



130-19.11

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

**HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE Í EVARISTO GARCIAÏ E.S.E.  
VIGENCIA 2011**

**CDVC- No.06  
Agosto 2012**

## **AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR**

Contralor Departamental	ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Director de Control Fiscal	JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES
Subdirectora Operativa Sector Descentralizo	LILIANA HINESTROZA SINISTERRA
Representante Legal de la Entidad	JAIME RAMON RUBIANO VINUEZA
Equipo de Auditoria	
Líder . Contador	EDGAR CARDONA VILLARREAL
Profesionales	
Auditora . Economista	GLORIA INES VELASQUEZ VASQUEZ
Auditora . Economista	CRUZ FRANCISCA MORENO MOSQUERA
Auditora . Abogada	YENNY MOSQUERA MORENO
Auditora . Abogada	MARIA DEL ROSARIO HURTADO RUIZ
Auditor - Ingeniero Civil	JAMES GONZALEZ APOLINAR
Auditor -	LORENZO ESCOBAR OSORIO

## TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	4
1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO.....	5
2. METODOLOGIA.....	7
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA .....	8
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO .....	8
2.3 QUEJAS .....	8
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	10
3.1 GESTION .....	10
3.1.1 Direccionamiento General y Control.....	10
• Planeación .....	10
• Actuaciones de la Junta Directiva.....	13
• Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional .....	14
• Análisis de los Sistemas de Información .....	16
• Evaluación del Sistema de Control Interno.....	17
3.1.2 PRESTACION DE SERVICIOS.....	20
• Cumplimiento de su actividad misional.....	20
• Satisfacción del Usuario.....	23
• Medio Ambiente .....	25
3.2 FINANCIAMIENTO .....	27
• Estados Contables .....	27
• Presupuesto.....	34
• Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad...	37
3.3 LEGALIDAD.....	37
• Cumplimiento del marco normativo de la contratación.....	37
• Etapas de la Contratación.....	38
• Infraestructura.....	42
• Impacto de la Contratación .....	45
• Procesos Judiciales .....	45
3.4 QUEJAS .....	50
3.5 REVISION DE LA CUENTA .....	65
3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS .....	65
4. ANEXOS .....	66
1. Dictamen Integral Consolidado .....	66
2. Estados Contables .....	66
3. Cuadro Resumen de Hallazgos.....	66
4 Cuadro de Beneficios de Control Fiscal.....	66
CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.....	72

## INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al **HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE ÍEVARISTO GARCIA E.S.E.**, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración del hospital en la vigencia 2011, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoria se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde al **HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE ÍEVARISTO GARCIA E.S.E.**, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de cinco (5) profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria. 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.

## 1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

El Ente Hospitalario es una Institución de Alta Complejidad, que presta servicios del Segundo, Tercer y cuarto Nivel de atención a la población residente en el Valle del Cauca y de otros departamentos como Cauca, Nariño y Choco, El HUV es la principal y más grande entidad prestadora de servicios de salud del sur occidente colombiano y de la región pacífica.

EL Gobierno ha adoptado la estrategia de atención primaria en salud, es el primer nivel de contacto de los individuos, las familias y la comunidad con el sistema nacional de salud, trayendo los cuidados de salud tan cerca como sea posible al lugar donde la gente vive y trabaja, y constituye el primer eslabón de la atención ideal+ante las dificultades que han surgido para el cumplimiento de los enunciados originales de los sistemas de seguridad social en salud, no solamente de Colombia, sino de la mayoría de los países incluyendo los más desarrollados. El Hospital Departamental a finales del 2010 y comienzos del 2011 viene perfeccionando el programa de atención domiciliaria en salud para la población pobre no asegurada la cual se ha visto limitada por que muchas de las viviendas están ubicadas en zonas de alto riesgo, el proyecto de mejorar la atención de los usuarios en lo correspondiente a la referencia y contra referencia de pacientes mediante la implementación de la telemedicina es uno de los retos que debe afrontar el hospital.

La Ley 1438 de 2011, que reformó el Sistema de Seguridad Social en Salud colombiano, estableció que la Historia Clínica Única Electrónica será de obligatoria aplicación antes del 31 de diciembre del año 2013, éste es un instrumento requerido por el hospital para la implementación del proyecto de telemedicina, es un concepto de redes Integradas de Servicios de Salud, en las cuales el intercambio electrónico de información demográfica, clínica y epidemiológica entre los diferentes actores y componentes del Sistema de Salud es imprescindible.

En caso de ser implementada la Historia Clínica Única Electrónica en el Hospital se disminuirá en un porcentaje muy alto las glosas que se presentan en la facturación por servicios médicos, de las diferentes EPS-S y a la Secretaría Departamental de salud, y así mejorar los ingresos y por ende la situación financiera del ente.

Actualmente el ente Hospitalario atraviesa una situación financiera crítica, como es la generalidad de los hospitales a nivel nacional, presentada principalmente por incumplimiento de los pagos por prestación de servicio de las diferentes EPS-S y el Departamento del Valle del Cauca al hospital, el cual es el mayor deudor, su obligación asciende a \$34.060 millones de un total de \$170.997 millones, lo anterior no permite que

el ente cumpla oportunamente con los compromisos de pagos a proveedores, especialmente los medicamentos y servicios de salud.

La Participación activa en el seguimiento, supervisión por parte de la Junta Directiva, tanto en la planeación de los proyectos, como en el desarrollo de las decisiones de tipo administrativo, que redunde en el cumplimiento de las metas y objetivos planteados dentro del Plan Estratégico Institucional, es un aspecto que deben tener en cuenta, dentro del direccionamiento de la institución.

El cumplimiento del Decreto 2025 de 2011, acerca de la prohibición de contratar con Cooperativas y Precooperativas de trabajo asociado, es un aspecto que debe estudiar con mucha cautela el Hospital, porque la entidad tiene un número muy alto de funcionarios misionales que están contratados por éste sistema, y se debe analizar cuál es la solución más viable en la que no se vea afectada la prestación de los servicios de salud a la población beneficiaria, el ente viene haciendo estudios de la posibilidad de contratar empresas temporales, agremiaciones sindicales o incorporar éste personal a la planta de cargos, so pena de ser sancionados por incumplimiento de la norma.

## 2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoria es determinar si la administración **HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE ÍEVARISTO GARCIAÎ E.S.E.**, 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 través de la prestación de los servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoria gubernamentales colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria 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 auditoria 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 Subdirección Operativa para el Sector Descentralizado

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por cinco (5) profesionales en las áreas de Contaduría, Economía y Derecho, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo donde se involucró la comunidad.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración del **HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE ÍEVARISTO GARCIAÎ E.S.E.**, dentro del desarrollo de la auditoria y las respuestas dadas por ellos fueron analizadas, y se excluyeron del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

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

## **2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, 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.

## **2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad cuenta con un Plan de Mejoramiento vigente con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluado el Plan de Mejoramiento suscrito por la Entidad producto de la Auditoria a la vigencia 2010, se observa que de las 37 acciones suscritas logro mejorar 16, equivalente a una calificación del 43%, sin embargo, de acuerdo a la importancia de las acciones, obtiene un Cumplimiento del Plan del 56% inferior al 85% mínimo esperado.

La Entidad no cumplió las acciones No. 1,2,3,4,5,6,7,9,10,11,12,13,14,15,16,17,20 ,21, 22, 23, 24, con grado de importancia 2 y 3 la cual representa un 15% para su total cumplimiento, lo que implica que debe incorporar esta acción en la nueva suscripción del plan.

## **2.3 QUEJAS**

Se abordaron quejas remitidas por la Dirección Operativa para Comunicaciones y Participación Ciudadana, de igual manera se atendieron las quejas presentadas ante el grupo auditor, las cuales se confrontaron, se discutieron en mesa de trabajo y se concluyeron, para dar respuesta al quejoso.

### **1. Denuncia - DC29-012 radicada con CACCI 3574 de junio 8 de 2012.**

Relacionada con ~~Presuntas~~ irregularidades en la compra de medicamentos CEFEPIME, por 1 gr, adquirido al proveedor Dro-servicios Ltda., a un costo unitario de \$13.859 frente al valor del proveedor Pisa Farmacéutica de Colombia S.A, por un valor de \$4.500 por unidad por un presunto sobre costo de 208.

### **2. Denuncia- DC35-012 radicada con CACCI 5144 de 2012**

Denuncia en contra de la Abogada FAISURY PERDOMO ESTRADA, Jefe de Recursos Humanos y Asesora Jurídica del Hospital Universitario del Valle, por presuntas irregularidades en el proceso de cobro de SOAT, contratándose a abogados privados



para que realicen los cobros de entidad público a otra entidad pública, con una comisión 10% entre otras anomalías

### **3. Queja - QC-062-12 CACCI 5149-12**

Negligencia en el pago de la condena proferida por el honorable Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca en sentencia del 12 de marzo de 2010 No.76.001-23-31-000-2001-1714-00, relacionada por la falla en el servicio médico prestado al menor Yan Carlos Pinzón Córdoba, quien resultó afectado con retardo mental a raíz de la atención deficiente que recibió después del nacimiento.

### **4. Queja - QC-077-12 CACCI 5149-12 - QC-21-2012 Ë CACCI 624**

Estas quejas fueron radicadas en la Contraloría dos veces y corresponden a los mismos hechos:

Presuntas irregularidades en la administración, como también falta de atención a los usuarios, entre otras, como es el bajo perfil de la Directora la cual no tiene la ética para el manejo del hospital, falta de atención por medicamentos, atraso en los pagos, desviación de los recursos de las estampillas, etcõ .

### **5. Queja - QC-107 DE 2012 CACCI 6718 Y 7221**

Relacionada con las presuntas irregularidades en el manejo del parqueadero público a un Costado del Área de Medicina del Hospital Evaristo, entregado a particulares que están cobrando el uso del mismo. Se investigue si este uso se está realizando a través de la suscripción de un contrato con el hospital, cuales son los valores que le han pagado y cuál es su destinación de estos recursos.

### **6. Queja- QC-108 DE 2012 CACCI 7048**

Presuntas irregularidades que hay en la unidad de medicina física y rehabilitación y para dar solución se solicito la siguiente información mediante oficio AIR-HUV-025 de julio 17 de 2012.

### **7. Queja- QC-112 DE 2012 CACCI 7358**

Presuntas irregularidades en los viáticos de la doctora María Lucero Urriago Cerquera, debido a que viajaba constantemente al exterior con dineros del hospitales.

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1 GESTION

Para la evaluación de la gestión de la administración del Hospital Universitario del Valle Evaristo García+ ESE, se tomó como referente el Plan de desarrollo institucional 2008-2011, considerado instrumento decisivo en el direccionamiento de la institución y los demás planes complementarios requeridos en la administración pública, se evaluaron los objetivos propuestos y su ejecución para el 2011.

##### 3.1.1 Direccionamiento General y Control

- **Planeación**

El Plan Estratégico 2008 . 2011, está contenido en 4 objetivos.

1. Adecuar servicios de salud de mediana complejidad y desarrollar la alta complejidad de acuerdo a las necesidades de nuestros usuarios, en condiciones de calidad y eficiencia
2. Promover el posicionamiento Municipal, Departamental, Nacional e internacional del Hospital como una institución Pública comprometida con la calidad y el desarrollo tecnológico.
3. Lograr equilibrio financiero y sostenibilidad bajo el principio de la rentabilidad social.
4. Desarrollar una política del talento Humano con énfasis en alta complejidad, bajo el criterio de competencia, compromiso, y alta motivación.

De los objetivos propuestos se desprenden 8 macro proyectos que para su cumplimiento se plasmaron 30 estrategias.

El plan de desarrollo 2008-2011 carece de plan financiero, los indicadores no presentan las metas por año, existe un plan de inversiones con los recursos de estampillas, sin incluir los ingresos por otros conceptos, el plan institucional se ejecuta a través de planes operativos.

De los planes operativos misionales se observan los más bajos porcentajes de cumplimiento en los siguientes: atención hospitalaria quirúrgica 66%, el servicio de

terapia intensiva 79%, ayudas diagnósticas y terapéuticas 82%, atención en sala de operaciones 85%, lo anterior evidenciado en los siguientes aspectos.

- En la atención hospitalaria, aunque se adquirieron varios equipos como fueron acelerador lineal, escanógrafo, equipo de Rayos X, entre otros, no se adquirieron la totalidad de los equipos requeridos para mejorar el funcionamiento, para compra de equipos biomédicos se ejecutó la suma de 4.626 millones de pesos en el 2011 corresponde a un 84.3% de lo presupuestado.
- En terapia intensiva, no se logró la renovación y reposición de camas que fueron dadas de baja, al igual que no se implementó la Unidad de Cuidados intensivo cardiovascular.
- En ayudas diagnósticas, para éste año se adquirió angiografo, para exámenes de hemodinámica, el equipo inició a funcionar en el 2012 únicamente con exámenes diagnóstico, no se está realizando cateterismo y otros exámenes más complejos por falta de insumos los cuales son muy costosos, actualmente la deuda que se tiene con Angiografía de Occidente una empresa externa, está por valor de \$ 5.751 millones de pesos; no se implementó el servicio de resonancia magnética nuclear por falta de presupuesto y se aplazó el proyecto para el plan de inversiones 2012.
- En el servicio de sala de operaciones se suspendió la dotación de 5 quirófanos, que se tenían programados por falta de recursos económicos.

En cuanto a los planes operativos administrativos se registran los más bajos porcentajes en control interno administrativos 62%, gestión financiera con 72%, atención integral del usuario, con un 74%, lo anterior evidenciado en:

- En el plan operativo de control interno, no se realizó la autoevaluación del control interno, no se realizó verificación y seguimiento de los planes operativos por procesos y los planes de mejoramiento, se incumplió con el tercer ciclo de las auditorias al sistema de gestión integral de la calidad.
- En el plan operativo de gestión financiera por falta de liquidez no se cancelaron los créditos con los proveedores y acreedores.
- En servicio de atención al usuario, no se tiene la implementación de la alternativa telefónica y pagina web en el manejo de las PQRS.

El objetivo lograr equilibrio financiero y sostenibilidad bajo el principio de la rentabilidad social, se ejecuta mediante un macro proyecto, la recuperación financiera la cual

contempla cinco estrategias que son: recuperación de cartera, consolidación de mecanismos de costos, disminución de edad de la cartera, incremento de la contratación por venta de servicios, racionalización de gastos y costos ; al analizar estas estrategias encontramos una clara disminución de los ingresos del ente por concepto de venta de servicios de 184.925 millones paso a 183.035 millones en el 2011, lo anterior se debió principalmente a la disminución de la facturación de los vinculados del Departamento que de 84.326 millones bajó a 72.170 millones, lo facturado por el SOAT que para el 2010 estaba en 6.973 millones y bajó a 6.633, millones y por ultimo lo correspondiente a servicios particulares que también mostro disminución.

La entidad en cumplimiento del plan de mejoramiento con la Supersalud disminuyó en 87% la contratación con abogados externos para el cobro de cartera a las EPS-S e implementó el cobro coactivo administrativo, observándose disminución en la cartera que se encuentra en cobro jurídico, para el 2010 ascendía a \$ 23.926 millones, disminuyendo a \$17.763 millones en el 2011, lo que no se evidencia es la disminución de la cartera por edades mayor a 360 días, la cartera de difícil cobro de 43.259 millones ascendió a 50.760 millones en el 2011.

En lo referente a la disminución de los gastos y costos operacionales, lo que se observa es incremento respecto al 2010, de \$ 81.374 millones 2010 subió a \$102.897 millones.

El Objetivo desarrollar una política del talento Humano con énfasis en alta complejidad, se pudo analizar que si bien es cierto se tiene documentado un plan de capacitaciones al personal, el cual se ha venido desarrollando, hay que tener en cuenta que la entidad no garantiza la escogencia de personal idóneo y competente cuando se aísla de los mecanismos de selección y vinculación de personal, especialmente el contratado por cooperativas e incumple con los procedimientos propios del manejo de la carrera administrativa, como son la calificación de servicios oportuna ,que redunden en la eficacia de la administración pública.

Es muy importante resaltar el apoyo de las diferentes instituciones docentes e investigativas que aportan al Hospital en cumplimiento de su misión, mediante el incremento del número de convenios de docencia con 21 instituciones a nivel departamental, en áreas como psicología, terapia ocupacional, nutrición y dietética, ingenierías biomédica industrial entre otras.

La entidad carece de un plan anual de compras, herramienta de gestión administrativa efectiva para el uso racional y estratégico de los recursos públicos, no hay planeación en la compra de medicamentos y de suministros en general, estos son comprados de acuerdo a las necesidades del momento, por la iliquidez que presenta la institución, lo cual no le permite al hospital abaratar costos , no siempre se compra con el menor precio

que ofrece el mercado debido a que muchos proveedores que posiblemente presentan precios más bajos, no ofrecen por la demora en los pagos.

El plan de mantenimiento no es un verdadero instrumento de planeación para la conservación de los equipos que están en uso, toda vez que se pudo evidenciar que aunque cuenta con un cronograma de actividades no se asigna dentro del mismo los recursos para su ejecución, no está actualizado y no ha sido ajustado a los requerimientos de la institución, se registran equipos que ya fueron dados de baja, y no se cumple con las fechas estipuladas para el mantenimiento preventivo y correctivo.

- **Actuaciones de la Junta Directiva**

La junta directiva está conformada por 12 miembros, durante la vigencia de la auditoria, realizo 10 reuniones ordinarias y 2 extraordinarias, su primera sección fue el día 25 de febrero, además de los temas propios de sus funciones, se trataron otros de interés para el mejoramiento de la institución como fueron:

- ✓ Informe y plan de Mejoramiento superintendencia Nacional de salud referente a los hallazgos administrativos encontrados que tienen que ver con: reducción del déficit presupuestal, conciliación de pagos a proveedores, necesidad de un software y de un aplicativo integrado, reducción de la contratación de abogados por el cobro de cartera detectando que se trataba de cartera no vencida e implementación de la oficina de cobro coactivo, Depuración de los estados financieros.
- ✓ Análisis de la política sobre contratación externa (Decreto 2025/11) CTA. la prohibición de contratar con cooperativas y precooperativas de trabajo asociado, estudio de la posibilidad de contratar empresas temporales, agremiaciones sindicales o incorporar éste personal a la planta de cargos.
- ✓ Adquisición de un sistema de información Integral en el Hospital, que incluya la historia clínica electrónica y facturación.
- ✓ Adición presupuestal acuerdo 008 del 23 de diciembre del 2011 por valor de 4.000 millones de pesos, enviados por el Ministerio de salud y Protección social con el objetivo de garantizar la ejecución de las obras de reforzamiento sísmico estructural y adecuación del servicio de urgencias, obras que se iniciaron en el 2012.
- ✓ Reclamación del HUV ante el trámite liquidatorio de calisalud EPS-S por valor de \$19.000 millones de pesos.

Falta por parte de la Junta Directiva más seguimiento, supervisión tanto en la planeación de los proyectos, es decir verificar que estos hayan sido programados integralmente, así

como en el desarrollo de las decisiones de tipo administrativo, como es el caso de los cobros jurídicos de la cartera.

### **Hallazgo: No. 01 Administrativo Disciplinario**

El Hospital Universitario del Valle suscribió 22 planes operativos determinados por procesos, de los cuales 14 son administrativos y 8 misionales, estos planes no fueron llevados para aprobación de los miembros de la junta directiva, por falta de planeación, incumpliendo lo establecido en el artículo 20 numeral 3 del Estatuto de la entidad adoptado mediante Acuerdo 004 de febrero 27 de 1997 y artículo 11 numeral 3 Decreto 1876 de 1994.

- **Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional**

Mediante acuerdo No 006 de octubre 27 de 2005 se aprueba la planta de cargos y el manual de funciones de la entidad y modificada mediante acuerdo 014 de 2007, el Manual de funciones presenta las funciones por cargo, perfiles de los mismos, requisitos mínimos y están definidos los niveles de autoridad y responsabilidad, para el cumplimiento de la estructura organizacional, pero se pudo verificar que no está actualizado en cumplimiento de éste acuerdo.

Mediante acuerdo 003 del 2011, se crea una planta transitoria de 10 cargos por el término de un año, con el fin de cumplir con las listas de elegibles de CNSV, y con el fallo de tutela que obliga al hospital a cumplir con las mismas, se trata de funcionarios que estaban en provisionalidad, y perdieron el concurso, actualmente hay 6 activos.

Los cargos están clasificados según tipo de vinculación de la siguiente forma:

<b>TIPO DE VINCULACION</b>	<b>CANTIDAD</b>
Periodo fijo	5
Libre nombramiento y remoción	37
Carrera administrativa	721
Provisional	365
Trabajadores oficiales	312
<b>Total funcionarios de planta</b>	<b>1440</b>
<b>Planta temporal</b>	<b>10</b>

**Fuente:** Información oficina recurso humano

Período fijo son 5 Director general, asesor control interno y 3 profesionales del servicio social obligatorio (Personal que está en año rural), y 122 vacantes de cargos de carrera,



especialmente auxiliares de enfermería. Hay un total de 1318 activos, una planta transitoria hasta diciembre de 2011, de 10 cargos actualmente hay 6 activos.

### CUADRO TOTAL DEL PERSONAL DE PLANTA, COOPERATIVAS, Y CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS.(Distribución Porcentual) a 31 de Diciembre de 2011

NIVEL	ADMINISTRATIVO	ASISTENCIAL (Misional)	Trabajador oficial	TOTAL	%
<b>Planta</b>					
Directivo	30	1		31	
Asesor	6			6	
Profesional	40	359		399	
Técnico	42	70	312	424	
<b>Total planta</b>	186	942	312	1440	52.6 %
<b>Planta temporal</b>				10	
Contratos CTA		383		383	
Coomef		142		142	
Multisalud	261	95		356	
Asamvalle		38		38	
Coopsalud cuenta		359		359	
<b>Pronser CTA</b>	9			9	
<b>Total cooperativas</b>	270	1017		1287	47%
<b>Gran total</b>	456	1959	312	2.737	
Gran total					

**Fuente:** Oficina de Recursos Humanos

El total aproximado de la planta es de 2.737 cargos, el personal contratado por cooperativas es de 1.287 personas, que corresponde a un 47% del total, el personal de planta es de 1.450 cargos que corresponde al 52%, pero hay que tener en cuenta que de estos cargos hay 1.318 activos por que el resto están vacantes, presentándose una diferencia mínima entre el personal contratado por cooperativas y el personal de planta.

El personal contratado por las cooperativas, se hace por procesos no por cargos, falta de análisis y estudios previos de la necesidad de cada uno de los puestos de trabajo que se van a ocupar con la contratación, en la institución no reposan las hojas de vida de los funcionarios contratados por éstas cooperativas, la entidad no se reserva el derecho al proceso de selección, que le permita evaluar la idoneidad y competencia de éstas personas para ocupar el cargo, es decir la oficina de recursos humanos, la cual es la encargada del procedimiento en la vinculación del personal queda aislado de la misma, al no tener control de las actividades propias de vinculación de éste personal y las condiciones.

El valor de la nómina por cuenta y cooperativa es de \$ 39.084 millones para el año 2011, y el valor de la nómina de planta, es de 46.310 millones al año, generando una porcentaje de diferencia muy bajo del 0.15%.

En cuanto al manejo del personal de carrera administrativa, la entidad no está cumpliendo con las normas que la rigen, ya que no se realizan las calificación de servicios o de desempeño en los tiempos estipulados por la misma, para el 2012 se están calificando períodos del 2009-2010, 2010-2011 y primer semestre 2012, no hay evidencias de reuniones de la comisión de personal, como órgano creado para administración de la misma.

### **Hallazgo: No. 02 Administrativo**

La comisión de personal fue creada hace más de 4 años, la auditoría no evidenció actas de reunión, no se ha convocado a elecciones del representante de los empleados y sus suplentes, los cuales tienen un periodo de 2 años, que se contarán a partir de la fecha de su elección, debido a que no se realizaron las convocatorias de ley, lo anterior no garantiza la eficiencia de la administración Pública, incumpliendo así lo establecido artículo 16 del Decreto 1228 de 2005.

### **Hallazgo: No. 03 Administrativo**

La entidad en los períodos 2009-2010 2010-2011 no realizó la totalidad de las evaluaciones de desempeño, en los tiempos estipulados por la ley, incumpliendo con las normas de implementación de la carrera administrativa de regulación del sistema de empleo público y que determinan las competencias laborales, vulnerando así lo establecido en el artículo 38 de la ley 909 del 2004.

- **Análisis de los Sistemas de Información**

El Hospital carece de un sistema integral de información que incluya historia clínica electrónica y facturación que termine con los inconvenientes presentados con las glosas de la facturación que está afectando en gran medida la situación financiera de la entidad.

Durante el proceso auditor se realizó una prueba en tiempo real exactamente en el proceso de presupuesto, contabilidad evidenciándose que el software (Servinte Clínica Suite) suministra en forma inmediata los reportes solicitados.

El sistema financiero no funciona en línea, se trabaja mediante interfase (Tesorería, Activos Fijos, Facturación, Suministros y Cuentas por Pagar), el registro se efectúa mensual. Nómina, Suministros y Facturación se realiza en archivos Excell.



Las cuentas de Presupuesto y Tesorería no funcionan en tiempo real, el registro en presupuesto se hace manualmente con los boletines diarios de tesorería.

Se realizan conciliaciones mensuales entre contabilidad y tesorería, Nomina, Cartera, Caja Bancos, Suministros y Activos Fijos.

La empresa cuenta con el software denominado Servinte Clínica Suite, para: Caja, Bancos, Activos Fijos, Cuentas por Pagar, Costos y Presupuesto. Facturación - cartera y suministros funciona con el aplicativo iHospital.

#### **Hallazgo: No. 04 Administrativo**

El sistema financiero del Hospital Universitario del Valle %Evaristo García+ ESE no es integral en los flujos de información generados por los distintos procesos, presentado limitación en la funcionalidad e integración, lo que no contribuye como herramienta para la toma de decisiones y por lo tanto no genera valor agregado a la administración.

#### **Hallazgo: No. 05 administrativo**

El HUV celebró contrato C11-097 con SERVINTE S.A, con el objeto de comprar licencias de uso para la primera fase de la solución informática del sistema de información Hospitalario HIS y Facturación, la duración del presente contrato es del 14 de octubre hasta el 31 de diciembre del 2011, la forma de pago fue de \$ 600 millones de pesos a la entrega del certificado de licencias y una cuota final por \$ 150 millones al momento de la implementación del modelo piloto en urgencias, éste contrato, ha sido suspendido en 2 ocasiones del 12 de diciembre al 12 de junio del 2012 y del 12 de junio al 12 de agosto, a la fecha de la visita se pudo constatar que el contrato no ha sido renovado por que el HUV no cuenta con la infraestructura necesaria para cumplir con el objeto del contrato, en lo que tiene que ver con sus obligaciones, toda vez que no cuenta con los equipos para la instalación de los programas, ni con los espacios físicos para instalar dichos equipos, ni con redes de comunicación, tanto para el ambiente de pruebas como para puesta en operación, instalación, parametrización y capacitación de los módulos del sistema de información Servinte Suite incluidos en el proyecto piloto para el servicio de urgencias, lo anterior refleja una clara falta de planeación y una inapropiada elaboración de estudios previos por parte de la directiva no cumpliendo con la programación integral del proyecto, lo cual amerita una función de advertencia para el ente hospitalario

- **Evaluación del Sistema de Control Interno**

El Marco conceptual propone un Modelo Estándar de Control Interno para el sector público, de tal forma que se establezca una estructura básica de control, respetando las

características propias de cada entidad, utilizando un lenguaje común para coadyuvar en el cumplimiento de sus objetivos, al tiempo que unifica criterios de control en el Estado, para ello reglamenta las normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismo del Estado, como Ley 87 de 1993 y la Ley 489 de 1998 y la que dispuso la creación del Sistema Nacional de Control, el Decreto 1599 de 2005 por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005+. En este sentido la entidad la entidad cuenta con el Modelo Estándar de Control Interno . MECI, compuesto por tres (4) Macroprocesos y catorce (22) procesos Operativos.

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

Se evidencia por parte de la Oficina de Control Interno que los procedimientos y mecanismos que registran el trabajo realizado, las observaciones generadas de la Evaluación Independiente del Sistema de Control Interno no son implementadas a través de acciones correctivas Y un efectivo seguimiento que le permita a la entidad el mejoramiento continuo.

No hay seguimiento a los procesos de Autoevaluación, a la Evaluación Independiente del Control Interno que muestren los resultados producto del acogimiento a los a los hallazgos y observaciones a través de un Plan de Mejoramiento

Para verificar la Implementación del Modelo Estándar de Control Interno y sus componentes e llevo a cabo una evaluación sobre la existencia o estado de desarrollo e implementación de cada elemento de Control en la entidad

La evaluación del sistema de Control Interno para las vigencia 2011, ubica a la entidad en un cumplimiento alto en la implementación del Modelo Estándar de Control Interno 90.68% mientras la Oficina de Gestión de Calidad presenta un avance 2.47% como deficiente, lo que significa que no hay articulación en estas Oficinas encargadas de realizar la autoevaluación a los diferentes componentes del MECI

Se realizaron auditorías internas en de 2011, la cual produjo 110 No conformidades y 38 observaciones que a la fecha no se conocen la formulación los planes de mejoramiento suscrito por los responsables de los procesos auditados y no fueron objeto de ningún tipo de seguimiento.

La oficina de Control Interno cuenta con un grupo multidisciplinario para abordar el plan de acción proyectado, pero no se realiza seguimiento a la contratación del Hospital Universitario.

Control Interno como un conjunto de elementos interrelacionados no le permite estar siempre atenta a las condiciones de satisfacción de los compromisos contraídos con la Institución, no garantiza el cumplimiento de las acciones correctiva no corrige de manera oportuna las debilidades que se presentan como producto de las auditorias.

Durante la implementación del MECI no son claras políticas operativas que propenden por el mantenimiento del Sistema.

Falta interiorización de una cultura orientada hacia el control y la calidad, por parte del nivel directivo y servidores de la entidad que alienten por el mejoramiento continuo de cada uno de los elementos y componentes del Modelo, de tal forma que comparativamente, de año en año, se pueda apreciar la madurez en el mismo.

### **Mapa de Riesgos**

La Entidad presenta un Mapa de Riesgo, no presenta seguimiento al mismo que le permita evaluar aquellos eventos negativos, tanto internos como externos, que puedan impedir el alcance o logro de sus objetivos institucionales; de igual manera identificar oportunidades para un mejor cumplimiento de su función.

EL no seguimiento impide comparar los resultados de su calificación con los criterios definidos para establecer el grado de exposición de la entidad al riesgo; de esta forma no es posible distinguir entre los riesgos aceptables, tolerables, moderados, importantes o inaceptables y fijar las prioridades de las acciones requeridas para su tratamiento.

No se dio cumplimiento al Plan de Mejoramiento Institucional como producto de la Auditoría realizada en 2010 por la Contraloría departamental del Valle.

En razón a lo anterior el Sistema de Control interno, no se ha constituido en un instrumento gerencial que facilite el cumplimiento de los objetivos propuestos en desarrollo de su función misional, como tampoco en una herramienta de control que contribuya a la calidad de la gestión, y el mejoramiento continuo de la misma y que el mantenimiento de sistema se pueda soportar a través de la formulación de diferentes políticas de operación y comunicación que garanticen el funcionamiento y permanencia del Modelo, así como de un seguimiento permanente por parte de la Alta Dirección que consolide su compromiso con el Sistema de Control Interno, incumpliendo con la establecido en la Ley 87, en el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano - MECI 1000:2005 . Decreto 1599 de 2005.

### 3.1.2 PRESTACION DE SERVICIOS

- Cumplimiento de su actividad misional**

El Ente Hospitalario es una Institución de Alta Complejidad, que presta servicios del Segundo, Tercer y cuarto Nivel de atención, en Urgencias, Radiología, Ambulatorios, Medicina Interna, Quirúrgicos, Unidad de Salud mental, sala de operaciones, Ortopedia, Pensionados, Neurocirugía, Pediatría, Ginecología, Obstetricia, Oncología, Laboratorio y Banco de sangre, Endoscopia, Medicina Física, y Unidades de Terapia intensiva, atiende la población residente en el Valle del Cauca, de acuerdo a los siguientes porcentajes : 71.7% corresponde a población de la ciudad de Cali, 24.72% del resto del valle y el 3.6% de otros departamentos, principalmente del Cauca, Nariño y Chocó, siendo el principal Cauca con el 66% de remitidos.

La población que atiende está clasificada así: Población pobre no asegurada, Población régimen subsidiado, régimen contributivo y otros, el hospital celebró con las diferentes EPS-S 16 contratos por evento los cuales no han sido liquidados con un valor aproximado a los 48.420 millones, para la población régimen contributivo fue de 4.270 millones y para la población pobre no asegurada celebró con el Departamento del valle el convenio 0335 por evento con sus correspondientes adiciones, por \$44.945 millones, el cual se ejecutó de la siguiente manera:

<b>CONTRATACION SERVICIOS (Vinculados-Régimen Subsidiado)</b>					
Convenio O Contrato	Contratado	Facturado	Pagado	Glosas	%Fact. Vs Glosa
Secretaria Departamental (Conv.0335-2011)	44.945	72.170	44.945	13.309	18%
Secretaria Departamental (Conv.0053-0350-0689-0689-1-2010)	40.618	84.174	63.911	15.272	18%
REGIMEN SUBSIDIADO EPS-S 2011	48.420	90.340	55.064	18.492	20%

**Fuente:** Área Contratación, facturación y presupuesto

El convenio 0335, es con el objeto de prestar servicios integrales de salud individual y colectiva, atención primaria en salud de la población pobre no asegurada del valle del cauca, población desplazada, indígena entre otros, incluye servicios de telemedicina y servicio de atención domiciliaria; éste convenio se celebró con una tarifa SOAT -25% a diferencia del año 2010 que se contrato a tarifa SOAT-15%, ésta disminución en la tarifa, afecta financieramente al ente hospitalario, lo anterior reflejado en la disminución de los ingresos, respecto al año 2010.

Para éste año el hospital facturó a la secretaria de salud la suma de 84.174 millones y en el 2011 se facturó 72.170 millones, esto muestra que más que la tarifa de la contratación la cual incide en el comportamiento financiero no se puede desconocer que la disminución en la productividad de los servicios de salud, unido a las glosas en la facturación puede tener mayor incidencia.

Las glosas a la facturación por servicios, generalmente son de índole administrativa presentada por errores humanos, muchas veces por desconocimiento de procedimientos, y las más comunes son: La factura carece de la autorización de servicios, no se aportan los soportes de las ayudas diagnósticas, falta firma del médico que atendió, falta el soporte del accidente de tránsito, usuarios pertenecen a otro régimen, facturación de medicamentos no pos, y medicamentos por un mayor valor facturado.

De conformidad con lo anterior se tomó una muestra de facturas glosadas por medicamentos de la vigencia 2011:

Mes	Número Factura	Valor Factura	Nombre Genérico	N Und	Valor Unitario	Valor Total	RECON. Und	Total R.	GLOSA
EN-AB	12449738	21,140,160	Inmunoglobulina Humana.	34	540,200	18,366,800	205,900	7,000,600	11,366,200
MAYO	12471705	10.677.996	Cefepime X1g	210	44,200	9.282.000	7,260	1,524,600	7,757,400
JUNIO	12488497	65,069,900	Meropenem X1 Gm	88	149,500	13,156,000	28,825	2,536,601	10,619,399
JULIO	12509803	9,463,160	Doxorubicina Lip.	4	2,356,250	9,425,000	1,320,000	5,280,000	4,145,000
AGOST.	12539164	208,205,326	Fact. Antihemofílico	80,400	2,500	201,000,000	2,090	168,036,000	32,964,000
SEPT	12558943	41,859,544	Meropenem X1g	126	149,500	18,837,000	28,825	3,631,952	15,205,048
OCTUB.	12580514	115,785,889	Buclicina Hcl X25mg	30	821,727	24,651,810	1,100	33,000	24,618,810
NOVIEM.	12611855	6,064,820	Capecitabine X500 Mg	120	48,618	5,834,160			5,834,160

**Fuente:** Facturación Central HUV

El cuadro anterior muestra las glosas por mayor cobrado que presentó la Secretaría de Salud Departamental al hospital por medicamentos, tomando como base la resolución No 761 del 30 de diciembre del 2011, expedida por la secretaria departamental de salud en la cual se fijan unos precios por medicamentos, pero ésta resolución fue derogada por la 0147 del 14 de mayo del 2012 por que se consideró que el Secretario de Salud Departamental no era competente para proferir ésta clase de actos, a la fecha no hay solución al respecto.

Hay que tener en cuenta que el ente hospitalario carece de un sistema de información integral, no ha implementado la historia clínica digital que va a permitir disminuir los errores presentados en la facturación y por ende las glosas, y aunque ésta área suscribe planes de mejoramiento el problema continua y es deber del hospital subsanar de



manera raizal esta problemática que afecta la situación financiera de la entidad, incumpliendo los compromisos con proveedores y en una mejor prestación de los servicios de salud.

En cuanto a las actividades que se comprometió el hospital a realizar en el convenio 0335 tenemos, el programa integral de Atención domiciliaria a la población no asegurada, para el año objeto de la auditoría la entidad compró 3 vehículos para éste servicio, se atendieron 861 pacientes de los cuales 569 con un porcentaje del 66% corresponde a población vinculada y 245 de régimen subsidiado, entre las principales causas de no ingreso al programa de atención domiciliaria de estos paciente tenemos. las viviendas están ubicadas en zonas de alto riesgo que corresponde al 16.8% seguida de vivienda fuera de Cali con un 6.8%, las actividades realizadas por éste servicio tiene que ver con aplicación de medicamentos, cuidado de heridas complejas y terapia física entre otras.

En cuanto a la telemedicina como una modalidad de atención de consulta ambulatoria para mejorar la atención de los pacientes en mediana y alta complejidad, aunque la entidad ha realizado muchas reuniones con miembros de la red publica encaminadas a su ejecución, no se ha puesto en práctica debido a que el hospital no cuenta con la historia clínica digital, que permita interactuar en tiempo real con los médicos de las IPS consultantes del departamento del Valle del cauca, actualmente lo que se realiza es una comunicación telefónica medico a médico, como especie de consejería que en ningún momento se puede llamar telemedicina.

Otras de las actividades que contempla el convenio es el de Administrar y ejecutar el hemocentro o banco de sangre, el Hospital Universitario en cumplimiento de éste convenio, realizó capacitaciones a funcionarios del Banco de sangre en aspectos relacionados a ésta área, se realizaron 351 campañas de promoción para la donación de sangre voluntaria, extramurales 351 y en la sede 3.481, se evidencia incumplimiento en lo referente a la puesta en marcha de la segunda unidad móvil extramural de sangre la cual no está funcionando, el suministro y funcionamiento de la maquina Cell Saber, con el objetivo de disminuir el consumo de sangre en urgencias en los pacientes a través de la recuperación de su propia sangre.

### PRODUCCION DE SERVICIOS AÑO 2011

ACTIVIDAD	2010	2011	PPN 2011	Subsidiado 2011	No POSS/11	% 2011
Consulta Medicina General Urgentes	27.771	18.913	4.554	12.157	186	-31.9
Consultas de Medicina Especializada electivas	193.542	207.635	31.587	101.656	60.203	7.3
Cirugías realizada	31.766	31.298	6.464	15.453	4.997	-1.5
Partos Vaginales	4.426	4.176	986	2831	0	-5.6

ACTIVIDAD	2010	2011	PPN 2011	Subsidiado 2011	No POSS/11	% 2011
Partos Cesáreas	1.978	1.892	455	1346	0	-4,3
Imágenes Diagnósticas	114.545	112.432	21.586	50.619	26.922	-1.8
Exámenes de Laboratorio	887.167	842.768	156.414	476.943	151.295	-5.0
Consultas Odontológicas	2.715	2.780	1048	489	0	2.4

**Fuente:** Oficina de Calidad

Se observa con respecto al año 2010, que se presenta disminución en la mayoría de los servicios ofertados por el hospital como es el caso de las consultas de medicina general del 31.9%, cirugías realizadas en un 1.5% esto está relacionado con aquellos pacientes que requieren cirugías selectivas especialmente aquellos que ingresan por accidentes de tránsito (SOAT), que están siendo captados por las entidades privadas, en obstetricia se registra disminución en los partos por cesárea, la relación es de 2 partos por cesárea, y está muy relacionado con el nivel de complejidad, en ayudas diagnósticas se observa una disminución del 1.8%, se presentaron dificultades por daños en equipos de angiografía, escanografía, mamografía y fluroscopia y a la disminución en los últimos meses de la atención de pacientes ambulatorios del régimen subsidiado con patologías POS, por no contar con tarifas competitivas, lo que ha ocasionado que estos servicios sean remitidos por las EPS a otras instituciones.

La cobertura del aseguramiento para los pacientes atendidos fue de 51.7% régimen subsidiado, 37% población pobre no asegurada, 3.1% régimen contributivo y 8.2% otros., siendo un hospital de alta complejidad la venta de servicios al régimen contributivo es muy bajo.

En cuanto a la capacidad instalada el hospital cuenta con: camas de hospitalización 576, camas de observación 164, consultorios de consulta externa 74, consultorios urgencias 3, salas de quirófanos 22, mesas de partos 2, números de unidades de odontología 3, no siendo suficientes las camas que se encuentran en urgencias por que se presentan hacinamientos, debido al tiempo que permanecen ciertos pacientes en observación, el tiempo de estancia es de un promedio de 5.1 días.

#### • Satisfacción del Usuario

La entidad cuenta con buzones Peticiones, Quejas, Reclamos y Sugerencias ~~WR~~QRS+, ubicados en diferentes servicios, se realizaron encuestas de satisfacción al usuario, durante el 2011 con un promedio mensual de 1.189 personas encuestadas arrojó un porcentaje de satisfacción del 90%, incumpliendo la meta la cual estaba estipulada en el 92%.

SERVICIOS	No encuestas Aplicadas (mensual)	Nº usuarios satisfechos	Nº de encuesta. aplicadas	% satisfacción	% de Inform.
Banco de sangre	301	3386	3392	100%	100%
Cirugía	38	296	343	87%	85%
Consulta externa	153	1152	1644	70%	91%
Ginecología	85	1005	1142	85%	96%
Imágenes diagnosticas	100	394	535	74%	62%
Medicina física y rehabilitación	122	1179	1220	96%	96%
Medicina interna	20	245	275	91%	75%
Medicina nuclear	2				
Neurocirugía	12	436	470	93%	97%
Ortopedia	20	300	311	96%	96%
Pediatría	30	316	329	96%	88%
Pensionados	24	678	711	95%	95%
Sala de operaciones	50	934	978	95%	89%
Terapia intensiva	35	256	286	90%	77%
Trasplante	5	56	57	100%	91%
Unidad de salud mental	10	264	274	96%	96%
Urgencias	182	772	1036	75%	77%
	1189	11669	13003	90,00%	88,20%

**Fuente:** Oficina Atención al Usuario

De conformidad con el cuadro los servicios que presentan el menor grado de satisfacción son los servicios de consulta externa con un 70% lo anterior se presenta por la falta de oportunidad en las citas de especialistas como neurología, colon y recto, endocrino entre otros debido a la escasez de médicos en estas áreas, seguido de ayudas diagnósticas con el 74% por la falta de oportunidad, y por ultimo urgencias debido a el hacinamiento que se presenta , hay un sobrecupo por problemas de red hospitalaria en el valle sobre todo nivel 2 que los remiten para el hospital y los problemas de orden publico los fines de semana.

De las 2.924 PQRS presentadas en el 2011, 1.997 corresponden a elogios 277 quejas, 2 solicitudes y 684 sugerencias, el servicio con mayor número de quejas es consulta externa con 66, seguido de urgencias con 59 y el menor es el banco de sangre con 4.



Referente al tipo de queja las más presentadas tienen que ver con la forma y condiciones en que los usuarios obtienen el servicio, falta comunicación efectiva entre el funcionario y el usuario en lo que tiene que ver con la orientación y tramites, y por ultimo la oportunidad en las citas, aunque la oficina de atención del usuario no tiene estadísticas de percepción del usuario en cuanto al tiempo de oportunidad para la misma el hospital ofrece a diciembre el 2011 una oportunidad medicina interna está a 27 días, cirugías programadas a 7.5 días, por ser un hospital de alta complejidad es muy difícil determinar con cierta exactitud la oportunidad del servicio debido a que depende de muchos factores como son: clase de especialidad y disponibilidad del especialista, por que hay casos donde en todo el departamento hay un solo especialista cierta área.

La oportunidad para la respuesta de las quejas está en un 14.7 días en el 2011, debido a que el procedimiento que se tenia no era el correcto en donde la encargada de la oficina de atención al usuario, trasladaba la queja a la oficina que la originaba y esta se tomaba su tiempo en dar la respuesta, actualmente este procedimiento se ha mejorado en el sentido de que la responsable de ésta oficina realiza las averiguaciones pertinentes e informa al quejoso

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

La entidad al no tener completo un sistema de recepción de peticiones, quejas, y sugerencias por página WEB, no permite que se cumpla con el objetivo de contribuir con la construcción de un Estado más eficiente, más transparente y participativo, y que preste mejores servicios a los ciudadanos y a las empresas, a través del aprovechamiento de las Tecnologías de la Información y la Comunicación.

Y teniendo en cuenta que la norma le permite hasta el 1 de diciembre de 2012 cumplir con estas directrices, se sostiene el hallazgo de tipo administrativo.

- **Medio Ambiente**

#### **Plan de Gestión Integral De Residuos sólidos Hospitalarios -PGI RSH**

Para efectos de determinar el grado de implementación del PGIRSH, adoptado por el Hospital, por Resolución No.2213 de 2006, se evaluó la gestión de la Administración durante la vigencia 2011, lo que conllevó un análisis documental y la verificación de la ruta hospitalaria.

Se observa la realización de acciones orientadas al fomento de una cultura de la no basura, mediante el diseño, estandarización y mejoramiento continuo de métodos y procedimientos, para la minimización de los riesgos durante la generación, segregación

en la fuente, desactivación, movimiento interno, almacenamiento y entrega de los residuos al prestador del servicio especial.

El hospital cuenta con Manuales de Bioseguridad, atendiendo los requerimientos de la Resolución 1164 del 2.002 y el Manual de Procedimientos, se evidencia el informe de los indicadores y el formulario RH1 de gestión interna de los desechos generados por el HUV, con indicadores de destinación específica.

Se observaron actas de visita internas a las diferentes áreas, realizadas por la Subdirección de Servicios Generales, consignando las observaciones, compromisos, cronograma de capacitaciones, con programas de inducción y reinducción a funcionarios, capacitaciones en residuos sólidos y asistencia con compromisos institucionales.

El Hospital realizó visitas a la empresa prestadora del servicio de recolección, tratamiento y disposición final, lo que quedó evidenciada en Actas de visitas, en las que se consigna que fue adecuada la gestión de sus residuos, la operación de los hornos incineradores, autoclaves para la esterilización y se verificaron las condiciones de operación de la planta. A través de ayudas audiovisuales y presenciales los procesos desarrollados en la planta.

Respecto al Plan de Contingencia, existe una estructura organizacional para la prevención y atención de emergencias, identificando la caracterización de peligros y amenazas, análisis de riesgo y vulnerabilidad, identificando su origen natural, social y técnico.

En cuanto al diagnóstico interno y externo de los residuos sólidos, se evidenció la evaluación mediante los componentes de la Resolución 1164/02, diligenciando formatos de diagnóstico en las diferentes salas del hospital con cronogramas y actividades realizadas, presentaciones, folletos y encuestas, se hacen visitas de inspección, reconocimiento y recolección de información.

Durante la visita se observó la optimización, las áreas cuentan con los suficientes recipientes distribuidos para la segregación en la fuente, los cuales son suficientes para realizar una adecuada gestión.

Se observó en todas las áreas, personal de la empresa prestadora del servicio de aseo que realiza la recolección y transporte de los residuos a las unidades del almacenamiento temporal, esto se hace varias veces al día y finalmente es almacenado en el depósito final.

Las áreas y sedes donde se lleva la información de las actividades, sobre la caracterización y cuantificación de residuos hospitalarios, es realizado por el personal de La empresa.

La caracterización y cuantificación se realiza durante la semana, las bolsas son marcadas por área donde provienen, se llevan registros de indicadores de producción de RSH (residuos sólidos hospitalarios).

A través de gráficas y en la fuente, se pudo evidenciar que los residuos son analizados, mostrando los resultados generados durante la semana: (Residuos Ordinarios, Biodegradables, Inertes, de residuos peligrosos y no peligrosos Biosanitarios, Cortopunzantes, Anatomopatológicos, Químicos), se pudo observar que la mayor proporción de residuos son de tipo Biosanitarios con un 51.18%, seguido de los ordinarios o comunes, biodegradables e inertes (OBI) con un 32.34% y reciclables el 14.41%.

De conformidad con los requerimientos exigidos por el Dagma, para el otorgamiento del permiso ambiental de vertimientos líquidos, se presentan los resultados de la caracterización realizados al HUV; el agua residual que se genera proviene de cada una de las áreas de Salud, de Urgencias, Laboratorio, cirugía. Los efluentes se vierten a lavandería y cafetería, generando aguas residuales que descargan al alcantarillado público, dichos efluentes deben cumplir con los límites permisibles, establecidos en el Art.73 Dcto 1594/84, en los registros medidos se observó, que el efluente cumple con los límites permisibles y parámetros establecidos, definidos en Art.73 el PHs, se registró en el rango 5.0 a 9.0 unidades, y la temperatura efluente se registró, con valores menores que 40.0 C.

### **3.2 FINANCIAMIENTO**

- **Estados Contables**

Se realizó evaluación a los Estados Contables, al periodo 2011 ejecutándose bajo pruebas selectivas, conforme a las normas de auditoría de general aceptación, obteniéndose el siguiente resultado

#### **Hallazgo No. 08 Administrativo Disciplinario**

Las conciliaciones bancarias de las cuentas relacionadas a continuación presentan la siguiente situación:

**1.-** Cuenta No. 484-21041-4 del Banco Bogotá presenta cheques en transito de los años 2007, 2008, 2009, 2010 y 2011 por \$115 millones.

Consignaciones de abril, septiembre y diciembre de 2011 sin registrar en libros por \$35 millones.

Notas débitos de los años 2009 y 2010 sin registro en libros por \$18 millones.

Notas créditos por devolución de cheques de los años 2009 y 2010 sin registro en libros por \$44 millones.

Cheques pagados de mayo 2010 y diciembre 2011 sin registro en libros por \$4 millones.

2.- Cuenta No. 254-09264-6 del Banco Bogotá muestra cheques en transito de 2006, 2008, 2009, 2011, por \$198 millones.

Consignaciones de diciembre de 2011 sin registrar en libros por \$12 millones.

Notas débitos de 2010 sin registro en libros por \$116 millones.

Notas créditos por devolución de cheques de los años 2009, 2010 y 2011 sin registro en libros por \$183 millones.

Lo anterior causado por falta de ajustes oportunos de los registros contables, generando incertidumbre sobre las cifras de los estados financieros y vulnerando el principio de devengo y causación.

## **Deudores**

A 31 de diciembre de 2011 la cuenta deudores (cuentas por cobrar) está en \$137.382 millones mientras que las cuentas por pagar son de \$77.871 millones. Mostrando que las cuentas por pagar están apalancadas con las cuentas por cobrar.

En la distribución de la cartera por edades de servicios de salud a diciembre 31 de 2011 de \$170.997 millones (del activo corriente \$93.235 millones más \$808 millones de otros deudores, del activo no corriente \$26.193 millones más deudas de difícil cobro \$50.761 millones) se observa un incremento total del 17% (\$28.593 millones) frente al 2010. Así mismo se advierte que la cartera de más de 360 días aumentó en el 82% y la cartera en cobro jurídico disminuyó el 35%, debido a que el hospital tomó la decisión contratar la prestación de servicios con el fin de apoyar jurídicamente en los procesos de determinación, discusión, depuración y cobro de la cartera por saldos pendientes, quienes se encargan de circularizar la cartera a las diferentes entidades deudoras de la entidad. De lo cual tenemos una muestra de los cobros coactivos entre mayo 2011 y junio 2012:

(miles de mlls)

PROCESOS DE COBRO ADMINISTRATIVO COACTIVO ADELANTADOS POR HUV	
EPS	CUANTIA
CAPRCOM EPS	\$ 6.148
ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA	\$ 717
CAJA COMP FAM ANTIOQUIA-COMFAMA	\$ 34
CRUZ BLANCA	\$ 120
COMFENALCO VALLE	\$ 713
COMFENALCO ANTIOQUIA	\$ 39
FAMISANAR	\$ 14
CAFESALUD	\$ 2.804
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10.589</b>

Fuente: Área financiera HUV

La cartera que está en proceso de saneamiento y a empresas en liquidación a diciembre 31 de 2011, representa el 9% y el 17% respectivamente del total (o sea \$44.954 millones de difícil cobre); se traduce en limitaciones de recursos para el hospital y pagar oportunamente las obligaciones, generando un riesgo en la operación de la empresa a corto y mediano plazo.

(miles de mlls)

DIAS	1 A 30	31-60	61-90	91-180	181-360	mas 360	JURIDICA	EMPRESAS EN LIQUIDACION	SANEAMIENTO	TOTAL
2011-cartera por servicios	18,426	14,599	13,390	25,785	12,811	23,269	17,763	29,567	15,387	170,997
Participacion porcentual	11%	9%	8%	15%	7%	14%	10%	17%	9%	100%
2010-cartera por servicios	17,465	13,881	8,283	14,060	16,873	4,250	23,926	29,770	13,896	142,404
Participacion porcentual	12%	10%	6%	10%	12%	3%	17%	21%	10%	100%
Variacion relativa	961	718	5,107	11,725	-4,062	19,019	-6,163	-203	1,491	28,593
Variacion porcentual	5%	5%	38%	45%	-32%	82%	-35%	-1%	10%	17%

Fuente: Área financiera HUV

A diciembre 31 de 2011 la entidad en sus estados contables tiene registrado los siguientes valores en la cuenta deudores:

TOTAL DEUDORES DICIEMBRE 2011 (balance contable)			137,382
Cuenta	Nombre	Valor	Participac %
140122	Estampillas	2,772	2%
140901	Plan obliga EPS fact pend radicar	828	1%
140903	Plan subs poss-eps fac pend radic	4,961	4%
140904	Ips privad fact pend radicar	124	0%
140909	Ips publicas fact pend radicar	217	0%
140911	Atenc carg sub ofer fact pend radic	536	0%
140921	Plan subsid poss-eps fact radicada	53,580	39%
140927	Atenc cargo sub oferta fact radicad	38,958	28%
1424	Recursos entrega en administrac	1,162	1%
1470	Otros deudores	36,979	27%
1475	Deudas de dificil cobro	50,761	37%
1480	Provision servicios de salud	-76,954	-56%

Según el balance general contable que la mayor participación de lo que le deben al Hospital HUV se encuentra en: Plan subsidiado POS-EPS facturas radicadas \$53.580 millones con el 39%, atención con cargo al subsidio a la oferta facturación radicada \$38.958 millones con el 28%, Plan subsidiado POS-EPS facturas pendientes de radicar \$4.961 millones con el 4%, otros deudores \$36.979 millones con el 27%, deudas de difícil cobro \$50.761 con el 37%.

(Millones de pesos)

ESTADO DE CUENTA DETALLADO POR REGIMEN	2011	2.010	Variación Relativa	Variación %
01- PLAN OBLIGATORIO DE SALUD, POS EPS 1409-01	7.943	6.489	1.454	18%
02- RIESGOS PROFESIONALES ARP 1409-12	280	123	157	56%
03- EMPRESAS MEDICINA PREPAGADA 1409-05	185	164	21	11%
04- OTRAS CXC SERVICIOS DE SALUD 1409-90	2.242	2.268	-26	-1%
05- POS PLAN SUBSIDIADO DE SALUD ARS 1409-03	74.911	69.385	5.526	7%
06- RECLAMACIONES FOSYGA ECAT 1409-15	13.527	11.267	2.260	17%
07- SOAT ATENCION ACCIDENTES DE TRANSITO COMPAÑIAS DE SEGUROS 1409-14	5.409	4.709	700	13%
08- CREDITOS EMPLEADOS 1470-12	5	7	-2	-40%
09- IPS PRIVADAS 1409-04	2.310	1.497	813	35%
10- IPS PUBLICAS 1409-09	271	268	3	1%
11- SERVICIOS DE SALUD PARTICULARES 1409-07	13	13	0	0%
12- CUOTA RECUPERADORA 1409-03	583	627	-44	-8%
13- MINSALUD RECURSOS IVA SOCIAL 1409-17	975	975	0	0%
14- CONVENIOS FOSYGA TRAUMA MAYOR Y DESPLAZADOS 1409-16 (MINISTERIO SALUD)	78	79	-1	-1%
15- VINCULADOS OTROS DEPARTAMENTOS, ATENCION CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA 1409-11	15.561	15.395	166	1%
16- CONVENIOS FOSYGA TRAUMA MAYOR Y DESPLAZADOS 1409-16 (SECRETARIA DEPTAL)	0	0	0	-
17- SERVICIOS DE SALUD ENTIDADES CON REGIMEN ESPECIAL 1409-10	1.459	1.418	41	3%
18- SERVICIOS DE SALUD CIA ASEGURADORAS 1409-06	285	182	103	36%
19- VINCULADOS VALLE DEL CAUCA, ATENCION CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA 1409-11	34.059	17.341	16.718	49%
20- VINCULADOS CONVENIOS, ATENCION CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA 1409-11	4.649	4.649	0	0%
21- OTROS DEUDORES NO SERVICIOS DE SALUD 1409-90	1.119	720	399	36%
22- PLAN SUBSIDIADO DE SALUD POS ARS 1409-03	5.113	4.811	302	6%
23- OTROS DEUDORES -SERVICIO DE LAVANDERIA 1470-90	11	11	0	0%
24- OTROS DEUDORES -SERVICIO DE ESTERILIZACION 1470-90	4	4	0	0%
29- RECICLAJE	-	1	-	-
<b>total</b>	<b>170.992</b>	<b>142.403</b>	<b>28.589</b>	<b>17%</b>



**Fuente:** Relación cartera HUV

Se observa que por el régimen POS PLAN SUBSIDIADO ARS, le adeudan al HUV a diciembre 2011 \$74.911 millones, incrementándose en 7% frente al 2010 de \$69.385 millones; entre los deudores se encuentran:

Millones	
CAFESALUD (Varios Deptos.)	3.013
COOSALUD E.S.S	7.548
CALISALUD	16.682
ASOC. MUTUAL EMSSANAR E.S.S	7.145
E.P.S. SALUD CONDOR S.A.	8.852
ASMET SALUD	2.287
ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA	1.067
ASOC. M. BARRIOS U. VALLE	1.093
SALUDVIDA EPS-S	1.493
SELVASALUD S.A	10.184
CAPRECOM (Varios Deptos.)	11.379
<b>Total (millones)</b>	<b>70.743</b>

**Fuente:** Relación cartera HUV

Por el régimen VINCULADOS, ATENCION CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA, le adeudan al HUV a diciembre 2011 \$15.561 millones, OTROS DEPARTAMENTOS incrementándose en 1% frente al 2010; y VINCULADOS VALLE DEL CAUCA \$34.060 millones creciéndose en 49% con respecto al 2010 \$17.341 millones.

Asimismo por régimen RECLAMACIONES FOSYGA ECAT le deben al HUV \$13.537 millones, aumentándose en el 17% en relación al 2010 que fue de \$11.267 millones.

Dentro de los mayores deudores del HUV se encuentra.

Mayores Deudores a diciembre 31 de 2011		
Cartera	Valor en Millones	%
Secretaría de Salud Deptal del Valle	34.060	35,43
Calisalud	19.475	20,26
Selva salud	10.183	10,59
EPS salud condor	8.668	9,02
Coosalud-sisben	7.549	7,85
Emssanar	6.314	6,57

Mayores Deudores a diciembre 31 de 2011		
Direcc.salud deptal Cauca	5.938	6,18
Cafesalud-sisben	2.694	2,80
Sria salud del Cauca	1.242	1,29
<b>Total Cartera</b>	<b>96.123</b>	<b>100,00</b>
Cartera Total	170.996	100,00
Mayores Deudores	96.123	56,214

**Fuente:** Relación de cartera entidad

La mayoría de las cuentas por cobrar corresponden a dineros adeudados por prestación de servicio, de acuerdo con la relación de cartera, se observa los totales coincidentes con los saldos reportados en el balance general al 31 de diciembre de las vigencias correspondientes.

La cartera por servicios de salud representa el 57% del activo corriente y 20% del activo total. Notándose un aumento del 7% frente a la de la vigencia anterior. A mayo de 2012 frente a diciembre 2011 se observa un incremento del 23%.

### Propiedad, Planta y Equipo

Comprobado el registro de la Propiedad, Planta y Equipo se establecieron los asientos contables de cada uno de bienes que son propiedad de la Entidad. No presentan crecimiento frente a la vigencia anterior, toda vez que las construcciones en curso se contabilizan en la medida en que se van terminando las obras y equipos comprados se hicieron por medio de contratos leasing.

Los Activos Fijos se deprecian utilizando el método de línea recta, de conformidad con la Circular Externa No. 011 de 1996 emanada de la Contaduría General de la Nación.

Verificado el estado actual de los vehículos de la empresa, de acuerdo a la observación de la auditoria realizada en el 2010, la entidad determinó que algunos de estos se hace necesario dar de baja por estar obsoletos así:

MARCA	PLACA
FORD EXPLORER (BLANCA)	ONI 756
CHEVROLET BLAZER (ROJA)	ONH 836
CHEVROLET LUV (BLANCO)	ONG 884
RENAULT 4 (BLANCO)	NEA 898A
MERCEDES (NEGRO)	AJ1385



FORD 350	ONH 992
MAZDA	ONI 410

Fuente: Servicios Generales

Los Activos corrientes presentaron un crecimiento del 9%, pasando de \$148.742 millones en 2010 a \$162.823 millones en 2011 con un incremento de \$14.081 millones, o sea el 9%; marcados por el aumento en la cuenta deudores.

En cuanto a los Pasivos Corrientes (deudas corto plazo) por valor para la vigencia 2011 de \$58.327 millones, presenta una diferencia negativa frente al periodo anterior (\$84.451 millones) de \$26.124 millones, o sea el 31%. Esta cuenta está representada especialmente en la merma de la cuenta Adquisición de Bienes y Servicios por \$12.354 millones, o sea el 31% (\$27.701 millones en 2011 Vs. \$40.055 millones en 2010.)

En cuanto a los Pasivos No Corrientes (deudas largo plazo) por valor de \$69.970 millones presenta una diferencia positiva de \$22.501 millones frente al periodo anterior (\$47.469 millones), o sea el 47% marcada principalmente por las operaciones de crédito público mediante la modalidad de Leasing realizada en esta vigencia.

La Deuda Pública de la empresa estaba al 2010 en \$18.994 millones y al 2011, pasó a \$14.951 millones (\$10.000 millones con Infivalle y \$4.951 contrato leasing), significando una disminución de \$4.043 millones equivalente al 21% menos. Para el 2011 no se observó registro de pago de intereses de mora.

### Hallazgo No. 09 Administrativo

Dentro de las cuentas por pagar por \$77.871 millones que presenta el balance general a diciembre 31 de 2011, se encuentran los siguientes valores por descuentos de estampillas, que deben pagarse a la Gobernación de Valle, toda vez que la Entidad hace las veces de recaudador:

Miles \$	
Estampilla pro-desarrollo	2,393
Estampilla pro-univalle	2,111
Estampilla pro-hospitales universitarios	1,056
Estampilla pro-cultura	686
Estampilla pro-seguridad alimentaria	145
<b>Total</b>	<b>6,391</b>

Fuente: Relación pasivos por terceros

El activo total del HUV tiene un valor de \$458.899 millones, mientras que el pasivo total está en \$128.297 millones; determinándose así que a los acreedores les pertenece el

28% de la entidad. Reflejándose la capacidad de la empresa para responder por las deudas.

De acuerdo a los informes de rendimientos de los centros de costos de la parte operativa, el estado de resultados presenta utilidades por \$4.000 millones bajando en 38% respecto al 2010, dado por el aumento en los gastos operacionales y en la provisión para deudores.

- **Control Interno Contable**

El Sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para la vigencia de 2011, arrojó un resultado 4.27, que difiere con la evaluación realizada por el equipo auditor, el cual dio 4.41, circunstancia que aumenta la calificación para la vigencia por:

#### Fortalezas

Los Estados Financieros tienen como soporte los registros en los libros de contabilidad. Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de acuerdo a los parámetros establecidos en los libros de contabilidad pública.

#### Debilidades

El software con que cuenta la entidad para procesar la información contable no está integrado.

Aunque el área contable cumple con los informes de ley en las fechas estipuladas hay un desgaste operativo porque la información de los diferentes procesos no llega a tiempo.

- **Presupuesto**

#### Legalidad Presupuestal.

El presupuesto del Hospital Universitario del Valle %Evaristo García+ESE, para la vigencia 2011, se fijó en el Acuerdo de Liquidación de la Junta Directiva No. 004 de octubre 27 de 2010, por \$229.127 millones y se aprobó según la Resolución 022 de diciembre 06 de 2010 de el Consejo Superior de Política Fiscal de Valle del Cauca %GODFIS+en \$229.127 millones.

En la formulación del presupuesto concurren las siguientes fuentes de financiación:

Aportes . Depto (Estampilla)	\$ 21.946
Recursos Propios . Venta de Servicios	127.580
Sistema General de Participaciones . SGP	48.150
Rentas Cedidas	6.850
Otros Ingresos	4.601
Ingresos de Capital	20.000
<b>Total Presupuesto Inicial</b>	<b>229.127</b>

**Fuente:** Departamento Financiero

Analizados los documentos de aprobación, liquidación y ejecución del presupuesto, se estableció que la estructura y distribución del mismo, estuvieron acordes a lo señalado en la norma presupuestal aplicada a las E.S.E.S, Decretos de presupuesto 115 y 111 de 1996.

La estructura del Presupuesto de acuerdo a lo anterior fue: En los ingresos: Disponibilidad Inicial, Venta de Servicios, Aportes, Recursos de Capital y la incorporación de las Cuentas por Cobrar de la vigencia anterior, según lo exige el reglamento de Minprotección.

En los gastos: Gastos de Personal, Gastos Generales, Transferencias, Gastos de Operación Comercial y de Prestación de Servicios, Deuda Pública, Programas de Inversión y las Cuentas por Pagar Incorporadas.

- **Cierre fiscal**

El cierre fiscal de la vigencia 2011 fue realizado de acuerdo con la información reportada por el hospital, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

✓ **Resultado Fiscal:**

La entidad ejecutó sus ingresos por debajo de sus gastos, generando un Resultado Fiscal Negativo de \$34.612, inferior con relación a la vigencia anterior donde mostró un resultado fiscal negativo de \$34.944.

Es de tener en cuenta que de recaudar las cuentas por cobrar radicadas en el último trimestre de la vigencia 2011, les alcanza para cubrir el déficit fiscal generado en la vigencia.

La entidad ejecutó en el ingreso \$13.675 como ejecución en papeles y otros correspondientes a aportes patronales sin situación de fondos y en el gasto \$11.359, generándose una diferencia de \$2.316 que afecta el resultado fiscal.

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL	Cuentas por Cobrar ultimo trimestre	Resultado del Ejercicio
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos			
191,665,663,353	28,030,557,993	219,696,221,346	172,143,453,665	70,805,848,661	0	11,358,664,766	254,307,967,092	-34,611,745,746	56,586,417,966	21,974,672,220

✓ Confrontación de Saldos de Tesorería:

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo disponible de \$33.878 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por \$21.914, mas recursos embargados de \$11.964 millones, se determinó que en tesorería se encuentran la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, (Ver Cuadro 2).

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
33.878.050.214	33.878.050.214	0	0

✓ 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 pudo determinar que la entidad generó unas cuentas por pagar sin recursos en tesorería en la fuente de Recursos Propios por \$29.139 millones y en Fondos Especiales de \$7.789 millones.

Se constató que la entidad mediante el acuerdo No. 005-12 de marzo 29 de 2012 incorporó el saldo caja bancos por \$18.035 millones ya que con el Acuerdo No. 001-12 de enero 31 de 2012 se incorporó al presupuesto \$3.879 millones, para un total de \$21.914 millones como disponibilidad inicial e igualmente cuentas por pagar por \$24.606 millones, toda vez que en el presupuesto inicial aprobado se aforó con \$46.200 para un total de cuentas por pagar de \$70.806 millones. En la ejecución presupuestal de abril de 2012 se evidencia su incorporación y ejecución.(ver cuadro 3)

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	OTRAS REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	51.418.741.637	19.387.107.024					70.805.848.661
Reservas Presupuestales F26	0	0					0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	10.315.594.574	11.598.384.460					21.913.979.034
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>-41.103.147.063</b>	<b>-7.788.722.564</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-48.891.869.627</b>

- Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad**

Evaluados los estados financieros de 2011 frente al 2010, observamos que el índice de solvencia estaba en 1.76 al 2010 y pasó al 2011 a 3.57, representando una variación positiva. Este aumento significa garantizar el pago oportuno de las obligaciones a corto plazo.

El índice de endeudamiento de 2010 estaba en 29% y pasó en 2011 a 28%, lo que significa que el patrimonio en poder de los proveedores y acreedores esta disminuyendo, originado por la fortaleza en la liquidez del Hospital.

La entidad obtuvo excedente en el ejercicio de 2011 de \$4.446 millones y en 2010 de \$7.162 millones, denotando una disminución de \$2.716 millones, originado entre otros por aumento de la provision para deudores entre el 2010 y 2011, \$39.993 millones.

A largo plazo se evidenció la siguiente situación:

Riesgo originado por embargos a 2011 de \$11.688 millones, que actualmente están en los diferentes órganos jurisdiccionales, algunos de ellos a espera de proferir fallos absolutorios o condenatorios, toda vez que el departamento jurídico de la entidad viene realizando gestión de legalización de otros procesos, pero no ha enviado a contabilidad, tesorería y presupuesto los embargos superados con el fin de afectar las respectivas cuentas y así mostrar los saldos reales.

### **3.3 LEGALIDAD**

- Cumplimiento del marco normativo de la contratación**

#### **Naturaleza jurídica.**

Mediante el decreto No. 1807 de nov 7 de 1995 el Hospital Universitario del Valle, se transforma en Empresa Social del Estado, en cumplimiento de los artículos 194 y 197 de la ley 100 de 1993. Se entiende así como una categoría especial de entidad pública descentralizada del orden departamental adscrita a la Secretaría Departamental de salud del Valle del Cauca e

integrante del sistema general de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo 3, art. 195 de la ley 100 de 1993.

La presente auditoria, se realizó con el fin de llevar a cabo evaluación de legalidad, de acuerdo a la rendición de contratos celebrados por el Hospital Departamental del Valle, durante la vigencia 2011, de los cuales se seleccionó una muestra representativa sobre el valor ejecutado, con el objeto de estudiar y analizar si estos se hicieron de acuerdo con las políticas, planes y programas, cumpliendo con los fines del Estado y conforme a los principios de transparencia, economía y responsabilidad, tal como se detalla a continuación:

### **Hallazgo No. 10 Administrativo**

Al revisar el contenido de los pliegos de condiciones de los procesos licitatorios desarrollados en el Hospital Universitario del Valle, aparece estipulado el cobro de los pliegos de condiciones.

No se debe exigir el pago de valor alguno por el derecho a participar en un proceso de selección, razón por la cual no pueden ser objeto de cobro los pliegos de condiciones correspondientes, debido a que dicho cobro, podría en algún momento, constituir una obstrucción al derecho a participar en un proceso de selección, para algunos interesados.

- **Etapas de la Contratación**

#### **Etapas Precontractual**

#### **Observaciones generales vigencia 2011**

### **Hallazgo No. 11 Administrativo**

En el análisis de conveniencia de los contratos con las cooperativas de trabajo asociado, los cuales tienen por objeto ~~pre~~prestar el servicio de personal para el área asistencial y administrativa del Hospital Universitario del Valle, no se hace una relación de los requerimientos en materia de personal a suministrar, con el fin de hacer un planteamiento sólido, a la hora de describir la necesidad a suplir mediante el proceso contractual que se pretende desarrollar, evidenciando falta de planeación en esta etapa, anulando la posibilidad de contar con unas variables definidas para el cálculo del presupuesto necesario para suplir los requerimientos.

### **Hallazgo No. 12 Administrativo.**

Al revisar las carpetas de los contratos celebrados con las cooperativas de trabajo asociado, en términos generales, los cuales tienen por objeto la prestación de servicios



administrativos y asistenciales, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca no encontró vestigios de soportes académicos o de idoneidad del personal contratado, ni un documento en donde conste que el Hospital realizó verificación de condiciones, lo cual es necesario para construir de forma directa la certeza sobre las calidades profesionales y personales de los sujetos en cuyas manos van a estar las vidas de los pacientes del hospital; generando este hecho, ausencia de garantías sobre la calidad o condiciones de idoneidad del personal que presta sus servicios en la institución.

En los análisis de conveniencia de los procesos contractuales relacionados en la muestra, en términos generales, no se establece el mecanismo de selección objetiva a utilizar con miras a la celebración de cada contrato. Al plantear el análisis de conveniencia para cada proceso contractual, es necesario determinar entre otros detalles, la modalidad de selección a utilizar con miras a dar aplicación al principio de planeación y transparencia.

### **Hallazgo No. 13 Administrativo**

Al revisar el expediente del proceso C11- 031, celebrado con la firma MULTISALUD C.T.A, el cual tiene por objeto el suministro de personal auxiliares y técnicos administrativos, no se encuentra el análisis de conveniencia, el cual es un requisito indispensable en la etapa previa a la celebración de un contrato, salvo en los casos en los casos de urgencia manifiesta, impidiendo esta omisión el desarrollo del proceso contractual dentro de un marco de legalidad.

### **Hallazgo No. 14 Administrativo.**

El análisis de conveniencia, es el documento base del proceso contractual, debido a que en él se condensa gran parte de la información necesaria para la suscripción del contrato. En el contrato C11-040, \$352 millones, cuyo objeto es suministro de personal para el área asistencial, celebrado con la COOPERATIVA COOMEF. CTA, el valor estipulado en los análisis de conveniencia es de \$192.000.000 millones y se celebra el contrato por un valor de \$352.000.000, para lo cual no existe justificación. Denotando falencias en la planeación contractual.

### **Hallazgo No. 15 Administrativo**

En el contrato C11-014, por \$680 millones, cuyo objeto es la disposición final de residuos hospitalarios, el cual fue celebrado con la empresa RH. SA. E.S.P mediante la modalidad de contratación directa, con invitación, encontramos que: las cartas de invitación no tienen constancia de envío o recibido, con lo cual se certificaría el cumplimiento del artículo 44 del estatuto contractual del HUV, el cual manifiesta %Contratación directa: **es el procedimiento mediante el cual la empresa hace conocer a dos o mas oferentes a excepción de las exclusividades certificadas por la ley, su necesidad de realizar una**

***obra, adquirir un bien, o servicio y las condiciones generales y específicas que en cada caso se establezcan, a fin de obtener sus propuestas.Â ..Î***

## **Etapas Contractuales**

### **Hallazgo No. 16 Administrativo**

Al revisar los expedientes de los procesos contractuales desarrollados en el HUV, en términos generales, no fue posible el acceso a toda la información derivada de los mismos, debido a que el área encargada de la organización y custodia de estos documentos en el Hospital Universitario del Valle, no tiene en un mismo compendio, ni en una misma dependencia, todas las actuaciones derivadas de los procesos contractuales, lo cual imposibilita el acceso de manera oportuna a los soportes documentales derivados de cada etapa contractual, no solo para el cumplimiento ante los entes de control, sino para el control y desarrollo de la etapa contractual, en donde es factible la presencia de situaciones que impliquen verificaciones documentales. Por otro lado, debemos considerar el riesgo que implica para la custodia de la información institucional el no tener en un mismo compendio todos los documentos.

### **Hallazgo No. 17 Administrativo**

Al revisar los expedientes de los procesos contractuales de la muestra, en términos generales, es evidente que, en los que se ha suscrito algún otrosí, el interventor, no realiza una exposición tendiente a establecer las razones que justifican la suscripción de dicho documento, omitiendo así su obligación legal en el desarrollo del objeto, consiste en vigilar, registrar y certificar todas las situaciones que en virtud del mismo se presenten. Al no existir una exposición clara de motivos por parte del sujeto responsable del control y vigilancia de las actividades del contrato, tal omisión, coloca a la entidad en condiciones de vulnerabilidad financiera.

### **Hallazgo No. 18 Administrativo É Fiscal**

El contrato C11-010, celebrado entre el HUV y la COOPERATIVA MULTISALUD CTA., se manifiesta que el contrato, va del 1 al 31 de enero de 2011, por \$287.000.000 y durante un plazo de 1 mes, y un otrosí por \$111.000.000. En este contrato, mediante otrosí, se reduce el término de duración del contrato y se adiciona el valor del mismo, a pesar de que en el informe de Interventoría que obra en el expediente, se manifiesta que %a seguridad social, no presentó variaciones o diferencias en sus pagos+lo cual es sinónimo de ausencia de un incremento o variación en las condiciones del contrato, generando para la entidad condiciones de vulnerabilidad administrativa y financiera.

Al no encontrar soportes de ninguna variación en las condiciones inicialmente pactadas en el contrato, se presume la no existencia de justificación para el incremento del valor del contrato a través de otrosí. Por otra parte, la reducción del tiempo de duración del contrato, implica también una alteración adicional en lo referente al valor. Conforme a lo expuesto, el monto del detrimento es de \$38.266.666 por reducción de tiempo, más \$111.000.000, por incremento mediante otrosí, para un total de \$149.266.666

#### **Hallazgo No. 19 Administrativo- Fiscal**

El Contrato C11- 135, el cual tiene como objeto el suministro de medicamentos, fue suscrito bajo la modalidad de contratación directa, por un valor de \$280.000.000, estipulado en la minuta del contrato; sin embargo se aprecia que la propuesta o cotización de la empresa RONELLY, (con la cual se contrató) fue de \$232.603.505, existiendo una diferencia de \$ 47.396.495 sin que obre en el expediente, justificación para el incremento.

#### **Hallazgo No. 20 Administrativo**

En la carpeta del contrato de prestación de servicios C11- 070, celebrado con la empresa PROINSER C.T.A, cuyo objeto es la prestación de servicios en el área jurídica del HUV, no existe un informe detallado de interventoría con una relación de actividades jurídicas desarrolladas en virtud del objeto como soporte para ser utilizado en la verificación de ejecución, lo cual dificulta o impide tener un criterio claro sobre el cumplimiento de las obligaciones contractuales.

#### **Hallazgo No. 21 Administrativo**

En el contrato C11- 060, por \$790 millones, cuyo objeto es %Suministro de preparaciones magistrales y/o adecuaciones y ajustes de concentraciones de dosis de medicamentos, no existe un informe de interventoría lo suficientemente explícito, para ser tenido como constancia de ejecución del objeto contractual, que involucre o exponga información emanada del ejercicio de la interventoría; pues la información que se observa es tomada del I contenido de las facturas presentadas por el contratista, sin que se evidencie el juicio del interventor.

#### **Etapas Postcontractual**

Al revisar la muestra, en términos generales, se observa que el 95% de los contratos, se encuentran liquidados y el 5% restante, se encuentra dentro de los términos legales para liquidación unilateral.

- **Infraestructura**

Se evalúa la gestión fiscal del Hospital Universitario de Valle Evaristo García E.S.E., evaluando los principios de eficiencia, eficacia, economía, publicidad y media ambiente en la gestión contractual adelantada vigencia 2011.

La evaluación se adelanto a los siguientes contratos de Obra Pública tomados en la muestra:

contrato No	Objeto	Clase	Contratista	Fuente de Financiacion	Valor
C11-0101	ADECUACIÓN ÁREA DE CONSULTORIOS Y CUIDADOS INTENSIVOS NEONATOS – CIRENA	C5 Obra Pública	OSPINA ARAGON SANDRA	Adecuacion y terminacion areas medicoquirurgicas rubro 800010001003 CDP 692	154,889,052.00
C11-044	PRESTACIÓN DE SERVICIO ADECUACIÓN DE SÓTANO DE RADIOTERAPIA	C5 Obra Pública	RAMIREZ CUARTAS NESTOR	CDP 120 financia ministerio de proteccion social según resolución No 2925 de 1 de Junio de 2010, crp 712	397,743,216.00
C11-049	PRESTACIÓN DE SERVICIO ADECUACIÓN EXTERIORES	C5 Obra Pública	DESARROLLAMOS INGENIERIA LTDA	Reforzamiento estructural rubro 800010001030	561,664,146.00
C11-118	ADECUACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE URGENCIAS MEDICINA INTERNA	C5 Obra Pública	MONTAJE E INGENIERIA & CONSTRUCCION S.A.S.	proestampillas hospitales universitarios vigencia 2011 ítem1, rubro 800010001038	796,006,076.00
C11-147	ADECUACION DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA DEL SERVICIO FARMACEUTICO CENTRAL	C5 Obra Pública	CASTRILLON MANJARRES & CIA	proestampillas hospitales universitarios vigencia 2011	446,280,156.00
VALOR TOTAL					<b>2,356,582,646.00</b>

La información relacionada con los contratos fue suministrada por la entidad permitiendo el alcance programado, no obstante presentarse algunos inconvenientes con la inmediatez en la información dado que al no existir una unidad documental, esta se encuentra fraccionada en varias dependencias.

### Concepto Sobre el Análisis Efectuado

- ✓ Las Obras contratadas se ejecutaron en general conforme a los precios del mercado, no obstante se presentaron mayores cantidades e ítems no previstos, suspensión de obras y retrasos en la entrega, incumplimiento en los plazos contractuales lo que refleja deficiencias en la fase precontractual específicamente en lo que respecta a la planeación de las intervenciones, donde el análisis de conveniencia para cada obra no fueron lo suficientemente claros y detallados que permitieran llegar a una etapa contractual y de ejecución de obras con un mínimo y controlado numero de

imprevistos evitando retrasos y sobrecostos a la entrega de las mismas. No obstante tratarse de obras de adecuaciones, remodelaciones y rehabilitaciones de estructuras existentes en una edificación de más de 70 años de existencia donde el nivel de imprevistos se incrementa, con mayor razón los estudios preliminares de diagnóstico y tipo de intervenciones deben ser más concienzudos detallados para evitar tales inconvenientes, como los evidenciados en la visita fiscal donde por necesidad de reparación de la cubierta del área de urgencias medicina interna fue necesario suspender las obras del contrato hasta que se atendiera tal necesidad de la edificación situación que bien se pudo prever antes del inicio de obras de adecuación, o como en el caso del contrato correspondiente a la adecuación de exteriores donde la fachada correspondiente al área de consulta externa fue afectada por las obras de reforzamiento estructural situación que evidencia falta de planeación al intervenir obras ya entregadas.

- ✓ El Hospital Universitario Evaristo García E.S.E. no cuenta con un Manual de Interventoría para el control seguimiento y recibo de las obras con unos procedimientos que permitan estandarizar el procedimiento de seguimiento, control y recibo de las obras.

## **Hallazgo No. 22 Administrativo**

En el Contrato C11-118, por valor de \$796 millones, cuyo objeto es Adecuación de la infraestructura física de urgencias medicina interna, se presentó demora en los tiempos de entrega de las obras generado básicamente por las deficientes planeación de las obras al no contar con unos análisis de conveniencia detallados que evitaran la suspensión de actividades por la necesidad de otras intervenciones, como la reparación de la cubierta del área intervenida, situación que es conocida desde tiempo atrás por el personal de mantenimiento de la entidad y que no se presentó durante el proceso constructivo.

Adicionalmente al momento de la ejecución de las obras de cubierta se afectaron algunos enchapes cerámicos de las unidades sanitarias y áreas de aseo en construcción por acción del equipo de soldadura, situación que generada por falta de cuidado en la ejecución de la obra y que obliga a mayores retrasos por la necesidad de su cambio, lo que evidencia una deficiente planeación, seguimiento y programación de actividades. A la fecha se dio reinicio a las obras una vez adelantada la reparación de la cubierta con un porcentaje de ejecución muy bajo teniendo en cuenta el tiempo restante para la entrega de las mismas que de entrada está por encima del inicialmente previsto.

La falta de un adecuado manual de procedimientos de contratación e Interventoría por parte de la entidad conlleva a que se presenten este tipo de situaciones que afectan de manera directa el normal transcurrir de las obras.

### **Hallazgo No. 23 Administrativo**

En el contrato C11-147, por valor de \$ 446.2 millones, cuyo objeto es Adecuación de la infraestructura física del servicio farmacéutico central se encontraron deficiencias en la programación de las actividades donde se han intervenido varias áreas de manera parcial, sin la continuidad necesaria para su terminación lo que implica el reacomodo del personal que ya labora en ellas con la incomodidad que ello implica por tanto es necesario una coordinación en las obras de tal manera que se complementen las obras por cada sector con el fin de brindar un mejor aspecto de organización a la obra y menos traumatismo a los funcionarios y usuarios, la observación fue informada a la entidad la cual entrega Acta de compromiso con medidas a tomar para subsanar la situación, pero que no permite establecer de manera clara unos plazos, responsables y procedimientos medibles y cuantificables en el tiempo que garanticen la corrección de la situación encontrada.

La falta de un adecuado manual de procedimientos de contratación e Interventoría por parte de la entidad conlleva a que se presenten este tipo de situaciones que afectan de manera directa el normal transcurrir de las obras.

### **Hallazgo No. 24 Administrativo y Disciplinario**

En el contrato C11-044, por valor de \$ 397.7 millones, cuyo objeto es Prestación de servicio adecuación de sótano de radioterapia, se presunto hallazgo de tipo Disciplinario ya que como se aprecia en las actas de recibo de obra se presentan 176 ítems no previstos que denotan una evidente falta de planeación y análisis de conveniencia, no se presenta el informe por parte del interventor soportando la necesidad de las obras no previstas, tampoco la correspondiente evaluación de los ítems no previstos presentados por el contratista, ni la aprobación de los mismos por el interventor y la entidad contratante, no se videncia el acta de modificación de mayores y menores cantidades de obra mediante la cual fueron incluidos dichos ítems en el cuerpo del contrato.

### **Hallazgo No. 25 Administrativo**

La falta de planeación que genero una intervención con afectación a una rea intervenida previamente situación que evidencia una falta de planificación en las intervenciones que requiere la entidad hospitalaria y que deben ser de tipo secuencial sin que se genere cruces con obras ya ejecutadas.



- **Impacto de la Contratación**

Con base en la auditoría realizada a la muestra seleccionada, en lo concerniente a los contratos de suministro de personal a través de cooperativas, se deduce que el desarrollo de los mismos, ha tenido un impacto positivo en la actividad administrativa y asistencial del Hospital, teniendo en cuenta que el personal de planta de la institución, resulta insuficiente para suplir los requerimientos en materia de personal, dada la importancia y la necesidad del servicio de esta institución para la región. En lo concerniente a los otros procesos contractuales (obras y suministros), es necesario manifestar que su objeto, fue determinante en el desarrollo misional de la institución.

- **Procesos Judiciales**

El Hospital Universitario del Valle a la vigencia de 2011, registra 392 procesos, de los cuales 11 están en un proceso conciliatorio, 270 demandas de responsabilidad médica, en las cuales hay unas con fallos a favor y otros en contra, 65 demandas laborales, 46 procesos administrativos con cuantía para contabilidad.

Procesos: conciliatorios

Numero de procesos: 11

Acción: reparación directa

Cuantía: 10.524.931.700

Estimado: 526-246.586

Estado actual: conciliación prejudicial

Demandas: de responsabilidad médica

Numero de procesos: 270

Acción: reparación directa

Cuantía: 10.553.742.540

Estimado: 527.687.127

Estados actuales: admisión de la demanda, periodo probatorio, en despacho para fallo

Demandas: laborales

Numero de procesos: 65

Procesos ordinarios: reajuste prestacional 52, reajuste pensional 11, pensión de sobreviviente 1 y denuncia pleito.

Cuantía: 700.000.000

Estimado: 35.000.000

HOSPITAL UNIVERSIARIO DEL VALLE DEL CAUCA " EVARISTO GARCIA"				
DEMANDAS FALLADAS A FAVOR DE LA ENTIDAD				
VIENGICA 2011				
No.	RADICADO	ACCION	ESTAMENTO JUDICIAL	SENTENCIA
1	2004-1950	Reparación Directa	Juzgado 2o. Administrativo de Cali	Fallo en primera instancia
2	2005-4376	Reparación Directa	Juzgado 4o. Administrativo de Cali	Sentencia en primera instancia
3	2000-93	Reparación Directa	Juzgado 5o. Administrativo de Cali	Sentencia en primera instancia
4	2003-329	Reparación Directa	Juzgado 5o. Administrativo de Cali	Fallo en primera instancia
5	2000-2708	Reparación Directa	Juzgado 6o. Administrativo de Cali	Fallo en primera instancia
6	2004-4944	Reparación Directa	Juzgado 6o. Administrativo de Cali	Fallo en primera instancia
7	2003-4668	Reparación Directa	Juzgado 9o. Administrativo de Cali	Sentencia Ejecutoriada
8	2005-2966	Reparación Directa	Juzgado 9o. Administrativo de Cali	Sentencia en primera instancia
9	2007-0082	Reparación Directa	Juzgado 9o. Administrativo de Cali	Sentencia en primera instancia
10	2003-3848	Reparación Directa	Juzgado 12. Administrativo de Cali	Fallo en primera instancia
11	2005-2979	Reparación Directa	Juzgado 15. Administrativo de Cali	Sentencia primera instancia
12	2002-5385	Reparación Directa	Juzgado 16. Administrativo de Cali	Sentencia primara instancia
13	2002-486	Reparación Directa	Juzgado 17. Administrativo de Cali	Sentencia primara instancia
14	2001-3260	Reparación Directa	Juzgado 18. Administrativo de Cali	Fallo en primera instancia
15	2005-0043	Reparación Directa	Tribunal Cont. Administrativo 2a. Sección	Sentencia primara instancia
16	2001-2680	Reparación Directa	Tribunal Cont. Administrativo 1a. Sección	Sentencia en Segunda Instancia Ejecutoriada.
17	2005-4752	Reparación Directa	Tribunal Cont. Administrativo 2a. Sección	Sentencia primara instancia
18	2005-5214	Reparación Directa	Tribunal Cont. Administrativo 1a. Sección	Sentencia primara instancia

19	2002-2326	Reparación Directa	Tribunal Cont. Administrativo 2a. Sección	Sentencia primara instancia
20	2004-2320	Reparación Directa	Tribunal Cont. Administrativo 2a. Sección	Sentencia primara instancia
21	2003-3772	Reparación Directa	Tribunal Cont. Administrativo 2a. Sección	Segunda instancia
22	2001-1930	Reparación Directa	Tribunal Cont. Administrativo 2a. Sección	Sentencia primara instancia
23	2003-3991	Reparación Directa	Tribunal cont. Administrativo 2a. Sección	Primera Instancia

**Fuente:** Oficina Jurídica

<p align="center"><b>HOSPITAL UNIVERSIARIO DEL VALLE DEL CAUCA " EVARISTO GARCIA"</b>  <b>DEMANDAS FALLADAS ENCONTRA DE LA ENTIDAD</b>  <b>VIENGICA 2011</b></p>
--

No.	RADICADO	ACCION	ESTAMENTO JUDICIAL	SENTENCIA
1	2005-1695	Reparación Directa	Juzgado 6o. Administrativo de Cali	Condenatoria, presentaron recursos de apelación
2	2001-2164	Reparación Directa	Juzgado 14. Administrativo e Cali	Condenatoria, presentaron recursos de apelación
3	2003-2023	Reparación Directa	Juzgado 4o. Administrativo de Cali	Fallo en 1a. Instancia, Sentencia ejecutoriada
4	2006-1373	Reparación Directa	Juzgado 14. Administrativo de Cali	Condenatoria, presentaron recursos de apelación
5	2002-3758	Reparación Directa	Juzgado 17. Administrativo de Cali	Condenatoria, presentaron recursos de apelación
6	1999-2218	Reparación Directa	Tribunal Contencioso Cali 1a Sección	Fallo en 2a. Instancia

7	2000-3148	Reparación Directa	Tribunal Contencioso Cali 1a Sección	Fallo en 1a. Instancia
---	-----------	--------------------	---	---------------------------

**Fuente:** Oficina Jurídica

## Representación Judicial

En la actualidad existe un contrato de prestación de Servicios en la Cooperativa Proinser CTA, cuyo objeto es la prestación de servicios que responde a la ejecución del proceso total jurídico y legal que demande el contratante en su administración, operación y funcionamiento como IPS, empresa social del estado, a través de los asociados especializados en prestar total aporte laboral; cuyo propósito especial y específico comporta a la representación judicial y manejo de procesos ante la jurisdicción ordinaria y contencioso administrativo, sin atención a la naturaleza de los juicios ( civil, comercial, laboral ordinario, laboral contencioso administrativo, de seguridad social integral, penal y derecho administrativo). Igualmente, comprenderá la asesoría y manejo de toda clase de actuaciones de derecho laboral individual y colectivo ante el Ministerio de la Protección social; requerimientos, investigaciones a la administración por parte de todos los entes de control (Contraloría, Personería, Procuraduría) que involucre la institución como tal. Como también se incluye la asesoría en contratación y asuntos Administrativos que demande la administración, en negociaciones de carácter colectivo o de pliegos de peticiones con los sindicatos, existentes al interior de la institución dentro de los conceptos anteriores se incluye la atención, manejo y representación de derivadas acciones de tutela y eventuales incidentes de desacato.

<b>HOSPITAL UNIVERSIARIO DEL VALLE DEL CAUCA " EVARISTO GARCIA"</b>				
<b>INFORME CONCILIACIONES DE RESPONSABILIDAD MEDICA</b>				
<b>VIGENCIA 2011</b>				
No.	TIPO DE CONCILIACION	ESTAMENTO JUDICIAL	ACCION	DECISION COMITÉ
1	Solicitud de conciliacion	Procuraduria 165 Judicial Admitiva de Cali	Reparacion Directa	No proponer formula conciliatoria
2	Solicitud de conciliacion	Procuraduria 165 Judicial Admitiva de Cali	Reparacion Directa	No proponer formula conciliatoria
3	Conciliacion Judicial	Contencioso adm del Valle	Reparacion Directa	No proponer formula conciliatoria
4	Solicitud de conciliacion	procuraduria 59 Judicial Admitiva de Cali	Reparacion Directa	No proponer formula conciliatoria
5	Solicitud de conciliacion	Procuraduria 219 Judicial Admitiva B/ventura	Reparacion Directa	No proponer formula conciliatoria
6	Solicitud de conciliacion	Procuraduria 166 Judicial II Admitiva de Cali	Reparacion Directa	No proponer formula conciliatoria
7	Solicitud de	Supersalud	Reparacion Directa	Conciliar

	conciliacion			
8	Solicitud de conciliacion	Supersalud	Reparacion Directa	Conciliar
9	Solicitud de conciliacion	Contencioso admtivo del Valle	Reparacion Directa	No proponer formula conciliatoria
10	Solicitud de conciliacion	Procuraduria 217 Judicial admtiva de Cali	Reparacion Directa	No proponer formula conciliatoria
11	Solicitud de conciliacion	Tribunal Contencioso Admtivo del Valle	Reparacion Directa	Conciliar
12	Solicitud de conciliacion	Juzgado 13 Admitivo de Cali	Reparacion Directa	No proponer formula conciliatoria
13	Conciliacion Judicial	Procuraduria 166 Judicial II Admitiva de Cali	Reparacion Directa	No proponer formula conciliatoria
14	Solicitud de conciliacion	Procuraduria 58 Judicial II Admitiva de Cali	Reparacion Directa	No proponer formula conciliatoria
15	Solicitud de conciliacion	Tribunal Contencioso Admtivo del Valle	Reparacion Directa	No proponer formula conciliatoria
16	Solicitud de conciliacion	Juzgado 3° Admtivo de Descongestion	Reparacion Directa	No proponer formula conciliatoria
17	Conciliacion Judicial	Juzgado 3° Admtivo de Descongestion	Reparacion Directa	No proponer formula conciliatoria
18	Conciliacion Judicial	Procuraduria 18 Judicial II Admtiva de Cali	Reparacion Directa	No proponer formula conciliatoria
19	Conciliacion Judicial	Procuraduria 18 Judicial II Admtiva de Cali	Reparacion Directa	No proponer formula conciliatoria
20	Solicitud de conciliacion	Procuraduria 58 Judicial I Admitiva de Cali	Reparacion Directa	No proponer formula conciliatoria
21	Solicitud de conciliacion	Procuraduria 19 Judicial Admtiva de Cali	Reparacion Directa	Conciliar
22	Solicitud de conciliacion	Tribunal Contencioso Admtivo del Valle	Reparacion Directa	Conciliar
23	Solicitud de conciliacion	Procuraduria 166 Judicial II Admitiva de Cali	Reparacion Directa	No proponer formula conciliatoria
24	Solicitud de conciliacion	Procuraduria 19 Judicial Admtiva de Cali	Reparacion Directa	Pendiente analisis comite
25	Solicitud de conciliacion	Pendiente Telegrama	Reparacion Directa	Pendiente analisis comite
26	Solicitud de conciliacion	Procuraduria 58 Judicial Administrativa de Cali	Reparacion Directa	Pendiente analisis comite

27	Solicitud de conciliacion	Procuraduria 20 Judicial II Admtiva de Cali	Reparacion Directa	Pendiente analisis comite
28	Solicitud de conciliacion	Pendiente Telegrama	Reparacion Directa	Pendiente analisis comite
29	Solicitud de conciliacion	Procuraduria 19 Judicial	Reparacion Directa	Pendiente analisis comite
30	Solicitud de conciliacion	Procuraduria 166 Judicial I Admitiva de Cali	Reparacion Directa	Pendiente analisis comite
31	Solicitud de conciliacion	Pendiente Telegrama	Reparacion Directa	Pendiente analisis comite

**Fuente:** Oficina Jurídica

### 3.4 QUEJAS

En el proceso auditor se revisaron las siguientes denuncias y quejas:

- **DC29-012 radicada con CACCI 3574 de 2012**

En el HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %EVARISTO GARCIA+, se hizo presente La funcionaria de la Contraloría Departamental del Valle la profesional YENNY MOSQUERA MORENO ejerciendo las funciones de Auditoria con el fin de aclarar la denuncia presentada mediante CACCI 2828 DC-20-2012 de marzo 28 de 2012, en el desarrollo de la Auditoria modalidad Regular, que se adelanta en este Hospital, fue atendida por el Doctor HECTOR FABIO OSORIO PRADA C.C 94.414. 575 de Cali, como Presidente del sindicato de Trabajadores de Clínicas y Hospitales del Departamento del Valle %SINTRAHOSPICLINICAS+y el Señor GERSAIN LABRADA C.C 16.712.777 de Cali, miembro de la Junta Directiva del Sindicato ya mencionado.

La denuncia DC29-012 radicada con CACCI 3574de junio 8 de 2012 que se relaciona con %Presuntas irregularidades en la compra de medicamentos CEFEPIME, por 1 gr, adquirido al proveedor Dro-servicios Ltda, a un costo Unitario de \$13.859 frente al valor del proveedor Pisa Farmacéutica de Colombia S.A, por un valor de \$4.500 por unidad por u presunto sobre costo de 208%.

Una vez conocida el motivo de esta visita, se le solicita al Presidente del Sindicato amplificar información sobre la denuncia presentada, CONTESTADO: Desde años atrás hemos denunciado las múltiples irregularidades de la actual administración en la compra de insumos y medicamentos que se realizan en el HUV, una vez más y esta ves le entregamos a la Contraloría Departamental del Valle, el manejo que se le dio a la compra de un medicamento con sobre costos administrativos que afectan las finanzas de nuestro



hospital, donde el argumento de la actual administración es por la urgencia de prestar un servicio, desconociendo la buena administración para que estos hechos repetitivos no se sigan presentado en nuestra institución PREGUNTADO: Tiene usted las pruebas y soportes necesarios que confirme este presunto detrimento CONTESTADO: anexamos documentación de la misma oficina de control interno donde reconoce la compra de este medicamento y los valores diferentes que se ven incrementados siendo el mismo medicamento con el mismo gramaje, afectando las finanzas del presupuesto del HUV, también se hace entrega de dos órdenes de compra, una de laboratorios PISA y la otra de DROSERVICIOS, donde tiene la misma fecha de enero 27 de 2012, las cuales confirmarían lo antes escrito PREGUNTADO: Tiene usted algo más que agregar. CONTESTADO: esperamos que no solo la contraloría Departamental del Valle y los otros entes de control se apropiación de estas denuncias y que sean responsables para que tomen decisiones con el único objetivo del mantenimiento de la única institución Publica de Salud del Suroccidente Colombiano que atiende a la población más pobre de nuestro país; ojala con esta investigación se de inicio a una investigación más exhaustiva a los demás medicamentos adquiridos en esa fecha.

Para lo anterior se aportan las siguientes copias suministradas por el denunciante.

1. Oficio 01.04 de 15 de junio de 2012 aclaración compra de medicamentos CEFEPIME 1grde OC 78101 y OC78128
2. Orden de Compra No.00078128 de Enero 27 de 2012 por \$27.645.900 a PISA FAMRMACEUTICA (1 folio).

Orden de Compra No 00078099 de Enero 27 de 2012 por \$24.299.000 a DROSERVICIOS.

- **DC29-012 radicada con CACCI 3574 de 2012**

La denuncia DC29-012 radicada como CACCI 3574 de junio 8 de 2012, en donde se relacionan ~~Presuntas~~ irregularidades en la compra del medicamento CEFEPIME, por 1 gr, adquirido al proveedor Dro-servicios Ltda, a un costo unitario de \$13.859 frente al valor del proveedor Pisa Farmacéutica de Colombia S.A, por un valor de \$4.500 por unidad por un presunto sobre costo de 208%, comprados en las misma fecha, enero 27 del 2012.

Se suministraron las órdenes de compras 78128,78099 y 78091 de enero 27 y 26 de 2012, respectivamente, se efectuó el comparativo con las cotizaciones de los diferentes proveedores y las órdenes de compras donde fueron adquiridos los medicamento objeto de investigación.

La orden de Compra No 78101 de enero 27 de 2012, del proveedor DROSERVICIOS LTDA., presenta un mayor costo de \$13.359 por unidad en el medicamento CEFEPIME y el proveedor PISA FARMACEUTICA presenta un costo de \$4.500 por unidad, presentándose una diferencia de \$8.859, lo que significa que hubo un sobre costo de \$8.859 en el medicamento.

A la fecha de adquisición de este medicamento, el Hospital Universitario adeudaba a Droservicios Ltda el valor de \$677.719.927 y a Pisa farmacéutica el valor de \$862.523.441, lo cual desvirtúa el oficio presentado por el jefe de la oficina asesora de control interno del hospital universitario del valle al presidente del sindicato el día 15 de junio del 2012.

Lo precedente en relación a la aclaración de la compra del medicamento de las ordenes de compras No 78101 y No 78128 en la que el Jefe de la Oficina de Control Interno del hospital argumenta que esta compra se dio por la falta de presupuesto en el mes de diciembre e iliquidez que atraviesa la Institución en el último trimestre de 2011; porque debido a la necesidad del servicio del medicamento CEFEPIME de 1gr, los proveedores inscritos que comercializan este medicamento no lo entregaron por el incumplimiento de los compromisos adquiridos por la Institución en ese periodo de tiempo.


Seguidamente se efectuó conciliación entre varios proveedores y medicamentos suministrados con iguales características, como se detallan en el cuadro No.2 DROSERVICIOS LTDA.


Observando que en la orden de compra No. 78091 de enero 26 de 2012, se adquirieron medicamentos al laboratorio comercial DROSERVICIOS LTDA y que comparada con el listado de cotizaciones suministrada por el Hospital, se evidencia que efectivamente presentan sobre costos en la mayoría de medicamentos adquiridos a DROSERVICIOS LTDA frente a otros laboratorios comerciales como: DISTRIBUIDORA DAGO, PROCLIN PHARMA S.A, A.M.S FARMACEUTICA LTDA, WORLDW y DROSERVIO por valor de \$ 8.664.640.

### **Hallazgo No 26: Fiscal**

Del análisis y comparación de los precios de los medicamentos se establece un presunto detrimento en la compra de algunos medicamentos por sobre costo que asciende a \$17.723.640, lo que conlleva a una gestión antieconómica conforme lo establece la Ley 610 de 2000 artículos 4, 5,6.

**Cuadro No.1**

 <p><b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA</b> ¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!</p>									
MEDICAMENTO CEFEPIME 1 gra.									
No.	codigo	LABORATORIO	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	ORDEN DE COMPRA	FECHA	SOBRE COSTO
1	12262	DROSERVICIO LTDA.	IV	1000	13.359	13.359.000	78099	27/01/2012	8.859.000
1	12262	PISA FARMACETUTICA S.A	IV	1000	4.500	4.500.000	78.128	27/01/2012	

 <b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA</b> <i>¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!</i>				HOSPITAL UNIVERSITARIO "EVARISTO "EVARISTO GARCIA" RELACION DE MEDICAMENTOA ADQUIRIDOS EN 2012 - DC029-2012						
No.	codigo	LABORATORIO	MEDICAMENTO	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	ORDEN DE COMPRA	FECHA	SOBRE COSTO
1	12262	DRO-SERVICIO LTDA.	REMFETANIL HCI X 2mgr SLC 1	AM	5	50.000	250.000	78091	01/26/12	22.500
	12262	DISTRIBUCIONES DAGO	REMFETANIL HCI X 2mgr SLC 1	AM	5	45.500	227.500	según listado de cotizaciones	04/02/2012	
2	10631	DRO-SERVICIO LTDA.	SULBACTAM AMPICINA X 1.5 G	VI	198	1.699	336.402	78091	01/26/12	19.602
		PROCLIN PHARMA S.A	SULBACTAM AMPICINA X 1.5 G	VI	198	1.600	316.800	según listado de cotizaciones	04/02/2012	
4	11191	DRO-SERVICIO LTDA.	LEVETIRACETAM SOLUCION ORAL	FC	5	287.040	1.435.200	78091	01/26/12	9.850
		DROSERVICIO	LEVETIRACETAM SOLUCION ORAL	FC	5	285.070	1.425.350	según listado de cotizaciones	04/02/2012	
7	10839	DRO-SERVICIO LTDA.	PROPOFOL X 20 MG	AM	3	6.799	20.397	78091	01/26/12	3.897
		PROCLIN PHARMA S.A	PROPOFOL X 20 MG	AM	3	5.500	16.500	según listado de cotizaciones	04/02/2012	
8	10549	DRO-SERVICIO LTDA.	SODIO NITROPUSIATO X 50 MG	AM	188	21.287,72	4.002.091	78091	01/26/12	1.464.091
		A.M.S FARMACEUTICA LTDA.	SODIO NITROPUSIATO X 50 MG	AM	188	13.500	2.538.000	según listado de cotizaciones	04/02/2012	
9	10927	DRO-SERVICIO LTDA.	DOBUTAMINA X 250 MG	AM	260	4.640	1.206.400	78091	01/26/12	296.400
		PISA FARMACEUTICA	DOBUTAMINA X 250 MG	AM	260	3.500	910.000	según listado de cotizaciones	04/02/2012	
10	10358	DRO-SERVICIO LTDA.	SUSTITUTO DE PLASMA	BO	300	26.173	7.851.900	78091	01/26/12	2.901.900
		A.M.S FARMACEUTICA LTDA.	SUSTITUTO DE PLASMA	FC	300	16.500	4.950.000	según listado de cotizaciones	04/02/2012	
11	10426	DRO-SERVICIO LTDA.	CLOZAPINA X 25 MG	TA	100	133,00	13.300	78091	01/26/12	1.000
		DROGUERIA ALIANZA	CLOZAPINA X 25 MG	TA	100	123,00	12.300	según listado de cotizaciones	04/02/2012	
12	11198	DRO-SERVICIO LTDA.	LEVOCETIRIZINA 0.05% JARABE	FC	2	63.680	127.360	78091	01/26/12	25.816
		DROGUERIA ALIANZA	LEVOCETIRIZINA 0.05% JARABE	FC	2	50.772	101.544	según listado de cotizaciones	04/02/2012	
13	10781	DRO-SERVICIO LTDA.	TOXOIDE TETANICO X 40 UI	AM	500	10.327	5.163.500	78091	01/26/12	2.193.500
		WORLDW	TOXOIDE TETANICO X 40 UI	AM	500	5.940	2.970.000	según listado de cotizaciones	04/02/2012	
14	12338	DRO-SERVICIO LTDA.	ZOLEDRONIC ACID X 4 MG	VI	4	631.521	2.526.084	78091	01/26/12	1.726.084
			ZOLEDRONIC ACID X 4 MG	VI	4	200.000	800.000	según listado de cotizaciones	04/02/2012	
TOTAL SOBRE COSTO										8.664.640

- **DC35-012 radicada con CACCI 5144de 2012**

Denuncia en contra de la Abogada FAISURY PERDOMO ESTRADA, Jefe de Recursos Humanos y Asesora Jurídica del Hospital Universitario del Valle, por presuntas irregularidades en el proceso de cobro de SOAT, contratándose a abogados privados para que realicen los cobros de entidad público a otra entidad pública, con una comisión 10% entre otras anomalías.

Contrato No	CCA10-005
Contratista	Colombiana de Cobranzas Limitada
Valor	\$22.000.000
Duración	Julio 1 de 2010 a Julio 1 de 2012
Objeto	Prestar los servicios profesionales en los siguientes caso: 1.- Iniciar y llevar a término los procesos de cobro pre jurídico y jurídicos que se originen con ocasión del presente contrato. 2.-hacer parte de los procesos, conciliaciones y demás trámites que tengan que ver con la recuperación de cartera conforme a la ley 1122 del 2007 a favor del Hospital. 3.- cobro de las facturas por conceptos de FOSYGA subcuenta ECAT, SOAT, validación de las cuentas que se radican en el Fosyga, fallos de tutela y demás tramites que se adelanten ante el consorcio FIDUFOSYGA 2005. 4.- Efectuar un seguimiento e información oportuna del trámite de las reclamaciones que sean radicadas al FOSYGA. 5.- Efectuar un seguimiento y validación a la contestación de glosas para su radicación nuevamente. 6.- Diligenciamiento de los FURIPS, auditoria, conciliación y cobro a las diferentes compañías aseguradoras.-7 Cobros a otras entidades deudoras como IPS, EPS con relación a la Cartera Corriente o Vencida.

Una vez analizado y estudiado el contrato en mención se observó lo siguiente:

Se evidencia gestión de cobro, gestión el proceso de conciliación con IPS, EPS, Superintendencias Nacional de salud. Se adelantó un proceso de Conciliación con IPS Recuperar, depurando las glosas existentes en acompañamiento del auditor médico de la empresa Colombiana de Cobranzas SAS, logrando un acuerdo de pagos dada la situación financiera del deudo.

En cuanto a la recuperación de cartera periodo 1 de julio de 2010 al 1 julio de 2012, por colombiana de Cobranzas Ltda., se evidenció lo siguiente:

CONCEPTO	FECHA DE RECAUDO	VALOR RECAUDADO
SOAT	Julio 1 2010 diciembre 31 de 2010	1.858.058.115
	Enero 1 de 2011 a diciembre 31 de 2011	2.488.942.106
	Enero 1 de 2012 a julio 1 de 2012	890.160.442

	<b>TOTAL RECUPERACION SOAT</b>	<b>5.237.160.663</b>
<b>FOSYGA SUBCUENT A ECAET</b>	Julio 1 2010 diciembre 31 de 2010	1.186.776.494
	Enero 1 de 2011 a diciembre 31 de 2011	1.132.219.053
	Enero 1 de 2012 a julio 1 de 2012	480.475.732
	<b>TOTAL RECUPERACION ECAT</b>	<b>2.779.471.279</b>
	<b>TOTAL RECUPERACION OPERDOR EXTERNO</b>	<b>8.036.631.942</b>

La recuperación de la cartera corresponde a los ingresos que han llegado a las cuentas del Hospital Universitario, como también a recursos que estas entidades han depositado en cuentas de depósito judicial de embargos que se han allegado a cada una de las aseguradoras, no necesariamente la recuperación de cartera corresponde a las cuentas radicadas.

Se evidencia que el operador externo ha realizado todo lo correspondiente a recepción, clasificación y respuesta a las glosas que se han radicado tanto en Fosyga como por SOAT. Observando que el operar externo ha cumplido con el objeto del contrato.

Lo que se evidencia del contrato y los soportes presentados por la administración del Hospital es que no existen irregularidades en la contratación de los abogados externos de COLOMBIANA DE COBRANZAS S.A, presentan una gestión de cobro y recuperación de cartera por el operador externo de \$ 8.036.631.942 que ingresaron a las arcas del Hospital.

- **QC-062-12 CACCI 5149-12**

Negligencia en el pago de la condena proferida por el honorable Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca en sentencia del 12 de marzo de 2010 No.76.001-23-31-000-2001-1714-00, relacionada por la falla en el servicio médico prestado al menor Yan Carlos Pinzón Córdoba, quien resultó afectado con retardo mental a raíz de la atención deficiente que recibió después del nacimiento.

Han pasado 20 meses desde que se hizo exigible el pago y como consecuencia del incumplimiento de la orden judicial se han generado intereses de mora desde 12 de marzo de 2010 a julio 12 de 2012, la liquidación de los intereses y demás pagos fueron calculado hasta mayo 2 de 2012 por un valor de \$615.192.202.55, que corresponden a la liquidación presentada por la Abogada apoderada de la demandante, así Intereses de mora \$202.028.808.55 mas \$413.163.394 por daños materiales y morales (por daños materiales \$155.663.394, por concepto daño moral se condenó a pagar 500 salarios mínimos vigentes, que corresponden a \$257.500.000, los cuales se liquidan con el valor del salario minino del 2010, a la fecha del fallo eran \$515.000 ).



Se solicitó aclaración a la administración del hospital sobre el no pago de esta sentencia, y fue argumentada que se llegó a un acuerdo de pagos con la abogada demandante elevando así contrato de transacción y suspensión del proceso en el Juzgado Quinto administrativo de Descongestión de la ciudad de Cali, y teniendo en cuenta que la administración del hospital no nos suministró la copia de este acuerdo, se solicitó a la Abogada de la demandante copia del contrato de transacción y suspensión del proceso el cual fue allegado al equipo auditor.

A principios del mes del mes de junio del año en curso; efectivamente existieron conversaciones previas para llegar a un acuerdo en la rebaja de los intereses moratorios, en una cifra cercana al 50%, para tal efecto se debía firmar un contrato de transacción en la fecha del 20 de junio de 2012, el pago a capital seria el 26 de junio y el saldo por intereses dentro de los 60 días siguientes, revisado el contrato se evidencia que no fue firmado por la administración del Hospital. Cabe anotar que la parte demandante contando con la seriedad de aquel acuerdo en que habían quedado, solicito al juzgado Quinto Administrativo de Descongestión la suspensión del proceso ejecutivo en cuestión, la cual fue concedida por 10 días con un vencimiento del 13 de julio de 2012 y se debía presentar el acuerdo en firme, por lo tanto el proceso se volvió a reanudar, lo que significa que el no cumplimiento de este acuerdo conlleva al hospital a que los intereses de mora, hasta la fecha del acuerdo de pago aumenten en un valor superior de lo ya establecido.

- **QC-077-12 CACCI 5149-12**

Presuntas irregularidades en la administración, como también falta de atención a los usuarios, entre otras, como es el bajo perfil de la Directora la cual no tiene la ética para el manejo del hospital, falta de atención por medicamentos, atraso en los pagos, desviación de los recursos de las estampillas, etcó .

Una vez revisados los recaudos por concepto de estampillas y su destinación se evidenció lo siguiente: El total de la estampilla recaudada para el 2011 fue \$28.690.665.182, de los cuales ejecutaron \$24.811.360.762, que dando pendiente por ejecutar de \$3.879.304.420 y posteriormente se adicionaron al presupuesto del 2012.

%	Concepto	Valor
20	Pasivo Pensional	2.594.945.168
80%	Inversión y Mantenimiento de la Planta Física	8.328.975.543
	Datación, Compra y Mantenimiento de equipos requeridos y necesarios para desarrollar el cumplimiento adecuadamente con las funciones propias de la institución	5.485.704.538
	Datación, compra y mantenimiento de equipos	4.119.081.166



%	Concepto	Valor
	Personal especializado	4.138.011.323
	Total Insumos	4.023.947.444
<b>100%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>24.811.360.762</b>

Se revisaron los soportes de los diferentes pagos con los recursos de estampillas evidenciándose que efectivamente estos son aplicados con la destinación de estos recursos

Verificado la atención del usuario en el hospital especialmente en la Unidad de Urgencias, se evidenció que existen 161 camas disponibles, de las cuales están varias áreas consultorios 20 usuarios, medicina interna 62, área de trauma 16, en el área de yesos 16, pediatría 32 y en el área de observación de cirugía 32. Se presenta desbordamiento de pacientes por tanto en la sala de espera se acondicionan camillas, las cuales antes eran sillas que se utilizaban para los acompañantes de los pacientes. Donde antes funcionaba la administración también se acondiciono para las camillas de los pacientes de urgencias.

Por urgencias ingresan 3882 pacientes mensuales con un diario aproximado de 100 pacientes, estos no solo son del Valle del Cauca, sino también del Sur del Choco. Se observó que el porcentaje de ocupación (día cama supera 100% a un 112% mensual)

Con relación a la atención de oportunidad se evidencia un indicador de 9.4, 9,6 y 98 en demora de ser atendido por cualquiera de los médicos, el paciente después de ser valorado se remite al especialista que el paciente requiere.

En cuanto a la remodelación de la infraestructura donde queda ubicada urgencias, se preguntó que afectaciones podía tenerse con el paciente, se manifiesta que no se han cerrado camas, y que se dividido en etapas, de 100 pacientes que se encontraban en área afecta por la construcción se pasaron al 4 piso 62 camas que se encontraban en medicina interna y 32 que se encontraban en observación de cirugía.

Se verifico en visita del miércoles 12 de julio del 2012 que efectivamente los pacientes no se ven afectados por esta construcción y que motivo del mismo se vieron obligados a trasladarlos al 4 piso para proteger la salud de estos pacientes que ingresan por urgencias. Igualmente se evidencio que la construcción de urgencias está totalmente aislada de los usuarios internos y externos del hospital. Esto conlleva a que el Hospital Busca un mejoramiento continuo en la prestación de este servicio.









**PDF**  
Complete

*Your complimentary  
use period has ended.  
Thank you for using  
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to  
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

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





Se verifico el perfil de la actual directora del Hospital evidenciados que la profesional es Magister en Salud Pública, con experiencia en el manejo de los recursos públicos. En salud pública.

Se verificaron los pagos a las EPS y Fondos de Pensiones

CONCEPTO	MES	FECHA DEPAGO
PENSIONES	ENERO DE 2011	MARZO 18 DE 2011
ICBF	ENERO DE 2011	ABRIL 6 DE 2011
SENA	ENERO DE 2011	MARZO 9 DE 2011
PENSIONES	MARZO DE 2011	MAYO DE 2011
PENSIONES	ABRIL DE 2011	JUNIO, SEPTIEMBRE DE 2011.
PENSIONES	MAYO DE 2011	SEPTIEMBRE , OCTUBRE, JULIO DE 2011
PENSIONES	JUNIO DE 2011	SEPTIEMBRE, AGOSTO DE 2011
EPS	JULIO DE 2011	SEPTIEMBRE
PENSIONES	JULIO DE 2011	AGOSTO, SEPTIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2011 Y ENENRO DE 2012
PENSIONES	AGOSTO 2011	DICIEMBRE DE 2011 Y ENERO DE 2012
EPS	SEPTIEMBRE DE 2011	NOVIEMBRE DE 2011
PENSIONES	SEPTIEMBRE DE 2011	DICIEMBRE DE 2011 Y ENERO DE 2012
PENSIONE	OCTUBRE DE 2011	DICIEMBRE DE 2011, Y ENENRO DE 2012
EPS	NOVIEMBRE DE 2011	ENERO Y FEBRERO DE 2012
PENSIONES	NOVIEMBRE	DICIEMBRE DE 2011 Y ENERO 2012
EPS	DICIEMBRE	20 DE ENERODE 2012
PENSIONES	DICIEMBRE	25 DE ENERO DE 2012

Efectivamente si se presentan moras en los pagos de EPS, Fondos de Pensión y Aportes para Fiscales como se detallan en el cuadro anterior, igualmente no se suministró la información relacionada con el pago de intereses de mora ya que según la administración están pendientes de liquidar en el momento de la conciliación con los fondos de pensiones, y las EPS.

A Junio 30 de 2012 se debe la Nómina del mes de junio de 2012.ñ

- **5.- QC-107 DE 2012 CACCI 6718 Y 7221**

Relacionada con las presuntas irregularidades en el manejo del parqueadero público a un Costado del Área de Medicina del Hospital Evaristo, entregado a particulares que están cobrando el uso del mismo. Se investigue si este uso se está realizando a través de la suscripción de un contrato con el hospital, cuales son los valores que le han pagado y cuál es su destinación de estos recursos

Se solicitó Contrato CAR-12-003 de marzo 27 de 2012, y una vez suministrado se verificó cada uno de los componentes que se detallan.

Objeto: El arrendamiento de un Área de 14412,50 Mts2 Ubicado en el Ala Norte Frente al banco de Sangre y Almacén del HUV, para que sea administrado como parqueadero.

Valor: \$14, 208,292 incluido IVA.

Duración: 4 años

Canon Mensual: \$1.184.024, durante el primer año

Fecha de Iniciación: Mayo 8 de 2012

Valores Pagados desde la fecha del inicio:

Recibo de Caja Sin número, ingreso a cartera 74908 junio 20 de 2012 por \$ 868.274

Recibo de Caja Sin número, ingreso a cartera 75058 julio 12 de 2012 por \$1.184.024.

Total recaudado \$2.052.298,

Así las cosas es necesario aclarar que el Hospital puede percibir otro tipo de ingresos los cuales constituyen en Rentas contractuales, que no tendrá otra intención que a la de mejorar la situación financiera del hospitales. Estos Ingresos tienen una destinación para gastos generales y demás necesidades los cuales no fueron soportados dentro del proceso auditor.



• **6.- QC-108 DE 2012 CACCI 7048**

Presuntas irregularidades que hay en la unidad de medicina física y rehabilitación y para dar solución se solicito la siguiente información mediante oficio AIR-HUV-025 de julio 17 de 2012

1. Relación de profesionales de Carrera administrativa, Libre Nombramiento y Empleados Oficiales que se desempeñen como docentes Universitarios dentro de la jornada laboral.

Una vez suministrada la información por parte de la Oficina de Recursos Humanos, de los empleados de Carrera Administrativa, Empleados Oficiales y de libre Nombramiento no reposan en las hojas de vida ningún permiso para desempeñarse como docentes universitarios hora cátedra en las diferentes universidades de este municipio.

2. Se tomó una muestra de unos profesionales y solicitaron permisos laborales relacionados Docencia Universitaria Hora Cátedra en la jornada laboral, a los doctores María Eugenia Acevedo, Mónica Villalobos, Raúl Molina, Armando Cortez, Luis Alberto delgado, Javier Torres, Beatriz Angulo, Ernesto Martínez, Javier Fonseca, José Joaquín Alvarado y Henry Valencia Upegui,

En informe suministrado por la jefe de enfermeras se evidencio que efectivamente existen algunas enfermeras que realizan esta actividad por fuera de la jornada laboral, pues estas en sus turnos libres hacen uso de la Docencia universitaria hora cátedra, cambiando su turno el día que les toca.

Si bien es cierto La ley 734 del 2002 permite ejercer la docencia dentro de la jornada laboral, dentro del límite legalmente permitido.

La Ley 4 de 1992 en su artículo 19. Nadie podrá desempeñar simultáneamente más de un empleo público, ni recibir más de una asignación que provenga del Tesoro Público, o de empresas o de instituciones en las que tenga parte mayoritaria el Estado. Exceptúense el literal d) Los honorarios percibidos por concepto de hora-cátedra; PARÁGRAFO. No se podrán recibir honorarios que sumados correspondan a más de ocho (8) horas diarias de trabajo a varias entidades.

Por tanto, si el empleado recibe la remuneración por servicios prestados, el tiempo durante el cual dicta la hora cátedra dentro de la jornada laboral debe compensarse porque si no se hiciera, se estarían cancelando horas por las cuales no laboró para la entidad, en caso en que no se recupere el período utilizado, deberá descontarse las horas en que no prestó los servicios.

3. Informar el cargo desempeñado por las señoras. Lina María Osorio, jornada laboral, tiempo laborado.

Se solicitó la información relacionada con la Sra. Lina María Osorio, esta se encuentra nombrada e inscrita en Carrera Administrativa desde el 1 de noviembre de 1994, en el cargo de Profesional Universitario Área Terapista Física con una jornada laboral de 8 horas diarias en la Subdirección UES Fisiatría.

4. Forma de Vinculación de Jonatán Andrés Manrique y Víctor Manuel Martínez y desde cuando están vinculados con su respectivo cargo, adjuntar acto de nombramiento.

Estos profesionales no se encuentran vinculados a la planta de cargos del Hospital. Pero si hacen parte del proceso contratado con la asociación Gremial Especializada en salud del Occidente . AGESOC.

5. Informar donde hizo la práctica y tiempo de estas del señor Víctor Manuel Martínez

No se suministró la información relacionada con la práctica del profesional Víctor Manuel Martínez, a pesar de que fue solicitada al Hospital.

El profesional presta los servicios como Docente Universitario mediante la cual se garantizan escenarios para la realización de las prácticas formativas del programa académico de Fisioterapia. El Pertenece a la Institución Universitaria Escuela nacional el deporte.

6. Informar Si María Isabel Pavas Vivas labora para el hospital con su correspondiente cargo y jornada laboral

Esta profesional se encuentra nombrada provisionalmente desde el 1 de septiembre de 1994, en el cargo de Profesional Universitario Área de Salud- Terapista física ocho (8) horas diarias,

7. Informar si la Señora Olga Marín Hernández labora para el hospital, cargo, jornada laboral.

Esta profesional se encuentra nombrada provisionalmente desde el 1 de septiembre de 1994, en el cargo de Profesional Universitario Área de Salud- Terapista física ocho (8) horas diarias.

- **7.- QC-112 DE 2012 CACCI 7358**

Presuntas irregularidades en los viáticos de la doctora María Lucero Urriago Cerquera, debido a que viajaba constantemente al exterior con dineros del hospitales.

Resoluciones de Viáticos y Desplazamiento y legalización de los mismos y Resolución de Tarifas durante el 2011, solicitados mediante 130-19-11 AIR-HUV-04 Santiago de Cali, 29 de junio de 2012 y oficio 130-19-11 AIR-HUV-03 junio 29 de 2011y AIR-HUV 018 de julio 10 de 2012

### **3.5 REVISION DE LA CUENTA**

Comparada la rendición efectuada en RCL con la información presupuestal y legal aportada al proceso auditor se comprobó coherencia entre las mismas.

### **3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS**

Se solicitó la información relacionada con la rendición pública de la cuenta a los responsables, estos informan que por motivos de la crisis que atravesaba el hospital desde comienzos de este año fue imposible llevar a cabo la rendición ante la comunidad civil y los estamentos sociales.



**PDF**  
Complete

*Your complimentary  
use period has ended.  
Thank you for using  
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to  
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

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

#### **4. ANEXOS**

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

130-19.11

## DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor

**JAIME RAMON RUBIANO VINUEZA**

Gerente Hospital Universitario del Valle %Evaristo García+ESE.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Universitario del Valle %Evaristo García+ESE.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre del año 2011 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; 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 del HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %Evaristo García+E.S.E, rindió la Cuenta Anual consolidada por la vigencia fiscal 2011, dentro de los plazos previstos en las resoluciones orgánicas vigente de esta Contraloría.

En el trabajo de auditoría se presentaron las siguientes limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

El día 25 de junio de 2012 se instaló la auditoria en el Hospital Universitario del Valle y algunas dependencias se encontraban cerradas por el sindicato SINTRAHOSPICLINICAS y no fue posible tener acceso a toda la información requerida por el equipo auditor, argumentan los responsables de dicha información que no se podía entregar dado que esta se encontraba encerrada en la gerencia, oficina asesor jurídica y financiera, esta situación fue continua durante todo el proceso auditor y se terminó el día 26 de julio, un día después de haber terminado la ejecución de la citada auditoría.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

### DICTAMEN INTEGRAL

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

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

#### Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2011, es favorable, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 74%, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

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	INADECUADA	118	80	74%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	50	42	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	76	54	



El concepto sobre la gestión de la entidad para el año 2011, significa un desmejoramiento, con relación al año anterior, en el cual se emitió un concepto.

### **Opinión sobre los Estados Contables**

La opinión, con salvedades, según los resultados de la auditoría, la opinión sobre los Estados Contables de la entidad para el año 2011, significa un desmejoramiento, con relación al año anterior, en el cual se emitió una opinión con salvedades

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 26 hallazgos Administrativos, de los cuales 3 corresponden a presuntos hallazgos con alcance Disciplinario y 3 con alcance Fiscal por valor de \$ \$214.386.801, 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 Dirección o Subdirección Operativa de Sector Descentralizado, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución vigente de esta Contraloría.

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**

Contralor Departamental del Valle del Cauca

130 -19.11

## OPINION ESTADOS CONTABLES

Doctor

**JULIO RAMON RIBIANO VINUEZA**

Gerente

Hospital Universitario del Valle %Evaristo García+ESE.

**Asunto:** Opinión Estados Contables vigencia 2011

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros de la ENTIDAD, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2011 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2011; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005- donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las 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 las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Se detalla a continuación las deficiencias encontradas de tipo estructural que permitan sustentar la opinión sobre la razonabilidad o no a los estados contables:

Las conciliaciones bancarias de las cuentas relacionadas a continuación presentan la siguiente situación:

1.- Cuenta No. 484-21041-4 del Banco Bogotá presenta cheques en tránsito de los años 2007, 2008, 2009, 2010 y 2011 por \$115 millones.

Consignaciones de abril, septiembre y diciembre de 2011 sin registrar en libros por \$35 millones.

Notas débitos de los años 2009 y 2010 sin registro en libros por \$18 millones.

Notas créditos por devolución de cheques de los años 2009 y 2010 sin registro en libros por \$44 millones.

Cheques pagados de mayo 2010 y diciembre 2011 sin registro en libros por \$4 millones.

2.- Cuenta No. 254-09264-6 del Banco Bogotá muestra cheques en transito de 2006, 2008, 2009, 2011, por \$198 millones.

Consignaciones de diciembre de 2011 sin registrar en libros por \$12 millones.

Notas débitos de 2010 sin registro en libros por \$116 millones.

Notas créditos por devolución de cheques de los años 2009, 2010 y 2011 sin registro en libros por \$183 millones.

Lo anterior causado por falta de ajustes oportunos de los registros contables, generando incertidumbre sobre las cifras de los estados financieros.

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, el Hospital Universitario del Valle %varisto García+ E.S.E, obtuvo 4.41 puntos, ubicándose en el rango de 4.0 y 5.0, que se considera satisfactorio.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables de la ENTIDAD al 31 de diciembre de 2011 es, RAZONABLE, CON SALVEDADES.

Atentamente,

**EDGAR CARDONA VILLARREAL**  
Tarjeta Profesional No. 37340-T

## CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE % EVARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	GESTION							
01	El Hospital Universitario del Valle suscribió 22 planes operativos determinados por procesos, de los cuales 14 son administrativos y 8 misionales, estos planes no fueron llevados para aprobación de los miembros de la junta directiva, por falta de planeación, incumpliendo lo establecido en el artículo 20 numeral 3 del Estatuto de la entidad adoptado mediante Acuerdo 004 de febrero 27 de 1997 y artículo 11 numeral 3 Decreto 1876 de 1994.	En relación con los Planes Operativos aunque en el Estatuto de la Entidad, adoptado mediante acuerdo 004 de febrero 24 de 1997, se relaciona como una de las funciones de la Junta Directiva, la aprobación de los Planes Operativos, presentados por la administración del Hospital Universitario del Valle, es importante tener en cuenta lo siguiente: ò ò ò ò	El estatuto de la entidad adoptado mediante acuerdo 004 de febrero 24 de 1997, en lo referente a la obligación que tiene la junta directiva de aprobar los planes operativos está vigente, porque la ley macro en la cual se sustenta está vigente y es el artículo 11 numeral 3 Decreto 1876 de 1994.  La entidad debe tener muy en claro que la aprobación de los planes operativos, plan de desarrollo y demás herramientas de Planeación que se deben poner en practica en la administración pública en	X				

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
			cumplimiento de las normas legales vigentes, para su aplicación deben ser debatidos y aprobados por el máximo organismo de Dirección de la Entidad como es la Junta Directiva del HUV, éstas actividades hacen parte del Direccionamiento Estratégico, por lo tanto es claro que la entidad incumplió con uno de los requisitos mínimos exigidos en los estatutos para poner estos planes en ejecución, que redunde en el cumplimiento de la metas y objetivos de la institución. Por lo expuesto anteriormente se sostiene el hallazgo de tipo administrativo disciplinario.					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
02	La comisión de personal fue creada hace más de 4 años, la auditoría no evidenció actas de reunión, no se ha convocado a elecciones del representante de los empleados y sus suplentes, los cuales tienen un periodo de 2 años, que se contarán a partir de la fecha de su elección, debido a que no se realizaron las convocatorias de ley, lo anterior no garantiza la eficiencia de la administración Pública, incumpliendo así lo establecido artículo 16 del Decreto 1228 de 2005.	Mediante oficio01-04 del 24 de julio de 2012 se da respuesta a la observación formulada por el equipo Auditor.	De acuerdo a los argumentos expuestos por la administración del hospital, el equipo auditor determina dejar en firme el hallazgo.	X				
03	La entidad en los períodos 2009-2010 2010-2011 no realizó la totalidad de las evaluaciones de desempeño, en los	Mediante oficio01-04 del 24 de julio de 2012 se da respuesta a la observación formulada por el	De acuerdo a los argumentos expuestos por la administración del hospital, el equipo auditor determina dejar en firme el	X				



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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	tiempos estipulados por la ley, incumpliendo con las normas de implementación de la carrera administrativa de regulación del sistema de empleo público y que determinan las competencias laborales, vulnerando así lo establecido en el artículo 38 de la ley 909 del 2004.	equipo Auditor.	hallazgo.					
04	El sistema financiero del Hospital Universitario del Valle %varisto García+ESE no es integral en los flujos de información generados por los distintos procesos, presentado limitación en la funcionalidad e integración, lo que no contribuye como herramienta para la toma de decisiones y por lo tanto no genera valor agregado a la administración.	Sin respuesta.	La entidad no dio respuesta al hallazgo, por lo anterior se ratifica.	X				
05	El HUV celebró contrato C11-097 con SERVINTE	Sin respuesta.	La entidad no dio respuesta al hallazgo, por lo anterior	X				

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	S.A, con el objeto de comprar licencias de uso para la primera fase de la solución informática del sistema de información Hospitalario HIS y Facturación, la duración del presente contrato es del 14 de octubre hasta el 31 de diciembre del 2011, la forma de pago fue de \$ 600 millones de pesos a la entrega del certificado de licencias y una cuota final por \$ 150 millones al momento de la implementación del modelo piloto en urgencias, éste contrato, ha sido suspendido en 2 ocasiones del 12 de diciembre al 12 de junio del 2012 y del 12 de junio al 12 de agosto, a la fecha de la visita se pudo constatar que el contrato no ha sido renovado por		se ratifica.					

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	que el HUV no cuenta con la infraestructura necesaria para cumplir con el objeto del contrato, en lo que tiene que ver con sus obligaciones, toda vez que no cuenta con los equipos para la instalación de los programas, ni con los espacios físicos para instalar dichos equipos, ni con redes de comunicación, tanto para el ambiente de pruebas como para puesta en operación, instalación, parametrización y capacitación de los módulos del sistema de información Servinte Suite incluidos en el proyecto piloto para el servicio de urgencias , lo anterior refleja una clara falta de planeación y una inapropiada elaboración de							

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	estudios previos por parte de la directiva no cumpliendo con la programación integral del proyecto, lo cual amerita una función de advertencia para el ente hospitalario.							
	EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
6	Se evidencia por parte de la Oficina de Control Interno que los procedimientos y mecanismos que registran el trabajo realizado, las observaciones generadas de la Evaluación Independiente del Sistema de Control Interno no son implementadas a través de acciones correctivas y un efectivo seguimiento que le permita a la entidad el mejoramiento continuo.	Mediante oficio 01-04 del 24 de julio de 2012 se da respuesta a la observación formulada por el equipo Auditor. La Entidad Manifiesta tener implementado el Modelo Estándar de Control Interno, hacer seguimientos a los planes de mejoramiento, tener interiorizado el Sistema. Tener	De acuerdo a los argumentos expuestos por la administración del hospital, el equipo auditor determina dejar en firme el hallazgo.	X				

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	<p>No hay seguimiento a los procesos de Autoevaluación, a la Evaluación Independiente del Control Interno que muestren los resultados producto del acogimiento a los hallazgos y observaciones a través de un Plan de Mejoramiento</p> <p>Para verificar la Implementación del Modelo Estándar de Control Interno y sus componentes e llevo a cabo una evaluación sobre la existencia o estado de desarrollo e implementación de cada elemento de Control en la entidad</p> <p>La evaluación del sistema de Control Interno para las vigencia 2011, ubica a la entidad en un cumplimiento alto en la implementación</p>	planes de mejoramiento						

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	<p>del Modelo Estándar de Control Interno 90.68% mientras la Oficina de Gestión de Calidad presenta un avance 2.47% como deficiente, lo que significa que no hay articulación en estas Oficinas encargadas de realizar la autoevaluación a los diferentes componentes del MECI</p> <p>Se realizaron auditorías internas en de 2011, la cual produjo 110 No conformidades y 38 observaciones que a la fecha no se conocen la formulación los planes de mejoramiento suscripto por los responsables de los procesos auditados y no fueron objeto de ningún tipo de seguimiento. La oficina de Control</p>							



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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	<p>Interno cuenta con un grupo multidisciplinario para abordar el plan de acción proyectado, pero no se realiza seguimiento a la contratación del Hospital Universitario.</p> <p>Control Interno como un conjunto de elementos interrelacionados no le permite estar siempre atenta a las condiciones de satisfacción de los compromisos contraídos con la Institución, no garantiza el cumplimiento de las acciones correctiva no corrige de manera oportuna las debilidades que se presentan como producto de las auditorias.</p> <p>Durante la implementación del MECl no son claras políticas operativas que propenden por el</p>							

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	mantenimiento del Sistema.  Falta interiorización de una cultura orientada hacia el control y la calidad, por parte del nivel directivo y servidores de la entidad que alienten por el mejoramiento continuo de cada uno de los elementos y componentes del Modelo, de tal forma que comparativamente, de año en año, se pueda apreciar la madurez en el mismo. Mapa de Riesgos La Entidad presenta un Mapa de Riesgo, no presenta seguimiento al mismo que le permita evaluar aquellos eventos negativos, tanto internos como externos, que puedan impedir el alcance o logro de sus objetivos institucionales; de igual							

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	manera identificar oportunidades para un mejor cumplimiento de su función. EL no seguimiento impide comparar los resultados de su calificación con los criterios definidos para establecer el grado de exposición de la entidad al riesgo; de esta forma no es posible distinguir entre los riesgos aceptables, tolerables, moderados, importantes o inaceptables y fijar las prioridades de las acciones requeridas para su tratamiento. No se dio cumplimiento al Plan de Mejoramiento Institucional como producto de la Auditoría realizada en 2010 por la Contraloría departamental del Valle. En razón a lo anterior el Sistema de Control interno,							

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	no se ha constituido en un instrumento gerencial que facilite el cumplimiento de los objetivos propuestos en desarrollo de su función misional, como tampoco en una herramienta de control que contribuya a la calidad de la gestión, y el mejoramiento continuo de la misma y que el mantenimiento de sistema se pueda soportar a través de la formulación de diferentes políticas de operación y comunicación que garanticen el funcionamiento y permanencia del Modelo, así como de un seguimiento permanente por parte de la Alta Dirección que consolide su compromiso con el Sistema de Control Interno, incumpliendo con la							

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	establecido en la Ley 87, en el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano - MECI 1000:2005 . Decreto 1599 de 2005							
7	Satisfacción del Usuario La entidad no cuenta con el sistema de recepción de quejas por página la WEB, vulnerando lo estipulado en Decreto 1151 de 2008, donde se fijan los lineamientos de la estrategia Gobierno en Línea.	õ õ õ .Dentro de los componentes se determinó la existencia de un módulo general que contiene desde la administración del sistema de PQRS, procesos que permiten verificar o administrar tareas, hacer consulta de casos ver el caso, transferirlo, transferir actuaciones y terminar los casos. Igualmente, un módulo que mantiene la información histórica de los	Es claro, que la entidad al no tener completo un sistema de recepción de peticiones, quejas, y sugerencias por página WEB, no permite que se cumpla con el objetivo de contribuir con la construcción de un Estado más eficiente, más transparente y participativo, y que preste mejores servicios a los ciudadanos y a las empresas, a través del aprovechamiento de las Tecnologías de la Información y la Comunicación. No obstante teniendo en cuenta que la norma le permite hasta el 1	X				

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
		usuarios y la clasificación de los casos (Quejas, peticiones, solicitudes tutelas y elogios, sugerencias)õ ò ..	de diciembre de 2012 cumplir con estas directrices, se sostiene el hallazgo de tipo administrativo. Cuya redacción queda así:  %a entidad no cuenta con el sistema completo de recepción de quejas por página la WEB, donde se fijan los lineamientos de la estrategia Gobierno en Línea.+					
	FINANCIERA							
08	Las conciliaciones bancarias de las cuentas: 1.- No. 484-21041-4 del Banco Bogotá presenta cheques en tránsito de los años 2007, 2008, 2009, 2010 y 2011 por \$115 millones. Consignaciones de abril, septiembre y diciembre de 2011 sin registrar en libros	La entidad manifiesta que está en proceso de consolidación y ajuste de estas partidas conciliatorias de bancos, con el fin de contabilizar y mostrar los verdaderos saldos bancarios.	De acuerdo a los argumentos expuestos por la administración del hospital, el equipo auditor determina dejar en firme el hallazgo como administrativo	X	X			



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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	<p>por \$35 millones.            Notas débitos de los años 2009 y 2010 sin registro en libros por \$18 millones.            Notas créditos por devolución de cheques de los años 2009 y 2010 sin registro en libros por \$44 millones.            Cheques pagados de mayo 2010 y diciembre 2011 sin registro en libros por \$4 millones.            2.- No. 254-09264-6 del Banco Bogotá muestra cheques en tránsito de 2006, 2008, 2009, 2011, por \$198 millones.            Consignaciones de diciembre de 2011 sin registrar en libros por \$12 millones.            Notas débitos de 2010 sin registro en libros por \$116 millones.            Notas créditos por</p>							

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	devolución de cheques de los años 2009, 2010 y 2011 sin registro en libros por \$183 millones. Lo anterior genera incertidumbre sobre las cifras de los estados financieros.							
09	Dentro de las cuentas por pagar por \$77.871 millones que presenta el balance general a diciembre 31 de 2011, se encuentran los siguientes valores por descuentos de estampillas, que deben pagarse a la Gobernación de Valle, toda vez que la Entidad hace las veces de recaudador: El activo total del HUV tiene un valor de \$458.899 millones, mientras que el pasivo total está en \$128.297 millones; determinándose así que a los acreedores les	Sin respuesta	La entidad no dio respuesta al hallazgo, por lo anterior se ratifica.	X				

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	pertenece el 28% de la entidad. Reflejándose la capacidad de la empresa para responder por las deudas. De acuerdo a los informes de rendimientos de los centros de costos de la parte operativa, el estado de resultados presenta utilidades por \$4.000 millones bajando en 38% respecto al 2010, dado por el aumento en los gastos operacionales y en la provisión para deudores.							
	LEGALIDAD							
	Etapa Pre-contractual							
10	Al revisar el contenido de los pliegos de condiciones de los procesos licitatorios desarrollados en el Hospital Universitario del Valle, aparece estipulado el cobro de los pliegos de	Los artículos 194 y subsiguientes de la ley 100 de 1993 o Régimen del Sistema General de Seguridad Social Integral, crean y	debido a que el cobro de los pliegos de condiciones es violatorio de los principios contenidos en el artículo 209 de la Constitución Política %a función administrativa está	X				

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	condiciones. No se debe exigir el pago de valor alguno por el derecho a participar en un proceso de selección, razón por la cual no pueden ser objeto de cobro los pliegos de condiciones correspondientes, debido a que dicho cobro, podría en algún momento, constituir una obstrucción al derecho a participar en un proceso de selección, para algunos interesados.	establecen el régimen de funcionamiento de las Empresas Sociales del Estado, entidades de categoría especial, descentralizada, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, reglamentada, ente otros por el decreto 1876 de 1994 ò ò ò ò +En virtud a lo anterior, el artículo 50, numeral 1 del Estatuto Contractual del HUV señala que dentro de los %terminos de referencia+ hoy pliegos de condiciones, se debe señalar %precio del	al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización de funciones+Por otra parte, el concepto 1263 del 6 de abril de 2000 Consejo de Estado, Sala de Consultas manifiesta: Sobre las E.S.E. % .No significa que los administradores y encargados de la contratación en las empresas en cuestión, puedan hacer caso omiso de los preceptos del artículo 209 de la Constitución ò ..+ Una vez revisada la respuesta enviada por el Hospital Universitario del Valle, la					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
		documento+ es decir, este pliego por disposición estatutaria, puede ser cobrado y además debe señalarse en el mismo su precio ñ ò +	mesa concluye que Se sostiene el hallazgo administrativo.					
11	En el análisis de conveniencia de los contratos con las cooperativas de trabajo asociado, los cuales tienen por objeto %prestar el servicio de personal para el área asistencial y administrativa del Hospital Universitario del Valle+, no se hace una relación de los requerimientos en materia de personal a suministrar, con el fin de hacer un planteamiento sólido, a la hora de describir la	El procedimiento referido por el área de Recursos Humanos se resume así: En la oficina de Recursos Humanos, reposan las requisiciones de cada uno de los subdirectores de los servicios cuando solicitan el personal que requerían para la efectiva prestación del servicio. Dicha	Los aspectos planteados por la auditoria constituyen una violación al principio de Planeación por parte del HUV, motivo por el cual, se sostiene el hallazgo.	X				

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	necesidad a suplir mediante el proceso contractual que se pretende desarrollar, evidenciando falta de planeación en esta etapa, anulando la posibilidad de contar con unas variables definidas para el cálculo del presupuesto necesario para suplir los requerimientos.	<p>oficina es la encargada de suministrar el perfil y experiencia del personal que se requiere para la futura contratación y esas especificaciones se le dan a conocer a la oficina jurídica para la elaboración del contrato.</p> <p>Es por ello que la oficina jurídica cuando evalúa las propuestas presentadas en virtud de la convocatoria pública, tiene en cuenta dichos perfiles y especificaciones técnicas para escoger al</p>						



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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
		proponente que tenga el mejor personal con esas puntuales características.						
12	Al revisar las carpetas de los contratos celebrados con las cooperativas de trabajo asociado, en términos generales, los cuales tienen por objeto la prestación de servicios administrativos y asistenciales, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca no encontró vestigios de soportes académicos o de idoneidad del personal contratado, ni un documento en donde conste que el Hospital realizó verificación de condiciones, lo cual es necesario para construir de	La relación de los requerimientos en materia de personal, como son soportes académicos y certificados de idoneidad, existen y reposan en los archivos de cada una de las cooperativas contratadas, de igual manera en la oficina de recursos humanos del HUV, se encuentran los listados del personal requerido por las diferentes subdirecciones de	Los aspectos planteados por la auditoria constituyen una violación al principio de Planeación por parte del HUV, motivo por el cual, se sostiene el hallazgo.	X				

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>forma directa la certeza sobre las calidades profesionales y personales de los sujetos en cuyas manos van a estar las vidas de los pacientes del hospital; generando este hecho, ausencia de garantías sobre la calidad o condiciones de idoneidad del personal que presta sus servicios en la institución.</p> <p>En los análisis de conveniencia de los procesos contractuales relacionados en la muestra, en términos generales, no se establece el mecanismo de selección objetiva a utilizar con miras a la celebración de cada contrato. Al plantear el análisis de conveniencia para cada proceso contractual, es necesario determinar entre otros</p>	<p>cada una de las unidades estratégicas de servicios, de acuerdo a las necesidades de cada uno de ellos, contratados con las cooperativas de trabajo asociado, a lo que se llama Anexos Técnicos ..</p>						

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	detalles, la modalidad de selección a utilizar con miras a dar aplicación al principio de planeación y transparencia.							
13	Al revisar el expediente del proceso C11- 031, celebrado con la firma MULTISALUD C.T.A, el cual tiene por objeto el suministro de personal auxiliares y técnicos administrativos, no se encuentra el análisis de conveniencia, el cual es un requisito indispensable en la etapa previa a la celebración de un contrato, salvo en los casos en los casos de urgencia manifiesta, impidiendo esta omisión el desarrollo del proceso contractual dentro de un marco de legalidad.	Le asiste razón al equipo auditor en el hallazgo. Por un error involuntario y de buena fe por parte de la secretaria de la oficina de recursos humanos, se glosó en el archivo de esa dependencia el análisis de conveniencia del contrato que nos ocupa, en vez de ser remitido a la oficina jurídica de la institución para que formara parte de la carpeta o expediente del contrato C11-031. El error anterior	Los aspectos planteados por la auditoria constituyen una violación al principio de Planeación por parte del HUV, motivo por el cual, se sostiene el hallazgo.	X				

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
		fue subsanado inmediatamente se tuvo conocimiento del hallazgo por parte de la contraloría, remitiéndose al análisis de conveniencia del mencionado contrato a la oficina jurídica de la institución. Como prueba de lo anterior se anéxale precitado análisis de conveniencia del contrato citado.						
14	El análisis de conveniencia, es el documento base del proceso contractual, debido a que en él se condensa gran parte de la información necesaria para la suscripción del contrato. En el contrato C11-040,	Tiene razón el equipo auditor de la Contraloría, por cuanto se incurrió por parte del área de recursos humanos en error al solicitar una disponibilidad	Los aspectos planteados por la auditoria constituyen una violación al principio de Planeación por parte del HUV, motivo por el cual, se sostiene el hallazgo.	X				

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	\$352 millones, cuyo objeto es suministro de personal para el área asistencial, celebrado con la COOPERATIVA COOMEF. CTA, el valor estipulado en los análisis de conveniencia es de \$192.000.000 millones y se celebra el contrato por un valor de \$352.000.000, para lo cual no existe justificación. Denotando falencias en la planeación contractual.	presupuestal, sin tener en cuenta la totalidad de médicos en las subespecialidades a contratar, lo cual solo se corrigió al momento de la celebración del contrato. La administración ha tomado atenta nota de lo anterior para no incurrir en tales yerros						
15	En el contrato C11-014, por \$680 millones, cuyo objeto es la disposición final de residuos hospitalarios, el cual fue celebrado con la empresa RH. SA. E.S.P mediante la modalidad de contratación directa, con invitación, encontramos que: las cartas de invitación no tienen constancia de	En el hallazgo que nos ocupa, es cierto que la invitación a cotizar a la firma RH S.A E.S.P no tiene constancia de envió o recibido por parte de ella, lo cual obedece a un simple error de la secretaria que entregó el	Los aspectos planteados por la auditoria constituyen una violación al principio de Planeación y transparencia por parte del HUV, motivo por el cual, se sostiene el hallazgo.	X				

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	envío o recibido, con lo cual se certificaría el cumplimiento del artículo 44 del estatuto contractual del HUV, el cual manifiesta %Contratación directa: es el procedimiento mediante el cual la empresa hace conocer a dos o más oferentes a excepción de las exclusividades certificadas por la ley, su necesidad de realizar una obra, adquirir un bien, o servicio y las condiciones generales y específicas que en cada caso se establezcan, a fin de obtener sus propuestas.õ ..+	original de las invitación sin que se firmaran la copia en constancia de recibido, pero como jurídicamente está demostrado que la empresa antes mencionada presentó propuesta al HUV, ello es sinónimo de que efectivamente conoció y tuvo aviso de la invitación a cotizar. Es decir se cumplió la finalidad y espíritu de la ley y del art. 44 del estatuto contractual del Hospital.						
	<b>Etapa Contractual</b>							
16	Al revisar los expedientes de los procesos contractuales desarrollados en el HUV, en términos	Para el tema exclusivo de los interventores y supervisores, se	Los aspectos planteados por la auditoria constituyen una violación a la ley de archivos	X				



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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	generales, no fue posible el acceso a toda la información derivada de los mismos, debido a que el área encargada de la organización y custodia de estos documentos en el Hospital Universitario del Valle, no tiene en un mismo compendio, ni en una misma dependencia, todas las actuaciones derivadas de los procesos contractuales, lo cual imposibilita el acceso de manera oportuna a los soportes documentales derivados de cada etapa contractual, no solo para el cumplimiento ante los entes de control, sino para el control y desarrollo de la etapa contractual, en donde es factible la presencia de situaciones que impliquen	evidenció que estos no enviaban al archivo del contrato que reposa en la oficina jurídica, las diferentes actas y documentos que se generan en la actividad contractual, por lo cual con el ánimo de tener la información al día, se elaboró por la oficina jurídica una circular de fecha marzo 8 de 2012 en la cual se solicitó a cada directivo de la institución que sus interventores remitieran las actas y documentos a la oficina asesora para tenerlos en custodia.	(Ley 594 de 2000) por parte del HUV, motivo por el cual, se sostiene el hallazgo.					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	verificaciones documentales. Por otro lado, debemos considerar el riesgo que implica para la custodia de la información institucional el no tener en un mismo compendio todos los documentos.							
17	Al revisar los expedientes de los procesos contractuales desarrollados en el HUV, en términos generales, no fue posible el acceso a toda la información derivada de los mismos, debido a que el área encargada de la organización y custodia de estos documentos en el Hospital Universitario del Valle, no tiene en un mismo compendio, ni en una misma dependencia, todas las actuaciones derivadas de los procesos	Sin respuesta	Los aspectos planteados por la auditoria constituyen una violación al principio de transparencia en la actividad administrativa por parte del HUV, motivo por el cual, se sostiene el hallazgo.	X				

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	contractuales, lo cual imposibilita el acceso de manera oportuna a los soportes documentales derivados de cada etapa contractual, no solo para el cumplimiento ante los entes de control, sino para el control y desarrollo de la etapa contractual, en donde es factible la presencia de situaciones que impliquen verificaciones documentales. Por otro lado, debemos considerar el riesgo que implica para la custodia de la información institucional el no tener en un mismo compendio todos los documentos.							
18	El contrato C11-010, celebrado entre el HUV y la COOPERATIVA MULTISALUD CTA., se		Al no encontrar soportes de ninguna variación en las condiciones inicialmente pactadas en el contrato, se	X			X	\$149.266.666

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	manifiesta que el contrato, va del 1 al 31 de enero de 2011, por \$287.000.000 y durante un plazo de 1 mes, y un otrosí por \$111.000.000. En este contrato, mediante otrosí, se reduce el término de duración del contrato y se adiciona el valor del mismo, a pesar de que en el informe de interventoría que obra en el expediente, se manifiesta que %a seguridad social, no presentó variaciones o diferencias en sus pagos+ lo cual es sinónimo de ausencia de un incremento o variación en las condiciones del contrato, generando para la entidad condiciones de vulnerabilidad administrativa y financiera.		presume la no existencia de justificación para el incremento del valor del contrato a través de otrosí. Por otra parte, la reducción del tiempo de duración del contrato, implica también una alteración adicional en lo referente al valor. Conforme a lo expuesto, el monto del detrimento es de \$38.266.666 por reducción de tiempo, más \$111.000.000, por incremento mediante otrosí, para un total de \$149.266.666., motivo por el cual se sostiene el hallazgo.					

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
19	El Contrato C11- 135, el cual tiene como objeto el suministro de medicamentos, fue suscrito bajo la modalidad de contratación directa, por un valor de \$280.000.000, estipulado en la minuta del contrato; sin embargo se aprecia que la propuesta o cotización de la empresa RONELLY, (con la cual se contrató) fue de \$232.603.505, una diferencia de \$ sin que obre en el expediente, justificación para el incremento.	<p>En forma comedida y respetuosa debemos manifestar que éste hallazgo Administrativo . Fiscal, no corresponde a la forma y términos en que lo ha planteado el Equipo Auditor de la Contraloría Departamental, por lo siguiente:</p> <p>Efectivamente el contrato C11-135 tuvo como disponibilidad presupuestal inicial un valor de \$280 Millones de pesos, valor por el cual se realizó el contrato.</p> <p>También es cierto que la propuesta de</p>	El sujeto de control, Hospital Universitario del Valle, aporta algunos documentos de los pagos realizados a la empresa contratante, sin embargo, al no constituir estos prueba suficiente para sustentar la situación expuesta con resto a este proceso contractual, se sostiene el hallazgo.	X			X	\$47.396.495

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
		la Empresa RONELLY S.A., con la cual se contrato, fue de \$232.603.505,00. Como también es cierto que el valor total del contrato solo lo fue por la suma de \$227.653.096,00, que corresponde al costo de los medicamentos recibidos por el Hospital. Es decir, no se presentó diferencia alguna real económica entre el valor de la propuesta del Contratista frente al valor efectivamente pagado por el Hospital. Es más el Registro Presupuestal fue						



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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
		<p>decrementado en \$52.346.904,00 al momento de la Liquidación del Contrato.</p> <p>Por tanto, no se puede predicar válidamente la existencia de diferencia alguna a favor del Contratista como tampoco incremento en la contratación. Todo obedeció a un simple error de digitación pues en vez de colocarse como valor del contrato el valor de la propuesta seleccionada, se colocó fue el de la Disponibilidad Presupuestal inicial.</p>						

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
		Como Anexo No.4 con 10 folios, se entrega copia acta final y documentos de Contabilidad y Tesorería del pago, así como copia de los cheques pagados y comprobantes de los mismos.						
20	En el contrato de prestación de servicios C11- 070, celebrado con la empresa PROINSER C.T.A, cuyo objeto es la prestación de servicios en el área jurídica del HUV, no existe un informe detallado de interventoría con una relación de actividades jurídicas desarrolladas en virtud del objeto como soporte para ser utilizado en la verificación de	El informe individualizado o explícito de las actividades de los Abogados en el área Jurídica, existe pero está a cargo y reposa en la Jefatura de la Oficina Jurídica Asesora de la Institución, pues es el requisito para que dicha Funcionaria coloque el visto	El sujeto de control, Hospital Universitario del Valle, en efecto, aporta soportes de ejecución, en donde se verifican diversas actividades jurídicas desarrolladas en virtud del contrato de la referencia, desvirtuando el hallazgo fiscal, sin embargo, el hecho de no existir en un mismo compendio toda la información derivada de la ejecución del contrato,	X				

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	ejecución, lo cual dificulta o impide tener un criterio claro sobre el cumplimiento de las obligaciones contractuales.	<p>bueno para el trámite de pago de ese personal que se realiza conjuntamente con el Interventor.</p> <p>Además se soporta esta respuesta con más de 80 folios en donde aparecen las actuaciones de los abogados de la Oficina Jurídica, los cuales aparecen como <u>Anexo 5A</u>, esto con el fin de demostrar que si hay gestión por parte de los funcionarios contratados y por lo tanto por ningún motivo se le puede dar la connotación fiscal.</p>	<p>constituye una falla de la actividad desarrollada por la oficina jurídica y una violación a los parámetros estipulados para el manejo de los archivos, motivo por el cual el hallazgo subsiste como Administrativo.</p> <p>REDACTADO DE LA SIGUIENTE MANERA:</p> <p>En la carpeta del contrato de prestación de servicios C11- 070, celebrado con la empresa PROINSER C.T.A, cuyo objeto es la prestación de servicios en el área jurídica del HUV, no existe un informe detallado de interventoría con una relación de actividades jurídicas desarrolladas en virtud del objeto como soporte para ser utilizado en la verificación de ejecución, lo cual dificulta o impide tener un criterio</p>					

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
		Como Anexo No.5 con 39 folios, Anexo 5ª con 74 folios se presentan copias del contrato de interventoría, de los informes de interventoría, copia del pago de seguridad social, y certificación de la liquidación de la facturación como evidencia del desarrollo de las actividades y cumplimiento del interventor dentro del proceso post contractual, por los meses de enero a mayo de 2011.	claro sobre el cumplimiento de las obligaciones contractuales.					
21	En el contrato C11- 060, por \$790 millones, cuyo	Revisada nuevamente la	Si bien es cierto que el interventor es quien da fe	X				

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	objeto es %Suministro de preparaciones magistrales y/o adecuaciones y ajustes de concentraciones de dosis de medicamentos, no existe un informe de interventoría lo suficientemente explícito, para ser tenido como constancia de ejecución del objeto contractual, que involucre o exponga información emanada del ejercicio de la interventoría; pues la información que se observa es tomada del contenido de las facturas presentadas por el contratista, sin que se evidencie el juicio del interventor.	documentación del contrato, se puede decir que el interventor claramente consignó en sus informes las diferencias encontradas frente a los suministros, resultado de un análisis juicioso de la misma, por lo que consideramos que el grupo Auditor hace meramente apreciaciones subjetivas y por ninguna parte especifica que información falta en el informe de interventoría.  Estando entonces frente a un contrato	de la ejecución del contrato, no es menos cierto que en los expedientes debe constar toda la documentación soporte, derivada de la ejecución contractual por parte del HUV, motivo por el cual, se sostiene el hallazgo administrativo					

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
		de suministros, la obligación del interventor es velar por que se efectivamente ingresen los bienes objeto del contrato como así lo realizó la interventora.  Como Anexo No.6 con 13 folios, se anexan copia de los informes parciales y acta de liquidación del contrato.						
	INFRAESTRUCTURA							
22	En el Contrato C11-118, por valor de \$796 millones, cuyo objeto es Adecuación de la infraestructura física de urgencias medicina interna, se presentó	Sin respuesta	La entidad no dio respuesta al hallazgo, por lo anterior se ratifica.	X				



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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>demora en los tiempos de entrega de las obras generado básicamente por las deficiente planeación de las obras al no contar con unos análisis de conveniencia detallados que evitaran la suspensión de actividades por la necesidad de otras intervenciones, como la reparación de la cubierta del área intervenida, situación que es conocida desde tiempo atrás por el personal de mantenimiento de la entidad y que no se presento durante el proceso constructivo.</p> <p>Adicionalmente al momento de la ejecución de las obras de cubierta se afectaron algunos enchapes cerámicos de las unidades sanitarias y áreas</p>							

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	de aseo en construcción por acción del equipo de soldadura, situación que generada por falta de cuidado en la ejecución de la obra y que obliga a mayores retrasos por la necesidad de su cambio, lo que evidencia una deficiente planeación, seguimiento y programación de actividades. A la fecha se dio reinicio a las obras una vez adelantada la reparación de la cubierta con un porcentaje de ejecución muy bajo teniendo en cuenta el tiempo restante para la entrega de las mismas que de entrada está por encima del inicialmente previsto							
23	En el contrato C11-147, por valor de \$ 446.2 millones, cuyo objeto es Adecuación	Sin respuesta	La entidad no dio respuesta al hallazgo, por lo anterior se ratifica.	X				

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	de la infraestructura física del servicio farmacéutico central se encontraron deficiencias en la programación de las actividades donde se han intervenido varias áreas de manera parcial, sin la continuidad necesaria para su terminación lo que implica el reacomodo del personal que ya labora en ellas con la incomodidad que ello implica por tanto es necesario una coordinación en las obras de tal manera que se complementen las obras por cada sector con el fin de brindar un mejor aspecto de organización a la obra y menos traumatismo a los funcionarios y usuarios, la observación fue informada							

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	<p>a la entidad la cual entrega Acta de compromiso con medidas a tomar para subsanar la situación, pero que no permite establecer de manera clara unos plazos, responsables y procedimientos medibles y cuantificables en el tiempo que garanticen la corrección de la situación encontrada.</p> <p>La falta de un adecuado manual de procedimientos de contratación e Interventoría por parte de la entidad conlleva a que se presenten este tipo de situaciones que afectan de manera directa el normal transcurrir de las obras.</p>							
24	En el contrato C11-044, por valor de \$ 397.7 millones, cuyo objeto es Prestación de servicio adecuación de	Es importante mencionar que el servicio de radioterapia en el	la contradicción presentada por la entidad refiere actas de reunión las cuales anexa la entidad, en ellas	x	x			

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	sótano de radioterapia, se observó deficiente planeación de las obras evidenciado en dos situaciones de una parte no se tuvo en cuenta en este sector como necesidad primaria, manifestada por el personal médico de la unidad desde un inicio, la instalación de un ascensor fundamental para facilitar la movilidad de los pacientes, los cuales deben hacer un recorrido por los exteriores del edificio para acceder a estas instalaciones, con los consiguientes inconvenientes por lluvia o sol, de otra parte se determina presunto hallazgo de tipo Disciplinario ya que como se aprecia en las actas de recibo de obra se presentan 176 ítems no	HUV existe hace más de 20 años, y el sótano de consulta externa siempre ha sido el área destinada para este propósito, con el acceso de los pacientes por su parte externa. La manifestación realizada en el hallazgo que reza: %no se tuvo en cuenta la necesidad primaria manifestada por el personal médico de la unidad desde un inicio, la instalación de un ascensor+, no se comparte porque en el alcance del contrato en mención se planificó y se ejecutó la construcción del foso	no se subsana la observación encontrada ya que no se trata lo referente a ítems adicionales ni la necesidad de los mismos en las cantidades y especificaciones requeridas tampoco lo referente al informe técnico que fundamente la necesidad de los ítems.  Por tanto se ratifica el hallazgo por lo anteriormente expuesto y se redacta de la siguiente manera:  %En el contrato C11-044, por valor de \$ 397.7 millones, cuyo objeto es Prestación de servicio adecuación de sótano de radioterapia, se presunto hallazgo de tipo Disciplinario ya que como					

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	previstos que denotan una evidente falta de planeación y análisis de conveniencia, no se presenta el informe por parte del interventor soportando la necesidad de las obras no previstas, tampoco la correspondiente evaluación de los ítems no previstos presentados por el contratista, ni la aprobación de los mismos por el interventor y la entidad contratante, no se evidencia el acta de modificación de mayores y menores cantidades de obra mediante la cual fueron incluidos dichos ítems en el cuerpo del contrato.	para la posterior instalación del ascensor, prueba de esto es el registro fotográfico de la obra realizada, adicionalmente se efectuaron las cotizaciones para la adquisición del ascensor, con las casas fabricantes y distribuidores de estos equipos, las cuales se anexan a la presente respuesta ñ .	se aprecia en las actas de recibo de obra se presentan 176 ítems no previstos que denotan una evidente falta de planeación y análisis de conveniencia, no se presenta el informe por parte del interventor soportando la necesidad de las obras no previstas, tampoco la correspondiente evaluación de los ítems no previstos presentados por el contratista, ni la aprobación de los mismos por el interventor y la entidad contratante, no se evidencia el acta de modificación de mayores y menores cantidades de obra mediante la cual fueron incluidos dichos ítems en el cuerpo del contrato.+					
25	En el contrato C11-049, por	Este hallazgo hace	Evaluada la contradicción	X				



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	\$727.6 millones, cuyo objeto es Adecuación exteriores y junta estructural del edificio de consulta externa del hospital universitario del valle, evidenciando en la visita fiscal falta de una adecuada planeación y programación de actividades las obras de enlucimiento de la fachada ya entregadas fueron afectadas posteriormente por las actividades del reforzamiento estructural que la intervinieron en varios puntos, la observación fue presentada en el proceso auditor a lo que la entidad entrega acta de compromiso para la reparación de las zonas afectadas, el hallazgo se fundamenta en que de una parte el compromiso no	referencia al contrato C11 -049 que fue desarrollado en el edificio de consulta externa, Pero es importante hacer precisión de la manera secuencial como se ejecutaron las obras en este edificio: primero se llevó a cabo el reforzamiento estructural, mediante los siguientes contratos C09-222 reforzamiento obras en concreto y C09-223 reforzamiento estructura metálica, con recursos del ministerio de la protección social los cuales son de destinación	del sujeto de control se considera satisfactoria para el hallazgo de tipo Disciplinario en lo que refiere a la suscripción del acta de liquidación, no obstante se mantiene el hallazgo Administrativo fundamentado en la falta de planeación que genero una intervención con afectación a una rea intervenida previamente situación que evidencia una falta de planificación en las intervenciones que requiere la entidad hospitalaria y que deben ser de tipo secuencial sin que se genere cruces con obras ya ejecutadas.					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>establece ni fecha ni tipo de intervención a realizar y de otro lado a parte de las afectaciones por el reforzamiento en la fachada se aprecian afectaciones en pintura por presencia de humedad los cuales no son comprometidos para su reparación en el acta de compromiso presentada.</p> <p>Se presenta un presunto hallazgo de tipo Disciplinario fundamentado en lo que se evidencia en la revisión documental donde no se tiene el acta de liquidación de la obra a casi un año de haber sido recibidas (Acta de Recibo de obras fecha 24/08/2011), contrariando lo estipulado en la CLAUSULA VIGESIMA</p>	<p>específica para el reforzamiento de la edificación, posteriormente se realizó mediante contrato C11-049, cuyo objeto fue la adecuación de fachadas y junta de dilatación, y posteriormente, mediante contrato C11-106, el cual se encuentra en ejecución, se está realizando la adecuación primer piso imagenología, tercer y cuarto piso edificio consulta externa. Con lo anterior se precisa que la planeación de los proyectos se desarrolló en la secuencia lógica</p>						

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	<p>PRIMERA DEL CONTRATO C11-049 %/ presente contrato se liquidara de mutuo acuerdo entre las partes al cumplimiento de su objeto, cuando exista una causal para la terminación, o a mas tardar dentro de los seis (6) meses siguientes contados a partir de la extinción de la vigencia del contrato o de la expedición del acto administrativo que ordene su terminación + observación que fue presentada a la entidad durante el proceso auditor y a la que se respondió que tal acta se encuentra en trámite y será entregada a mas tardar el día 27 de Julio de 2012.</p> <p>La falta de un adecuado manual de procedimientos</p>	<p>debida; primero el reforzamiento estructural, luego la adecuación de la junta estructural y la fachada y posteriormente la adecuación interna de cada uno de los pisos. Respecto a las afectaciones en la fachada que manifiesta la auditoría, la administración precisa, que estas no corresponden al reforzamiento estructural sino al contrato C11-106 de adecuación interna de cada uno de los pisos, esta afectación de la fachada se dio producto de la necesidad de</p>						

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	de contratación e Interventoría por parte de la entidad conlleva a que se presenten este tipo de situaciones que afectan de manera directa el normal transcurrir de las obras.	autorizar un acceso externo a través de andamios con escaleras para los trabajadores de la obra, al igual que la instalación de un ducto metálico externo para el retiro de los escombros y evitar así que estos fueran transportados por los pasillos internos del hospital y posteriormente llevados hasta el primer piso por los ascensores internos, lo cual afectaría en alto grado la prestación del servicio de salud, pondría en riesgo la salud de los pacientes y generaría incomodidad para los						

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
		<p>trabajadores y personal visitante del hospital. Por lo tanto en el acta de comité de obra se le manifestó al contratista que una vez finalice sus trabajos dejará la fachada en las condiciones que estaba antes de su intervención, sin ningún costo adicional para el hospital. (se anexa acta del comité de obra).</p> <p>Las afectaciones por humedad que observó la auditoría fueron comunicadas por el interventor al contratista de la fachada, quien</p>						

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
		manifestó su compromiso de corregir estos detalles una vez finalice la obra de adecuación de los pisos y se desmonten los ductos y los andamios, esta reparación se hará de la misma manera y con los mismos materiales con los cuales se ejecutó este ítem en el contrato C11 . 049. Es importante resaltar que esta obra tiene suscrita su respectiva póliza de estabilidad, con lo cual el hospital se encuentra cubierto en caso de alguna afectación grave que						



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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
		<p>el contratista se negara a atender. (se anexa póliza de estabilidad).</p> <p>Respecto al acta de liquidación, así como se estableció el compromiso con la auditoría que se concluiría el trámite del acta de liquidación de este contrato, el hospital cumplió con el mismo y anexo a esta respuesta enviamos la respectiva acta de liquidación del contrato C11-049.</p> <p>Finalmente la administración del hospital manifiesta que todos los procesos contractuales que se</p>						

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
		<p>llevan en su interior se rigen por el estatuto contractual del HUV, adoptado mediante el acuerdo No 007 de abril de 2007. Aclarando así la afirmación de la auditoría que reza %a falta de un adecuado manual de procedimientos de contratación conlleva a que se presenten este tipo de situaciones que afectan de manera directa el normal transcurrir de las obras+ (se anexa copia del estatuto contractual del HUV).</p> <p>Se adjunta Anexo No.8 con 24 folios.</p>						

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
26	<p>QUEJAS</p> <p>DC29-012 radicada con CACCI 3574 de 2012</p> <p>La denuncia DC29-012 radicada como CACCI 3574 de junio 8 de 2012, en donde se relacionan %resuntas irregularidades en la compra del medicamento CEFEPIME, por 1 gr, adquirido al proveedor Dro-servicios Ltda, a un costo unitario de \$13.859 frente al valor del proveedor Pisa Farmacéutica de Colombia S.A, por un valor de \$4.500 por unidad por un presunto sobre costo de 208%, comprados en las misma fecha, enero 27 del 2012.</p>	<p>. % La denuncia DC29-012 radicada como CACCI 3574 de junio 8 de 2012, en donde se relacionan %resuntas irregularidades en la compra del medicamento CEFEPIME, por 1 gr, adquirido al proveedor Dro-servicios Ltda, a un costo unitario de \$13.859 frente al valor del proveedor Pisa Farmacéutica de Colombia S.A, por un valor de \$4.500 por unidad por un presunto sobre costo de 208%, comprados en las</p>	<p>La entidad no dio respuesta al hallazgo, hace referencia en el documento de respuesta que se levante el hallazgo en la connotación fiscal, pero no antecede ningún pronunciamiento al respecto, igualmente anexa un documento de vencimiento de edades por pagar donde relaciona los saldos que adeudan al proveedor, por lo anterior se ratifica el hallazgo de tipo fiscal.</p>	X			X	\$ 17.723.640

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	<p>Se suministraron las órdenes de compras 78128,78099 y 78091 de enero 27 y 26 de 2012, respectivamente, se efectuó el comparativo con las cotizaciones de los diferentes proveedores y las órdenes de compras donde fueron adquiridos los medicamento objeto de investigación.</p> <p>La orden de Compra No 78101 de enero 27 de 2012, del proveedor DROSERVICIOS LTDA., presenta un mayor costo de \$13.359 por unidad en el medicamento CEFEPIME y el proveedor PISA FARMACEUTICA presenta un costo de \$4.500 por unidad, presentándose una diferencia de \$8.859, lo que</p>	<p>misma fecha, enero 27 del 2012.</p> <p>Se suministraron las órdenes de compras 78128,78099 y 78091 de enero 27 y 26 de 2012, respectivamente, se efectuó el comparativo con las cotizaciones de los diferentes proveedores y las órdenes de compras donde fueron adquiridos los medicamentos, objeto de investigación.</p> <p>La orden de Compra No 78101 de enero 27 de 2012, del proveedor DROSERVICIOS</p>						

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
	<p>significa que hubo un sobre costo de \$8.859 en el medicamento.</p> <p>A la fecha de adquisición de este medicamento, el Hospital Universitario adeudaba a Droservicios Ltda el valor de \$677.719.927 y a Pisa farmacéutica el valor de \$862.523.441, lo cual desvirtúa el oficio presentado por el jefe de la oficina asesora de control interno del hospital universitario del valle al presidente del sindicato el día 15 de junio del 2012.</p> <p>Lo precedente en relación a la aclaración de la compra del medicamento de las ordenes de compras No 78101 y No 78128 en la que el Jefe de la Oficina</p>	<p>LTDA., presenta un mayor costo de \$13.359 por unidad en el medicamento CEFEPIME y el proveedor PISA FARMACEUTICA presenta un costo de \$4.500 por unidad, presentándose una diferencia de \$8.859, lo que significa que hubo un sobre costo de \$8.859 en el medicamento.</p> <p>A la fecha de adquisición de este medicamento, el Hospital Universitario adeudaba a Droservicios Ltda el valor de \$677.719.927 y a Pisa farmacéutica el valor de \$862.523.441, lo cual</p>						

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>de Control Interno del hospital argumenta que esta compra se dio por la falta de presupuesto en el mes de diciembre e iliquidez que atraviesa la Institución en el último trimestre de 2011; porque debido a la necesidad del servicio del medicamento CEFEPIME de 1gr, los proveedores inscritos que comercializan este medicamento no lo entregaron por el incumplimiento de los compromisos adquiridos por la Institución en ese periodo de tiempo.</p> <p>Seguidamente se efectuó conciliación entre varios proveedores y medicamentos suministrados con iguales características, como se</p>	<p>desvirtúa el oficio presentado por el jefe de la Oficina Asesora de Control Interno del Hospital Universitario del Valle al presidente del sindicato, Sintrahospiclinicas, el día 15 de junio del 2012.</p> <p>Lo precedente, en relación a la aclaración de la compra del medicamento de las ordenes de compras No 78101 y No 78128 en la que el Jefe de la Oficina de Control Interno del Hospital argumenta que esta compra se dio por la falta de presupuesto en el</p>						



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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	detallan en el cuadro No.2 DROSERVICIOS LTDA.  Observando que en la orden de compra No. 78091 de enero 26 de 2012, se adquirieron medicamentos al laboratorio comercial DROSERVICIOS LTDA y que comparada con el listado de cotizaciones suministrada por el Hospital, se evidencia que efectivamente presentan sobre costos en la mayoría de medicamentos adquiridos a DROSERVICIOS LTDA frente a otros laboratorios comerciales como: DISTRIBUIDORA DAGO, PROCLIN PHARMA S.A, A.M.S FARMACEUTICA LTDA, WORLDW y DROSERVIO por valor de	mes de diciembre e iliquidez que atraviesa la Institución en el último trimestre de 2011; porque debido a la necesidad del servicio del medicamento CEFEPIME de 1gr, los proveedores inscritos que comercializan este medicamento no lo entregaron por el incumplimiento de los compromisos adquiridos por la Institución en ese periodo de tiempo.  Seguidamente se efectuó conciliación entre varios proveedores y medicamentos						

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	\$ 8.664.640.	<p>suministrados con iguales características, como se detallan en el cuadro No.2 DROSERVICIOS LTDA.</p> <p>Observando que en la orden de compra No. 78091 de enero 26 de 2012, se adquirieron medicamentos a DROSERVICIOS LTDA y que comparada con el listado de cotizaciones suministrada por el Hospital, se evidencia que efectivamente presentan sobre costos en la mayoría de medicamentos</p>						

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

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE %VARISTO GARCIA+E.S.E. VIGENCIA 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONI AL
		adquiridos a DROSERVICIOS LTDA frente a otros laboratorios comerciales como: DISTRIBUIDORA DAGO, PROCLIN PHARMA S.A, A.M.S FARMACEUTICA LTDA, WORLDW y DROSERVIO por valor de \$ 8.664.640.						
				26	3		3	\$214.386.801



**PDF**  
Complete

*Your complimentary  
use period has ended.  
Thank you for using  
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to  
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

**R I A  
N T A L  
CAUCA**

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