contrato, constituyen rompimiento del equilibrio económico del mismo, existiendo siempre unos riesgos inherentes a la misma actividad contractual, que deben ser asumidos por él. De acuerdo con la doctrina y la jurisprudencia, la ecuación económico financiera del contrato puede verse afectada o sufrir menoscabo</p> <p>Por su parte la teoría de la imprevisión consiste en el acaecimiento de hechos extraordinarios, imprevisibles y sobrevinientes</p>	<p>Respuesta hallazgos 17:</p> <p>La certificación de usuarios del mes de marzo de 2011 emitida por la Secretaria de Salud Municipal, mediante la cual se realizó el cálculo para los usuarios del contrato N° 009 de 2011 indica que la población para esa época era de 49.369 usuarios, durante esa vigencia los usuarios fueron aumentado paulatinamente, en el mes de mayo se certificaron 59.193 usuarios, en Junio 59.091, en julio 59.643 y en septiembre 59.594, debido a estas variaciones se hizo necesario realiza otro si ya que la población final era totalmente distinta a la inicial.</p> <p>La Institución no tiene forma de predecir o proyectar la población que servirá de base para la realización de contratos, por esta razón se debe realizar estas adiciones a los mismos de acuerdo a las variaciones presentadas.</p> <p>Esta situación particular y extraordinaria de la vigencia 2011 se presento porque en la misma vigencia la Secretaria de salud con</p>	<p>Se acepta la respuesta parcialmente y respecto a la figura del desequilibrio contractual se unifica en los hallazgos 17 y 18 se modifica la parte final quedando así:</p> <p>Adicionalmente el contrato No. 029, Mediante acta de modificación de Diciembre 05 de 2011, incrementan el valor en \$5.000.000, justificado en el incremento dentro del proceso administrativo más asociados para prestar el servicio de acuerdo a la demanda de necesidades, hecho que no fue establecido claramente en la minuta contractual y los soportes tanto de la IPS de requerir tal necesidad, el interventor y el tercerizador, no hizo parte del expediente contractual.</p> <p>El acta de modificación finalmente se ejecuto por \$3.579.660 y el saldo fue ingresado al presupuesto</p>	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>a la celebración del contrato, ajenos a las partes (<i>guerra, crisis económica grave</i>), que afectan el equilibrio económico de las prestaciones en forma grave y anormal para una de ellas se vea afectada, sin impedir su ejecución.</p> <p>Con independencia de la causa que se invoque como factor de desequilibrio económico y financiero del contrato estatal, dentro de los requisitos necesarios para su reconocimiento y el consecuente restablecimiento de la ecuación contractual, existen unos elementos comunes que deben acreditarse en forma concurrente tales como la imprevisibilidad, la alteración extraordinaria y fundamentalmente la demostración o prueba de una pérdida real, grave y anormal en la economía del contrato, hecho que no quedo expresamente en las actas de modificación y los soportes respectivos.</p> <p>Adicionalmente el contrato No. 029 de abril 1 de 2011, mediante acta de modificación de Diciembre 05 de 2011, incrementan el valor en \$5.000.000, justificado en el incremento dentro del proceso administrativo más asociados para prestar el servicio de acuerdo a la demanda de necesidades, hecho que no fue establecido claramente en la minuta contractual y los</p>	<p>la ayuda de las EPSS y la IPS realizaron una campaña para afiliar y captar personas al régimen subsidiado en salud, de esta forma la población se vio incrementada.</p> <p>En el expediente contractual reposan las actas de interventoría donde se evidencian el incremento de la población, las certificaciones reposan en Tesorería para efectuar el respectivo pago.</p> <p>En la interventoría de los meses de julio y agosto el interventor sugiere realizar una modificación al contrato (adición) de acuerdo al incremento de los usuarios.</p> <p>En el mes de octubre de 2011 se realiza otro si por setenta millones de pesos (\$70.000.000) con certificado de disponibilidad 1598 por valor de ochenta millones de pesos (\$80.000.000) con su respectiva póliza y en el mes de diciembre se realiza otra adición por valor de diez (\$10.000.000) con la misma disponibilidad presupuestal 1598 y registro presupuestal 1900, en el momento del procedimiento auditor el otro si se encontraba archivado incorrectamente.</p> <p>Dada la situación especial en torno a la</p>	<p>de la entidad. El Hallazgo se deja como administrativo para que tomen los correctivos, en el acta de visita a este tema se verifico una muestra del personal que presto el servicio a este proceso y se evidencio que realizaron las actividades.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	soportes tanto de la IPS de requerir tal necesidad, el interventor y el tercerizador, no hizo parte del expediente contractual.	<p>variación de usuarios en la vigencia 2011 solicitamos que el hallazgo sea retirado del presente informe.</p> <p>Respuesta hallazgo 18 No aceptamos el hallazgo, toda vez que el dinero se utilizo en el cumplimiento del objeto del contrato, como se evidencia en los pagos realizados a este contrato, el cual es fundamental en el cumplimiento de la misión de la entidad, si bien es cierto que en la adición no se detalla el motivo de la misma, esto en ninguna forma se puede considerar como un detrimento patrimonial.</p> <p>La institución no especifica el número de personas que contratan, ya que se contratan procesos, únicamente solicita a la CTA el cumplimiento de un nuevo proceso para los meses de noviembre consistente en un apoyo al área jurídica, como se puede evidenciar en el comunicado oficial anexo de la CTA Zarzalud.</p> <p>Solicitamos que el hallazgo sea removido del presente informe ya que demostramos que la actuación se realizó de acuerdo a las necesidades del servicio, cumpliendo con la normatividad vigente y la misión de la entidad.</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
17	<p>Convenio de Asociación No. 001 junio 29/11</p> <p>Respecto a la propuesta esta fue valorada en \$60 millones de los cuales los aportes de la Asociación correspondía a bienes y servicios, valorados en \$20 millones de pesos, como contrapartida y el contrato se firmó por \$30 millones con aportes de la Asociación de \$10 millones y esta no fue ajustada a las condiciones que finalmente se produjo en el contrato y a que se comprometía con estos recursos el contratista.</p> <p>En consecuencia se observa que el primer informe de interventoría correspondiente al mes de julio y con el cual autorizan el primer pago, indican que cumplió con el objeto contractual sin identificar el porcentaje de ejecución frente a la forma de pago y las obligaciones del contratista, para hacerse acreedor a dicho pago.</p> <p>En cuanto a la facturación no se evidencia la Resolución de la Dian por la cual autorizan a que emitan facturas en orden cronológico y consecutivo, mencionan la No. 50000224221, llama la atención que en el mes de junio presentan la 082 y en el mes de julio anexan la 065 siendo inconsistente, en agosto 069 y 096 de octubre 30.</p>	<p>Por error humano el valor de la propuesta inicialmente presentada permaneció igual, la institución realizo las indagaciones pertinentes y determino en esa vigencia que los costos de esta propuesta eran elevados y poco acordes con relación a precios de mercado, en ese sentido después de un proceso de negociación se estableció un nuevo valor para el convenio de asociación, esta resulto favorable para la institución en términos de costos y productos, ya que los mismos elementos propuestos inicialmente fueron los contratados a menor precio, en este sentido se cumplió a cabalidad con los principios de eficiencia y economía de la contratación pública.</p> <p>Para la Institución queda entendido que una vez presentado el Informe de interventoría N° 1 donde el interventor señala que se cumplió con el objeto del contrato, de igual forma se cumplió con el porcentaje establecido en el contrato.</p> <p>Dentro de las facturas generadas se relaciona la Resolución de la DIAN N° 500002224221 de agosto tres (3) de 2011, donde se autoriza la factura del 1 al 100.</p> <p>La emisión de facturas por parte de los</p>	<p>La entidad acepta el hallazgo por error humano, sin embargo la propuesta fue presentada en el mes de marzo de 2011, con un cronograma de actividades y esta se aprobó mediante contrato en el mes de junio, siendo un término menor de ejecución frente a la propuesta.</p> <p>En cuanto al informe de interventoría la autorización para el respectivo pago, tendrá que corresponder al cumplimiento del porcentaje de ejecución frente a la forma de pago.</p> <p>Respecto a la Resolución de la DIAN, esta no fue allegada y en los informes de interventoría no relacionan cada factura sino el número de la Resolución.</p> <p>Por lo anterior, queda en firme.</p>	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		contratistas es responsabilidad de los mismos, la Institución verifica que la factura cumpla con todos los requisitos legales y tributarios. Solicitamos que este hallazgo sea retirado del informe final de auditoria regular.							
18	Contrato de prestación de servicio No. 011 y contrato 048. No fue designado interventor, el acta de inicio lo firma la Representante Legal de la IPS y el acta de terminación, sin que se produjera ningún informe de interventoría, no obstante en el expediente contractual anexan el informe correspondiente a las actividades desplegadas por el contratista en cumplimiento del objeto contractual y los productos de los mismos.	Si bien no se designaron interventores para los contratos citados en el hallazgo, la supervisión fue realizada de forma directa por la Representante legal de la Entidad, como consta en las cartas de recibo a satisfacción de los dos productos contratados, para estos casos no se considero pertinente la designación de interventores diferentes al ordenador del gastos ya que el objeto contratado era un producto final que fue recibido de conformidad con las características pactadas en el contrato. Solicitamos que este hallazgo sea retirado del informe final de auditoria regular puesto que se realizaron las actividades legales de competencia de la Entidad.	La respuesta no desvirtúa la observación, en todo contrato se designará quien va a ejercer tales funciones y si tenemos en cuenta que el interventor o supervisor de contrato serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente, el mismo ordenador del gasto toma tal decisión, adicionalmente el pagos se realizaron sin ningún informe que lo respaldara. Por lo tanto queda en firme.	X					
19	Cumplimiento de recursos para el Fondo de Seguridad y Convivencia Ciudadana.	En ejecución de las inversiones propias del sector salud buscando fortalecer la calidad en la prestación de servicios, incrementar la	La respuesta no desvirtúa el hallazgo, por cuanto el desconocimiento de la Ley no	X		X		X	\$17.775.202

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>El Decreto 399 de 2011, Por el cual se establece la organización y funcionamiento del Fondo Nacional de Seguridad y Convivencia Ciudadana y los Fondos de Seguridad de las Entidades Territoriales, el cual regula su funcionamiento dispuesto en la Ley 418 de 1997, prorrogada, modificada y adicionada por las Leyes 548 de 1999, 782 de 2002, 1106 de 2006 y 1421 de 2010, dispuso en sus artículos 122 y 119, respectivamente, la creación del Fondo Nacional de Seguridad y Convivencia Ciudadana, Fonseca, al igual que los Fondos Territoriales de Seguridad.</p> <p>De conformidad con el inciso 2° del artículo 6° de la Ley 1106 de 2006, todas las personas naturales o jurídicas que suscriban contratos de obra pública, con entidades de derecho público o celebren contratos de adición al valor de los existentes deberán pagar a favor de la Nación, Departamento o Municipio, según el nivel al cual pertenezca la entidad pública contratante una contribución equivalente al cinco por ciento 5% del valor total del correspondiente contrato o de la respectiva adición.</p> <p>Los recursos provenientes del recaudo del 5% de los contratos de obra que ingresan al Fondo de Seguridad y Convivencia Ciudadana, serían distribuidos según las necesidades regionales de seguridad, de</p>	<p>satisfacción de los usuarios, la accesibilidad, la continuidad, seguridad y demás indicadores, se ejecuto en la vigencia 2011 una obra para mejorar el servicio de urgencias, la Institución a través de un crédito con el Banco de Bogotá efectuó dicha obra la cual tenían el objetivo de rehabilitar y adecuar el servicio de referencia, no se realizó descuento al contratista del impuesto de guerra puesto que la Institución desconocía que esta normatividad le era aplicable al sector salud.</p> <p>Por otro lado en procedimientos auditores efectuados por el Ente de Control Fiscal no se reviso el descuento de dicho impuesto en vigencias anteriores y no se genero ningún comunicado de advertencia para el recaudo del mismo, no existe un referente de comparación que indique que las Empresas Sociales del Estado deben descontar a los contratistas dicho impuesto, en el Valle del Cauca no se evidencia que los Hospitales realicen estas gestiones.</p> <p>Por otro lado la Secretaria de Hacienda del Municipio de Cartago encargada de recaudar el impuesto a las diferentes Instituciones descentralizadas, en ningún momento solicito o exhorto a la Empresa Social del Estado de efectuar dichos</p>	<p>exime la responsabilidad.</p> <p>Tal como lo señala la disposición legal, cuando las entidades de derecho público celebren contratos de obra o contratos de adición al valor de los existentes, deberán pagar a favor del tributo de que trata el Art. 6 de la Ley 1106 de 2006, dicha disposición legal indica que el hecho generador del tributo es la celebración de contratos de obra, no haciendo distingos o diferenciaciones entre los contratistas de obra pública, según la entidad contratante, sino que el tributo debe ser pagado por todos los contratistas de obra pública, pues la norma es general y no hace excepción alguna.</p> <p>Es de señalar que las Empresas Sociales del Estado, reguladas por la Ley 100/93, 344/96 y 489/98, corresponden a una categoría especial de entidad pública descentralizada, con personería jurídica , patrimonio propio y autonomía administrativa, creadas por una disposición legal. La IPS fue creada mediante Decreto No.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	acuerdo a las decisiones que tomara el Comité de Orden Público Local. Vigencia 2011, Licitación Pública, celebro el Contrato de obra: consistente en adecuación, modificación y reforzamiento estructural del área de urgencias de la IPS, de acuerdo con los planos y especificaciones suministradas por el contratante, según lo establecido en los pliegos de condiciones, a los precios unitarios por \$354.433.066 y Mediante acta de modificación del 12 de diciembre/11, se incrementa el valor en \$1.070.986, justificado en la adecuación y mano de obra de la implementación de la red de datos de urgencias de la IPS, para un total del contrato de \$355.504.052, sin embargo no se evidencia el cumplimiento de la citada normatividad que garantizara el recaudo en el Fondo de Seguridad existente en el Municipio, tal como lo certificaron en la IPS, presunto detrimento de \$17.775.202	descuentos. Por las razones antes descritas solicitamos retirar del presente informe esta hallazgo.	015 de 2000. Por lo tanto el hallazgo se mantiene. Por lo tanto el hallazgo se mantiene.						
	Evaluación Técnica en Infraestructura								
20	Al revisar la carpeta contractual del contrato de obra pública No. 053 de 2011, cuyo objeto es Adecuación, modificación y reforzamiento estructural del área de urgencias de la I.P.S del Municipio de Cartago E.S.E se evidencio que:	La Institución acepta que en el expediente del contrato N° 053 de 2011 no reposan los documentos referenciados, la Institución ha realizado los correctivos necesarios en la vigencia 2013 para ajustar estas debilidades y garantizar la integralidad del expediente contractual, en la actualidad se	La entidad acepta la observación, por consiguiente el hallazgo con connotación administrativa se mantiene para realizar seguimiento en el plan de mejoramiento	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>1. No aparece los documentos que permitan establecer un adecuado seguimiento a la ejecución del contrato, tales como actas de comités, de reuniones y memorias de los diseños, donde se evidencie la participación tanto de los diseñadores por parte de la firma contratista, la interventoría designada para el contrato, ni la de los profesionales de medicina de la clínica, de igual forma no se evidencia la revisión de los diseños por parte de un profesional que cumpla con los calidades (carece de memorias de cálculo y/o bitácora de obra).</p> <p>2. Cronograma de obra o actividades.</p> <p>3. Planos record debidamente acotados.</p> <p>4. Informe de interventoría más amplio y detallado.</p> <p>Acta de modificación en el valor del contrato (\$1.070.986), teniendo como consideración el aumento de la adecuación y mano de obra de la red de datos del área de urgencias, no se evidencia soportes cuantificados, las actas parciales de obra no justifican este valor adicional</p>	<p>evidencia mejoramiento de estas falencias.</p> <p>Las obras públicas proyectadas para la vigencia 2013 cuentan con la respectiva planeación, esto mediante la formulación de proyectos de inversión para cada obra a ejecutar, de igual forma los proyectos son rendidos en el respectivo aplicativo del plan bienal de inversiones.</p> <p>Por la tanto solicito sea levantada la observación del hallazgo por cuanto se subsanó la debilidad, la Institución demuestra mejoramiento en este sentido.</p>							
21	Al revisar la carpeta contractual del contrato de mantenimiento No. 044-1 de 2012, cuyo objeto es realizar mantenimiento preventivo y correctivo locativo de la planta física e infraestructura de la clínica y sede administrativa, los centros y puestos de salud,	<p>1. La ejecución de mantenimiento hospitalario preventivo y correctivo se realiza de acuerdo al plan de mantenimiento aprobado por la Secretaria Departamental de Salud para cada vigencia, en este se especifican</p>	La respuesta emitida por la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto la observación se mantiene para realizar seguimiento en el plan de mejoramiento.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>pertenecientes a la I.PS del Municipio de Cartago E.S.E se evidenció que:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Carece de Planos o bosquejos de las áreas intervenidas debidamente localizados y acotados. 2. Informe de interventoría más amplio y detallado. 3. Al revisar los informes mensuales (Actas) emitidos por el contratista se evidencia que se ejecutó un total de \$122.925.518, pero en el acta de liquidación y pagos realizados al contratista se evidencia un valor de \$94.005.600, inconsistencia en la información. 4. No se evidencia pagos ni afiliaciones a la seguridad social, además de no contener en la carpeta contractual los pagos de nómina y hojas de vida del personal, para establecer si se contó con la mano de obra idónea. 	<ol style="list-style-type: none"> 2. Los informes de interventoría se realizan de acuerdo al criterio del agente interventor, la Institución propende por seleccionar interventores idóneos como indica la normatividad vigente, el contrato de mantenimiento 044-1 de 2012 contiene los informes de interventoría requeridos y pertinentes. 3. Al momento de realizar la ejecución del contrato se evidencio un valor inferior de ejecución al determinado por el contratista, esto de acuerdo a los seguimientos técnicos y económicos efectuados por el interventor, la Institución demuestra que se realizó una adecuada labor de interventoría de este contrato. <p>De acuerdo a lo anterior solicitamos retirar del informe final los numerales 1, 2 y 3 por cuanto no constituyen una debilidad para la Institución.</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Aceptamos el numeral 4 y aclaramos que en la vigencia 2013 se subsano la debilidad como se evidencian en el contrato N° 033 de 2013.							
22	<p>La infraestructura del hospital con respecto al chequeo de la resolución 04445 del ministerio de salud (1441 de 2013), presenta algunas falencias las cuales son:</p> <p>1. Los cielos falsos de la mayor parte del área de la clínica no cumplen con las especificaciones de ser construidos en un material que sea sólido, impermeable, incombustible y de materiales lavables, ya que éstos son de estructura en aluminio y láminas de Icopor y en madera.</p> <p>2. No hay un dispensador de agua por cada 50 personas especialmente en el área de consulta externa.</p> <p>3. Los consultorios no poseen una separación de ambiente de entrevista y examen.</p> <p>4. En la mayoría de las áreas del hospital no cumple con la unión pared-cielo falso con terminado en media caña.</p> <p>5. En el área de consulta externa la sala de espera no cumple, debido a que no es independiente de las áreas de circulación y no cuenta con un área mínima de 3.0 m2 por consultorio.</p> <p>6. En el área de urgencias, los consultorios no</p>	<p>En la actualidad la Institución gestiona recursos de inversión para ejecutar un proyecto de adecuación y mejoramiento de la Infraestructura de la Sede Hospitalaria, esta inversión asciende a siete mil millones de pesos, el proyecto se encuentra dentro de la planeación institucional, este busca mejorar los aspectos físicos y locativos de esta Sede, por esta razón la Institución no ha realizado adecuaciones a la infraestructura ya que estos recursos se verían desperdiciados, de igual en la actualidad no se encuentra aprobado el plan bienal de inversiones porque la red de prestadores del Valle del Cauca se encuentra en rediseño y reorganización.</p> <p>La Institución ha decidido realizar una inversión importante que impacte todas las debilidades de la infraestructura hospitalaria, este proyecto se encuentra contemplado en el plan de desarrollo 2012 – 2015.</p> <p>Solicitamos que este hallazgo sea retirado por cuanto la Institución ha establecido en</p>	<p>La respuesta emitida por la entidad no desvirtúa el hallazgo, por lo tanto la observación se mantiene para realizar seguimiento en el plan de mejoramiento</p>	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	cuentan con unidad sanitaria. 7. En el área de hospitalización pediátrica no se encuentra las unidades sanitarias apropiadas las cuales deben de ser para menores de 10 años permitiendo un uso fácil.	sus planes institucionales el proyecto necesario para subsanar estas debilidades de infraestructura.							
23	<p>Cumplimiento del Estatuto anticorrupción Art. 76. Oficina de quejas, sugerencias y reclamos</p> <p>En la página web de la IPS no se visualiza el link correspondiente a las quejas, sugerencias y reclamos, se accede a través de contáctenos, no siendo de fácil acceso e identificación para que la comunidad haga uso de esta herramienta.</p> <p>A pesar que existe un procedimiento denominado apertura buzón PQR, con un flujo grama, no se establece el tiempo de respuesta y la responsabilidad en quien recae.</p> <p>El consolidado lo realizan por mes, sin que se identifique el total de quejas, tiempo de respuesta y clase de queja.</p>	<p>La Institución tiene dentro de su página web el Link contáctenos el cual es general y permite recepcionar todo tipo de comentarios y manifestaciones por parte de los usuarios y ciudadanos, en ese sentido la Institución pone a disposición de los usuarios el espacio pertinente para dar cumplimiento a la normatividad, no es el contenido semántico de los elementos el que define la funcionalidad del instrumento que permite a los usuarios elevar sus manifestaciones con relación a los procesos de la Institución, además la página web incluye un espacio para que los usuarios y ciudadanos formulen quejas sobre presuntos actos de corrupción.</p> <p>La Institución acepta que se están realizando en la actualidad los estudios previos para la contratación de la nueva página web que cumpla con los lineamientos del manual de implementación de gobierno en línea, donde se contempla un aplicativo para la gestión de PQR.</p>	La entidad acepta la observación para plan de mejoramiento, por lo tanto queda en firme.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE VIGENCIAS 2011 y 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA		TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Internamente se tiene definido el tiempo de respuesta de 3 a 5 días de acuerdo al trámite que se requiera; se incluirá este dato en el flujo grama.</p> <p>El consolidado define cuantitativamente el total de las quejas, se incluirá el tiempo de respuesta y la clasificación de acuerdo al motivo o causa de la insatisfacción</p> <p>Por otro lado se acepta la inclusión en el procedimiento de apertura de buzones de PQR el tiempo de respuesta.</p> <p>Anexo informe PQR en medio magnético elaborado por la Coordinación del Sistema de Información y Atención al Usuario y pantalla de la página web donde se evidencia que el espacio para manifestaciones del usuario se encuentra creado y funcionando en la Institución.</p>							
TOTALES				23	0	3	0	1	\$17.775.202



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!