

130 -19.11

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

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.  
VIGENCIA 2012 - 2013**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Cartago, Septiembre de 2014**



**Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099 Web:**  
[www.contraloriavalledelcauca.gov.co](http://www.contraloriavalledelcauca.gov.co)





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

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirector Técnico	Lina Marcela Vásquez Vargas
Representante Legal de la Entidad Auditada	Luz Stella Echeverri Ocampo
Equipo de Auditoría	
Profesionales	Sebastián Fernando Gaviria Franco
	Luz Adriana Loaiza Giraldo
	Jessica Duque Cataño
	Rubiela Nieves

## TABLA DE CONTENIDO

<b>INTRODUCCION</b>	<b>Pág. 4</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>5</b>
<b>2. DICTAMEN INTEGRAL</b>	<b>7</b>
2.1 Concepto sobre Fenecimiento	8
2.1.1 Control de Resultados	9
2.1.2 Control de Gestión	10
2.1.3 Control Financiero y Presupuestal	11
2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	12
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>13</b>
<b>3.1. CONTROL DE RESULTADOS</b>	<b>13</b>
<b>3.2. CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>29</b>
3.2.1 Factores Evaluados	29
3.2.1.1 Ejecución Contractual	29
3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	41
3.2.1.3 Legalidad	43
3.2.1.3.1. Legalidad Financiera	43
3.2.1.3.2. Legalidad Gestión	44
3.2.1.4 Gestión Ambiental	48
3.2.1.5 Tecnologías de la Comunicación y la información (TICS)	52
3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	54
3.2.1.7 Control Fiscal Interno	58
<b>3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL</b>	<b>63</b>
3.3.1 Estados Contables	64
3.3.1.1 Concepto de Control Interno Contable	71
3.3.2 Gestión Presupuestal	72
3.3.3 Gestión Financiera	77
<b>4. OTRAS ACTUACIONES</b>	<b>80</b>
4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias	80
4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta	133
<b>5. ANEXOS</b>	<b>159</b>
5.1. Cuadro de Hallazgos	159



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

## INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL 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 DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E en la vigencia 2012 - 2013, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, 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 de interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia con el dictamen integral que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financieros, seguidamente se presenta el resultado de la auditoría concretando los temas antes citados; se continua con otros actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento y quejas, denuncias y derechos de petición, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la auditoría y da cuenta de los mismos.

## 1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

La Ley 1438 de 2011, fue concebida para imponer nuevas metas a las Empresas Sociales del Estado en especial en la estrategia de atención primaria en salud (artículo 12); redes integradas de servicios de salud (artículo 60 y ss) y política de talento humano (artículo 97 y ss).

Para alcanzar estos nuevos retos evalúa las condiciones de riesgo que presentan los Hospitales, en particular a los que presentan un Riesgo medio los obliga a adoptar un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero como es el caso del sujeto auditado Hospital Departamental de San Rafael de Zarzal E.S.E. Frente a esta situación el Hospital a través del acuerdo 006 del 14 de agosto de 2013 adopta el programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, el cual fue ajustado de acuerdo a directrices por el Ministerio de Hacienda y Crédito, posteriormente a través de Acuerdo 001 de enero de 2014 se aprueba ajustes y se adopta a través de resolución 001 de enero de 2014 y finalmente en el mes de mayo de 2014 se recibe comunicación por parte del Ministerio Hacienda y Crédito Público donde aprueban el programa para ser aplicado desde la vigencia 2014 al año 2017.

Respecto a la revisión de la producción realizada por parte de la Secretaria de Salud Departamental se evidencia un resultado positivo en cuanto a los indicadores de producción, donde la misma Secretaría *“felicitó al Hospital por tan excelente trabajo y se les pide que continúen de esa manera a fin de tenerlos como referente para mostrar en el Departamento del Valle del Cauca”*.

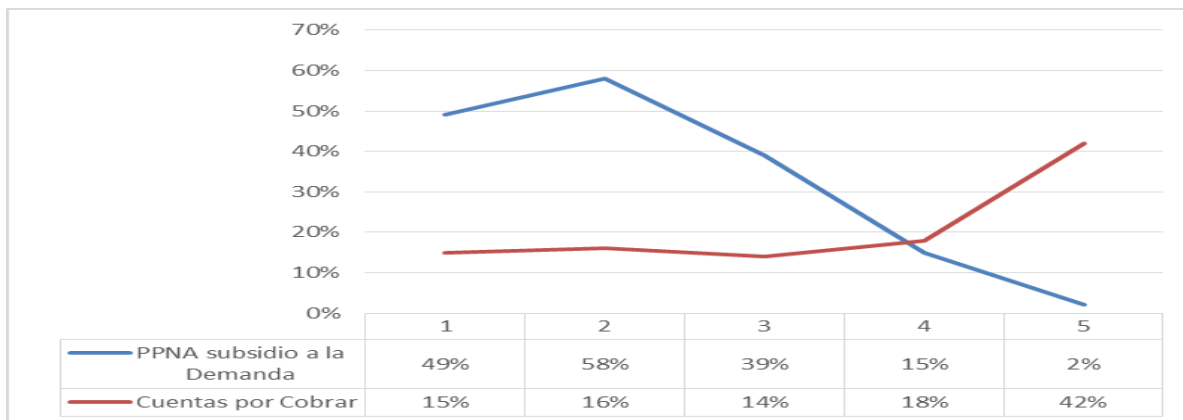
Respecto al cobro de cartera se observó gestión significativa con respecto a la conciliación realizada con la Nueva EPS por valor de \$900 millones

### ANALISIS FINANCIERO DE LOS INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS

	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Venta de servicios de salud</b>	9.120.997	8.715.966	9.056.060	7.536.607	10.149.551
PPNA subsidio a la Demanda	4.473.525	5.053.005	3.517.186	1.105.774	172.500
Cuentas por cobrar Otras vigencias	1.352.919	1.373.879	1.233.135	1.346.367	4.291.269

% PARTICIPACION EN LOS INGRESOS					
PPNA subsidio a la Demanda	49%	58%	39%	15%	2%
Cuentas por cobrar Otras vigencias	15%	16%	14%	18%	42%

Los recursos que el hospital percibía por concepto de la Población Pobre no Asegurada en el 2009 tenían una participación en el total de la Venta de Servicios del 49% y en el 2010 del 58%, adicionalmente el hospital contaba con el beneficio de que estos recursos se contrataban por capitación generando más ingresos por concepto de márgenes en la contratación, a partir del 2011 y como consecuencia de la universalización de la salud, los ingresos por este concepto empezaron a disminuir ostensiblemente alcanzando su punto más bajo en el 2013, donde la participación del departamento fue del 2%.



Otra situación que afecta las finanzas del ente hospitalario, es el aumento de las cuentas por cobrar como podemos observar en la gráfica, pasando de un 15% hasta llegar a un 42% en el año 2013, situación que se fundamenta en la transformación de recursos debido a que las EPS,s del régimen subsidiado no cancelan en forma oportuna sus obligaciones, generando una cartera superior a 90 días, esta circunstancia forja iliquidez, por lo que la institución debe destinar los recursos que ingresan en el sostenimiento de gastos primordiales para la prestación de servicios como son: la compra de insumos médicos, material quirúrgico y demás elementos de uso hospitalario de igual manera debe abonar a los sueldos del personal de planta y contratado del hospital.

Debido a que el hospital tiene ofertado los servicios de las 4 especializadas básicas Cirugía, Anestesia, Trauma y ginecología, cuyos servicios son ofrecidos a la población de la región norte, esto genera un déficit en la oferta ya que la institución debe garantizar la disponibilidad de estos servicios las 24 horas del día todos los días de la semana.



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

## 2. DICTAMEN INTEGRAL

Cali,

Doctora:

**LUZ STELLA ECHEVERRI OCAMPO**

Representante Legal

Hospital Departamental San Rafael de Zarzal E.S.E.

Zarzal Valle del Cauca

Asunto: Dictamen de Auditoría vigencia 2013

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2012 y 2013, la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal E.S.E., que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos de: resultados, gestión, financiero y presupuestal, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con las de general aceptación; por 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. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, 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.

## 2.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de **81,3** puntos, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados, y control financiero la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **Fenece** la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	94,4	0,5	47,2
<b>2. Control de Resultados</b>	95,8	0,3	28,7
<b>3. Control Financiero</b>	26,7	0,2	5,3
Calificación total		1,00	<b>81,3</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	<b>FENECE</b>
Menos de 80 puntos	<b>NO FENECE</b>

Fuente: Matriz de calificación 2012

Elaboró: Comisión de auditoría

Con base en la calificación total de **80,1** puntos, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados, y control financiero la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **Fenece** la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2013.



MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL			
VIGENCIA AUDITADA: 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	93,6	0,5	46,8
<b>2. Control de Resultados</b>	93,1	0,3	27,9
<b>3. Control Financiero</b>	26,7	0,2	5,3
Calificación total		1,00	<b>80,1</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

Fuente: Matriz de calificación 2013  
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

## 2.1.1 Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 95,8 puntos para la vigencia 2012, y para la vigencia 2013 se conceptúa control de Resultados, es favorable como consecuencia de la calificación de 93,1 resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS			
HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.			
VIGENCIA 2012			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	95,8	1,00	95,8
Calificación total		1,00	95,8
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación 2012  
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS			
HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.			
VIGENCIA 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	93,1	1,00	93,1
Calificación total		1,00	93,1
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

## 2.1.2 Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es favorable, como consecuencia de la calificación de 94,5 puntos para la vigencia 2012 y para la vigencia 2013 se conceptúa control de Gestión, es favorable como consecuencia de la calificación de 93,7 resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.			
VIGENCIA 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	97,9	0,65	63,6
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	100,0	0,02	2,0
3. <u>Legalidad</u>	94,1	0,05	4,7
4. <u>Gestión Ambiental</u>	100,0	0,05	5,0
5. <u>TICS</u>	60,6	0,03	1,8
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	88,5	0,10	8,8
6. <u>Control Fiscal Interno</u>	84,7	0,10	8,5
Calificación total		1,00	94,5
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación 2012

Elaboró: Comisión de auditoría

CONTROL DE GESTIÓN HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E. VIGENCIA 2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	96,9	0,65	63,0
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	78,3	0,02	1,6
3. <u>Legalidad</u>	98,2	0,05	4,9
4. <u>Gestión Ambiental</u>	100,0	0,05	5,0
5. <u>TICS</u>	60,6	0,03	1,8
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	88,5	0,10	8,8
6. <u>Control Fiscal Interno</u>	85,9	0,10	8,6
Calificación total		1,00	<b>93,7</b>
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

### 2.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es Desfavorable, como consecuencia de la calificación de 26,7 puntos para la vigencia 2012 y vigencia 2013, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.			
VIGENCIA 2012			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	0,0	0,70	0,0
2. Gestión presupuestal	91,7	0,10	9,2
3. Gestión financiera	87,5	0,20	17,5
Calificación total		1,00	26,7
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación 2012 y 2013

Elaboró: Comisión de auditoría



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

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

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2012 y 2013, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, es **Negativa**.

#### PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad deberá registrar el plan de mejoramiento en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe. (Resolución Reglamentaria No. 012 de 2013)

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, El concepto sobre el Control de Resultados es Favorable, una vez evaluadas las siguientes Variables:

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS			
HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.			
VIGENCIA 2012			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	95,8	1,00	95,8
Calificación total		1,00	95,8
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

El Hospital Departamental San Rafael de Zarzal E.S.E a través de la Gerencia y todo su equipo institucional elaboraron el Plan de Desarrollo en salud para el periodo comprendido entre el año 2012 al 2016, presentando todo su contexto interno y externo, con el fin de presentar las acciones, objetivos, estrategias y demás instrumentos necesarios para poder cumplir con la misión institucional y en la búsqueda de la logro de la visión definida para el desarrollo y la búsqueda del equilibrio financiero, buscando la participación en la venta de servicios a través de su actividad misional y proyectando estando inmersos a unos de los objetivos Generales de los Ejes del Plan de Desarrollo Departamental del Valle.

El Plan de Desarrollo del Hospital Departamental San Rafael de Zarzal E.S.E. contiene 6 Sectores Estratégico planteados así:

- Gestión de calidad al servicio de todos
- Gestión de recursos físicos
- Gestión del recurso humano
- Desarrollo tecnológico para la modernización
- Bienestar para la comunidad sostenibilidad financiera.
- Rentabilidad social



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

Estos sectores estratégicos con 18 Acciones por ejecutar, 18 objetivos generales, 18 objetivos específicos, 18 metas programadas, 18 indicadores para medir la ejecución y cumplimiento de los objetivos propuestos.

Según la relación de contratos celebrados por la Administración del Hospital San Rafael de Zarzal E.S.E. para la vigencia 2012 fueron 115, de la cual se seleccionó una muestra de 20 contratos relacionados e integrados a el cumplimiento de 3 Ejes, 4 objetivos, 4 ejes temáticos, evaluadas las metas programadas v/s las metas cumplidas se observó una calificación del 92%.

Se obtuvo eficacia en el cumplimiento de las metas programadas (92,3), eficiencia en la ejecución presupuestal y el cumplimiento del cronograma establecido (95,8) y una efectividad con impacto al llegar a la mayoría de la población (89,6), como también se evidenció coherencia en los objetivos misionales (100).

El Municipio de Zarzal, según estimaciones del DANE 2006 - 2020 posee un total de 43.471 habitantes para el año 2012, de los cuales el 48.6% corresponden a Hombres y el 51.4% son mujeres.

El Hospital San Rafael de Zarzal E.S.E. consta de los servicios de Consulta Externa, Urgencias, Traslado de pacientes (Ambulancias TAB y TAM), Imagenología y Ayudas Diagnosticas (Rayos X, EKG, Monitoria Fetal, Ecografía), Laboratorio Clínico (I y II Nivel y algunos del III), Rehabilitación(Terapia Física y Respiratoria, Fonoaudiología, Sicología, Salud Ocupacional y Trabajo Social), Odontología, Programas de Salud (P y P), Hospitalización, Cirugía (pronto Cirugía Laparoscópica), Área Extramural, Hospital en casa, y de las Especialidades de: Cirugía, Ginecología y Obstetricia, Traumatología y Ortopedia, Anestesiología (de manera permanente), Pediatría, Medicina Interna (Diurno de Lunes a Viernes - 12 horas), y las subespecialidades de Otorrinolaringología, Oftalmología, Dermatología, Neurología, Urología y, Nutrición y Dietética (2 veces por semana).



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

**Cuadro No. 1**

EJE	OBJETIVO	PROGRAMA	INDICADOR	CUMPLIMIENTO DE LA META	CONTRATO	OBJETIVO	VALOR
GESTION DE RECURSOS FISICOS	Garantizar los recursos logísticos físicos necesarios para la prestación de servicios de salud.	Garantizar los recursos físicos mínimos necesarios para la prestación de servicios de salud.	Total presupuesto de funcionamiento del año <hr/> Total de presupuesto invertido en recursos físicos	90%	10	APOYO EN LA GESTION EN LA REALIZACIÓN DEL MANTENIMIENTO PREVENTIVO, TECNICO, ENSAMBLE Y REPARACION DE EQUIPOS DE CÓMPUTO DE LA EMPRESA.	9.000.000,00
					12	APOYO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN EL MANTENIMIENTO DE EQUIPOS MÉDICOS Y BIOMÉDICOS DEL HOSPITAL	38.976.000,00
					17	PRESTACION DE SERVICIOS EN EL SUMINISTRO DE GASES M	30.000.000,00
DESARROLLO TECNOLÓGICO PARA LA MODERNIZACIÓN	Organizar de manera integrada el conjunto de actividades desarrolladas por los individuos de la institución.	Modernización de los Sistemas de Información y los servicios de apoyo tecnológico en el área asistencial	Total de actividades misionales integradas programadas <hr/> Total de procesos misionales integrados	88%	23	ADQUISICION E IMPLEMENTACION DE SOFTWARE INTEGRAL ESPECIALIZADO: INVENTARIO DE FARMACIAS, ALMACÉN, ACTIVOS Y ELEMENTOS DE CONTROL, CAJA DE PACIENTES, FACTURACIÓN, REGISTRO, SEGUIMIENTO Y CONTROL DE GLOSAS, CAJA DE ENTIDADES, CARTERA, PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS, TESORERÍA, REGISTRO DE MOVIMIENTOS DE BANCOS, LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS AUTOMÁTICOS, CONTABILIDAD GENERAL Y POR CENTROS DE COSTOS, NOMINA, GENERADOR DE REPORTE E INDICADORES DE GESTIÓN ( GENERADOR DE REPORTES ESPECIALES DECRETO 283 CGN- CHIP, INFORMACIÓN DIAN Y SUPERSALUD CIRCULAR ÚNICA)	236.000.000,00
					47	POR EL PRESENTE CONTRATO EL SINDICATO SE OBLIGA PARA CON LA EMPRESA A PRESTAR EL SERVICIO, EN EL PROCESO LOGÍSTICO INSTITUCIONAL, DE LA EMPRESA, SUBPROCESOS DE INFORMÁTICA Y SISTEMAS, ADMINISTRACIÓN DE DOCUMENTOS Y REGISTROS, INFORMACIÓN AL USUARIO, ADMINISTRACIÓN DE BIENES, SUMINISTRO ADMINISTRATIVOS Y ESENCIALES EN FORMA CONTINUA, OPORTUNA, EFICIENTE Y EFECTIVA, BAJO SU PROPIA RESPONSABILIDAD Y AUTONOMÍA TÉCNICA, A TRAVÉS DE SUS AFILIADOS, PROCURANDO CON SU CONCURSO LA ATENCIÓN INTEGRAL DEL PACIENTE, TODO DE CONFORMIDAD CON LA PROGRAMACIÓN PACTADA CON LA EMPRESA.	47.000.000,00
					62	POR EL PRESENTE CONTRATO EL SINDICATO SE OBLIGA PARA CON LA EMPRESA A PRESTAR EL SERVICIO, EN EL PROCESO LOGÍSTICO INSTITUCIONAL, DE LA EMPRESA, SUBPROCESOS DE INFORMÁTICA Y SISTEMAS, ADMINISTRACIÓN DE DOCUMENTOS Y REGISTROS, INFORMACIÓN AL USUARIO, ADMINISTRACIÓN DE BIENES, AUDITORÍA DE CUENTAS Y ACTIVIDADES DE PLANEACIÓN ADMINISTRATIVA EN PROCURA DEL DESARROLLO HOSPITALARIO, SUMINISTRO ADMINISTRATIVOS Y ESENCIALES EN FORMA CONTINUA, OPORTUNA, EFICIENTE Y EFECTIVA, BAJO SU PROPIA RESPONSABILIDAD Y AUTONOMÍA TÉCNICA, A TRAVÉS DE SUS AFILIADOS, PROCURANDO CON SU CONCURSO LA ATENCIÓN INTEGRAL DEL PACIENTE, TODO DE CONFORMIDAD CON LA PROGRAMACIÓN PACTADA CON LA EMPRESA.	47.000.000,00



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

EJE	OBJETIVO	PROGRAMA	INDICADOR	CUMPLIMIENTO DE LA META	CONTRATO	OBJETIVO	VALOR
BIENESTAR PARA LA COMUNIDAD	Generar estrategias de motivación y mayor participación por la comunidad.	Equidad en prestación de Servicios de Salud	No. de población que requiere <u>servicio de salud al año</u> No. Pacientes atendidos en el año	90%	3	APOYO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA REALIZACION DEL PROCESO DE GESTION DE INGRESOS Y RECAUDO SUBPROCESOS DE LAS AREAS FINANCIERA, FACTURACION, CONTABILIDAD, CARTERA Y PRESUPUESTO	94.800.000,00
					4	APOYO EN LA GESTION MISIONAL EN LA REALIZACION DEL PROCESO DE HOSPITALIZACION Y CIRUGIA DE LA EMPRESA.	10.820.000,00
					24	POR EL PRESENTE CONTRATO EL SINDICATO SE OBLIGA PARA CON LA EMPRESA A PRESTAR EL SERVICIO, EN EL PROCESO HOSPITALIZACION Y CIRUGIA EN FORMA CONTINUA, OPORTUNA, EFICIENTE Y EFECTIVA, BAJO SU PROPIA RESPONSABILIDAD Y AUTONOMIA TECNICA DE LOS SERVICIOS ASISTENCIALES EN TODO EL PROCESO CON LA ESPECIALIDADES, A TRAVES DE SUS AFILIADOS, PROCURANDO CON SU CONCURSO LA ATENCION INTEGRAL DEL PACIENTE, TODO DE CONFORMIDAD CON LA PROGRAMACION PACTADA CON LA EMPRESA.	520.000.000,00
					78	POR EL PRESENTE CONTRATO EL SINDICATO SE OBLIGA PARA CON LA EMPRESA A PRESTAR EL SERVICIO, EN EL PROCESO HOSPITALIZACION Y CIRUGIA EN FORMA CONTINUA, OPORTUNA, EFICIENTE Y EFECTIVA, BAJO SU PROPIA RESPONSABILIDAD Y AUTONOMIA TECNICA DE LOS SERVICIOS ASISTENCIALES EN TODO EL PROCESO CON LA ESPECIALIDADES, A TRAVES DE SUS AFILIADOS, PROCURANDO CON SU CONCURSO LA ATENCION INTEGRAL DEL PACIENTE, TODO DE CONFORMIDAD CON LA PROGRAMACION PACTADA CON LA EMPRESA.	80.000.000,00
					80	POR EL PRESENTE CONTRATO EL SINDICATO SE OBLIGA PARA CON LA EMPRESA A PRESTAR EL SERVICIO, EN EL PROCESO APOYO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA REALIZACION DEL PROCESO DE GESTION DE INGRESOS Y RECAUDO SUBPROCESOS DE LAS AREAS FINANCIERA, FACTURACION, CONTABILIDAD, CARTERA Y PRESUPUESTO EN FORMA CONTINUA, OPORTUNA, EFICIENTE Y EFECTIVA, BAJO SU PROPIA RESPONSABILIDAD Y AUTONOMIA TECNICA, A TRAVES DE SUS AFILIADOS, PROCURANDO CON SU CONCURSO LA ATENCION INTEGRAL DEL PACIENTE, TODO DE CONFORMIDAD CON LA PROGRAMACION PACTADA CON LA EMPRESA.	24.000.000,00
					93	PRESTAR SERVICIOS DE SALUD PUBLICA EN INTERVENCIONES COLECTIVAS PARA LOS MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO, DESARROLLANDO LA LINEA POLITICA DE SALUD PUBLICA SEXUAL Y REPRODUCTIVA EN EL MARCO DEL PLAN DE SALUD DEL DEPARTAMENTO Y EN EL DESARROLLO DE LAS COMPETENCIAS QUE COMO AUTORIDAD SANITARIA SE LE ATRIBUYE AL DEPARTAMENTO DEL VALLE DE CAUCA-SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SAL	855.000.000,00
					94	PRESTAR SERVICIOS DE SALUD PUBLICA EN INTERVENCIONES COLECTIVAS PARA LOS MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO, DESARROLLANDO LA LINEA POLITICA DE SALUD PUBLICA EN SALUD INFANTE EN EL MARCO DEL PLAN DE SALUD DEL DEPARTAMENTO Y EN DESARROLLO DE LAS COMPETENCIAS QUE COMO AUTORIDAD SANITARIA SE LE ATRIBUYE AL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA-SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD.	950.000.000,00
					98	POR EL PRESENTE CONTRATO EL SINDICATO SE OBLIGA PARA CON LA EMPRESA A PRESTAR EL SERVICIO, EN EL PROCESO HOSPITALIZACION Y CIRUGIA EN FORMA CONTINUA, OPORTUNA, EFICIENTE Y EFECTIVA, BAJO SU PROPIA RESPONSABILIDAD Y AUTONOMIA TECNICA DE LOS SERVICIOS ASISTENCIALES EN TODO EL PROCESO CON LA ESPECIALIDADES, A TRAVES DE SUS AFILIADOS, PROCURANDO CON SU CONCURSO LA ATENCION INTEGRAL DEL PACIENTE, TODO DE CONFORMIDAD CON LA PROGRAMACION PACTADA CON LA EMPRESA.	70.000.000,00
					115	POR EL PRESENTE CONTRATO EL SINDICATO SE OBLIGA PARA CON LA EMPRESA A PRESTAR EL SERVICIO EN EL PROCESO DE APOYO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA REALIZACION DEL PROCESO DE GESTION DE INGRESOS Y CIRUGIA, BAJO SU PROPIA RESPONSABILIDAD Y AUTONOMIA TECNICA, A TRAVES DE SUS AFILIADOS, PROCURANDO CON SU CONCURSO LA ATENCION INTEGRAL DEL PACIENTE, TODO DE CONFORMIDAD CON LA PROGRAMACION PACTADA CON LA EMPRESA.	90.308.132,00
	GARANTIZAR LOS RECURSOS FINANCIEROS NECESARIOS PARA BRINDAR SERVICIOS DE SALUD CON CALIDAD	Mejorar los recursos para la atención de los pacientes.	TOTAL DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS PROGRAMADOS  TOTAL DE PROCESOS DESARROLLADOS	88%	61	POR EL PRESENTE CONTRATO EL SINDICATO SE OBLIGA PARA CON LA EMPRESA A PRESTAR EL SERVICIO, EN EL PROCESO APOYO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA REALIZACION DEL PROCESO DE GESTION DE INGRESOS Y RECAUDO SUBPROCESOS DE LAS AREAS FINANCIERA, FACTURACION, CONTABILIDAD, CARTERA Y PRESUPUESTO EN FORMA CONTINUA, OPORTUNA, EFICIENTE Y EFECTIVA, BAJO SU PROPIA RESPONSABILIDAD Y AUTONOMIA TECNICA, A TRAVES DE SUS AFILIADOS, PROCURANDO CON SU CONCURSO LA ATENCION INTEGRAL DEL PACIENTE, TODO DE CONFORMIDAD CON LA PROGRAMACION PACTADA CON LA EMPRESA.	24.000.000,00
					82	APOYO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA PROCESOS DE ASESORIAS FINANCIERAS - GERENCIA.	3.000.000,00
					91	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN ASESORIA CONTABLE-ASESORIA INTERNA- GERENCIA.	2.550.000,00
					100	POR EL PRESENTE CONTRATO EL SINDICATO SE OBLIGA PARA CON LA EMPRESA A PRESTAR EL SERVICIO, EN EL PROCESO APOYO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA REALIZACION DEL PROCESO DE GESTION DE INGRESOS Y RECAUDO SUBPROCESOS DE LAS AREAS FINANCIERA, FACTURACION, CONTABILIDAD, CARTERA Y PRESUPUESTO EN FORMA CONTINUA, OPORTUNA, EFICIENTE Y EFECTIVA, BAJO SU PROPIA RESPONSABILIDAD Y AUTONOMIA TECNICA, A TRAVES DE SUS AFILIADOS, PROCURANDO CON SU CONCURSO LA ATENCION INTEGRAL DEL PACIENTE, TODO DE CONFORMIDAD CON LA PROGRAMACION PACTADA CON LA EMPRESA.	20.000.000,00
					116	POR EL PRESENTE CONTRATO EL SINDICATO SE OBLIGA PARA CON LA EMPRESA A PRESTAR EL SERVICIO EN EL PROCESO DE APOYO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA REALIZACION DEL PROCESO DE LOGISTICA EN FORMA CONTINUA, OPORTUNA, EFICIENTE Y EFECTIVA, BAJO SU PROPIA RESPONSABILIDAD Y AUTONOMIA TECNICA, A TRAVES DE SUS AFILIADOS, PROCURANDO CON SU CONCURSO LA ATENCION INTEGRAL DEL PACIENTE, TODO DE CONFORMIDAD CON LA PROGRAMACION PACTADA CON LA EMPRESA.	56.542.074,00
					TOTAL		4.514.996.206,00

Fuente: Plan de Desarrollo; Matriz Aplicativo de Muestreo 2012





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

A continuación se exponen los principales aspectos que se evidenciaron en proceso auditor en el área de planeación y resultados de la revisión de la muestra seleccionada en el cuadro anterior.

El Plan de Desarrollo 2012-2016 inicial, fue aprobado mediante Acuerdo de Junta Directiva o Resolución de Gerencia No. 001-A de Febrero 01 de 2013.

El seguimiento al Plan de Desarrollo de la entidad se llevó a cabo a través de los indicadores del Plan de Gestión, mediante la evaluación del cumplimiento del Plan financiero Anual del 2012; sin embargo el plan Bienal de inversiones para el periodo a desarrollar, por ser una entidad del orden Departamental están adscritos a Planeación Departamental, por lo tanto los proyectos de inversión que el Hospital Departamental San Rafael se presentan y se inscriben en el mismo.

El Plan de Gestión 2012-2016 fue elaborado dando cumplimiento a la Resolución 710 de marzo 2012, posteriormente el Ministerio de Salud y Protección Social emitió la Resolución 743 de 2013, articulado a los Planes complementarios.

El Plan de Mantenimiento y el Plan de Compras fue aprobado por la Resolución No. 391 del 03 de Diciembre de 2012, compras necesarias de material médico quirúrgico, papelería y elementos de oficina, compra y mantenimiento de equipos material de odontología, material de radiología material de laboratorio clínico, dotación.

Se analizó la atención del servicio usuarios atendidos por régimen y se observó una población pobre no asegurada para la vigencia 2012 de 16.608 usuarios, No pos 5.431 usuarios, Régimen Subsidiado 239.127, Régimen Contributivo 46.284 usuarios, otros 17.557 usuarios, para un total de (325.007) usuarios vs producción de la vigencia 2011 (336.293) usuarios, evidenciándose una variación del 3,4% de la productividad con respecto a la vigencia 2011.

Se evidenció una facturación total \$17.760 millones con un porcentaje de Glosas final de 0,5%, para un total recaudado de \$10.149. Millones (Ver Componente Financiero). Se observa una facturación total de \$12.860.686.699 millones con un porcentaje de Glosa inicial del 6% .con 321.361.592, para un total recaudado de \$7.536.607.474, evidenciándose en los ingresos un impacto negativo por el % de recaudo; sin embargo se evidenció gestiones de cobro de la cartera antes las diferentes EPSs.



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

Se evidenciaron los gastos de personal contratado por Agremiación Sindical para la operatividad asistencial de los servicios de hospitalización y cirugía por honorarios asistenciales proceso urgencias, proceso ambulatorio por un total de \$3.273.421.693. Con un Personal de Planta de 69 funcionarios por un valor anual de \$2.279.049.495.

Se evidenció que la Gobernación del valle del Cauca con el fin de mejorar la capacidad de gestión de los actores del SGSSS, ejecutó proyectos para garantizar la activa participación de la comunidad en la gestión de los servicios de salud, en cumplimiento de las competencias que establece la Ley 100 de 1993, Ley 715 de 2001, Ley 1122 de 2007, Ley 1438 de 2011 y demás decretos reglamentarios, a los Entes Territoriales Departamentales, en relación con los procesos de participación social en salud. Es así como el Hospital San Rafael de Zarzal, fue el ejecutor de un convenio por valor de \$7.450.026.397 de los cuales le correspondió al Hospital el 5% por concepto de Administración del mismo equivalente a \$372.501.319,85, los ingresaron al presupuesto para cubrir gastos de funcionamiento. Para lo cual se contrató con operadores (10 contratos) por valor de \$6.746.775.078 para el desarrollo de 52 proyectos, evidenciándose un valor efectivamente ejecutado de \$6.456.207.458.

### **Hallazgo con incidencia – Administrativa No. 1**

Se evidencia en el Plan de Desarrollo 2012-2016 error en la no aplicación de las líneas Bases como fórmula inicial de los Indicadores al registrarse sólo el numerador de la metas programadas para buscar el resultado del mismo, lo que lleva a resultados erróneos y no precisos para los análisis.

Cuadro No. 2

PRODUCCION VIGENCIA 2011 (2193)							PRODUCCION VIGENCIA 2012 (2193)						
Variable	Pob. Pobre No Aseg.	No POSS	Subsidio	Contributivo	Otros	Total	Concepto	Pob. Pobre No Aseg.	No POSS	Subsidio	Contributivo	Otros	Total
<b>PROMOCION Y PREVENCIÓN</b>	<b>8.124</b>	<b>0</b>	<b>22.890</b>	<b>9.612</b>	<b>11</b>	<b>40.637</b>	<b>PROMOCION Y PREVENCIÓN</b>	<b>1296</b>	<b>0</b>	<b>23691</b>	<b>9326</b>	<b>645</b>	<b>34958</b>
Dosis de biológico aplicadas	5.679	0	8.941	8.934	0	23.554	Dosis de biológico aplicadas	1933	0	1026	8695	460	21274
Controles de enfermería (Atención prenatal / crecimiento y desarrollo)	1.139	0	4.231	333	10	5.713	Controles de enfermería (Atención prenatal / crecimiento y desarrollo)	128	0	3269	253	102	3752
Otros controles de enfermería de PyP (Diferentes a atención prenatal - Crecimiento y desarrollo)	697	0	6.895	341	0	7.933	Otros controles de enfermería de PyP (Diferentes a atención prenatal - Crecimiento y desarrollo)	20	0	6702	255	39	7016
Citologías cervicovaginales tomadas	609		2.823	4	1	3.437	Citologías cervicovaginales tomadas	55	0	2694	123	44	2916
<b>AMBULATORIOS</b>	<b>8.134</b>	<b>7.859</b>	<b>47.660</b>	<b>13.449</b>	<b>2.565</b>	<b>79.667</b>	<b>AMBULATORIOS</b>	<b>2239</b>	<b>0</b>	<b>66801</b>	<b>9908</b>	<b>4657</b>	<b>83605</b>
Consultas de medicina general electivas realizadas	4.643	0	28.849	1645	288	35.425	Consultas de medicina general electivas realizadas	751	0	4056	1612	706	43235
Consultas de medicina general urgentes realizadas	3.206	0	11.403	8.156	991	23.756	Consultas de medicina general urgentes realizadas	1075	0	12814	6713	2534	23236
Consultas de medicina especializada electivas realizadas	61	6.494	5.928	2.613	1023	16.219	Consultas de medicina especializada electivas realizadas	136	0	10801	900	1074	12911
Consultas de medicina especializada urgentes realizadas	62	729	908	890	185	2.774	Consultas de medicina especializada urgentes realizadas	98	0	945	449	284	1776
Otras consultas electivas realizadas por profesionales diferentes a médico, enfermero u odontólogo (Incluye Psicología, Nutricionista, Optometría y otras)	62	636	572	145	78	1493	Otras consultas electivas realizadas por profesionales diferentes a médico, enfermero u odontólogo (Incluye Psicología, Nutricionista, Optometría y otras)	79	0	2075	234	59	2447
<b>SERVICIOS ODONTOLÓGICOS</b>	<b>5257</b>	<b>0</b>	<b>35068</b>	<b>2178</b>	<b>92</b>	<b>42595</b>	<b>SERVICIOS ODONTOLÓGICOS</b>	<b>1014</b>	<b>0</b>	<b>43274</b>	<b>1426</b>	<b>272</b>	<b>45986</b>
Total de consultas de odontología realizadas (valoración)	565	0	3.311	168	7	4.051	Total de consultas de odontología realizadas (valoración)	194	0	4971	167	53	5295
Número de sesiones de odontología realizadas	1800	0	11964	814	23	14.601	Número de sesiones de odontología realizadas	296	0	7825	317	54	8492
Total de tratamientos terminados (Paciente terminado)	517	0	3.239	273	11	4.040	Total de tratamientos terminados	67	0	1732	70	15	1884
Sellantes aplicados	737	0	4.992	212	4	5.945	Sellantes aplicados	66	0	6166	262	7	6521
Superficies obturadas (cualquier material)	1500	0	10.727	658	44	12.929	Superficies obturadas (cualquier material)	469	0	21387	583	134	22573
Exodoncias (cualquier tipo)	198	0	835	53	3	1029	Exodoncias (cualquier tipo)	12	0	1073	27	9	1221
<b>HOSPITALARIOS</b>	<b>5541</b>	<b>5697</b>	<b>16936</b>	<b>8706</b>	<b>1744</b>	<b>64335</b>	<b>HOSPITALARIOS</b>	<b>1688</b>	<b>0</b>	<b>20739</b>	<b>7377</b>	<b>2763</b>	<b>32567</b>
Partos vaginales	96	0	352	119	4	571	Partos vaginales	19	0	248	75	8	350
Partos por cesárea	37	0	167	43	3	250	Partos por cesárea	5	0	246	50	8	309
Total de egresos	675	585	2.559	1071	57	4.647	Total de egresos	191	0	2301	850	235	3577
Egresos obstétricos (partos, cesáreas y otros egresos obstétricos)	207	0	735	219	10	1171	Egresos obstétricos (partos, cesáreas y otros egresos obstétricos)	38	0	730	213	22	1003
Egresos quirúrgicos (Sin incluir partos, cesáreas y otros egresos obstétricos)	212	106	564	317	109	1308	Egresos quirúrgicos (Sin incluir partos, cesáreas y otros egresos obstétricos)	58	0	616	166	128	990
Egresos no quirúrgicos (No incluye salud mental, partos, cesáreas y otros egresos)	256	479	860	535	38	2.168	Egresos no quirúrgicos (No incluye salud mental, partos, cesáreas y otros egresos o bstrcticos)	95	0	953	451	85	1584
Egresos salud mental	0	0	0	0	0	0	Egresos salud mental	0	0	0	0	0	0
Pacientes en Observación	40	31	153	76	17	417	Pacientes en Observación	28	0	367	280	57	732
Pacientes en Cuidados	0	0	0	0	0	0	Pacientes en Cuidados	0	0	0	0	0	0
Pacientes Unidad Cuidados Intensivos	0	0	0	0	0	0	Pacientes Unidad Cuidados Intensivos	0	0	0	0	0	0
Total de días estancia de los egresos	1712	2.046	4.844	2.679	562	11.843	Total de días estancia de los egresos	445	0	5255	2128	604	8432
Días estancia de los egresos obstétricos (Partos, cesáreas y otros obstétricos)	331	0	1082	313	14	1740	Días estancia de los egresos obstétricos (Partos, cesáreas y otros obstétricos)	54	0	1227	324	38	1643
Días estancia de los egresos quirúrgicos (Sin incluir partos, cesáreas y otros obstétricos)	562	347	1304	769	442	3.424	Días estancia de los egresos quirúrgicos (Sin incluir partos, cesáreas y otros obstétricos)	134	0	1147	379	362	2022
Días estancia de los egresos No quirúrgicos (No incluye salud mental, partos, cesáreas y otros obstétricos)	819	1699	2.458	1597	106	6.679	Días estancia de los egresos No quirúrgicos (No incluye salud mental, partos, cesáreas y otros obstétricos)	257	0	2881	1425	204	4767
Días estancia de los egresos salud mental	0	0	0	0	0	0	Días estancia de los egresos salud mental	0	0	0	0	0	0
Días estancia Cuidados	0	0	0	0	0	0	Días estancia Cuidados	0	0	0	0	0	0
Días estancia Cuidados Intensivos	0	0	0	0	0	0	Días estancia Cuidados Intensivos	0	0	0	0	0	0
Total de días cama ocupados	0	0	0	0	0	11.841	Total de días cama ocupados	0	0	0	0	0	8442
Total de días cama disponibles	0	0	0	0	0	13.870	Total de días cama disponibles	0	0	0	0	0	13.870
Total de cirugías realizadas (Sin incluir partos y cesáreas)	297	202	1.129	434	141	2.203	Total de cirugías realizadas (Sin incluir partos, cesáreas y otros)	182	0	2383	508	506	3579
Cirugías grupos 2-6	118	44	369	126	20	677	Cirugías grupos 2-6	98	0	1099	318	348	1661
Cirugías grupos 7-10	148	107	621	223	82	1.181	Cirugías grupos 7-10	75	0	1129	181	129	1514
Cirugías grupos 11-13	27	48	153	81	34	323	Cirugías grupos 11-13	8	0	144	9	24	185
Cirugías grupos 20-23	4	3	6	4	5	22	Cirugías grupos 20-23	1	0	11	0	7	19
<b>DIAGNOSTICOS</b>	<b>10.176</b>	<b>13.349</b>	<b>64.432</b>	<b>15.710</b>	<b>3.729</b>	<b>109.059</b>	<b>SERVICIOS DIAGNOSTICOS</b>	<b>1323</b>	<b>0</b>	<b>48817</b>	<b>6896</b>	<b>3122</b>	<b>60158</b>
Exámenes de laboratorio	9.178	10.978	53.158	9.631	1193	84.038	Exámenes de laboratorio	1053	0	41684	5199	1549	49685
Número de imágenes diagnósticas tomadas	885	862	5.364	3.396	1354	11.681	Número de imágenes diagnósticas tomadas	270	0	6933	1697	1573	10473
Número de sesiones de terapias respiratorias realizadas	25	615	1067	237	22	1966	Número de sesiones de terapias respiratorias realizadas	265	0	8031	1697	1301	11494
Número de sesiones de terapias físicas realizadas	41	829	3.984	2.412	114	8.410	Número de sesiones de terapias físicas realizadas	190	0	3730	1404	151	5475
Número de sesiones de otras terapias (sin incluir respiratorias y físicas)	47	65	859	34	16	1021	Número de sesiones de otras terapias (sin incluir respiratorias y físicas)	75	0	4034	490	150	5749
Número de visitas domiciliarias, comunitarias e institucionales -PIC-	0	0	0	0	0	214	Número de visitas domiciliarias, comunitarias e institucionales -PIC-	0	0	267	3	0	270
Número de sesiones de talleres colectivos -PIC-	0	0	0	0	0	1449	Número de sesiones de talleres colectivos -PIC-	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>						<b>336.293</b>	<b>TOTAL</b>						<b>268.768,00</b>
							NICAMAS						94
							GIRO CAMA						6%
							PORCENTAJE OCUPACIONAL						2,4
							DÍAS DE ESTANCIA						

Fuente: Estadista HSRZ, Evaluación de Producción según el reporte 2193 vigencias 2011- 201



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

Realizado el análisis al cuadro anterior de producción y la información evidenciada se puede mencionar que:

- Aumentó el número de dosis de vacuna aplicada acorde a las directrices del Ministerio de Protección Social por las Jornadas de Intensificación de las vacunas Monitoreos rápidos.
- Los controles de enfermería profesional disminuyeron por dos razones: mejoraron la calidad del Control, haciéndolo con enfermera profesional (en esta vigencia empezaron a cumplir con la resolución 412, con tiempos de consulta mayores y el diligenciamiento correcto de los formatos y requisitos, al igual que la toma de las citologías Cervicovaginales
- De acuerdo a la Circular 030 el indicador de oportunidad de Gineco-Obstetricia fue positivo con 10 días siendo el indicador ya que abrieron la consulta de Gineco Obstetricia todos los días sábados con un segundo ginecólogo en turno de 12 horas realizando consultas más cirugía electiva.
- Las consultas de medicina general mejoraron por la oferta de medicina general, aumentando por el trabajo suplementario en consultas de medicina general electivas para la vigencia 2011(35.425); 2012(37.435); 2013(43.235).
- Las consultas de urgencia disminuyó debido al montaje de los Call Center's, de las EPSs lo cual venía realizando en el 2011 el CRUE VALLE, institución que regulaba exclusivamente a la Red Pública sin embargo para la vigencias 2011(23.756); 2012( 22.651); 2013(23.236)..
- Las consultas especializadas también disminuyó por la no disponibilidad durante algunos periodos del año en las especialidades de Medicina Interna, Pediatra, Oftalmología, Urología y en algunos momentos de Traumatología, por la difícil consecución de este recurso humano más los problemas financieros.
- Todo lo anterior, afectó grandemente a muchos de los servicios como Hospitalización y el indicador egresos Hospitalarios y su porcentaje de ocupación, con una baja de 85.4% del 2011 a 75.4% en 2012.
- El indicador de partos, cesáreas también se afectó por la derivación de las usuarias normalmente remitidas a la institución o a otras de tipo privado.
- Disminuyó el número de Cesáreas, en el último trimestre en un 37.2%,

en cuanto al indicador de cirugías totales aumento debida a la mejora en la calidad del dato por el nuevo sistema.

- Los pacientes de observación disminuyeron por la poca oferta de médicos generales y baja de consulta de urgencias.
- En P y P bajo la producción por el mal registro en el programa ya que los registraban en el módulo de recuperación de la salud y no el en módulo de P y P.
- El indicador de oferta de odontología no fue positivo a pesar de aumentar la oferta acorde al plan de mejoramiento que era ingresar estudiantes de odontología de último año.

En general se observa dentro de la producción equivalente al UVR se sostuvo acorde con la capacidad instalada según lo observado en el dato siguiente:

**Producción Equivalente UVR**

**Cuadro No. 3**

2011	2012	2013
1.242.382,45	1.457.551,32	1.545.554,07

**VIGENCIA 2013**

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS			
HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.			
VIGENCIA 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	91,3	1,00	91,3
Calificación total		1,00	91,3
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

Se obtuvo eficacia en el cumplimiento de las metas programadas (92,3), eficiencia en la ejecución presupuestal y el cumplimiento del cronograma establecido (95,8) y una efectividad con impacto al llegar a la mayoría de la población (89,6), como también se evidenció coherencia en los objetivos misionales (100).



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

Según la relación de contratos celebrados por la Administración del Hospital San Rafael de Zarzal E.S.E. para la vigencia 2013 fueron 173, de la cual relacionamos en la muestra 18 contratos relacionados e integrados a el cumplimiento de 3 Ejes, 4 objetivos, 4 ejes temáticos, evaluadas las metas programadas v/s las metas cumplidas son el 92%.

**Cuadro No. 4**

RESULTADO DE LOS INDICADORES DE LAS METAS CUMPLIDAS VIGENCIA 2013 V/S MUESTRA ANALIZADA							
EJE	Objetivo	Programa	Indicador	cumplimiento de metas	contratos	objetos	valor
GESTION DE RECURSOS FISICOS	Garantizar los recursos logísticos físicos necesarios para la prestación de servicios de salud.	Garantizar los recursos físicos mínimos necesarios para la prestación de servicios de salud.	Total presupuesto de funcionamiento del año	100	22	Apoyo en la gestión administrativa en la prestación de servicios profesionales en el mantenimiento de equipos médicos y biomédicos del hospital.	44.660.000
			Total de presupuesto invertido en recursos físicos.		73	APOYO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN LA REALIZACION DE UNA METROLOGIA ANUAL DE LOS EQUIPOS MEDICOS Y BIOMEDICOS DEL HOSPITAL.	10.800.000
					96	APOYO A LA GESTION PARA LAS ACTIVIDADES DE ARREGLO, PINTURA Y ADECUACION DE LA AMBULANCIA HYUNDAI PLACA COU 077 PERTENECIENTE AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL E.S.E."	23.000.000
					99	Apoyo en la gestión administrativa en la prestación de servicios de mantenimiento correctivo a todo costo de equipos médicos y biomédicos del hospital.	40.000.000
DESARROLLO TECNOLÓGICO PARA LA MODERNIZACION	Organizar de manera integrada el conjunto de actividades desarrolladas por los individuos de la institución.	Modernización de los Sistemas de Información y los servicios de apoyo tecnológico en el área asistencial	Total de actividades regionales integradas programadas	88	61	MANTENIMIENTO DEL SOFTWARE SHOS WEB.	19.140.000
			Total de procesos regionales integrados		62	ACTUALIZACION DEL SOFTWARE SHOS WEB.	35.260.000
BIENESTAR PARA LA COMUNIDAD	Generar estrategias de motivación y mayor participación por la comunidad.	Equidad en prestación de Servicios de Salud	No. de población que requiere servicios de salud al año No. Pacientes atendidos en el año	97	3	Por el presente contrato EL SINDICATO se obliga para con LA EMPRESA a prestar el servicio, en el proceso HOSPITALIZACIÓN Y CIRUGIA, en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica de los servicios asistenciales en todo el proceso con la especialidades, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, todo de conformidad con la programación pactada con LA EMPRESA.	930.000.000
					52	Por el presente contrato EL SINDICATO se obliga para con LA EMPRESA a prestar el servicio, en el proceso HOSPITALIZACIÓN Y CIRUGIA, en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica de los servicios asistenciales en todo el proceso con la especialidades, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, todo de conformidad con la programación pactada con LA EMPRESA.	316.800.000
					77	Por el presente contrato EL SINDICATO se obliga para con LA EMPRESA a prestar el servicio, en el proceso HOSPITALIZACIÓN Y CIRUGIA, en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica de los servicios asistenciales en todo el proceso con la especialidades, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, todo de conformidad con la programación pactada con LA EMPRESA.	332.000.000
					20	Contratación para la gestión integral del servicio farmacéutico que incluye la adquisición, recepción, almacenamiento, dispensación y suministro de medicamentos e insumos médico-quirúrgicos además de las acciones de farmacovigilancia y tecnovigilancia de insumos y dispositivos médicos	800.000.000
			No. de población que requiere servicios de salud al año No. Pacientes atendidos en el año	95	93	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD PÚBLICA EN LA EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES COLECTIVAS DE SALUD PÚBLICA CONTEMPLADAS EN EL PLAN TERRITORIAL DE SALUD MUNICIPAL LAS CUALES REDUNDARÁN EN BENEFICIO DE LA POBLACIÓN MÁS VULNERABLE DEL MUNICIPIO DE ZARZAL, VALLE DEL CAUCA.	53.725.628
					98	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD EN LA EJECUCIÓN DE ACCIONES DE ASISTENCIA TÉCNICA, COMPLEMENTARIAS Y DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y COMUNITARIA EN LOS CAMPOS DE LA PROMOCIÓN DE LA SALUD, PREVENCIÓN DE LA ENFERMEDAD, CONTROL DE LOS RESIDUOS, ENTREVISTA Y ENTREVISTA DE LOS DAÑOS DE LAS ENFERMEDADES NO TRANSMISIBLES (CARDIOVASCULARES, DIABETES, ENFERMEDAD RENAL Y CÁNCER ENTRE OTRAS) Y DESARROLLAR INTERVENCIONES PARA LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO EN LA DEFENSA DE ESTILOS DE VIDA SALUDABLE Y ENFERMEDADES NO TRANSMISIBLES, EN TODOS LAS FASES DEL CICLO VITAL EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA, EN ALIANZA CON INSTITUCIONES DEL SECTOR Y DE OTROS SECTORES QUE INCIDEN SOBRE LOS DETERMINANTES DE LA SALUD.	1.272.050.000
					100	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD PÚBLICA EN EL FORTALECIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DE VIGILANCIA EN SALUD PÚBLICA Y CONTROL SANITARIO EN ESTABLECIMIENTOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS DEL VALLE. FORTALECIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL EN ESPINADO Y TRANSPORTE DE CARNE. PARTICIPACIÓN ACTIVA DEL CONGRESO DE SALUD AMBIENTAL 2013. INVESTIGACIÓN VIGILANCIA ENTOROLÓGICA DEL VALLE DEL CAUCA. INVESTIGACIÓN VIGILANCIA EN SANIDAD PORTUARIA. MÓDULO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN DE SALUD AMBIENTAL (SISA) DENTRO DEL SISTEMA INTEGRAL DE INFORMACIÓN DE LA SECRETARÍA DEPARTAMENTAL DE SALUD. FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD OPERATIVA DE VIGILANCIA Y RESPUESTA EN ENFERMEDADES SIMILARES A LA INFLUENZA (ESI) E INFECCIONES RESPIRATORIAS AGUDAS GRAVES (PAG) EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. RESOLUCIÓN 0450 DE 2011. INTENSIFICACIÓN DE LAS ACCIONES DE VIGILANCIA POR LABORATORIO DE SALUD PÚBLICA DE ENFERMEDADES TRANSMISIDAS POR ALIMENTOS (ETA) Y ENFERMEDAD DIARREA AGUDA (EDA) SCORRICHOSAS DE COLEBA Y OTROS PATOGENOS.	1.602.445.190
					103	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD PÚBLICA PARA DESARROLLAR ACCIONES DIRIGIDAS A LA VIGILANCIA EPIDEMIOLÓGICA Y EL CONTROL DE ESTA ENFERMEDAD TRANSMISIDA POR VECTORES COMO LO ES LA LEISHMANIASIS CON PRESENTACIONES CUTÁNEA Y MUCUCUTÁNEA EN BENEFICIO DE LA POBLACIÓN DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.	37.950.000
			TOTAL DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS PROGRAMADOS TOTAL DE PROCESOS DESARROLLADOS	89	6	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO - EXTERNO - PROCESOS JURIDICOS	18.000.000
					23	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN ASESORIA CONTABLE -ASESORIA INTERNA- GERENCIA	15.000.000
					4	Por el presente contrato EL SINDICATO se obliga para con LA EMPRESA a prestar el servicio, en el proceso de gestión de ingresos, recaudo y apoyo administrativo. Subprocesos de las áreas financiera, facturación, contabilidad, cartera, jurídica y presupuesto en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, usuario todo de conformidad con la programación pactada con LA EMPRESA.	250.000.000
					TOTAL		6.810.642.818,00

Fuente: Plan de Desarrollo; Matriz Aplicativo de Muestreo 2013





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

Realizado el análisis al cuadro anterior se puede mencionar que:

Se analizó la atención del servicio usuarios atendidos por Régimen y se observó una población pobre no asegurada para la vigencia 2013 de 7.825 usuarios, No pos 0 usuarios, Régimen Subsidiado 211.353, Régimen Contributivo 36.830 usuarios, Otros 12.760 usuarios, para un total de 268.768 usuarios vs producción de la vigencia 2012. Se Observó una variación del 17,3% con respecto a la productividad de la vigencia 2012.

Se evidenció una facturación total \$17.760 millones con un porcentaje de Glosas final de 0,5%, para un total recaudado de \$10.149. Millones (Ver Componente Financiero)

Se evidenciaron los gastos de personal por valor de \$3.346.153.372,00 de contratado por Agremiación Sindical para la operatividad asistencial de los siguientes servicios como:

Proceso de hospitalización y cirugía

Proceso urgencias

Proceso ambulatorio

Contando también con 68 Empleados de Planta por un valor anual de \$2.193.130.654.

Se puede observar en los indicadores de la prestación del servicio que en lo programado vs lo realizado en consultas médicas generales superaron las metas, lo cual no sucedió con las consultas especializadas, teniendo en cuenta que hubo ausencia de neurólogo por todo el año y esporádicamente el servicio de pediatría, urología, sin embargo fortalecieron con médicos internistas y de oftalmólogos para esta vigencia, también se vio reflejado en el porcentaje de ocupacional de la hospitalización, donde se observó una baja de egresos hospitalarios tomando como referencia la estadística del 2012.

Se evidenció la afectación por el no pago de las EPS con el flujo de caja y el retraso en el pago de los salarios incidiendo efectivamente en la oferta institucional, como también la baja en las remisiones, por el flujo de usuarios de las diferentes EPS al ofertante con menor costo especialmente en el servicio de traumatología (SOAT), ginecología. Sin embargo el indicador número de consultas especializadas de cirugía general, dermatología, anestesia, medicina interna,



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

oftalmología, ortopedia y/o traumatología, psicología, fue positivo en comparación a las vigencias anteriores.

Se revisó la efectividad del Contrato No. 20 para la gestión integral del servicio farmacéutico que incluyó la adquisición, recepción, almacenamiento, dispensación y suministro de medicamentos e insumos médico-quirúrgicos además de las acciones de farmacovigilancia y tecnovigilancia de insumos y dispositivos médicos. El equipo auditor evidenció en el módulo de farmacia la estadística de los registros de atención para la vigencia 2012-2013 encontrando la siguiente información:

#### Medicamentos:

Se observó que en la vigencia 2012 fueron 79.539 registros de atención de los cuales 36.586 usuarios beneficiados, para un total de la venta de servicios con un facturado de 315.192.681, del cual el Valor pagado por los usuarios por los copagos \$6.791.728, y el valor cancelado por el régimen subsidiado EPSs \$308.368.303,88 con un descuento que realiza la entidad de 18.294.

Se observó que en la vigencia 2013 fueron 73.370 registros de atención de los cuales 35.652 usuarios beneficiados, con una facturación de 271.536.974, del cual el valor pagado por los usuarios por los copagos fue de \$5.086.80 y el valor cancelado por el régimen subsidiado EPSs \$266.375.411 con un descuento que realiza la entidad de 74.848.

#### Insumos Médicos Quirúrgicos

Se observó que en la vigencia 2012 fueron 76.845 registros de atención de los cuales 325.007 usuarios beneficiados, con una facturación de 438.184.720 del cual el valor pagado por los usuarios en los copagos \$3.677.849,00 y valor cancelado por el Régimen subsidiado o EPSs fue de \$ 434.419.585,88.

En la vigencia 2013 fueron 83.889 registros de los cuales 349.336 usuarios de medicamentos quirúrgicos, con una facturación 313.530.452 del cual el valor pagado por el usuario \$3.753.346; valor pagado por la entidad del régimen subsidiado y EPSs \$309.777.106





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

**Cuadro No 5. Análisis de producción**

PRODUCCION DE SERVICIOS AÑO 2012							PRODUCCION DE SERVICIOS AÑO 2013						
Concepto	Pob. Pobr e No Aseg.	No POSS	Subsidio	Contributivo	Otros	Total	Concepto	Pob. Pobr e No Aseg.	No POSS	Subsidio	Contributivo	Otros	Total
<b>PROMOCION Y PREVENCIÓN</b>	<b>4178</b>	<b>0</b>	<b>28296</b>	<b>11784</b>	<b>986</b>	<b>45.244,00</b>	<b>PROMOCION Y PREVENCIÓN</b>	<b>1296</b>	<b>0</b>	<b>23691</b>	<b>9326</b>	<b>645</b>	<b>34958</b>
Dosis de biológico aplicadas	3678	0	12544	1100	881	28293	Dosis de biológico aplicadas	1093	0	11026	8695	460	21274
Controles de enfermería (Atención prenatal / crecimiento y desarrollo)	274	0	3387	235	83	3979	Controles de enfermería (Atención prenatal / crecimiento y desarrollo)	128	0	3269	253	102	3752
Otros controles de enfermería de PyP (Diferentes a atención prenatal - Crecimiento y desarrollo)	128	0	9446	290	12	9876	Otros controles de enfermería de PyP (Diferentes a atención prenatal - Crecimiento y desarrollo)	20	0	6702	255	39	7016
Citologías cervicovaginales tomadas	98	0	2919	69	10	3096	Citologías cervicovaginales tomadas	55	0	2694	123	44	2916
<b>SERVICIOS AMBULATORIOS</b>	<b>3580</b>	<b>2826</b>	<b>57152</b>	<b>10236</b>	<b>4608</b>	<b>78.402,00</b>	<b>SERVICIOS AMBULATORIOS</b>	<b>2239</b>	<b>0</b>	<b>66801</b>	<b>9908</b>	<b>4657</b>	<b>83605</b>
Consultas de medicina general electivas realizadas	1457	0	34047	503	428	37435	Consultas de medicina general electivas realizadas	751	0	40166	812	706	43235
Consultas de medicina general urgentes realizadas	1691	0	11887	6541	2732	22651	Consultas de medicina general urgentes realizadas	1175	0	12811	6713	2534	23236
Consultas de medicina especializada electivas realizadas	376	2429	8775	1470	1060	14110	Consultas de medicina especializada electivas realizadas	106	0	13801	900	1074	12911
Consultas de medicina especializada urgentes realizadas	130	80	841	496	319	1666	Consultas de medicina especializada urgentes realizadas	98	0	945	449	284	1776
Otros controles electivos realizados por profesionales diferentes a médico, enfermero u odontólogo (Incluye Psicología, Nutricionista, Optometría y otras)	126	317	1602	226	69	2340	Otros controles electivos realizados por profesionales diferentes a médico, enfermero u odontólogo (Incluye Psicología, Nutricionista, Optometría y otras)	79	0	2075	234	59	2447
<b>SERVICIOS ODONTOLÓGICOS</b>	<b>1411</b>	<b>0</b>	<b>35991</b>	<b>1610</b>	<b>174</b>	<b>39.186,00</b>	<b>SERVICIOS ODONTOLÓGICOS</b>	<b>1014</b>	<b>0</b>	<b>43274</b>	<b>1426</b>	<b>272</b>	<b>45986</b>
Total de consultas de odontología realizadas (valoración)	167	0	4686	200	31	5104	Total de consultas de odontología realizadas (valoración)	104	0	4971	167	53	5295
Número de sesiones de odontología realizadas	380	0	6915	345	73	7713	Número de sesiones de odontología realizadas	296	0	7825	317	54	8492
Total de tratamientos terminados	165	0	839	12	6	1221	Total de tratamientos terminados	67	0	1732	70	6	1394
Sellantes aplicados	107	0	5064	272	2	5445	Sellantes aplicados	66	0	6186	262	7	6521
Superficies obturadas (cualquier material)	538	0	16583	654	49	17824	Superficies obturadas (cualquier material)	469	0	21387	583	134	22573
Exodoncias (cualquier tipo)	34	0	1104	37	4	1179	Exodoncias (cualquier tipo)	12	0	1173	27	9	1221
<b>SERVICIOS HOSPITALARIOS</b>	<b>2445</b>	<b>852</b>	<b>22370</b>	<b>8283</b>	<b>2847</b>	<b>36.797,00</b>	<b>SERVICIOS HOSPITALARIOS</b>	<b>1688</b>	<b>0</b>	<b>20739</b>	<b>7377</b>	<b>2763</b>	<b>32567</b>
Partos vaginales	31	0	320	89	6	446	Partos vaginales	19	0	248	75	8	350
Partos por cesárea	16	0	165	32	3	216	Partos por cesárea	5	0	246	50	8	309
Total de egresos	287	7	2523	123	255	4025	Total de egresos	191	0	2301	850	235	3577
Egresos obstétricos (partos, cesáreas y otros egresos obstétricos)	80	0	717	223	14	1034	Egresos obstétricos (partos, cesáreas y otros egresos obstétricos)	38	0	730	213	22	1003
Egresos quirúrgicos (Sin incluir partos, cesáreas y otros egresos obstétricos)	96	3	895	279	186	1471	Egresos quirúrgicos (Sin incluir partos, cesáreas y otros egresos obstétricos)	58	0	618	186	128	990
Egresos no quirúrgicos (No incluye salud mental, partos, cesáreas y otros egresos obstétricos)	111	4	911	451	43	1520	Egresos no quirúrgicos (No incluye salud mental, partos, cesáreas y otros egresos obstétricos)	95	0	953	451	85	1584
Egresos salud mental	0	0	0	0	0	0	Egresos salud mental	0	0	0	0	0	0
Pacientes en Observación	10	0	39	86	24	159	Pacientes en Observación	28	0	367	280	57	732
Pacientes en Cuidados Intermedios	0	0	0	0	0	0	Pacientes en Cuidados Intermedios	0	0	0	0	0	0
Pacientes Unidad Cuidados Intensivos	0	0	0	0	0	0	Pacientes Unidad Cuidados Intensivos	0	0	0	0	0	0
Total de días estancia de los egresos	744	29	6352	2615	717	10457	Total de días estancia de los egresos	445	0	5255	2128	604	8432
Días estancia de los egresos obstétricos (Partos, cesáreas y otros obstétricos)	14	0	1162	368	22	1676	Días estancia de los egresos obstétricos (Partos, cesáreas y otros obstétricos)	54	0	1227	324	38	1643
Días estancia de los egresos quirúrgicos (Sin incluir partos, cesáreas y otros obstétricos)	205	8	2078	604	576	3471	Días estancia de los egresos quirúrgicos (Sin incluir partos, cesáreas y otros obstétricos)	134	0	1147	379	362	2022
Días estancia de los egresos No quirúrgicos (No incluye salud mental, partos, cesáreas y otros obstétricos)	415	21	3112	1643	119	5310	Días estancia de los egresos No quirúrgicos (No incluye salud mental, partos, cesáreas y otros obstétricos)	257	0	2881	1425	204	4767
Días estancia de los egresos salud mental	0	0	0	0	0	0	Días estancia de los egresos salud mental	0	0	0	0	0	0
Días estancia Cuidados Intermedios	0	0	0	0	0	0	Días estancia Cuidados Intermedios	0	0	0	0	0	0
Días estancia Cuidados Intensivos	0	0	0	0	0	0	Días estancia Cuidados Intensivos	0	0	0	0	0	0
Total de días cama ocupados	0	0	0	0	0	10459	Total de días cama ocupados	0	0	0	0	0	8442
Total de días cama disponibles	0	0	0	0	0	18870	Total de días cama disponibles	0	0	0	0	0	18870
Total de cirugías realizadas (Sin incluir partos, cesáreas y otros obstétricos)	163	390	2048	470	435	3506	Total de cirugías realizadas (Sin incluir partos, cesáreas y otros obstétricos)	182	0	2383	508	506	3579
Cirugías grupos 2-6	84	220	1036	254	254	1918	Cirugías grupos 2-6	98	0	1099	316	346	1661
Cirugías grupos 7-11	67	151	863	182	131	1394	Cirugías grupos 7-11	75	0	1121	131	129	1356
Cirugías grupos 11-13	11	14	168	33	47	273	Cirugías grupos 11-13	8	0	144	9	24	135
Cirugías grupos 20-23	1	5	11	1	3	21	Cirugías grupos 20-23	1	0	11	0	7	19
<b>SERVICIOS DIAGNÓSTICOS</b>	<b>4273</b>	<b>1705</b>	<b>85342</b>	<b>12515</b>	<b>5264</b>	<b>109.099,00</b>	<b>SERVICIOS DIAGNÓSTICOS</b>	<b>1323</b>	<b>0</b>	<b>48817</b>	<b>6896</b>	<b>3122</b>	<b>60158</b>
Exámenes de laboratorio	3668	1354	76478	9439	2192	93131	Exámenes de laboratorio	1053	0	41884	5199	1549	49695
Número de imágenes diagnósticas tomadas	605	351	8864	3076	3072	15968	Número de imágenes diagnósticas tomadas	270	0	6933	1697	1573	10473
<b>TERAPIAS</b>	<b>721</b>	<b>48</b>	<b>9976</b>	<b>1856</b>	<b>3678</b>	<b>16.279,00</b>	<b>TERAPIAS</b>	<b>265</b>	<b>0</b>	<b>8031</b>	<b>1897</b>	<b>1301</b>	<b>11494</b>
Número de sesiones de terapias respiratorias realizadas	438	31	3076	1004	122	4671	Número de sesiones de terapias respiratorias realizadas	190	0	3730	1404	151	5475
Número de sesiones de terapias físicas realizadas	233	17	5553	820	3541	11644	Número de sesiones de terapias físicas realizadas	75	0	4034	490	1150	5749
Número de sesiones de otras terapias (sin incluir respiratorias y físicas)	50	0	1347	32	15	1444	Número de sesiones de otras terapias (sin incluir respiratorias y físicas)	0	0	267	3	0	270
<b>PLAN DE INTERVENCIONES COLECTIVAS (PIC)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>PLAN DE INTERVENCIONES COLECTIVAS (PIC)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Número de visitas domiciliarias e institucionales -PIC-	0	0	0	0	0	0	Número de visitas domiciliarias e institucionales -PIC-	0	0	0	0	0	0
Número de sesiones de talleres colectivos -PIC-	0	0	0	0	0	0	Número de sesiones de talleres colectivos -PIC-	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>						<b>325.007,00</b>	<b>TOTAL</b>						<b>268.768,00</b>
GRO CAMA	58.33333333						Nº CAMAS	38					
PORCENTAJE OCUPACIONAL	75%						GRO CAMA	94,1					
DÍAS DE ESTANCIA	2,6						PORCENTAJE OCUPACIONAL	6,1%					
							DÍAS DE ESTANCIA	2,4					

Fuente: Estadista HSRZ, Evaluación de Producción según el reporte 2193 vigencias 2012- 2013



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

De acuerdo al análisis dado por los indicadores de eficiencia técnica de la institución, se tiene como resultado que los indicadores de oportunidad de los procesos:

- Pediatría
- Proporción de Cirugía cancelada
- Oportunidad de Urgencias
- Satisfacción del usuario

Los indicadores de oportunidad se encuentran por encima de las metas y de los estándares institucionales y nacionales, siendo acordes tanto con la normatividad y condiciones nacionales como con el plan de gestión 2012-2015, pero con tendencia a la mejoría en los Indicadores de Oportunidad de atención de Urgencias y Satisfacción del usuario (38.2%), comparativamente con la vigencia 2012.

En cuanto al indicador de pediatría tuvo crecimiento comparativamente con el año 2012, generalmente por la oportunidad mayor a 15 días.

El indicador de cancelación de cirugía programada se afectó por la insuficiente oferta en algunos días en el área de cirugía y especialmente en traumatología, al igual que la no contratación de algunas especialidades quirúrgicas en el último trimestre del año.

Frente a los indicadores de oportunidad en los que se incluyen los servicios de:

- Medicina general
- Gineco Obstétrica
- Cirugía general
- Medicina Interna
- Imagenología
- Cirugía programada

Cuentan con un estándar estable de la meta institucional aun con las dificultades financieras actuales que presentan los hospitales estatales y a la insuficiente oferta del recurso humano tanto general como especializado.

Según la definición de las UVR se realizó el análisis de los equivalentes de producción de esta institución hospitalaria, la cual presta múltiples productos, con el fin de hacer comparaciones entre instituciones y ejercicios de eficiencia, es necesario agregar la producción en un solo dato. Para ello se utiliza una fórmula que vuelve equivalente la producción hospitalaria ya que pondera consultas electivas y urgentes, partos y cirugías (entre otros), acorde a una institución hospitalaria y discrimina algunos de estos servicios por nivel de complejidad.

Esta fórmula fue adoptada de un estudio del DNP y la han venido depurando e incluyendo nuevos servicios, acorde con el sistema de información hospitalaria SIHO. Esta definición originalmente fue utilizada por el Instituto de Seguros Sociales para el cálculo del valor de los servicios hospitalarios en cada vigencia.

Los valores de las ponderaciones se relacionan a continuación.

**Cuadro No. 6**  
**UVR por producto intermedio**

<b>Promoción y Prevención</b>	
Vacunas	0.15
Consultas de Enfermería	3.11
Citología Cervicovaginales	2
<b>Ambulatorios</b>	
Consulta medicina general electiva	1.82
Consulta de urgencias	5.27
Consulta medicina especializada	2.6
Consulta especializada no médica	1.58
<b>Partos</b>	
Parto Vaginal	65
Parto por cesárea	77.5
<b>Hospitalización</b>	
Estancias Nivel I	10.74
Estancias Nivel II	11.64
Estancias Nivel III	15.61
Día cuidado intermedio	51.33
Día cuidado intensivo	108.55
<b>Intervenciones Quirúrgicas</b>	
Nivel 2-6 (SOAT)	49
Nivel 7-10 ( SOAT)	115
Nivel 11-13 (SOAT)	161.17
Nivel 20-23 (SOAT)	363.03

**Ayuda Diagnostica**

<b>Exámenes Laboratorio clínico</b>	
Nivel 1 del MAPIPOS	1.98
Nivel 2 del MAPIPOS	3.1
Nivel 3 del MAPIPOS	6.98
<b>Imágenes Diagnosticas: Rx, Ecografías, Resonancia Magnética Medina Nuclear</b>	
Nivel 1 del MAPIPOS	4.73
Nivel 2 del MAPIPOS	6.51
Nivel 3 del MAPIPOS	37.4

**Fuente:** cálculos PNDH basados en la Metodología del ISS para construcción de UVR

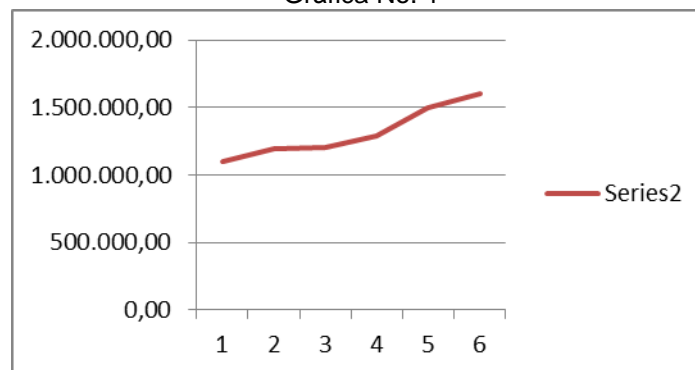
Con base en esta metodología se analiza la producción general de la institución.

**Producción Equivalente UVR**

**Cuadro No.7**

2008	2009	2010	2011	2012	2013
1.099.303.82	1.197.421.37	1.204.039.75	1.288.878.25	1.501.033.72	1.600.744.27
	8%	1%	7%	14%	6%

**Gráfica No. 1**



Como se puede observar en la gráfica de tendencia la producción en valores relativos se ha incrementado y conserva una pendiente positiva, esto se debe a que muchas actividades que tienen un gran peso porcentual sobre el total de la producción se ha incrementado gradualmente como por ejemplo las cirugías generales, de trauma y las ginecoobstetras, esto permite conservar indicadores positivos en la producción independiente de que servicios como promoción y prevención y servicios ambulatorios se hayan generado una variación negativa.



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

Con base en las equivalencias de UVR se evalúa la gestión de la administración en cuanto el indicador de eficiencia tal como se observó en el informe de gestión (resolución 710) indicador 5 presentado a la junta directiva.

Evolución del Gasto por Unidad de Valor Relativo producida.

Este indicador permite medir el compromiso de recursos para la producción del Hospital, partiendo de una línea de base con un valor de 1,30 del año 2011. La gerencia propuso en el Plan de Gestión controlar el gasto para mantener el equilibrio con la producción del Hospital. Las actividades a realizar para alcanzar este logro son hacer seguimiento permanente a la ejecución presupuestal de gastos, fortalecer el sistema de costos de producción en la entidad, optimizar los recursos de producción por áreas; el resultado final de este indicador muestra incremento en la producción de servicios cuantificados en Unidades de Valor Relativo (UVR) proporcional a los gastos con relación a la vigencia anterior arrojando un resultado de 0,98. Esto significa que el Hospital se gasta 0,98 pesos en la producción de una Unidad de Valor Relativo. Para el periodo evaluado el indicador presentó una variación positiva. La meta del Plan de Gestión es que el gasto de la entidad para producir una UVR sea de 0,90.

### 3.2 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es Favorable, con un puntaje de 94,4 vigencias 2012 y 93,6 vigencia 2013 una vez evaluado los siguientes Factores:

#### 3.2.1. Factores Evaluados

##### 3.2.1.1 *Ejecución Contractual*

De conformidad con la auditoría ejecutada en el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal (Valle del Cauca) y de la información obtenida de los contratos verificados en la rendición de cuentas en línea por la Entidad, se evidenció la siguiente contratación:

## VIGENCIA 2012

Para la vigencia 2012 se llevó a cabo la celebración de 115 contratos por valor de \$ 7.929.040.931, relacionados así:

Cuadro No.8

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	112	\$ 7.383.040.931
Suministros-Compraventa	3	\$ 546.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>115</b>	<b>\$ 7.929.040.931</b>

Fuente: RCL – Oficina Jurídica Hospital San Rafael De Zarzal

Elaboró: Equipo Auditor

## VIGENCIA 2013

Para la vigencia 2013 se llevó a cabo la celebración de 173 contratos por valor de \$ 12.398.961.901, relacionados así:

Cuadro No. 9

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	104	\$ 11.503.725.905
Suministro-Compraventa	69	\$ 895.235.996
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>\$ 12.398.961.901</b>

Fuente: RCL – Oficina Jurídica Hospital San Rafael De Zarzal

Elaboró: Equipo Auditor

- Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación

En las Empresas Sociales del Estado (ESE), es aplicada la Ley 100 de 1993, de conformidad con el Artículo 195, Numeral 6°, establece...*“En materia contractual se regirá por el derecho privado, pero podrá discrecionalmente utilizar las cláusulas exorbitantes previstas en el estatuto general de contratación de la administración pública”*, en dicha forma el Hospital San Rafael de Zarzal del (Valle del Cauca), utiliza los referentes lineamientos normativos.

La Entidad cuenta con un Manual de contratación, a través del Acuerdo No. 014 de Junio 24 del año 2009, de conformidad con lo establecido en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, la función administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y desarrollarse con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad.

A su vez la entidad adopta el Manual de Supervisión, mediante la Resolución No. 273 con fecha de Agosto 30 del 2011, *“que para el cumplimiento de los fines de la contratación, el Hospital Departamental San Rafael E.S.E, entre otros tendrá la dirección general y la responsabilidad de ejercer control y vigilancia de la ejecución contractual, de conformidad con lo establecido en la el Estatuto de contratación”*, lo anterior en concordancia con la Ley 1474 de 2011, donde se establece las responsabilidades, facultades y deberes de quien ejerce la supervisión de un contrato estatal.

Lo anterior, con el fin de proteger y prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, por ende las entidades públicas estarán en la obligación de vigilar la correcta ejecución del objeto contratado a través de la supervisión o la interventoría.

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E. VIGENCIA 2012											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>Convenios</u>	q	<u>Obra Pública</u>	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	18	100	2	0	0	0	0	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	18	100	2	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	18	100	2	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Labores de Interventoría y seguimiento	97	18	75	2	0	0	0	0	95,00	0,20	19,0
Liquidación de los contratos	75	18	100	2	0	0	0	0	77,50	0,05	3,9
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1,00</b>	<b>97,9</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

<b>Eficiente</b>
------------------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo a la auditoría llevada a cabo en el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal, la opinión de la gestión en la ejecución contractual, es EFICIENTE para



la vigencia 2012, en consideración a la revisión, a su análisis y el resultado de los contratos seleccionados en la muestra seleccionada por el equipo auditor, eligiéndose un total de 20 contratos cuya tipología varia en prestación de servicios (18) y suministro (2), a través de la calificación generada en el contenido de la matriz de gestión contractual, para el cumplimiento de las etapas contractuales, desde la etapa precontractual en aplicación a los principios y procedimientos de la contratación y su cumplimiento, cuyas variables apuntan al principio de objetividad para seleccionar al contratista, a su vez la certificación y disponibilidad presupuestal para realizar la contratación y que se encuentra enmarcada en el proceso contractual, pasando de esta forma a la etapa contractual donde se observa la voluntad de las partes para celebrar el contrato y la exigencia de la garantía las cuales fueron aprobadas mediante la respectiva resolución, se evidencio el análisis y aplicación de los criterios para la evaluación de la ejecución de la etapa postcontractual, en la cual se refleja el cumplimiento de las especificaciones técnicas y recibo a satisfacción en el resultado global de contratación, en esta medida se obtuvo de la gestión contractual una calificación de 97,9 expresados en el cuadro anterior.

TABLA 1-1											
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL											
HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.											
VIGENCIA 2013											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>Convenios</u>	q	<u>Obra Pública</u>	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	17	100	1	0	0	0	0	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	17	100	1	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	83	17	100	1	0	0	0	0	84,26	0,20	16,9
Labores de Interventoría y seguimiento	100	17	100	1	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Liquidación de los contratos	100	17	100	1	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1,00</b>	<b>96,9</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

<b>Eficiente</b>
------------------

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

De conformidad con la auditoría ejecutada en el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal, como opinión de la gestión en la ejecución contractual, es EFICIENTE para la vigencia 2013, y en referencia a la revisión, análisis y el resultado de los contratos obtenidos de la muestra escogida por el equipo auditor, eligiéndose un total de 18 contratos cuya tipología varia en prestación de servicios (17) y suministro (1), a través de la calificación obtenida en la matriz de gestión





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

contractual, para el cumplimiento de las etapas contractuales, desde la etapa precontractual donde se aplica la normatividad en materia contractual, cuyas variables se diseñaron para el principio de transferencia y el principio objetividad para la selección del contratista, cuenta con la certificación y disponibilidad presupuestal para realizar la contratación y que se encuentra enmarcada en el proceso contractual, en esta etapa contractual donde se observa la voluntad de las partes para celebrar el contrato y la exigencia de la garantía las cuales fueron aprobadas mediante resolución, igualmente se evidencia el análisis y aplicación de los criterios para la evaluación de la ejecución de la etapa postcontractual, en la cual identifica el cumplimiento de las especificaciones técnicas y recibo a satisfacción en el resultado de la contratación, en esta medida se obtuvo de la gestión contractual una calificación de 96,9 expresados en el cuadro anteriormente nombrado.

Acorde a lo establecido anteriormente y en lo establecido en el proceso de revisión de las carpetas contractuales correspondiente a las vigencias 2012 y 2013, se analizaron los documentos correspondientes a cada archivo contractual se evidencian algunas falencias, por lo que se realiza el seguimiento y se plasma el resultado obtenido, el cual se consolido en la matriz y en la construcción por cada modalidad del contrato para establecer la calificación del cumplimiento unificado de cada objeto contractual en correlación con la información de la gestión de resultados del Plan estratégico, en esta medida tenemos el siguiente resultado de la auditoría:

#### *3.2.1.1.1 Prestación de Servicios*

Con relación a la muestra seleccionada en la auditoría regular con enfoque integral al Hospital Departamental San Rafael de Zarzal E.S.E. (Valle del Cauca), respecto a las modalidades de la contratación y en este caso específico a los contratos de prestación de servicios, para la vigencia 2012 de un total 112 contratos se tomaron 18 por valor de \$ 4.248.996.206 contratos de prestación de servicios, y para la vigencia 2013 de un global de 104 se tomaron 17 contratos por valor de \$ 6.010.642.818, de esta forma se observa lo siguiente:

### **Hallazgo con incidencia – Administrativa No. 2**

No se observa la carta de presentación por parte del proponente, sin desestimar que se anexa la presentación de la propuesta técnica, financiera y legal de acuerdo a los términos de referencia, expresado en los siguientes contratos:



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

## Vigencia 2012

En el Contrato de Apoyo a la Gestión No. 10 del 2012, cuyo objeto es el “Apoyo en la gestión en la realización del mantenimiento preventivo, técnico, ensamble y reparación de equipos de cómputo de la empresa”, por valor del contrato es de \$ 9.000.000.

El Contrato de Prestación de Servicios No. 47 del 2012, el objeto “Por el presente contrato el sindicato se obliga para con la empresa a prestar el servicio, en el proceso logístico institucional, de la empresa, subprocesos de informática y sistemas, administración de documentos y registros, información al usuario, administración de bienes, suministro administrativos y esenciales en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, todo de conformidad con la programación pactada con la empresa”, por valor de \$ 47.000.000.

El Contrato de Apoyo a la Gestión No. 3 del 2012, el objeto es “Apoyo en la gestión administrativa en la realización del proceso de gestión de ingresos y recaudo subprocesos de las áreas financiera, facturación, contabilidad, cartera y presupuesto”, por un valor de \$ 94.800.000.

El Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 100 del 2012, cuyo objeto “Por el presente contrato el sindicato se obliga para con la empresa a prestar el servicio, en el proceso apoyo en la gestión administrativa en la realización del proceso de gestión de ingresos y recaudo subprocesos de las áreas financiera, facturación, contabilidad, cartera y presupuesto en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, todo de conformidad con la programación pactada con la empresa”, por valor de \$ 20.000.000.

## Vigencia 2013

El Contrato de Apoyo a la Gestión No. 73 del 2013, cuyo objeto es el “Apoyo en la gestión administrativa en la prestación de servicios profesionales en la realización de una metrología anual de los equipos médicos y biomédicos del hospital”, por valor de \$ 10.800.000.



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

El Contrato de Prestación de Servicios No. 004 del 2013, cuyo objeto “Por el presente contrato EL SINDICATO se obliga para con LA EMPRESA a prestar el servicio, en el proceso de gestión de ingresos, recaudo y apoyo administrativo. Subprocesos de las áreas financiera, facturación, contabilidad, cartera, jurídica y presupuesto en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, usuario todo de conformidad con la programación pactada con LA EMPRESA”, por valor de \$ 250.000.000.

### **Hallazgo con incidencia – Administrativa No. 3**

Se observan las actas de interventoría en las cuales se expresa de manera general en cuanto al cumplimiento de las actividades, por lo cual no se puntualiza las actividades desarrolladas por el contratista, lo anterior con relación a los informes y soportes inmersos en los siguientes contratos:

Vigencia 2012

El Contrato de Apoyo a la Gestión No. 12 del 2012, el objeto es el “Apoyo en la gestión administrativa en la prestación de servicios profesionales en el mantenimiento de equipos médicos y biomédicos del hospital”, por valor de \$ 38.976.000.

En el Contrato de Apoyo a la Gestión No. 10 del 2012, cuyo objeto es el “Apoyo en la gestión en la realización del mantenimiento preventivo, técnico, ensamble y reparación de equipos de cómputo de la empresa”, el valor del contrato es de \$ 9.000.000.

El Contrato de Prestación de Servicios No. 47 del 2012, el objeto “Por el presente contrato el sindicato se obliga para con la empresa a prestar el servicio, en el proceso logístico institucional, de la empresa, subprocesos de informática y sistemas, administración de documentos y registros, información al usuario, administración de bienes, suministro administrativos y esenciales en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, todo de conformidad con la programación pactada con la empresa”, por valor de \$ 47.000.000.



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

El Contrato de Prestación de Servicios No. 61 del 2012, es objeto “Por el presente contrato el sindicato se obliga para con la empresa a prestar el servicio, en el proceso apoyo en la gestión administrativa en la realización del proceso de gestión de ingresos y recaudo subprocesos de las áreas financiera, facturación, contabilidad, cartera y presupuesto en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, todo de conformidad con la programación pactada con la empresa”, por valor de \$ 24.000.000.

El Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 100 del 2012, cuyo objeto “Por el presente contrato el sindicato se obliga para con la empresa a prestar el servicio, en el proceso apoyo en la gestión administrativa en la realización del proceso de gestión de ingresos y recaudo subprocesos de las áreas financiera, facturación, contabilidad, cartera y presupuesto en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, todo de conformidad con la programación pactada con la empresa”, por valor de \$ 20.000.000.

El Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 116 del 2012, donde el objeto: “Por el presente contrato el sindicato se obliga para con la empresa a prestar el servicio en el proceso de apoyo en la gestión administrativa en la realización del proceso de logística en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, todo de conformidad con la programación pactada con la empresa”, por valor \$56.542.074.

Vigencia 2013

El Contrato de Apoyo a la Gestión No. 73 del 2013, cuyo objeto es el “Apoyo en la gestión administrativa en la prestación de servicios profesionales en la realización de una metrología anual de los equipos médicos y biomédicos del hospital”, por valor de \$ 10.800.000.

#### **Hallazgo con incidencia – Administrativa No. 4**

Se verifica acta de liquidación suscrita por las partes contratantes, en esta medida no se observa la declaración de paz y salvo por las partes con ocasión a la



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

integralidad del documento liquidatorio del proceso contractual. A pesar de que la liquidación se realizó enmarcado en los principios constitucionales y legales, lo anterior de conformidad con el Manual de Contratación Acuerdo No. 014 de 2009 Artículo 96º, liquidación de un Contrato.

Lo anterior de acuerdo a los siguientes contratos:

En el Contrato de Apoyo a la Gestión No. 10 del 2012, cuyo objeto es el “Apoyo en la gestión en la realización del mantenimiento preventivo, técnico, ensamble y reparación de equipos de cómputo de la empresa”, el valor del contrato es de \$ 9.000.000.

El Contrato de Apoyo a la Gestión No. 12 del 2012, el objeto es el “Apoyo en la gestión administrativa en la prestación de servicios profesionales en el mantenimiento de equipos médicos y biomédicos del hospital”, por valor de \$ 38.976.000,

El Contrato de Prestación de Servicios No. 47 del 2012, el objeto “Por el presente contrato el sindicato se obliga para con la empresa a prestar el servicio, en el proceso logístico institucional, de la empresa, subprocesos de informática y sistemas, administración de documentos y registros, información al usuario, administración de bienes, suministro administrativos y esenciales en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, todo de conformidad con la programación pactada con la empresa”, por valor de \$ 47.000.000.

Contrato de Prestación de Servicios No. 62 del 2012, cuyo objeto es “Por el presente contrato el sindicato se obliga para con la empresa a prestar el servicio, en el proceso logístico institucional, de la empresa, subprocesos de informática y sistemas, administración de documentos y registros, información al usuario, administración de bienes, auditoría de cuentas y actividades de planeación administrativa en procura del desarrollo hospitalario, suministro administrativos y esenciales en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, todo de conformidad con la programación pactada con la empresa”, por un valor de \$ 47.000.000.



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

El Contrato de Apoyo a la Gestión No. 4 del 2012, el objeto es el “Apoyo en la gestión misional en la realización del proceso de hospitalización y cirugía de la empresa”, el valor es de \$ 1.016.820.000

El Contrato de Prestación de Servicios No. 78 del 2012, cuyo objeto es “Por el presente contrato el sindicato se obliga para con la empresa a prestar el servicio, en el proceso hospitalización y cirugía en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica de los servicios asistenciales en todo el proceso con la especialidades, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, todo de conformidad con la programación pactada con la empresa”, el valor es de \$ 180.000.000.

El Contrato de Prestación de Servicios No. 98 del 2012, cuyo objeto “Por el presente contrato el sindicato se obliga para con la empresa a prestar el servicio, en el proceso hospitalización y cirugía en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica de los servicios asistenciales en todo el proceso con la especialidades, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, todo de conformidad con la programación pactada con la empresa”, el valor es \$ 170.000.000.

El Contrato de Prestación de Servicios No. 115 del 2012, cuyo objeto es “Por el presente contrato el sindicato se obliga para con la empresa a prestar el servicio en el proceso de apoyo en la gestión administrativa en la realización del proceso de hospitalización y cirugía, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, todo de conformidad con la programación pactada con la empresa”, por valor de \$ 190.308.132.

El Contrato de Prestación de Servicios No. 61 del 2012, es objeto “Por el presente contrato el sindicato se obliga para con la empresa a prestar el servicio, en el proceso apoyo en la gestión administrativa en la realización del proceso de gestión de ingresos y recaudo subprocesos de las áreas financiera, facturación, contabilidad, cartera y presupuesto en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, todo de conformidad con la programación pactada con la empresa”, por valor de \$ 24.000.000.





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

El Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 100 del 2012, cuyo objeto “Por el presente contrato el sindicato se obliga para con la empresa a prestar el servicio, en el proceso apoyo en la gestión administrativa en la realización del proceso de gestión de ingresos y recaudo subprocesos de las áreas financiera, facturación, contabilidad, cartera y presupuesto en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, todo de conformidad con la programación pactada con la empresa”, por valor de \$ 20.000.000.

El Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 116 del 2012, donde el objeto: “Por el presente contrato el sindicato se obliga para con la empresa a prestar el servicio en el proceso de apoyo en la gestión administrativa en la realización del proceso de logística en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, todo de conformidad con la programación pactada con la empresa”, por valor \$ 56.542.074.

### **Hallazgo con incidencia – Administrativa No. 5**

En los siguientes contratos no se observa fecha de elaboración de los términos de referencia a presentar la propuesta para la operación del proceso asistencial, con el fin de seleccionar la propuesta más conveniente para la celebración del contrato:

El Contrato de Prestación de Servicios No. 115 del 2012, cuyo objeto es “Por el presente contrato el sindicato se obliga para con la empresa a prestar el servicio en el proceso de apoyo en la gestión administrativa en la realización del proceso de hospitalización y cirugía, bajo su propia responsabilidad y autonomía técnica, a través de sus afiliados, procurando con su concurso la atención integral del paciente, todo de conformidad con la programación pactada con la empresa”, por valor de \$ 190.308.132.

El Contrato de Prestación de Servicios No. 93 del 2013, el objeto es la “Prestación de servicios de salud pública en la ejecución de actividades colectivas de salud pública contempladas en el plan territorial de salud municipal las cuales redundaran en beneficio de la población más vulnerable del municipio de Zarzal Valle del Cauca”, por valor de \$ 53.725.628.



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

### **Hallazgo con incidencia – Administrativa No. 6**

En el Contrato de Apoyo a la Gestión No. 96 del 2013, el objeto es el “Apoyo a la gestión para las actividades de arreglo, pintura y adecuación de la ambulancia Hyundai H1 placa OQJ 077 perteneciente al Hospital Departamental San Rafael E.S.E”, por valor de \$ 23.000.000), se observa cotización y estudios de precios del mercado de los elementos adquiridos para la adecuación y arreglo de la ambulancia, pero no se observa el valor unitario de los elementos sino de manera general, produciendo incertidumbre para el valor específico de los elementos suministrados.

#### **3.2.1.1.2 Suministros**

Una vez seleccionada la muestra en la auditoría regular con enfoque integral al Hospital Departamental San Rafael de Zarzal E.S.E. (Valle del Cauca), respecto a las modalidades de la contratación y en este caso específico a los contratos de suministro, para la vigencia 2012 de un total de 3 contratos se tomaron 2 por valor de \$ 266.000.000 contratos de suministro, y para la vigencia 2013 de un global de 69 se tomó 1 contrato por valor de \$ 800.000.000, observándose lo siguiente:

### **Hallazgo con incidencia – Administrativa No. 7**

Contrato de Suministro No. 17 del 2012, cuyo objeto es la “Prestación de Servicios en el suministro de gases medicinales”, contratista es OXIGENOS DE COLOMBIA LTDA – OXICOL LTDA por valor de \$ 30.000.000, se observa conforme las facturas de los elementos suministrados que entraron al almacén, pero no se evidencia los elementos salientes del almacén correspondientes a las compras hechas por el Hospital de conformidad con el presente contrato.

### **Hallazgo con incidencia – Administrativa No. 8**

En los siguientes contratos no se observa en los estudios previos de acuerdo a las especificaciones técnicas los elementos que se van adquirir, cuestión por la cual se verificaron en el certificado de disponibilidad presupuestal y en concordancia con los pliegos de condición y términos de la referencia de los anteriores contratos por concepto de dichos elementos, generando un descuido en el soporte documental, de acuerdo a los elementos adquiridos por la Entidad:



Contrato de Compraventa No. 23 del 2012, donde el Objeto es la “Adquisición e implementación de software integral especializado: inventario de farmacias, almacén, activos y elementos de control, caja de pacientes, facturación, registro, seguimiento y control de glosas, caja de entidades, cartera, presupuesto de ingresos y gastos, tesorería, registro de movimientos de bancos, liquidación de impuestos automáticos, contabilidad general y por centros de costos, nomina, generador de reporte e indicadores de gestión ( generador de reportes especiales Decreto 2193 cgn- chip, información Dian y Supersalud circular única)”, donde el contratista es TECNOLOGIAS SINERGIA S.A.S, por valor de \$ 236.000.000.

Contrato de Suministro No. 17 del 2012, cuyo objeto es la “Prestación de servicios en el suministro de gases medicinales”, contratista es OXIGENOS DE COLOMBIA LTDA – OXICOL LTDA por valor de \$ 30.000.000, y en la vigencia 2013 el contrato de Suministro No. 20, cuyo objeto es la “Contratación para la gestión integral del servicio farmacéutico que incluye la adquisición, recepción, almacenamiento, dispensación y suministro de medicamentos e insumos médico-quirúrgicos además de las acciones de fármaco vigilancia y tecno vigilancia de insumos y dispositivos médicos”, contratista 911 HOSPITALARIA S.A.S, por valor de \$ 800.000.000.

### 3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta

Se emite una opinión Eficiente; con un puntaje de 100 puntos vigencia 2012 y para la vigencia 2013 Con Deficiencias con 78,3 puntos con base en el siguiente resultado:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	100,0	0,60	60,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	<b>100,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Fuente: Matriz de calificación 2012  
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	83,3	0,30	25,0
Calidad (veracidad)	72,2	0,60	43,3
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>78,3</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación 2013  
Elaboró: Comisión de auditoría

Respecto a la rendición del componente de contratación, se evidenció que la entidad llevo a cabo una asertiva rendición de la contratación ejecutada durante la vigencia 2013, coincidiendo los valores tanto en cantidad como en valores.

## Hallazgo con incidencia – Administrativa – Sancionatoria No. 9

En cuanto a la verificación presupuestal en la vigencia 2013 se encuentra incoherencia con la documentación física suministrada.

Se presentó incoherencia entre la información rendida en el aplicativo RCL y la información suministrada por la entidad respecto a los Saldos Bancarios, en razón a la ausencia de registro en el aplicativo de varios comprobantes de egreso. Se anexa cuadro comparativo de los saldos bancarios:

## RCL (Rendición de cuenta en línea)

Cuadro No.10

### SALDOS BANCARIOS

DOCUMENTO 891900441 NOMBRE HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL

CUENTA	TIPO	SALDO INICIAL	SALDO DEBITOS	SALDO CREDITOS	SALDO FINAL	saldo de contabilidad vrs	
						extracto	diferencia
593005566	Corriente	1.188.422,00	0,00	0,00	1.188.422,00	0,02	1.188.421,98
6400790	Ahoro	4.966.337,19	0,00	0,00	4.966.337,19	4.970.264,50	3.927,31
100-103-3090	Ahoro	0,00	0,00	94.694.566,00	-94.694.566,00	5.500.046,00	100.194.612,00
001-96266-1	Ahoro	0,00	0,00	1995.245.479,00	-1995.245.479,00	1.396.451.668,79	3.391.697.147,79
65637979	Corriente	13.637,00	0,00	638.750.000,00	-638.736.363,00	2.319.479,00	641.055.842,00
656030079	Corriente	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
656032810	Corriente	98.044,00	0,00	0,00	98.044,00	98.044,00	-
256-91042-3	Corriente	0,00	0,00	1.199.999.401,00	-1.199.999.401,00	399.154,86	1.199.600.246,14
64035582	Corriente	0,00	0,00	0,00	0,00		
656002912	Corriente	0,00	0,00	0,00	0,00		
64035574	Corriente	0,00	0,00	0,00	0,00		
656326683	Corriente	13.763.959,92	5.986.297.618,00	9.636.127.792,00	6.368.933.785,92	420.148.829,69	5.948.784.956,23
656379767	Corriente	1862,00	0,00	379.451.020,00	-379.449.258,00	67.080,00	379.516.338,00
SUBTOTAL		\$25.032.262,11	\$15.986.297.618,00	\$13.944.268.358,00	\$2.067.061.522,11		

En la Rendición y Revisión de Cuenta, lo rendido como plan de desarrollo no corresponde a la realidad lo que imposibilita el seguimiento y valoración del plan de desarrollo con base en los ejes temáticos dado que no los tiene.

Se verificó el ingreso a RCL del Plan de Desarrollo 2012-2016, encontrándose que no está acorde con lo evidenciado en el proceso auditor, los ejes temáticos no corresponden con el plan aprobado.

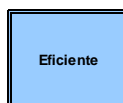
Los proyectos registrados en el proceso Planeación-Formulación de Proyectos del RCL, no corresponden a lo evidenciado en el proceso auditor, ya que la entidad no maneja el concepto de PROYECTO para ejecutar sus acciones.

### 3.2.1.3 Legalidad

Se emite una opinión con Eficiente para la vigencia 2012 y 2013 con un puntaje de 94,1 puntos y 98,2 puntos respectivamente, basado en el siguiente resultado:

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	90,6	0,40	36,2
De Gestión	96,5	0,60	57,9
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>94,1</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

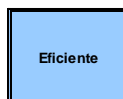


Fuente: Matriz de calificación 2012

Elaboró: Comisión de auditoría

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	99,0	0,40	39,6
De Gestión	97,6	0,60	58,6
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>98,2</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Fuente: Matriz de calificación 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

#### 3.2.1.3.1 Legalidad Financiera

Evaluada la situación financiera del Hospital Departamental San Rafael de Zarzal E.S.E. se evidenció una calificación Eficiente con 90,6 para la vigencia 2012 y de



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

99.0 puntos para la vigencia 2013 teniendo en cuenta que la ponderación asignada fue del 40%, resultado de la ejecución de sus operaciones contables, presupuesto, estados contables.

La anterior calificación se deriva del análisis de las variables tales como Gestión Financiera y Presupuestal, Bienes Inmuebles, Inventario Físico y Nómina; donde se observó falta de integralidad de los costos y algunas observaciones contables y presupuestales mencionadas en el Componente Control Financiero y Presupuestal y el proceso que aún está en ejecución de registro individual de los activos fijos en el módulo para tal fin.

#### **3.2.1.3.2. Legalidad de Gestión**

Legalidad Gestión Administrativa

Estructura Organizacional

La planta de cargo del Hospital San Rafael para el 2012, fue modificada por la Junta Directiva mediante Acuerdo No.011 de junio 22 de 2012, con efectos retroactivos al 1 de enero del mismo año.

El número de funcionarios adscritos a la planta son 106, de los cuales 37 son vacantes. El costo anual de los empleados activos ascendió a \$2.279 millones.

Para la vigencia 2013, mediante Acuerdo No. 005 de julio 30, expedido por la Junta Directiva, se modifica el Plan de Cargos del hospital, constando de 106 cargos de los cuales 38 son vacantes.

El costo anual de la planta activa totalizó \$2.193 millones, decreciendo el 3.8% con respecto al 2012, debido a que se presentaron novedades, entre ellas el incremento de una vacante.

Cuadro No.11

Denominación	Cargos	2012	Cargos	2013
Carrera Administrativa	31	682.258.952	31	637.091.553
Trabajador oficial	1	19.443.426	1	19.398.542
Provisional	26	894.590.841	25	960.581.038
Periodo fijo	8	551.853.677	8	455.140.314
Libre Nombramiento	3	130.902.599	3	120.919.207
Vacantes	37		38	
Total	106	2.279.049.495	106	2.193.130.654

Fuente:

Subdirección Administrativa HSRZ

El Hospital contrata los procesos asistenciales con las agremiaciones sindicales y el número de profesionales que prestaron los servicios se detalla en los siguientes cuadros:

Cuadro No.12

HOSPITALIZACION Y CIRUGIA POR HONORARIOS ASISTENCIALES VIGENCIA 2012		HOSPITALIZACION Y CIRUGIA POR HONORARIOS ASISTENCIALES VIGENCIA 2013	
ESPECIALIDAD	# de Personas	ESPECIALIDAD	# de Personas
Anestesiología	<b>DE 39 A 46 FUNCIONARIOS MENSUALES ENTRE LAS DIFERENTES ESPECIALIDADES</b>	Anestesiología	<b>DE 39 A 45 FUNCIONARIOS MENSUALES ENTRE LAS DIFERENTES ESPECIALIDADES</b>
Ginecología		Ginecología	
Traumatólogo		Traumatólogo	
Cirujano		Cirujano	
Médicos Hospitalización		Médicos Hospitalización	
Auxiliar de Enfermería		Auxiliar de Enfermería	
Instrumentación		Instrumentación	
Enfermera Jefes		Camillero	
Pediatra		Enfermera Jefes	
Internista		Internista	
<b>VALOR DEL PROCESO</b>	<b>\$2.029.730.485</b>	<b>VALOR DEL PROCESO</b>	<b>\$1.932.068.375</b>
<b>\$3.961.798.860</b>			

Fuente: Agremiación sindical

En la vigencia 2012, en el proceso de hospitalización y cirugía se contrataron diferentes de 39 a 46 funcionarios con un costo de \$2.029.7 millones y en el 2013, de 39 a 45 con un costo de \$1.932 millones, observándose disminución \$97.7 millones.

Cuadro No.13

PROCESO URGENCIAS 2012		PROCESO URGENCIAS 2013	
ESPECIALIDAD	# de Personas	ESPECIALIDAD PROCESOS	# de Personas
Anestesiología	DE 23 A 31 FUNCIONARIOS MENSUALES ENTRE LAS DIFERENTES ESPECIALIDADES	conductores	DE 23 A 36 FUNCIONARIOS MENSUALES ENTRE LAS DIFERENTES ESPECIALIDADES
Ginecología		tripulante	
Traumatólogo		camillero	
Cirujano		Aux. de enfermería	
Médicos Hospitalización		enfermería	
Auxiliar de Enfermería		médicos de urgencias	
Instrumentación		Total Personas	
Camillero		VALOR DEL PROCESO	\$543.415.441,00
Enfermera Jefes			
Internista			
VALOR DEL PROCESO	\$466.659.575		
\$1.010.075.016			

Fuente: Agremiación sindical

El proceso de urgencias en el 2012, contó con un número de 23 a 31 contratistas por \$466.6 millones y en el 2013, de 23 a 36, por \$543.4 millones, incrementándose en \$76.8 millones.

Cuadro No.14 Proceso Ambulatorio

PROCESO AMBULATORIO- vigencia 2012		PROCESO AMBULATORIO- vigencia 2013	
ESPECIALIDAD	# de Personas	ESPECIALIDAD	DE 46 A 50 FUNCIONARIOS MENSUALES ENTRE LAS DIFERENTES ESPECIALIDADES
Promotoras	DE 39 A 46 FUNCIONARIOS MENSUALES ENTRE LAS DIFERENTES ESPECIALIDADES	promotoras	
Aux. de odontología e higiene oral		auxiliares de odontología e higiene oral	
Laboratorio		auxiliar de laboratorio	
Citología		auxiliar de citología	
Siau ( sistema de información y atención al usuario		Siau	
Aux de enfermería		Aux de enfermería	
Odontología		odontología	
Terapia física y respiratoria		terapia física y respiratoria	
Psicólogo		trabajo social	
enfermería		psicología	
Bacteriología		enfermería	
Médicos Consulta Externa		bacteriología	
VALOR DEL PROCESO	\$ 777.031.633	fonoaudiología	
		radiología	
		ecografías	
		médicos de consulta externa	
		VALOR DEL PROCESO	\$870.669.556
1.647.701.189			

Fuente: Agremiación sindical



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

Para lograr cumplir con el proceso ambulatorio en el 2012, contrataron de 39 a 46 personas que costaron \$777 millones y en la siguiente vigencia de 46 a 50 por \$870.6 millones.

Cuadro No.15

PROCESO 2012	2012	2013
HOSPITALIZACION Y CIRUGIA POR HONORARIOS ASISTENCIALES VIGENCIA 2012	\$2.029.730.485	\$1.932.068.375
PROCESO URGENCIAS 2012	\$466.659.575	\$543.415.441,00
PROCESO AMBULATORIO	\$ 777.031.633	\$870.669.556
<b>TOTALES</b>	<b>\$3.273.421.693,00</b>	<b>\$ 3.346.153.372,00</b>

*Fuente: Agremiación sindical*

El cuadro anterior refleja el total de la contratación en las vigencias auditadas, en el 2012 ascendió a \$3.273.4 millones y para el 2013 \$3.346.1 millones.

Gestión Documental: Se observó el avance en la gestión de los fondos acumulados, se están aplicando las tablas de retención y valoración documental, existe inventariado por áreas organizadas en las cajas reglamentarias, se evidenció que el coordinador de archivo realizó guía informativa para el manejo del archivo en las diferentes dependencias del Hospital Departamental San Rafael de Zarzal, encontrándose una acorde orientación en las diferentes dependencias en el manejo del sistema.

Se evidenció la adopción del programa de gestión documental mediante el acta Nro. 001 del 31 de enero de 2014 aprobado por el comité de archivo conformado por la gerente – presidente, jefe de archivo- secretario, subgerente, subdirector científico, asesora control interno, asesor jurídico, gerente – presidente.

#### Legalidad Gestión Contractual

El Hospital Departamental San Rafael de Zarzal (Valle del Cauca), de conformidad con la Constitución Política de Colombia, la Ley y demás normas de salud suscritas y en aplicación de su Marco normativo establecido en su Manual de Contratación mediante el Acuerdo No. 014 de Junio 24 del año 2009, de conformidad con el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, igualmente a través de Resolución No. 273 con fecha de Agosto 30 del 2011, la



cual adopta el manual de supervisión, en esta medida en miras del cumplimiento normativo y en correlación con los fines del Estado, se observa que de acuerdo a la Ley 100 de 1993 y el Decreto Reglamentario 1876 de 1994, las Empresas Sociales del Estado se constituyen en una categoría especial de entidad pública, descentralizada, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, y aunque denota esta categoría especial las Empresas Sociales del Estado en materia contractual se registrarán por las normas del derecho privado y están sujetas a la jurisdicción ordinaria, lo anterior reglado en la Ley 1150 de 2007, se evidencio cumplimiento en el principio de publicidad de los contratos en la dirección web [www.hospitalsanrafaelzarzal.gov.co](http://www.hospitalsanrafaelzarzal.gov.co), en esta medida de acuerdo a los lineamientos legales y contractuales se realizan los procesos de contratación en la Entidad conforme a los requisitos de nominados normativos, por otro lado se establecen observaciones en el avance y ejecución de los contratos, pero con el cometido de cumplir con lo preceptuado contractuales establecido anteriormente.

Legalidad Gestión Ambiental

La entidad durante la vigencia 2013 ejecutó los contratos de Prestación de servicios No. 107-2013 y C-170-2013 cuyo objeto fue la Recolección de Residuos Hospitalarios y Biosanitarios con la empresa de desechos especiales EMDEPSA S.A. E.S.P. Estos contratos fueron revisados dentro de la muestra auditada y se evidenció cumplimiento del objeto contractual, al igual que se constató que el proceso se está llevando a cabo actualmente. Cabe resaltar que la entidad tiene delimitada dentro de su infraestructura física, las respectivas rutas que tiene que realizar el contratista para la recolección de los residuos.

### 3.2.1.4 Gestión Ambiental

Se emite una opinión Eficiente, con un puntaje de 100 puntos para las vigencias 2012-2013, basado en el siguiente resultado:

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	100,0	0,60	60,0
Inversión Ambiental	100,0	0,40	40,0
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>100,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Fuente: Matriz de calificación 2012 y 2013  
Elaboró: Comisión de auditoría

El Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios y Similares (PGIRHS) se adoptó mediante Resolución No-315 de noviembre 12 de 2009.

Para desarrollar esta labor, se tiene un operario recolector de los residuos, es capacitado permanentemente en temas como; manejo integral de residuos, higiene y seguridad industrial, riesgos biológicos, etc. y cuenta con el esquema de vacunas y su respectiva dotación de elementos de protección personal.

Se evidencia el Manual Riesgo Biológico, el cual es actualizado por las diferentes áreas

De acuerdo al recorrido realizado dentro del Hospital se constató que existen cuatro (4) cuartos destinados para los depósitos de los residuos hospitalarios así: para residuos comunes, para residuos biológicos, para reciclables y un último para anatomopatológicos.

Se tiene una ruta la cual está demarcada con flecha verdes y rojas, inicia en urgencias y despliega por todo el hospital. Se realiza dos (2) recorridos: de 7AM a 10.30AM y de 2PM a 4PM.

Foto No. 1



La desactivación de residuos anatomopatológicos se realiza con piróxido de hidrógeno y luego se lleva a la nevera para almacenarlos y luego entregarlos a la empresa EMDEPSA.

Se evidenció los respectivos formatos RH1 donde son consignados diariamente el pesaje de dichos residuos generados en cada uno de las áreas del hospital.

Foto No. 2



Se tiene contratada una empresa EMDEPSA, encargada de la recolección de los residuos peligrosos (Biológicos) y el seguimiento a la disposición final de los mismos, se realiza mediante una acta de incineración allegada al hospital y cada seis (6) meses se realiza auditoría por parte del ente hospitalario.

Los otros residuos comunes son recogidos por la empresa PROACTIVA, la cual se encarga de transportarlos hasta el relleno sanitario.

Se observó la inscripción ante la CVC registro clave USRRESP1513459 para reportar los informes ambientales y con este mismo código se ingresa a la página de IDEAM.

Dentro del Plan de Gestión de Residuos Hospitalarios se tiene un flujograma (Plan de Contingencia) en caso de cualquier emergencia.

Se evidenciaron actas de reuniones del Comité de Gestión Ambiental firmadas por grupo administrativo y como plan de acción del mismo se diseñan tareas a realizar mes a mes.

Según documento evidenciado, se estableció que el Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios y Similares, se encuentra implementado en su totalidad.

EJECUCIÓN DE RESIDUOS EN LA GESTION DE RESIDUOS HOSPITALARIOS		
	Cuadro No. 16	
AÑO 2012	PRESUPUESTO INICIAL	EJECUTADO
Sespe (Empresa de Desechos)	\$ 26.012.064,0,	\$26.012.064,0,
Tecniamsa (Empresa de Desechos)	\$8.382.192,0,	\$8.382.192,0,
Diego Libreros Lasso ( Fumizar-Programa de Manejo Integrado de plagas en todas las Instalaciones del Hospital)	\$ 2.200.000,0,	\$2.200.000,0,
Carlos Alberto Arias (Insumos para Aseo General)	\$23.513.700,0,	\$23.513.700,0,
Sindicato de Trabajadores de Servicios Varios Proceso de Aseo Mantenimiento (Operario)	\$13.125.600,0,	\$13.125.600,0,
<b>TOTALES</b>	<b>\$73.233.556,0,</b>	<b>\$73.233.556,0,</b>

Para la vigencia 2012, se apropiaron para el manejo de residuos hospitalarios \$73.2 millones los cuales se ejecutaron en su totalidad como se evidencia en el cuadro anterior.

Cuadro No. 17

AÑO 2013	PRESUPUESTO INICIAL	EJECUTADO
Emdepsa (Empresa de Desechos)	\$30.538.240,0,	\$30.538.240,0,
Diego Libreros Lasso (Fumizar-Fumigación para el control de plagas (vectores, artrópodos y roedores) de las instalaciones del hospital)	\$2.500.000,0,	\$2.500.000,0,
Agremiación Sindical Servicolombia Proceso de Aseo Mantenimiento (Insumos para Aseo General)	\$21.161.300,0,	\$21.161.300,0,
Agremiación Sindical Servicolombia Proceso de Aseo Mantenimiento (Operario)	\$13.487.700,0,	\$13.487.700,0,
<b>TOTALES</b>	<b>\$67.687.240,0,</b>	<b>\$67.687.240,0,</b>

En la vigencia 2013, se presupuestaron \$67.7 millones y la ejecución fue en su totalidad.

### 3.2.1.5 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información. (TICS)

Se emite una opinión Con deficiencias, con un puntaje de 60,6 puntos para las vigencias 2012 y 2013, basado en el siguiente resultado:

TABLA 1-5	
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	60,6
<b>CUMPLIMIENTO TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>	<b>60,6</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Fuente: Matriz de calificación 2012 y 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

#### Integralidad de la información

- La entidad adquirió Software SIHOS, el cual contiene manuales del usuario, integralidad entre el área administrativa, financiera y asistencial.
- Se evidencia contrato de soporte con SINERGIA S.A.S, se evidencia personal asignado en el área de sistemas de información contratados por agremiación sindical.
- Las restricciones para el ingreso a las aplicaciones están a cargo de la ingeniera en sistemas, contratada por agremiación sindical, la cual crea los usuarios y asigna los permisos y hace seguimientos en la salida y entradas de personal

#### Disponibilidad de la información

- Se evidencia el área de sistemas con tres funcionarios contratados por agremiación sindical encargados de la asesoría, mantenimiento y soporte de los recursos informáticos.
- Se evidencia el servidor ubicado en el área de sistemas, protegido y en buen ambiente de ventilación y seguridad.
- De acuerdo al software adquirido se evidencia módulos instalados administrativos, financieros y operativos como: contabilidad, presupuesto,



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

tesorería, cartera, glosas, cuentas por pagar-cobrar, inventarios, nómina, caja, facturación, liquidaciones de servicio, consulta especializada, consulta externa, imagenología, laboratorio clínico, odontología, procedimientos, promoción y prevención, terapias, triage, urgencias.

- Los equipos de cómputo se encuentran instalados adecuadamente con sistema eléctrico y cableado, existe planta eléctrica y cada equipo posee UPS.
- Los sistemas de información cuentan con licencias la adquisición del uso de la licencia SIHOS.
- Existe acceso controlado, donde el sistema operativo solicita usuario y contraseña para el acceso a la red institucional a través del servidor de dominio.

Efectividad de la información

#### **Hallazgo con incidencia – Administrativa No. 10**

- Se evidencia que el personal de oficina de sistemas realiza sus propios seguimientos, pero no se evidencia la evaluación de éstos resultados obtenidos vs los esperados en TICS de la entidad por parte de la oficina de control interno.

Eficiencia de la información

#### **Hallazgo con incidencia – Administrativa No. 11**

- No se evidencia la evaluación ni se miden de las gestiones y resultados con respecto a las TICs de la entidad.

Seguridad y confidencialidad de la información

- Se evidencia que la oficina de sistemas realiza los seguimientos al manejo de los sistemas y de la información con respecto al software SIHOS. Los usuarios poseen su perfil para ingreso al sistema, en el caso que soliciten un permiso extra éste debe autorizado y solicitado al área sistemas.
- La seguridad se controla con antivirus y con cuentas de usuario estándar y administrador.

## Hallazgo con incidencia – Administrativa No. 12

- Se evidencia la falta de seguimiento al plan de contingencia

Estabilidad y confiabilidad de la información.

- No se encuentra implementado el módulo de costos.

Estructura y organización de sistemas

- No existe documento que demuestre cómo las metas del área informática soportan las necesidades de la organización.
- No se evidencian auditorías internas de sistemas de información

## Hallazgo con incidencia – Administrativa No. 13

Se observó presuntamente error en la parametrización del Software contable SIHO lo cual ocasiono diferencias entre los estados financieros presentados con corte al 31 de diciembre de 2012 y los saldos iniciales para la vigencia 2013, situación que fue ajustada durante la vigencia 2013; sin embargo, para dicha vigencia (2013) también se evidencian errores en la consolidación de la información contable, situación que genera incertidumbre frente a la realidad financiera de la entidad.

### 3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

Para el caso del Hospital Departamental de Zarzal E.S.E. El Plan de Mejoramiento 2013 alcanzó una calificación del 88,5%, superando la calificación límite del 80% que la mencionada Resolución No. 012 de 2013 estipula para su cumplimiento.

TABLA 1- 6			
PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	88,5	0,80	70,8
Efectividad de las acciones	88,5	0,20	17,7
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>88,5</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple



Las Acciones Correctivas incumplidas fueron las que a continuación se describen, las cuales harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito por el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal E.S.E. producto de este informe de auditoría.

Cuadro No.18

<b>ACCIONES NO CUMPLIDAS PLAN DE MEJORAMIENTO</b>																	
INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL - Modalidad Especial Situación Financiera - Empresas Prestadoras de Servicios de Salud- Red Hospitalaria Hospital Departamental San Rafael E.S.E - VIGENCIA 2012 y Cierre Fiscal vigencia 2012																	
<b>HALLAZGO No.</b>	<b>DESCRIPCION DEL HALLAZGO</b>	<b>ACCION CORRECTIVA</b>															
<b>4</b>	<p>Se estableció una diferencia entre los valores reportados en el balance general al cierre de la vigencia 2012 y el reporte realizado por la entidad en el proceso auditor, los cuales difieren en cuantía y vencimiento de la siguiente manera: Balance general a cierre 31 de diciembre de 2012:</p> <table border="0"> <tr> <td>No. Cta</td><td>Denominación</td><td></td></tr> <tr> <td>Valor 1409</td><td>Deudores</td><td>\$ 9.208.235.920</td></tr> <tr> <td>1475</td><td>Deudores</td><td>Difícil</td></tr> <tr> <td>Recaudo</td><td>\$</td><td>2.292.400.685</td></tr> <tr> <td>Total</td><td>cuenta de cartera contable</td><td>\$11.500.636.605</td></tr> </table> <p>Según el reporte de cartera general al 31 Diciembre de 2012 refleja \$9.719.988.791, que comparado con la cartera registrada contablemente en la cuenta deudores asciende a \$9.208.235.920, generando una diferencia por mayor valor de \$ 511.752.871, desconociendo lo registrado en la cuenta contable de deudores difícil recaudo \$</p>	No. Cta	Denominación		Valor 1409	Deudores	\$ 9.208.235.920	1475	Deudores	Difícil	Recaudo	\$	2.292.400.685	Total	cuenta de cartera contable	\$11.500.636.605	se iniciaran el procedimiento mensual de conciliación entre el área de cartera y el área contable.
No. Cta	Denominación																
Valor 1409	Deudores	\$ 9.208.235.920															
1475	Deudores	Difícil															
Recaudo	\$	2.292.400.685															
Total	cuenta de cartera contable	\$11.500.636.605															



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

	2.292.400.685.  Lo anterior evidencia que no está claramente identificada la totalidad de la cartera de la entidad, lo cual constituye incertidumbre en la razonabilidad de la información contable, incumpliendo lo estipulado en la Resolución 354 de la Contaduría General de la República y el Decreto 2649 de 1993 en sus arts. 3 y 4.	
7	El Gerente del Hospital San Rafael de Zarzal en la vigencia 2012 dejó de percibir recursos por concepto de glosas por valor de \$138.537.043, que aunque corresponden a servicios prestados por el hospital, no ingresaron a la tesorería ni fueron registrados en los estados financieros como ingreso, ocasionado por fallas en la facturación y por falta de procedimientos establecidos en el manual único de glosas, devoluciones y respuestas; esta situación no permitió analizar, evaluar, sustanciar y notificar sobre el resultado de la misma, evidenciando negligencia del ente hospitalario en el eficiente y efectivo cuidado en la recuperación de recursos, vulnerando los ingresos del hospital cuyo único concepto son los servicios de salud que presta; incumpliendo lo estipulado en la Resolución 3047 de 2008, el Decreto Ley 4747 de 2007 y el	Mejorar la aplicación del manual único de glosas emitido por el Ministerio de Protección Social (MINISTERIO DE SALUD) y las medidas correctivas que impacten en la generación de glosas según su causal.

	artículo 209 Constitución Política de Colombia 1991.	
8	<p>El Hospital no posee un sistema de costos elaborado a través de un estudio técnico, que le permita conocer el costo de cada uno de los servicios que presta; los gastos se contabilizan en cada unidad funcional donde se genera o se requiere el suministro o insumo.</p> <p>Al no tener un sistema de costos, no se cumple con lo requerido en la Ley 10 de 1990, Ley 100 de 1993 en su artículo 185, que exige que toda entidad prestadora de servicios de salud, tanto pública como privada, debe contar con adecuados sistemas contables y de costos. Parágrafo:</p> <p>Toda institución Prestadora de Servicios de Salud contará con un sistema contable que permita registrar los costos de los servicios ofrecidos. Es condición para la aplicación del régimen único de tarifas de que trata el artículo 241 de la presente ley, adoptar dicho sistema contable. Esta disposición deberá acatarse a más</p> <p>tardar al finalizar el primer año de vigencia de la presente ley. A partir de esta fecha será de obligatorio cumplimiento para contratar servicios con las Entidades Promotoras de Salud o con las entidades territoriales,</p>	Implementar un sistema de costos efectivo que permita por parte del Hospital, utilizando las distintas metodologías que aseguren el cálculo específico del servicio hospitalario.

	según el caso, acreditar la existencia de dicho sistema	
--	---	--

Fuente: Matriz de calificación Plan de Mejoramiento  
Elaboró: Comisión de auditoría

### 3.2.1.7 Control Fiscal Interno

Se emite una opinión Con eficiencias, con un puntaje de 84,7 para la vigencia 2012 y de 85,9 puntos para la vigencia 2013, basado en el siguiente resultado:

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	88,8	0,30	26,6
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	82,9	0,70	58,0
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>84,7</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación 2012  
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	90,0	0,30	27,0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	84,1	0,70	58,9
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>85,9</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación 2013  
Elaboró: Comisión de auditoría

## Sistema de Control Interno

El mapa de procesos de la E.S.E consta de:

**PROCESOS GERENCIALES** (direccionamiento estratégico)

**PROCESOS MISIONALES** (servicio al cliente SIAU) Promoción y prevención, Urgencias, Consulta Externa, Cirugía, Hospitalización, y odontología.



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

**PROCESOS DE APOYO MISIONAL:** Servicio farmacéutico, laboratorio clínico, imágenes diagnósticas, Rehabilitación.

**PROCESOS DE APOYO FINANCIERO:** Facturación, Tesorería, Auditoría de Cuentas, Cartera, contabilidad y Presupuesto.

**PROCESOS DE APOYO ADMINISTRATIVO Y LOGISTICO:** Compras, Mantenimiento, Servicios Generales, Estadística, Sistemas de Información, Sistemas y Comunicaciones, Recursos Humanos y Jurídica.

**PROCESOS DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO:** (Mejora Continua) Control Interno y Gestión de Calidad.

Se evidencia la implementación del modelo estándar de control interno articulado al sistema de gestión de calidad. Existe mapa de procesos demostrando macro procesos representados en 18 procesos.

### **INFORMES DE ENCUESTAS DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2011- 2012- 2013**

Cuadro No 19

<b>FACTOR13</b>	<b>PUNTAJE 2013</b>	<b>NIVEL</b>
ENTORNO DE CONTROL	4.5%	SATISFACTORIO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	4.97%	AVANZADO
ACTIVIDADES DE CONTROL	4.58%	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DE RIESGO	4.57%	SATISFACTORIO
SEGUIMIENTO	4.5%	SATISFACTORIO
INDICADOR DE MADUREZ MECI	90.60%	SATISFACTORIO

Cuadro No. 20

<b>COMPONENTES</b>	<b>PUNTAJE 2011</b>	<b>PUNTAJE 2012</b>
CONTROL ESTRATEGICO	71,62%	83%
CONTROL DE GESTION	87,64%	96%
CONTROL DE EVALUACION	67,14%	79%
<b>TOTAL</b>	<b>76,71%</b>	<b>88,94%</b>

*Fuente: Control Interno*



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

Con relación a éstos resultados la Oficina de Control Interno realizó y presentó a la gerencia el análisis de cada factor proponiendo los aspectos a mejorar y manifestando la ejecución de auditorías y seguimientos a los diferentes procesos para la vigencia de 2012 y 2013.

De acuerdo a los documentos verificados de la Oficina de Control interno, se evidencia para la vigencia 2012 un PGA realizando 7 auditorías a los procesos para la vigencia 2012 de los cuales se derivaron observaciones o hallazgos. Cancelación de procesos quirúrgicos (11 Hallazgos), contratación (4 hallazgos), caja menor (5 hallazgos), alimentación (6 hallazgos), cancelación de citas de medicina general y especializada (3 hallazgos), gestion documental (7 hallazgos) Planta física (3 hallazgos).

De acuerdo al informe de gestión de la Oficina de Control Interno de la Gestión se evidencia en el año 2013 el desarrollo de 13 auditorías a los siguientes procesos (apoyo logístico, limpieza y desinfección (4 hallazgos), alimentación (6 hallazgos), lavandería (5 hallazgos), mantenimiento de la planta física (5 hallazgos), servicio de urgencias (8 observaciones), hospitalización (10 Observaciones quedando pendiente 1 el numeral 4 (El personal practicante tiene acceso a la historia clínica del paciente ocasionando la falta de confidencialidad de la información de los pacientes, contratación (5 hallazgos), compras (7 hallazgos), tesorería (8 hallazgos) se evidencio el Plan de mejoramiento financiero el cual continua en su implementación las acciones de mejoramiento a largo plazo, talento humano (10 hallazgos), quedando pendientes 4 observaciones para cumplir 1. Informe de cumplimiento del Plan de bienestar social. Se evidencia el plan de capacitaciones sin observarse un informe de las actividades realizadas 2. Actualización del reglamento interno de trabajo, 3. El cumplimiento del disfrute de vacaciones en las fechas estipuladas para todo el personal con 5 años de vigencia sin disfrute, 4. Obligatoriedad de los empleados para la asistencia a reuniones programadas por la empresa (, contabilidad (5 hallazgos), PAMEC, (11 hallazgos) Cancelación de los procesos quirúrgicos.

Con relación al MECI el Departamento Administrativo de la Función Pública expide Decreto 943 del 21 de mayo de 2014 “Por el cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno MECI”, el cual debe implementar a través del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno, de obligatorio cumplimiento y aplicación para las entidades del Estado. Se observó que lo anterior no se ha iniciado por parte de la entidad, como para perfilar el avance de los procesos que



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

continuamente presentan debilidades partiendo desde la base de un plan de trabajo y cronograma de la compuesto por 5 fases (Conocimiento, Diagnostico, Planeación de la actualización, Ejecución, Seguimiento – cierre) con el fin de desarrollar los cambios necesarios en pro a la mejora de los procesos.

## **SISTEMA OBLIGATORIO DE GARANTIA DE LA CALIDAD**

Con relación a la verificación del avance del Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad del Hospital se observó que en la vigencia 2012 se elaboró Pamec y las acciones de mejoramiento fueron implementadas en el año 2013.

**CONTENIDO DEL PAMEC:** Se encuentran formulados los Objetivos Generales, Objetivos Específicos, Marcos de Referencia, Marcos Conceptuales, conceptos , principios en el Pamec, Niveles de Operación de la Auditoría, Tipos de acciones de la auditoría, etapas , técnicas de recolección de la información, sensibilización de los miembros, autoevaluación, selección de procesos, priorización de proceso, definición de la calidad esperada, desarrollo de indicadores, ficha técnica de indicadores, medición inicial del desempeño, plan de análisis, informe final, Plan de acción subproceso priorizado, formulación del Plan de acción, ejecución y evaluación del Plan de acción, aprendizaje organizacional, conclusiones y recomendaciones.

Se observaron Planes de Auditoría para el Mejoramiento de la Calidad PAMEC, iniciando el proceso de preparación para la Acreditación, de conformidad con la priorización realizada en cada grupo de estándares de acuerdo con la guía metodológica del Ministerio de Salud y Protección Social, observándose logros y avances de la entidad con respecto al estándar e Indicadores de Calidad.

Las acciones correctivas observadas en la auditoría interna a las diferentes áreas fueron evidenciadas realizando el seguimiento a la mejora planteada dentro del Plan de Acción.

Para el desarrollo de la ejecución del plan de acción del PAMEC se ejecutaron 16 actividades en los Servicios de Hospitalización, Cirugía, Quirófano, Atención al Usuario, Historia Clínica, capacitación a los responsables de cirugía y encuesta de satisfacción al usuario con su respectivo consolidado





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

## **ÍTEMS DE LA ENCUESTA:**

Resultados de la encuesta

1. Trato del personal médico con un nivel de satisfacción del usuario 90%.
2. Claridad en la información por parte del Personal médico 90% de satisfacción.
3. Condiciones de privacidad 90 % para los procedimientos quirúrgicos
4. Limpieza y Aseo 80% de satisfacción.
5. Condiciones de Seguridad en la Institución 70%
6. Discreción y Confiabilidad 70%
7. Comodidad en el espacio 70%
8. Duración de los trámites de salida 70%
9. Facilidad y acceso a los sitios de atención 70%
10. Duración y trámite para cirugía 50%
11. Tiempo de Espera para ser atendido 70%
12. Trato por parte del Cirujano 70%
13. Trato por parte del anestesiólogo 60%
14. Trato por parte del personal de enfermería 60%
15. Otro Personal 60%
16. Información clara por parte de los profesionales 70%

Se observa que la mayoría de los Ítems marco una ponderación de un 70%, que corresponde a un promedio general de 71.25%, siendo un nivel medio de satisfacción, se deduce que las principales causas son la rotación del personal médico y falta de sentido de pertenencia y compromiso. Sin embargo, una debilidad de la entidad ha sido la falta de cancelación de los sueldos para el personal de planta y las compensaciones en el caso de los contratistas ocasionando un desequilibrio en las competencias laborales que debe demostrar un buen clima laboral.

Se evidencio la Constancia de Renovación de la Habilitación (Secretaria Departamental de Salud del Valle) con código de habilitación 768950465601 del 17 de mayo de 2012 de acuerdo con lo establecido en la resolución 00001998 de 2010 a 31 de Junio de 2014.

Servicios Habilitados: Hospitalario, quirúrgico, Consulta Externa, Promoción y prevención, Urgencias, Apoyo diagnóstico y complementación terapéutica, transporte asistencial y otros servicios. Observándose una observación referente al requerimiento de reforzamiento estructural de la entidad.



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

#### **Hallazgo con incidencia – Administrativa No. 14**

- No se evidencia funcionalidad del comité de MECI (se observó oficio de enero de 2013 donde se aprobó el PGA para el 2013. Sin embargo se observa la adopción del comité y calidad según acto administrativo.
- El personal practicante tiene acceso a la historia clínica del paciente ocasionando la falta de confidencialidad de la información de los pacientes.
- Actualización del reglamento interno de trabajo.
- En informes de auditoría interna como al proceso de tesorería, no se evidenciaron los planes de mejoramiento de las 8 observaciones realizadas por la auditoría interna.
- Se observa desactualizado el Normograma de cada macroprocesos adoptado por la entidad.
- No se ha desarrollado un Plan de capacitaciones institucionales que obedezca a los lineamientos contemplados en el artículo 7 del decreto 2539 de 2005 del Plan Nacional de Formación y capacitación de empleados Públicos para el Desarrollo de competencias laborales como respuesta a brechas identificadas a partir de las evaluaciones de desempeño de los empleados y las competencias identificadas como prioritarias. Se evidencia el plan de capacitaciones sin observarse un informe de las actividades realizadas.

#### **Hallazgo con incidencia – Administrativa No. 15**

- La entidad no cuenta con los Comités de Apoyo a la Calidad creados mediante Resolución como: Comité de Vigilancia Epidemiológica y el Comité de Infecciones Intrahospitalarias, Programa de Seguridad del Paciente realizando reporte de eventos adversos.

### **3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL**

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal arrojó una calificación Desfavorable para la vigencia 2012 y 2013, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

### 3.3.1 Estados Contables

La opinión sobre los Estados Contables fue Negativa para la vigencia 2012 y 2013, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	3034107,0
Índice de inconsistencias (%)	21,4%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>0,0</b>

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Adversa o  
negativa

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2012  
Elaborado: Comisión de Auditoría

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	3041725,0
Índice de inconsistencias (%)	14,9%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>0,0</b>

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Adversa o  
negativa

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2013  
Elaborado: Comisión de Auditoría

Se realizó evaluación de los Estados Contables consolidados 2012 y 2013, conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, con base en pruebas selectivas, evidenciando lo siguiente:

## BALANCE GENERAL

Cuadro No. 21

HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.											
BALANCE GENERAL COMPARATIVO											
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2013											
(Cifras en millones de pesos)											
ACTIVO			ANALISIS			PASIVO			ANALISIS		
VIGENCIA.....	2.013	2012	Horizontal	Vertical 2013	Vertical 2012	VIGENCIA.....	2.013	2012	Horizontal	Vertical 2013	Vertical 2012
						<b>TOTAL.....</b>	<b>13.997</b>	<b>8.619</b>	<b>62,40%</b>		
Efectivo	1.830	33	98,20%	8,95%	0,23%	Cuentas por pagar	8.888	7.190	19%	63%	83%
Inversiones	68	66	2,94%	0,33%	0,47%	Obligaciones laborales	1.315	1.269	3%	9%	15%
Deudores	13.733	9.210	32,94%	67,19%	65,08%	Pasivos estimados	451	0	100%	3%	0%
Inventarios	61	122	-100,00%	0,30%	0,86%	Otros pasivos	3.343	160	95%	24%	2%
Propiedad, planta y equipo	818	804	1,71%	4,00%	5,68%	<b>PATRIMONIO</b>					
Otros activos	3.930	3.917	0,33%	19,23%	27,68%	Patrimonio institucional	6.443	5.533	14%	100%	100%
<b>TOTAL.....</b>	<b>20.440</b>	<b>14.152</b>				<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>20.440</b>	<b>14.152</b>			

Fuente: Estados financieros 2012 - 2013 Hospital Departamental de Zarzal E.S.E.

## ACTIVOS

Los activos de la Entidad tanto en la vigencia 2012 como en la 2013 se concentraron en el grupo de los Deudores con un 65% y 67% respectivamente y en el grupo Otros Activos, con un 27,68% y un 19% seguidamente.

A continuación se presenta el análisis de las cuentas más significativas del Activo:

### Efectivo:

Durante la vigencia 2012 no se observó conciliación de las cuentas bancarias situación que fue corregida en la vigencia 2013, lo cual fue objeto de mejoramiento de acuerdo al plan de mejoramiento vigente por la entidad.

Existen cuentas en los estados contables inactivas y aun canceladas las cuales no han sido depuradas de la información financiera.

Se presentó incoherencia entre la información rendida en el aplicativo RCL y la información suministrada por la entidad, en razón a la ausencia de registro en el aplicativo de varios comprobantes de egreso.

## Inversiones

La entidad cuenta con unas inversiones en la Cooperativa de Hospitales (COHOSVAL) por valor de \$68.150.121 al 31 de diciembre de 2013, al comparar la certificación emitida por dicha entidad la cual registra el valor de \$72.260.521, se observó una diferencia de \$4.110.400.

## Deudores

El grupo de los Deudores para la vigencia 2012 presentó el valor de \$9.210 millones y para el 2013 el valor de \$ 13.733 millones.

En la vigencia 2012 la mayor participación dentro del grupo de los Deudores la tuvo los Servicios de Salud con el 87%, igualmente para la vigencia 2013 con una participación del 88%.

## Análisis de las cuentas por cobrar servicios de salud

Se realizó un consolidado de la cartera analizando lo siguiente:

Cuadro No.22  
HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.  
CARTERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
(CIFRAS EN MILLONES)

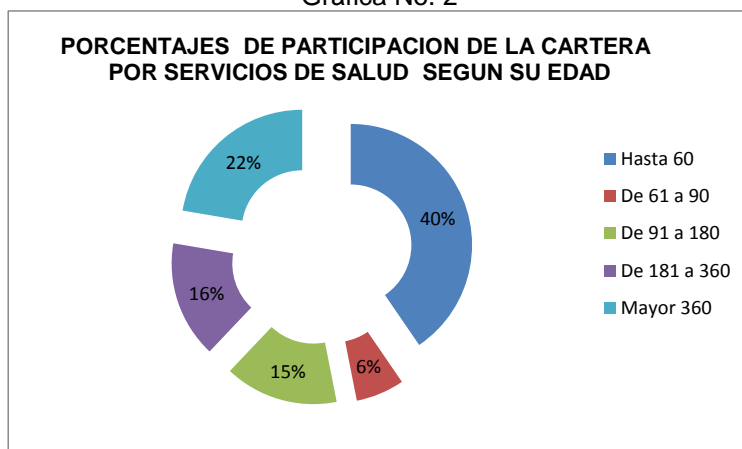
REGIMEN	Hasta 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor 360	Total por Cobrar con Facturación Radicada	% de Participación dentro del total de la cartera
RÉGIMEN CONTRIBUTIVO	253	160	426	278	495	1.612	13%
RÉGIMEN SUBSIDIADO	704	523	1.142	814	1.278	4.461	36%
SOAT ECAT	32	59	199	265	441	996	8%
ATENCIÓN A LA POBLACIÓN POBRE NO CUBIERTA CON SUBSIDIOS A LA DEMANDA - SECRETARÍAS DEPARTAMENTALES	215	0	0	0	0	215	2%
OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE	3.753	49	89	556	521	4.968	41%
<b>TOTAL DE CARTERA SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>4.957</b>	<b>791</b>	<b>1.856</b>	<b>1.913</b>	<b>2.735</b>	<b>12.252</b>	

- La mayor participación la tienen **Otros Deudores por Venta de Servicios de Salud** con un 41% correspondiente a \$4.968 millones afectado en su mayoría por la cuenta por cobrar al Departamento del Valle del Cauca por valor de \$3.725 millones correspondiente al Plan de Intervenciones Colectivas Departamentales

- **El régimen subsidiado** seguidamente con una participación dentro del total de las cuentas por cobrar por concepto de servicios de salud del 36% equivalente al valor de \$4.461 millones de pesos; en este régimen las más representativas son CAPRECOM EPS con un 14,80%, y EMSANNAR ESS con un 71,76%.
- **El régimen contributivo** con una participación del 13% equivalente al valor de \$1.612 millones con mayor participación de la NUEVA EPS S.A. con un 48,07%, CAFESALUD EPS con el 19,20% y COOMEVA EPS 14,71%.
- Seguidamente cuentas por cobrar referente al **Seguro Obligatorio de Atención SOAT** con una participación de 8% por valor de \$996 millones, con la mayor participación de Seguros Colpatria con el 40%, Seguros del Estado 23% y FOSYGA con un 18%.

**Representación gráfica de las Edades de la cartera con fecha 31 de diciembre de 2013:**

Gráfica No. 2



Fuente: Contabilidad y Cartera del Hospital Departamental San Rafael de Zarzal E.S.E.

Del total de la cartera correspondiente a servicios de Salud el 22% es superior a un (1) año por valor de \$2.735 millones, de 181 a 360 días el valor de \$1.913 millones con una participación del 16%, de 91 a 180 días el valor de \$1.856

millones con el 15%, de 61 a 90 días el valor de \$791 millones el 6%, de 1 a 60 días \$4.957 millones el 40%.

Se observó gestiones de cobro desde el cobro persuasivo hasta el cobro coactivo con mayor relevancia la conciliación y recuperación de cartera realizada con la NUEVA EPS al lograr el recaudo por valor de \$878 millones luego de un proceso jurídico, del cual se observó la consignación por valor de \$958 millones en donde se incluyó el valor de \$80 millones aproximado, correspondiente a los honorarios del abogado.

### **Análisis de Glosas**

Se realizó análisis de las glosas lo cual se detalla a continuación:

Cuadro No.23

<b>ANALISIS DE GLOSAS HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.</b>		
<b>DETALLE</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>TOTAL FACTURA</b>	12.860.686.699	17.760.322.556
<b>TOTAL OBJETADO</b>	115.140.569	175.675.358
Glosa aceptada por la EPSS	<b>18.402.946</b>	<b>19.073.830</b>
Glosa aceptada por el Hospital Departamental de Zarzal	17.747.348	107.897.862
Porcentaje de glosas objetadas frente a lo facturado	1%	1%
Porcentaje de glosas aceptadas por la EPSS frente al total objetado	16%	11%
Porcentaje de glosas aceptadas por el Hospital frente al total objetado	15%	61%

Fuente: Contabilidad y Cartera del Hospital Departamental San Rafael de Zarzal E.S.E.

En la vigencia 2012 se presentó objeciones a la facturación por parte de las EPSS a las cuales el hospital departamental suministro el servicio, por valor de \$115 millones y en el 2013 por valor de \$175 millones las cuales representan el 1% frente a lo facturado en las dos vigencias.

Del porcentaje objetado en el 2012 y 2013 el Hospital acepto el 15% y el 61% respectivamente y las EPSS el 16% y 11% seguidamente.

Se observa que el hospital presenta un porcentaje de glosas frente a lo facturado bajo, sin embargo es necesario que se apliquen medidas para disminuir estos porcentajes y así lograr una mejor efectividad en el proceso de facturación.





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

Se observó la implementación del proceso de glosas a través del Manual, auditorías a las glosas e informes.

### **Propiedad Planta y Equipo**

Representa el 5, 68% en la vigencia 2012 del total de los activos y para la vigencia 2013 4% por valor de \$804 y \$818 millones respectivamente, esta cuenta registra avalúos técnicos a los bienes inmuebles, los bienes inmuebles no registran en los estados contables ningún tipo de avalúo.

Revisado el grupo contable de los intangibles – Software se observó el registro en la vigencia 2012 de \$118 millones incoherente con respecto al contrato No. 023 que fue ejecutado por valor de \$236 millones, durante el proceso auditor la entidad reviso la información encontrando un error en el registro contable realizado en la vigencia 2014, y lo cual fue solucionado, quedando como beneficio de auditoría.

### **PASIVOS**

Los pasivos de la entidad para la vigencia 2012 Y 2013 reflejaron el saldo de \$8.619 y \$13.997 Millones respectivamente, con una mayor participación en el 2012 de las cuentas por pagar con un 83%, igualmente para la vigencia 2013 este fue el grupo de mayor participación con un 63% y los Otros pasivos con un 24%.

Al Comparar los pasivos frente a los Activos se observa como en el 2012 el 61% de los activos se adeuda a terceros y en el 2013 el 68%.

Los pasivos se incrementaron en el 2013 respecto a 2012 en un 62,40% debido al aumento en las cuentas por pagar, los pasivos estimados, los Otros Pasivos y las provisiones para litigios y demandas que no habían sido consideradas en la vigencia 2012.

En la vigencia 2013 el 12% de los pasivos por valor de \$1.642 millones superan los 360 días de mora, de 180 a 360 días se encuentra el 8% por valor de \$1.072 millones, 91 a 180 días el 2% por valor de \$275 millones, de 31 a 90 el 6% por valor de \$797 y de 0 a 30 días la mayor concentración de los pasivos con un porcentaje del 73% por un valor de \$10.211.



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

### **Hallazgo con incidencia – Administrativa No. 16**

La Entidad no cuenta con un Sistema de costos Integrado, a pesar de que la entidad está en el proceso de implementación y parametrización de estos; situación presentada por la falta de un Sistema y metodología organizada para desarrollar dicho proceso; causando la ausencia de una herramienta útil que suministre información oportuna para las diferentes negociaciones y/o toma de decisiones financieras de la Alta gerencia; de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública en su numeral 9. Normas técnicas de la Contabilidad Pública Numero 9.1 Normas técnicas relativas a las Etapas de reconocimiento y Revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, y numeral 9.1.4.4 Costos de producción desde el parágrafo 295 hasta el 306.

### **Hallazgo con incidencia – Administrativa No. 17**

Los estados contables de la entidad presentan diferencias en los siguientes grupos de cuentas:

- **Inversiones:** presenta una subestimación por valor de \$4.110.400 con la certificación emitida por la Cooperativa de Hospitales (COHOSVAL). Causando incertidumbre frente al valor real de esta cuenta.
- **Efectivo:** se evidencia cuentas en los estados contables inactivas, igualmente se observa la cuenta bancaria No. 184001790 de ahorros con un saldo por valor de \$ 4.966.337,19 el cual no tiene movimiento desde la vigencia 2007.
- **Deudores:** Se presenta error en el grupo de cuentas 1409 en la vigencia 2013, en el cálculo del saldo final presentado en el balance de comprobación (la suma del saldo inicial más débitos y créditos no es igual al saldo reflejado en el estado de comprobación), se genera información incoherente. A continuación se anexa cuadro:

Cuadro No. 24

1409	SERVICIOS DE SALUD (D)	8.005.099.376,83	47.534.048.698,95	43.070.700.687,99	12.122.192.213,79
------	------------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Los Anticipos y Avances reflejan el valor de \$3.508.000 por concepto de Retención en la fuente sin evidenciarse soporte y/o documento que permita identificar la veracidad de este derecho.

- **Propiedad planta y equipo:** Se observó el registro del avalúo de los Terrenos y Edificaciones en los estados contables pero el avalúo de los bienes Muebles no han sufrido ninguna actualización contable creándose incertidumbre con el valor en libros de \$3.034.107.757 según avalúo técnico realizado por la entidad.
- **Otros Activos:** Se observó que existe cuenta de impresos y publicaciones por valor de \$6.803.488 y Elementos para construcción por valor de \$11.242.456 que no presentan amortización durante las vigencias 2012 y 2013.

Las anteriores diferencias se presentan ante la ausencia de depuración y conciliación de la información financiera que produzca información razonable y oportuna, ocasionando unos estados contables negativos. La entidad no ha llevado estos valores al Comité de Sostenibilidad Contable adoptado por la entidad y la normatividad legal vigente y por ende la depuración. (Resolución 119 de 2006 emitida por la contaduría general de la nación).

### 3.3.1.1 Evaluación del Control Interno Contable

De acuerdo a lo anterior, el equipo auditor evaluó el Sistema de Control Interno Contable así:

Cuadro No.25

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL VALLE - 2012 - 2013							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		3,63	ADECUADO	3,63	ADECUADO	3,27	ADECUADO
ESPECIFICOS	Área del Activo	2,39	INSUFICIENTE	2,91	INSUFICIENTE		
	Área del Pasivo	3,75	ADECUADO				
	Área del Patrimonio	3,00	ADECUADO				
	Área de Cuentas de Resultado	2,50	INSUFICIENTE				
		Fuente: Contabilidad - Hospital San Rafael de Zarzal E.S.E2012-2013					

La Evaluación al Control Interno Contable, arrojó un resultado en los ítems de los conceptos generales de 3,63 con una interpretación Satisfactoria, la situación en los específicos presentó una calificación de 2,91 arrojando resultado Adecuado, finalmente el puntaje del Sistema de Control Interno Contable fue de 3.27 con una interpretación de Adecuado, para la vigencia 2012 y 2013.

### 3.3.2 Gestión Presupuestal

Se emite una opinión Eficiente, con un puntaje de 91,7 para la vigencia 2012 y 2013 con base en el siguiente resultado:

TABLA 3-2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	91,7
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>91,7</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2012 y 2013  
Elaborado: Comisión de Auditoría

El Hospital Departamental San Rafael del Municipio de Zarzal Valle, es un Empresa Social del Estado y por ende en materia presupuestal está regido por el Decreto 115 de 1.996.

#### 2012

Para esta vigencia el presupuesto se aprobó y desagregó mediante el Decreto No.007 de noviembre 3 de 2011, emitido por la Junta Directiva, por \$9.787.4 millones.

#### 2013

El presupuesto del Hospital Departamental San Rafael, se aprobó y desagregó por \$11.513.7 millones, mediante Acuerdo No.015 de noviembre 1 de 2012, expedido por la Junta Directiva.

Las modificaciones a los presupuestos fueron aprobadas mediante Acuerdos por la Junta Directiva y las respectivas Resoluciones expedidas por el Consejo de Política Fiscal del Departamento.

En la vigencia 2012, se programó, elaboró y ejecutó el presupuesto teniendo en cuenta el Plan de Desarrollo y demás Planes del Hospital. En el 2013 al caer el hospital en Riesgo Medio, debió acogerse al Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, por consiguiente, el presupuesto se elaboró y ejecutó de acuerdo a las directrices impartidas por el Ministerio de Hacienda.



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

La preparación del presupuesto de ingresos se realizó mediante proyecciones teniendo como base cifras del año inmediatamente anterior de los diferentes regímenes, otro aspecto que se tiene en cuenta son los datos estadísticos de la producción de los últimos tres (3) años.

Los gastos de producción se calculan con base en la unidad de valor relativo UVR establecido por el Ministerio de la Protección Social.

Los gastos de personal se estiman de acuerdo a los valores del último año más la proyección del incremento sugerida por la Gobernación del Valle.

Las conciliaciones se realizan trimestralmente entre presupuesto, contabilidad y tesorería, es único requisito para el diligenciamiento de los informes del Decreto 2193 exigidos por el ministerio de la Protección Social.

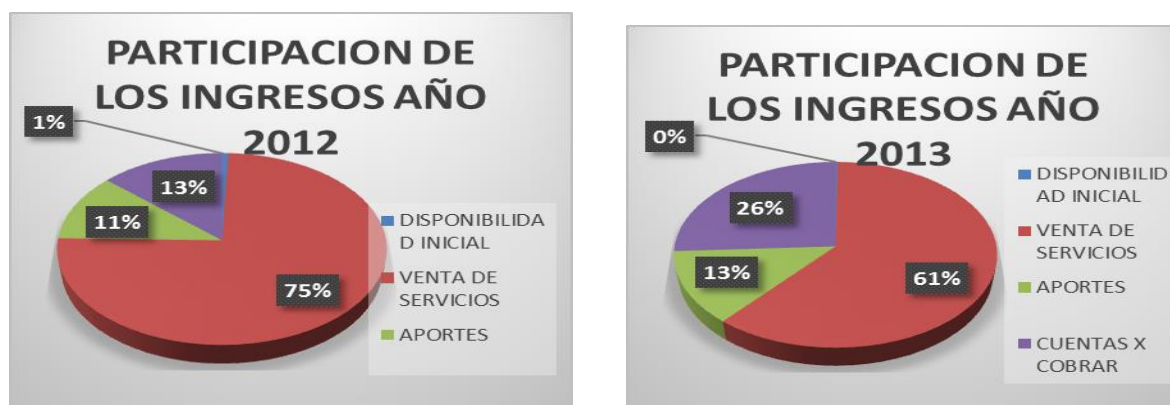
No se elabora PAC, cuenta una fuente de financiación como es la Venta de Servicios. Debido a la situación financiera del hospital a medidas que ingresan los recursos se programan los pagos.

## ANALISIS DE LOS INGRESOS

Cuadro No. 26

Cifras en Miles							
INGRESOS							
DETALLE	2012			2013			Variación Recaudos
	Ppto Definitivo	Recaudos	% de Recaudo	Ppto Definitivo	Recaudos	% de Recaudo Respecto al total	
DISPONIBILIDAD INICIAL	67.430	67.430	0.7	34.831	34.831	0.2	-32.599
VENTA DE SERVICIOS	12.672.898	7.536.607	75	17.327.708	10.149.550	61	2.612.943
APORTES	1.141.593	1.141.472	11	1.890.475	2.140.475	13	999.003
RECURSOS DEL BALANCE	0	0		0	0		
CUENTAS X COBRAR	1.378.682	1.346.366	13	4.291.268	4.291.268	25.8	2.944.902
<b>TOTALES</b>	<b>15.260.603</b>	<b>10.091.877</b>	<b>67</b>	<b>23.544.282</b>	<b>16.616.125</b>	<b>71</b>	<b>6.524.248</b>

Gráfica No. 3



El comportamiento de los ingresos en las vigencias auditadas se ve reflejado en el cuadro que antecede, los cuales para el 2012 se recaudaron en el 67% y para el 2013 el 71%. En ambas vigencias se establece que la mayor participación de los ingresos se obtiene por la venta de servicios que alcanzó el 75% y 61% respectivamente, presentando crecimiento de un año a otro del 34%, originado por

el convenio suscrito con la Gobernación por \$7.506.7 millones destinados a Promoción y Prevención, los cuales al cierre de la vigencia 2013, se encontraba facturados y lo que realmente ingresó a las arcas del Hospital fue \$3.777,7 millones, el excedente quedó en reconocimientos, es decir, en Cuentas por Cobrar \$3.729 millones. Las Cuentas por Cobrar se incrementaron en \$2.944 millones, evidenciándose gestión en la recuperación de cartera.

## COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS

Cuadro No. 27

DETALLE	2012			2013			Variación de Ejecución
	Ppto Definitivo	Ejecutado	% Ejecución Resp.al total	Ppto Definitivo	Ejecutado	% Ejecución Resp.al total	
FUNCIONAMIENTO	9.112.863	8.829.453	59	9.769.570	9.177.530	41	348.077
SERV.DE LA DEUDA	0	0		0	0		
INVERSION	2.565.000	2.565.000	17	7.131.202	6.800.500	30	4.235.500
GASTOS DE OPERACIÓN CIAL.	1.843,73	1.834.831	12	1.775.118	1.760.625	8	_ 74.206
CUENTAS X PAGAR	1.739.007	1.736.679	12	4.868.392	4.771.435	21	3.034.756
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>15.260.602</b>	<b>14.965.963</b>	<b>98</b>	<b>23.544.282</b>	<b>22.510.090</b>	<b>95</b>	<b>7.544.127</b>

Gráfica No. 4



Los cuadros anteriores muestran la ejecución de los gastos de las vigencias objeto de estudio. Para el 2012 se aprobaron gastos definitivos por \$15.260.6 millones y las ejecuciones sumaron \$14.965.9 millones, equivalentes al 98%.





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

En la vigencia 2013, el presupuesto de gastos aprobado fue de \$23.544.2 millones, superior al anterior en el 54%, igual situación se presenta en las ejecuciones con variaciones del 50%, esta situación obedeció a que en el 2013 la Gobernación del Valle contrató con el ente hospitalario la Promoción y Prevención de actividades colectivas por \$7.506.7 millones, esto hizo que la inversión de un año a otro se incrementara en \$4.235.5 millones, igual situación se evidencia en las Cuentas por Pagar con aumento de \$3.034 millones que se ocasionó por el efecto que causó el no pago oportuno del Convenio con el Departamento, por lo que el hospital contrató con operadores para la ejecución de las actividades.

Los Gastos de Operación Comercial disminuyen en \$74.2 millones como resultado de controles ejercidos en la dispensación de medicamentos.

Los Gastos de Funcionamiento dentro de la ejecución total representaron el 59% y 41%, la Inversión el 17% y 30%, los Gastos de Operación Comercial 12% y 8%, las Cuentas por Pagar 12% y 21% respectivamente.

Los Servicios Personales Asociados a la nómina de la parte administrativa con relación a los Gastos de Funcionamiento ocuparon el 6.3% y el 7.4% comparativamente.

En la parte operativa, los Servicios Personales Asociados a la nómina en la vigencia 2012, se ubicaron en el 19% y en el 2013 con el 17.3%.

De acuerdo a lo anterior, se evidencia que la mayor parte de los gastos se concentra en la parte operativa con el fin de cumplir con el objeto misional del hospital.

### **Hallazgo con incidencia – Administrativa No. 18**

El presupuesto es una herramienta de política gubernativa mediante el cual se asignan recursos y se determinan gastos para cubrir los objetivos trazados en los Planes de Desarrollo Económico y Social en un período dado. Para su ejecución debe ajustarse en las normas que lo rigen y es eminentemente necesario que cualquier irregularidad que se evidencie sea sustentada, como se expresa a continuación:

- Los cuadros de la ejecución presupuestal de ingresos, no están reflejando todos los momentos de la ejecución, muestra los reconocimientos, los

recaudos y por último saldo por ejecutar, es decir, no observa la columna de la Cuentas por Cobrar.

- Los Certificados de Disponibilidad Presupuestal no están mostrando el saldo después de una afectación, éstos indican únicamente por el monto de la solicitud.

### COMPARATIVOS DE LOS INGRESOS VRS LOS GASTOS

Cuadro No.28 *Cifras en Miles*

DETALLE	2011	2012	2013
INGRESOS	10.593.313	10.091.877	16.616.125
GASTOS	12.238.620	14.965.963	22.510.090
RESULTADOS	_1.645.307	_4.874.086	_5.893.965

- Como se aprecia en el cuadro anterior los presupuestos de gastos de las vigencias 2011, 2012 y 2013, se ejecutaron en el 95%, 98% y 95% respectivamente, los cuales se comparan con los ingresos que alcanzaron el 82%, 66% y 71% proporcionalmente, se evidencia un desequilibrio entre los ingresos y gastos, lo que conlleva a presentarse déficits en cada una de los años analizados.

### 3.3.3 Gestión Financiera

Se emite una opinión Con Deficiencias, con un puntaje de 87,5 para la vigencia 2012 y 2013 con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	87,5
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>87,5</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2012 y 2013  
Elaborado: Comisión de Auditoría

Una vez aplicados los siguientes indicadores financieros a los estados contables, se evidenció una opinión Eficiente como lo muestra el cuadro anterior.



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

## **Ingresos**

Recaudos/Ingresos Aprobados

2012 \$10.091.8/15.260.6 = 66

2013 \$16.616/23.544 = 71

Este indicador mide la gestión presupuestal en lo relacionado a la recaudación de los ingresos, los que alcanzaron el 66% y 71% comparativamente, lo que significa que la administración debe encaminar esfuerzos con el propósito de mejorar este indicador para poder acercarse a un equilibrio financiero.

## **Gastos**

Gastos Ejecutados/Gastos Aprobados

2012 \$14.966/15.260.6 = 98

2013 \$22.510.1/23.544 = 95.6

El resultado anterior nos indica, que el presupuesto de gastos para la vigencia 2012 se ejecutó en el 98% y en el 2013 el 95.6%, evidenciándose claramente la variabilidad entre los ingresos y los gastos, es por esta razón que se debe continuar en el proceso de recuperación de la cartera con el fin de aminorar los déficits y poder seguir cumpliendo con su objetivo misional.

Gastos de Operación Cial/Venta de Servicios

2012 \$1.834.831/7.536.606 = 24

2013 \$1.760.625/10.149.550 = 17

El resultado anterior nos indica que del total recaudado por la Venta de Servicios, el hospital destinó el 24% y 17% respectivamente para cubrir los Gastos de Operación Comercial como son: insumos, material médico quirúrgico, laboratorio y alimentación de pacientes.

Cuentas X Cobrar/Cuentas X Pagar

2013 \$ 4.291 /4.910 = 87



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

Con este indicador se evidencia, que con el total recaudado por el concepto de Cuentas por Cobrar se canceló el 87% de la Cuentas por Pagar que quedaron constituidas al cierre de la vigencia 2012.



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

## 4 OTRAS ACTUACIONES

### 4.1. ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICIÓN Y DENUNCIAS

- Evaluar las Quejas, Derechos de petición y Denuncias que se alleguen al Proceso Auditor durante la etapa de planeación.

#### **Queja CACCI 8601QC100/2004**

Queja Ciudadana relacionada con presuntas irregularidades por parte de la Dra. Luz Stella Ocampo actual gerente por no entregar documentación solicitada por el sindicato nacional de salud por que le deben consignar al Hospital la suma de \$6.565.700 para fotocopiar los documentos requeridos entorpeciendo las labores sindicales de veedurías y control social.

El equipo auditor procede a verificar y evaluar las presuntas irregularidades mencionadas por el quejoso de la siguiente forma:

“El sindicato Sindess procede a enviar oficio pidiendo se nos informe el valor de las copias para acceder a dicha información el valor el hospital de una manera burlona que para acceder a las copias debíamos consignar la suma de \$6.565.700 (Seis Millones Seiscientos Sesenta y Cinco Mil Setecientos Pesos), suma totalmente exorbitante pues como ustedes podrán comprobar solamente se pide factura, resoluciones, actas, contratos, actas de inicio de los contratos y actas de liquidación de los mismos certificado de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal y no se solicitan anexos de la actividad de los contratos...”

Por lo anterior se revisó Derecho de petición con fecha Junio 3 del 2014 enviado por el sindicato al Hospital Departamental San Rafael de Zarzal (Valle del Cauca), donde se llevó a cabo la petición objeto de la presente queja, la cual contiene los siguientes puntos:

1. Copia de los acuerdos, resoluciones de las modificaciones realizadas presupuesto del hospital durante la vigencia del 2013 y de Enero a Mayo del 2014.
2. Copia de los siguientes comprobantes de egreso con sus respectivos soportes (factura, resoluciones, actas de inicio de los contratos y actas de liquidación de los mismos, certificados de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal)



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

- 3670, 3005, 4084 al 4091, 4097, 4727, 2729, 4477 al 483, 4783, 4789, 4791, 4792, 4804 y 4806.
3. Copia de los estratos bancarios: Cuenta Banco de Bogotá Nro. 656-32668-3 de los meses de julio, agosto, octubre y diciembre de la vigencia 2013, marzo y abril 2014.  
Cuenta Banco de Occidente Nro. 001-92666-1 de los meses de noviembre y diciembre del 2013 y febrero, marzo y abril del 2014.
  4. Copia del acta No. 475 de mayo 28 del 2013 citada en la resolución No. 236 de julio 8 de 2013.

Por lo anterior se puede observar que la Entidad dio respuesta el día 17 de junio del 2014, en donde se solicitó cancelación de las copias por valor \$52.400 consignación realizada por parte del Sindicato, posteriormente el Hospital el 25 de Junio del 2014 se hizo entrega de la copia de los documentos solicitados la cual fue recibida por Rubiela Libreros Botero.

Se observa tutela presentada por el sindicato Sindess el día 1 de julio del 2014, argumentando que se la Entidad no suministro de manera completa la información ya que hacen falta los contratos estatales correspondientes a los siguientes documentos: comprobante de egreso 3670, 3005, 4084 al 4091, 4097, 4727, 4729, 4477 al 4483, 4783 al 4789, 4791, 5792, 4804 y 4806.

Como contestación a la presente tutela el día 11 de julio de 2014 la Entidad genera contestación y se indica que los documentos serían entregados una vez fueran cancelados el valor de las copias, en la respuesta del derecho de petición es por esto que la Entidad responde que los contratos no hacen parte del soporte de los comprobantes ya que el soporte de los comprobantes son las actas de supervisión las cuales aprueban el pago, facturas, certificados de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal, los cuales fueron entregados en su totalidad al igual que los otros documentos solicitados en los otros numerales.

Igualmente menciona la Entidad que “entregará las copias de los respectivos contratos siempre y cuando las copias sean canceladas y sea entregado el comprobante de consignación, dándole cumplimiento al procedimiento establecido en el Hospital”.

De conformidad a la respuesta dada por la Entidad anteriormente, y de acuerdo a la sentencia de Tutela No. 38 proferido por el Juzgado Promiscuo de Familia la cual “se ordena a la doctora Luz Stella Echeverry Ocampo, Gerente del Hospital



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

Departamental San Rafael de esta municipalidad, o quien haga sus veces, que en el término máximo de cuarenta y ocho (48) horas, previa cancelación del valor de las copias y de la entrega del comprobante de consignación por parte de la accionante, haga entrega de los documentos correspondientes a los contratos estatales pertinentes a los comprobantes de egreso número 4084 al 4091, 4097, 4729, 4477 al 4483, 4783 al 4789, 4791, 4804 y 4806, solicitados por la accionada mediante derecho de petición radicado el pasado 3 de junio de 2013 ante la accionada”.

De acuerdo al oficio radicado el día 28 de julio del 2014, la gerente del Hospital informa a los miembros del sindicato Sindess que las copias solicitadas serán entregadas una vez se consigne el valor de \$ 6.565.700 correspondiente al costo que se genera al fotocopiar 65.657 documentos, lo anterior de conformidad con la sentencia No. 38 del Juzgado Promiscuo de Familia.

El equipo auditor verificó que la documentación relacionada con los comprobantes solicitados genera la siguiente totalidad, para lo cual se anexan soportes fotográficos en tiempo real de la visita:

Cuadro No. 29

CONTRATO	CAJA	CANTIDAD
Contrato Prevención rabia Silvestre	1	874
Contrato CIDEIM	1	487
Acreditación laboratorio Departamental	1	1.511
Estilo de Vida Saludable "Crónicas"	3	5.750
Soportes Atención Primaria en Salud APS	2	5.170
Salud Ambiental	11	23.593
Salud Sexual	5	10.298
Salud Laboral	2	3.980
Promoción Social	3	4.645
Participación social y Redes sociales y comunitarias	5	9.606
<b>Total documentos</b>		<b>65.914</b>

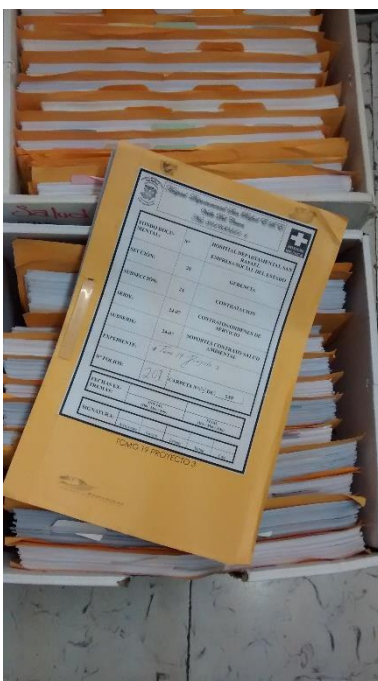
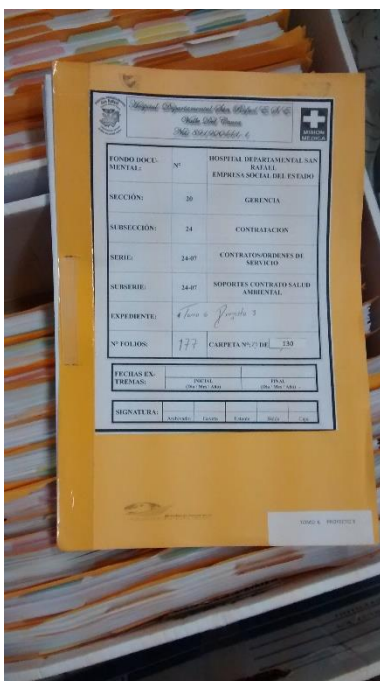




**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

Fotografía No.4



Por lo anterior, se logra verificar a que contrato corresponde el cual se relaciona a continuación y de igual forma el equipo auditor seleccionó una muestra para ser evaluada:

Cuadro No. 30

COMPROBANTE DE EGRESO	CONTRATO AL QUE PERTENECE
3670	SENTENCIA
3005	009 del 2013
4084	101 del 2013
4085	098 del 2013
4086	104 del 2013
4087	100 del 2013
4088	102 del 2013
4089	094 del 2013
4090	095 del 2013
4091	103 del 2013
4097	107 del 2013
4727	SENTENCIA
4729	096 del 2013
4477	101 DEL 2013
4478	102 DEL 2013
4479	103 DEL 2013
4480	095 DEL 3013
4481	094 DEL 2013
4482	104 DEL 2013
4483	107 del 2013
4783	100 DEL 2013
4784	098 del 2013
4785	107 DEL 2013
4786	095 DEL 2013
4787	103 DEL 2013
4788	094 DEL 2013
4789	104 DEL 2013
4791	046 del 2014
4792	004 del 2014
4804	011 del 2013
4806	098 DEL 2013



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

### **Queja CACCI 7918DC24-2014**

Denuncia Ciudadana con relación a presuntos manejos irregulares financieros, administrativos, legales, científicos e institucionales del Hospital Departamental San Rafael de Zarzal.

El equipo auditor procede a revisar y evaluar cada uno de los puntos establecidos por el denunciante:

**Establece el quejoso:** - ... Teniendo en cuenta que existen personas que siempre han velado por el bienestar y del buen funcionamiento del Hospital Departamental San Rafael del Municipio de Zarzal Valle del Cauca, y se han opuesto a los malos manejos de la señora Gerente LUZ STELLA ECHEVERRI, estas personas han sido perseguidas laboralmente, sindicalmente y profesionalmente, en cuanto han sufrido traslados injustificados, han sido objeto de maltratos laborales al suprimirle funciones de sus cargos, y han sido hasta desvinculados del Hospital, estos son tres (03) casos puntuales que han ocurrido en la mala práctica de la persecución que ha adelantado la señora Gerente en compañía de su equipo:

Dr. MARINO VELEZ VARELA, Subgerente Científico, lo han despojado de muchas funciones propias de su cargo, entre otras la de la designación de turnos dentro de los cuadros de programación del personal médico y asistencial, la cual ha sido encomendada de manera ilegal al enfermero profesional MILLER ODUVER MOTATO, el cual hace parte de un contrato sindical y que sin tener un cargo indefinido en la planta de cargos del Hospital le ha designado funciones de manera verbal transgrediendo así la normatividad en cuanto al manejo de las plantas de personal y de funciones y del principio administrativo universal que no hay funciones sin cargo, dicha situación se presentó con el fin de quitarle manejo del personal médico, científico y asistencial a la persona que por más de veinte (20) años ha sacrificado su vida profesional por defender los intereses del Hospital, y así empoderar al enfermero jefe, MILLER ODUVER MOTATO, por el sólo hecho de ser el esposo de la señora LILIANA ZABALA, amiga personal de la señora Gerente (se anexa, documento dirigido por el doctor MARINO VELEZ VARELA a la señora gerente, explicando una situación anómala) lo cual prueba lo que aquí se afirma.

Al señor OLMEDO VIDAL OCAMPO, lo han trasladado de la oficina de Estadística al sistema de facturación con el único propósito de cargar ilimitadamente de



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

funciones laborales para conseguir un descontento al señor VIDAL OCAMPO el cual hace parte de la planta de cargos del Hospital y adscrito al área de Estadística por más de veinte (20) años, funciones que siempre desarrolló con calificaciones sobresalientes por todas las administraciones anteriores del Hospital.

Al señor OSCAR VÉLEZ, por el simple hecho de ser un asociado a la organización sindical SINDESS, fue expulsado del Hospital es una persona con más de veinte (20) años de servicio y más de sesenta (60) años de edad, fundamentando la señora Gerente la expulsada en que como no había servicio de medicina interna y/o de cirugía permanente, el puesto de celador ya no se necesitaba en ese punto de la empresa, no obstante a lo anterior personal de la E.S.E., se percatan que en ese puesto han designado un empleado que hace parte de la planta de cargos en el cargo de auxiliar administrativo, degradando nuevamente al empleado que reemplazó al señor VÉLEZ, ya que le han definido funciones de auxiliar de servicios generales.

### **Respuesta:**

Respecto a los temas relacionados con el manejo de la planta de personal, sus funciones y todo lo relacionado no es competencia de la Contraloría Departamental atender este tipo de denuncia.

-El Hospital Departamental San Rafael del Municipio de Zarzal Valle del Cauca, tiene suscrito un contrato "sindical" con el propósito de evadir la prohibición legal de la INTERMEDIACIÓN LABORAL, con la Agremiación sindical SERVICOLOMBIA, la cual ha sido gestada jurídicamente por la señora Gerente y sus amigos de dirección del Hospital, teniendo en cuenta que esos contratos producen unos rendimientos financieros los cuales son repartidos entre los "dueños" de la agremiación sindical, así en cabeza de la señora MARICEL GÓMEZ QUICENO, quien es amiga personal de la señora Gerente, naturales ambas de Roldanillo Valle del Cauca, la cual amenaza permanentemente a todos los asociados que no estén de acuerdo con esos malos manejos, aduciendo que si se siguen prestando para colaborar a la subdirectiva de SINDESS en el control legal de la actividad administrativa de la señora Gerente, serán "ECHADOS" del Hospital, así mismo esa agremiación, tiene las oficinas dentro de la Gerencia de la E.S.E., utiliza los equipos del Hospital, los insumos de oficina del Hospital, papelería, impresiones, teléfonos fijos y móviles. Etc., causando así un detrimento



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

en las finanzas de la entidad hospitalaria, ya que esos costos deberían ser asumidos por la agremiación contratista.

### **Respuesta:**

Se hizo revisión del Histórico de los contratos de la vigencia 2012 y 2013 por lo que se pudo observar que la entidad presenta contratación por personal a través de cooperativa hasta el mes de Abril de 2012; de acuerdo a lo establecido en el artículo 63 de la ley 1429 de 2010, es por ello que se opta por la contratación con la agremiación sindical, “Oficios Varios Servysa” en abril hasta julio de 2012, de esta fecha en adelante estuvo Misión Salud hasta julio 31 de 2013 y “Servicolombia”, desde agosto hasta la actualidad entidad constituida de acuerdo a los lineamientos legales a partir de Julio de 2012 y quien está asumiendo todo el proceso asistencial y administrativo del hospital con sus afiliados entre los que cuenta con profesionales de diferentes ramas y oficios. Todo esto apoyado en directrices del Ministerio de protección Social y Ministerio de Salud, dirigida a Gobernadores, Alcaldes y Gerentes de empresas sociales del Estado mediante oficio 42578 de marzo 22 de 2012.

De todo lo anterior se puede determinar que las actuaciones en materia contractual con las agremiaciones antes citadas se encuentra ajustada a derecho y que se procedió con conocimiento de causa de las implicaciones económicas al optar por este tipo de contratación toda vez que el legislador dio la posibilidad de contratar con terceros u operadores externos de conformidad con lo estipulado en el artículo 59 del Decreto 1438 de 2011 y demás normas concordantes, por tratarse de una entidad con características especiales, por su naturaleza.

De igual forma se pudo establecer que la agremiación sindical cuenta con una coordinadora y el computador utilizado por la señora Maricel Gómez Quinceno es de su propiedad según factura 5193 y el teléfono móvil utilizado también es de su propiedad según factura D4422243237, en cuanto al papel se evidencia que se utiliza hoja en blanco sin ningún tipo de distintivo al contrario del papel utilizado por la institución el cual cuenta con una marca de agua correspondiente al logo del Hospital.

-En el ámbito presupuestal ocurren día a día, mes a mes, año a año, anomalías e irregularidades que desde el punto de legalidad y de planeación dos principios fundamentales en el manejo de la cosa pública son obligatorios y que en la E.S.E.,





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

departamental San Rafael de Zarzal Valle no se cumplen, para demostrar lo anterior relacionamos lo siguiente:

El pasado 11 de Diciembre de 2013, sin la firma de los miembros de la totalidad de los miembros de la Junta Directiva del Hospital, se definió mediante un escueto Acuerdo el 012 el presupuesto para la vigencia fiscal de 2014, sin ninguna preparación, estudio o planeación, ningún documento soporte, teniendo en cuenta que el personal definido para estas actividades desconoce por completo los mecanismos legales y administrativos para realizar las citadas actividades, teniendo en cuenta que sólo son figuras decorativas y en atención a recomendaciones politiqueras y sin ninguna preparación en el manejo de finanzas públicas y de aspectos presupuestales, es así como a escasos treinta y cinco días se realizan actos administrativos más de siete (7) traslados internos al presupuesto general de la anualidad del 2014, nos preguntamos, por desconocimiento, por falta de planeación o se realizan con conocimiento de causa y así evitar que la Junta Directiva del Hospital conozca certeramente la manera en cómo se despilfarran los recursos del Hospital?.

#### **Respuesta:**

El equipo auditor difiere de la apreciación ya que se observó que el Acuerdo 012 del presupuesto para la vigencia fiscal de 2014 se encuentra firmado por el presidente de la junta Directiva y su secretaria, los soportes que sirvieron de base para la proyección tanto de los ingresos como de los gastos tales como: proyecto de presupuesto y de gastos por fuentes de financiación, cálculos de ingresos por fuente de financiación, proyección de superávit o déficit teniendo en cuenta el plan financiero, comparativo de ingresos y gastos, proyección de los ingresos por venta de servicios, el manejo del presupuesto es dinámico y los movimientos presupuestales contaron con su respectivo soporte como son los acuerdos de la junta y las resoluciones expedidas por el consejo departamental de políticas fiscal.

De igual manera se evidencia que fue presentado a la Junta y discutido como consta en las actas N° 137 del 27 de noviembre de 2013 y acta N° 138 del 11 de diciembre donde se aprobó el acuerdo del presupuesto.

- Debemos precisar que estos actos administrativos fueron realizados por la señora LINA MARIA LOZANO MILLÁN y el señor MAURICIO SALDARRIAGA VICTORIA, supuestamente en calidad de Jefe de Presupuesto y Asesor Financiero, respectivamente, y hemos estudiado la planta general de cargos de la



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

empresa social del Estado y el cargo de jefe de presupuesto no existe, cometiéndose así un prevaricato por extensión ya que la señora LOZANO MILLÁN quien no es servidora pública, firma en calidad y en representación de Jefe de Presupuesto del Hospital, un cargo que no existe; así mismo el señor SALDARRIAGA VICTORIA revisa y avala documentos públicos presupuestales, en calidad de asesor financiero, calidad que no posee, ya que tampoco existe el cargo de asesor financiero en la citada planta general de cargos, y revisando la contratación directa de asesorías profesionales del Hospital tampoco aparece relacionado el señor SALDARRIAGA VICTORIA como contratista, o será que maquillan su relación contractual debido a que este señor fue separado en administraciones pasadas de la E.S.E., por los malos manejos financieros que realizaba en compañía de otros funcionarios que también fueron separados de la planta de cargos del Hospital?.

Con lo anterior se está violando el régimen público de la Empresas Sociales del Estado, así como los principios generales de la contratación pública como lo son los de legalidad y planeación.

Se anexan copias simples de los actos administrativos referidos para que obren como prueba dentro de los procesos que se desprendan de este documento denuncia.

### **Respuesta:**

De acuerdo a certificación emitida por la agremiación sindical SERVICOLOMBIA se puede observar que el señor Mauricio Saldarriaga Vinasco está contratado para el proceso profesional en asesoría financiera y la señora Lina María Lozano Millán para el proceso auxiliar de presupuesto, en cuanto a las actuaciones generadas por el cargo deben ser evaluadas por la procuraduría o fiscalía, ya que no es competencia de la Contraloría evaluar la actuación de la planta de cargos y sus funciones.

- Existen un sin número de contratos y de órdenes de compra que presentan irregularidades de tipo legal en el entendido que repiten números de contratos, registran presupuestalmente unos valores y cancelan otros, utilizan trámites anómalos para evitar la realización de procesos obligatorios, existe un caso en donde un mismo proveedor, suministra medicamentos en un contrato y en otro suministra Dotación Laboral y calzado de labor, la información registrada en los documentos públicos como registros presupuestales, ordenes de giro y





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

comprobante de egreso no coinciden ni en fechas, ni en consecutivos ni en valores, por eso nos permitimos relacionar unos cuantos casos en donde se puede probar todo lo anteriormente descrito.

Existe el contrato número 011 del 10 de enero de 2014, cuyo objeto es GESTIÓN INTEGRAL DEL SERVICIO FARMACEUTICO (suministro de medicamentos) con registro presupuestal 336 del 10 de enero de 2014 por valor de CIENTO MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y UN PESOS (\$100.485.331), contratista NEW HELP INTEGRAL, con NIT 900.519.988-0, representada legalmente por DANIEL ANDRES GUTIERREZ AYALA, a quien se le giraron cheques de pagos, es preciso decir que los cheques se giran a favor de la persona jurídica que contrata, para efectos fiscales y tributarios, y no a nombre personal de los representantes, legales de las mismas, en este contrato se cometen las siguientes irregularidades:

- Se realizan varios registros presupuestales, el 336 del 02 de enero de 2014 por el mismo valor del contrato inicial registro expedido sin siquiera haber suscrito el contrato respectivo, que por su valor y sus características debió realizarse teniendo en cuenta los principios de transparencia, selección objetiva y publicidad los cuales ordena la legislación contractual en Colombia, cómo ello no ocurrió la legalización y firma de este contrato se hizo posteriormente al 2 de enero de 2014, ya que ha solicitado por parte de la subdirectiva de SINDESS copia del mismo y no ha sido entregado por parte de la Gerencia del Hospital, por ello, se revisó en la página web oficial de publicación de los procesos contractuales y no se encontró información alguna de este contrato, no obstante y al referir la doctora GLORIA MARIA TRUJILLO VILLADA en el acta de supervisión (palabra que no existe en nuestro castellano) No.01 de 2014 que este contrato corresponde al número 011 de 2014, se revisó nuevamente en la página oficial de publicación de los contratos, y nos hemos llevado la sorpresa de que el contrato número 011 de 2014 se suscribió con el doctor JORGE DÁVILA, y cuyo objeto es la prestación de servicios profesionales en DERMATOLOGÍA, y no por suministro de medicamentos como lo asevera la doctora TRUJILLO VILLADA Subgerente Administrativa y Financiera de la E.S.E., en la correspondiente acta de supervisión.

### **Respuesta:**

De la contratación de la vigencia 2012 se obtuvo una muestra de 20 contratos y de la vigencia 2013 de 18 contratos, los cuales fueron evaluados en su parte legal, financiera, presupuestal, gestión y el impacto causado en la comunidad, se



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

evidenció que dicha contratación lleva un orden cronológico en cuanto su consecutivo, que cada registro presupuestal pertenece al contrato en mención.

Revisados los soportes enunciados por el quejoso respecto al contrato No. 11 del 2014, se observa folio No. 36 disponibilidad presupuestal 137 con fecha de enero 2 de 2014, igualmente folio No. 37 registro presupuestal o compromiso presupuestal No 336 con fecha del 10 de enero de 2014 así mismo en el folio 42 contrato No. 011 de 2014 con fecha de inicio 10 de enero 2014 información que es coherente con lo documentación suministrada por la Entidad y por lo tanto no se observa ninguna irregularidad ya que el contrato se suscribió en la fecha del compromiso contrariando lo manifestado por el quejoso en lo atinente a la anterioridad de la suscripción del contrato lo anterior conforme a los parámetros normativos.

Se evidencia que en el proceso precontractual la Entidad realizó convocatoria pública a través de términos de referencia por lo cual se evidencia dicha publicación en la página de la Entidad, evidenciándose que una vez agotado el procedimiento para la recepción, análisis, estudio y selección de propuestas, no se presentó oferta alguna, por lo tanto se declaró desierto el proceso de contratación para la selección del contratista mediante la Resolución No. 015, posteriormente se reúne el comité de compras para establecer mediante acta de este organismo la necesidad para contratar el servicio de insumos médicos quirúrgicos y medicamentos los cuales son requeridos para la prestación del servicio, se determina realizar de nuevo el contrato mediante presentación de propuesta del señor Daniel Andrés Gutiérrez Ayala el cual es seleccionado de manera idoneidad y objetiva establecida en la normatividad vigente, se determinó que el contrato no. 11 del 2014 cuyo objeto es “GESTIÓN INTEGRAL DEL SERVICIO FARMACEUTICO QUE INCLUYE LA ADQUISICION, RECEPCION, ALMACENAMIENTO, DISPENSACION Y SUMINISTRO DE MEDICAMENTOS E INSUMOS MEDICO-QUIRURGICOS ADEMAS DE LAS ACCIONES DE FARMACOVIGILANCIA Y TECNOVIGILANCIA DE INSUMOS Y DISPOSITIVOS MEDICOS” y el contrato no. 011 del 2014 cuyo objeto es “El contratista se obliga para con el Hospital Departamental San Rafael, Empresa Social Del Estado de Zarzal Valle del Cauca a prestar servicios de salud en medicina especializada Dermatología en el Hospital Departamental San Rafael todo lo anterior conforme a la propuesta presentada la cual hace parte integral del presente contrato”, que los objetos contractuales son diferentes, en su objeto, certificado de disponibilidad presupuestal, registros presupuestales y obligaciones presupuestales, con



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

respecto al número del contrato se observa que hay una similitud por lo que se deja un hallazgo de carácter administrativo.

- Otro Registro Presupuestal que se expide contra la misma Disponibilidad Presupuestal y sobre el mismo contrato de suministros es la 825 del 31 de marzo de 2014 por un valor de TREINTA Y UN MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS A (\$31.843.645), demostrando así un total desconocimiento del manejo presupuestal de una entidad de derecho público como lo es el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal Valle del Cauca.

**Respuesta:**

Revisado el folio N° 45 de la queja correspondiente al registro presupuestal 825 se aclara que corresponde a un registro presupuestal de obligación por valor de \$ 31.843.645, registro que afecta directamente el registro de compromiso presupuestal, así mismo como se observó el registro presupuestal de obligación N° 823 por valor de \$ 36.959.417 y N° 824 por valor de \$ 31.682.269 para un total de \$ 100.485.331, evidenciando adecuadamente los momentos presupuestales tanto la disponibilidad presupuestal (137) como el compromiso presupuestal (336) y el registro de las obligaciones antes mencionadas.

- En ese mismo contrato se registra por la cantidad descrita anteriormente, y cuyo valor corresponde a la factura número 10 del 28 de enero del 2014 entregada por el contratista, pero se gira un cheque por un valor completamente diferente, desconociendo así los principios de unidad de caja y de consecuencia presupuestal, porque es obvio que si se registra un valor, ese mismo valor debe estar en caja, y no realizar abonos a esa cuenta por pagar como lo dice el comprobante de egreso manual que expidió la tesorería del Hospital por ese concepto, demostrándose así un desorden monumental de las finanzas del Hospital.

**Respuesta:**

Revisado el folio N° 49 de la queja correspondiente al comprobante de egreso N° 4804 por valor de \$ 27.309.166 y que obedece al giro presupuestal N° 421, se evidencio coherencia de la información suministrada por la Entidad, como también se observó el giro presupuestal 553 correspondiente al comprobante de egreso N° 5088 Por valor de \$ 4.534.479 para un total de \$ 31.843.645 correspondiente a la

cancelación total de la obligación generada a través del registro presupuestal 825, valga la aclaración que el anexo 47 de la queja establece un cheque no. 4999605 por valor de \$ 23.977.448, este valor corresponde al valor después de realizar los descuentos de ley tales como estampilla, proseguridad, prouceva, prohospital, procultura entre otros, los cuales están detalladamente descritos en el folio No. 49 de la queja, así como también se observó el cheque 5668665 donde se cancela el excedente de la factura 10 por valor de \$4.534.479 mencionado anteriormente y la factura No. 6 que no corresponde al asunto que atañe esta queja pero para efectos de aclarar dicho pago se menciona por valor de \$36.959.417 y que luego de los descuentos respectivos de ley se giró por \$36.416.987 incluyendo de esta forma el valor mencionado de la factura 10 (\$4.534.479).

- Se anexan copias simples de todos y cada uno de los documentos que soportan las anteriores aseveraciones.
- .- Pantallazo impreso del contrato número 11 de 2014 correspondiente al doctor JORGE DÁVILA, quien presta servicios como dermatólogo en el Hospital.
- .- Copia de los registros presupuestales.
- .- Copia de la factura 10 de 28 de enero de 2014
- .- Copia del acta de "supervisoría" 01 de 2014 suscrita por la doctora GLORIA MARIA TRUJILLO VILLADA.
- .- Copia de los cheques, de los comprobantes de egresos manuales y sistematizados que denotan las incongruencias en valores y en consecutivos.

Por ninguna parte se perciben entradas al almacén de esos medicamentos ni mucho menos de entrega a los destinatarios de esos medicamentos que le cuestan al Hospital más de \$100.000.000, lo que no garantiza que estos objetos contractuales hayan sido cumplidos satisfactoriamente, y que acarreen detrimentos en las finanzas públicas de la E.S.E.

### **Respuesta:**

Efectivamente no se observan entradas al almacén debido a que el Hospital adopto un sistema de distribución de medicamentos por dosis unitaria o unidosis, el cual consiste en la dispensación, por el servicio de farmacia a las salas, de todos aquellos medicamentos prescritos a cada paciente debidamente identificados con la dosis necesaria para cubrir el tratamiento farmacológico este sistema ofrece la oportunidad de efectuar un adecuado control a la dispensación ya que el médico tratante es quien autoriza el medicamento que sale de la farmacia e ingresa al servicio, por tal motivo el proceso de almacenamiento de



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

medicamentos no existe y por ende no se realiza entrada al almacén sino de manera directa ingresa el servicio solicitado y específicamente al paciente que lo requiere. Este sistema brinda beneficios financieros ya que la institución no requiere de stock inventarios ni tampoco de inventarios en las áreas eliminando de esta manera las pérdidas por faltantes. Este procedimiento que tienen el Hospital establecido para medicamentos, por consumo verificado a través de archivo plano del programa de farmacia donde se realiza por el número de identificación del paciente, fecha de la atención y descripción del medicamento entregado y el respectivo soporte de prescripción del médico tratante de igual manera se realizó un arqueo general del archivo plano del módulo haciendo la respectiva connotación de cuantos pacientes fueron atendidos en la vigencia.

- Se demuestran los malos manejos del Hospital por parte de la señora Gerente y de su equipo directivo y de asesores ya que esos insumos médicos especializados los suministran personas idóneas para esta clase de ejecuciones, teniendo en cuenta que el mismo contratista es el que “PROVEE” vestidos de dotación y de labor y CALZADO DE LABOR, ya que posteriormente a la celebración y ejecución ilegal del contrato de suministros de medicamentos, se celebraron órdenes de compra que por su valor debieron ser suscritos contratos de compraventa y no simples órdenes de compra, contrato 046 del 9 de abril de 2014, suscrito con NEW HELP INTEGRAL, con NIT 900.519.988-0, representada legalmente por DANIEL ANDRES GUTIERREZ AYALA, por valor de catorce millones trescientos noventa y cinco mil quinientos pesos (14.395.000).

### **Respuesta:**

Con relación a la idoneidad del contratista que ejecutó los contratos de medicamentos y vestidos de dotación y labor se pudo verificar con el certificado de existencia y representación la cual fue solicitada directamente a la cámara de comercio que su objeto social contempla estas actividades económicas, las cuales permite contratar con entidades públicas, de igual forma se obtuvo de la carpeta contractual del contrato de medicamentos que el contratista tiene experiencia en el suministro de medicamentos.

- Así mismo se celebró una ORDEN DE SERVICIOS, que erróneamente la celebraron ya que debió hacer el Hospital fue un Contrato de Compraventa con la señora LUZ AIDA RAMÍREZ GONZÁLEZ, identificada con C.C. No.29.991.399 de Zarzal Valle, por valor de SEIS MILLONES OCHOCIENTOS TRECE MIL QUINIENTOS DIEZ Y NUEVE PESOS (\$6.813.399), con el objeto de proveer de





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

DOTACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR (UNIFORMES) a los empleados; los dos anteriores contratos y descritos, tiene el único propósito de cancelar en dinero efectivo la obligación que tiene el Hospital para con sus empleados de planta por concepto de la vigencia fiscal de 2012, lo que genera una serie de falsedades en documentos públicos por parte de la gerencia y de la subgerencia administrativa y financiera de la E.S.E. y de su equipo directivo y asesor, ya que plasman en esos contratos y ordenes de servicios como ciertos los suministros que supuestamente realizaron los contratistas, estas falsedades se presentan en los contratos, ordenes de servicios suscritos más las actas de interventoría que aseguran que recibieron la dotación objeto del contrato y de la orden de servicios referidas, situación que es falsa, ya que lo que realizan es sacar los cheques, mentir sobre la correcta ejecución de los objetos de los contratados, cambiar los títulos ejecutivos y proceden a entregar los dineros en efectivo a los destinatarios estos son los empleados a los que se les adeudan estos emolumentos laborales, pero la irregularidad no termina ahí, a los empleados se les cancelan sumas muy inferiores a las que se reportan en el contrato y en la orden, se intentó por parte de la gerencia, hacer firmar cuentas de cobro por parte de los empleados por una suma equivalente a CUATROCIENTOS VEINTE MIL PESOS (\$420.000) y lo que realmente entregaron corresponde a TRESCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL PESOS (\$343.000) POR UNA CANTIDAD DE treinta y seis (36) EMPLEADOS DA UNA SUMA TOTAL DE DOCE MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL PESOS (12.348.000), presentándose una diferencia de OCHO MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS (8.860.399), los cuales nunca vieron los empleados, los cuales por pura necesidad (hace 6 meses no les pagan sus salarios) se vieron obligados a aceptar la suma que discrecionalmente la Gerencia y su equipo directivo y asesor definieron entregar.

Se anexan los documentos que prueban esta nueva irregularidad.

#### **Respuesta:**

Se evidencia la orden de servicios N° 04 con persona natural LUZ AIDA RAMIREZ GONZALEZ, por un monto de \$ 6.813.519 cuyo valor no excede la mínima cuantía establecida el estatuto de contratación permitiendo realizar orden de servicio sin formalidades plenas y cuyo objeto fue la confección de 105 pantalones y blusas para mujer y 12 pantalones y camisas para hombre.



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

De Igual Forma se evidencia por parte del Hospital contrato de suministro N° 046 con el Contratista CORPORACION NEW HELP INTEGRAL el cual tenía por objeto el suministro de 12 pares de calzado para hombre y 105 pares de calzado para dama para los empleados de planta del Hospital Departamental San Rafael del Municipio de Zarzal correspondiente a la vigencia 2012 por un valor de Catorce Millones Trescientos Noventa y cinco mil quinientos pesos Mcte (14.395.500)

En la presente visita se constató el listado de empleados que recibieron la dotación de conformidad con la Orden de Suministro No. 04 del 2014 y el Contrato No. 046 del 2014, donde se entregó vestido y calzado de labor al personal de la Entidad que estaba pendiente de la vigencia 2012, se pudo constatar en la visita fiscal que se encuentra acta de recibido por parte de los funcionarios a los que se les entregó el uniforme y el calzado exceptuando a las funcionarias Rubiela Libreros Botero y Adriana Méndez Libreros, las cuales decidieron no recibir la dotación según la información dada por empleados del Hospital; a razón de esto se procedió a revisar el área del almacén en compañía de la almacenista en donde se pudo constatar que los uniformes y calzado perteneciente a las funcionarias se encuentran en esta dependencia.

De igual forma se entrevistó a los funcionarios con el propósito de que informaran si se había recibido la dotación o dinero y que valor se había recibido, de los cuales 26 Funcionarios certificaron que habían recibido dotación en cuanto a vestuario y calzado en físico y seis funcionarios que habían recibido dotación vestuario y calzado en dinero, por lo que se procedió a realizar visita al almacén en el que se pudo comprobar que la dotación de dos de las personas que argumentaban habían recibido en dinero se encontraba en el almacén.

Las otras cuatro funcionarias firmaron la relación entregada por la almacenista en la cual se demuestra que recibieron la dotación en físico.

- Existe un contrato de suministro de combustible que por causas extrañas se suscribe con una estación de gasolina del vecino municipio de Roldanillo Valle (la señora gerente y su equipo asesor es oriundo de Roldanillo Valle), municipio que está localizado a unos 14 kilómetros del municipio de Zarzal Valle, lo que ocasiona que si una ambulancia tiene que desplazarse al corregimiento más lejano de la cabecera municipal a trasladar un paciente, o a transportar personal que realizan procesos de promoción y prevención, corregimiento que se llama Quebrada Nueva ubicado a (ONCE) 11 kilómetros de distancia, primero tiene que desplazarse VEINTIOCHO (28) kilómetros, ida y vuelta hasta Roldanillo a suministrar





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

combustible, lo que ocasiona un detrimento económico, ya que se gasta más en el tanqueo que en la actividad propia de la E.S.E., además de los desgastes de rodamiento y de trabajo que ocasiona al personal conductor de los vehículos de propiedad del Hospital.

Este contrato de suministro de combustible, tiene un valor de CIENTO VEINTE MILLONES DE PESOS (\$120.000.000), suscrito desde el 27 de marzo de 2014, el cual adolece de todos y cada uno de los principios de publicidad, transparencia y legalidad, obligatorios en los preceptos de contratación pública, ya que no permiten que las estaciones de servicio del municipio de Zarzal presenten propuestas para la celebración de estos contratos, estas irregularidades corresponden entre otras a que es en la tapa de la minuta contractual es determinado el nombre de un contratista que aparece como propietario de la Estación de Servicio y es suscrito por otra persona que supuestamente también es propietaria, los contratos con persona jurídicas legalmente constituidas se suscriben con los representantes legales de estas previo el cumplimiento de un sinnúmero de requisitos legales, y se supone que esta estación está suministrando combustible desde el 27 de marzo de 2014, no obstante a ello existen cuentas del mes de marzo de 2014 y del mes de abril de este año y pagos relacionados con comprobantes de egreso 4580, 4635 y 4747 por valor de casi VEINTE MILLONES DE PESOS (\$20.000.000), realizados a favor de un señor de nombre LUIS FERNANDO MUÑOZ, una persona distinta a los contratos.

Se anexan copias simples de los documentos relacionados en esta irregularidad.

#### **Respuesta:**

Se evidencia que el Hospital suscribió contrato de suministro de combustible N° 044 de 2014 con la empresa SERVINORTE el cual tiene por objeto suministro de combustible, filtro y lubricantes para los vehículos de servicio asistencial y administrativo de la E.S.E. Hospital Departamental San Rafael del Municipio de Zarzal Valle del cauca con una duración hasta el 31 de diciembre de 2014 por un valor de Ciento Veinte Millones de Pesos Mcte (\$120.000.000).

El Hospital público en la página web [www.hospitalsanrafaelzarzal.gov.co](http://www.hospitalsanrafaelzarzal.gov.co) los términos de referencia por medio del cual permitía a los oferentes del municipio de zarzal y municipios circunvecinos presentar oferta para el suministro de combustible.



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

Del proceso de convocatoria el cual se rige por el estatuto de contratación de la entidad acuerdo N° 014 de 2009 solo se presentó el oferente servinorte el cual fue evaluado cumpliendo con los requisitos exigidos en el proceso.

Se obtuvo por parte del Hospital oficio remitido por el proveedor el Triángulo del Municipio de Zarzal en el cual manifiesta la intención de seguir prestando los servicios sin que se firme contrato de Suministro.

- El 3 de septiembre de 2013, la gerente del Hospital Departamental San Rafael del municipio de Zarzal Valle del Cauca, suscribió un contrato interadministrativo de prestación de servicios de salud pública, con la Gobernación del Valle del Cauca, y la Secretaría Departamental de Salud violando todas las exigencias legales conforme al manual de contratación del Hospital por un valor exorbitante de SIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA MILLONES VEINTISEIS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS (\$7.450.026.397), para que en el término irrisorio de DOS (02) meses, se ejecutaran más de ONCE (11) sub contratos con una infinidad de actividades que desde todo punto de vista logístico, administrativo y funcional era imposible de cumplir por parte del Hospital, pero que movida únicamente por el ánimo politiquero que la caracteriza acepto que la Gobernación y la Secretaría evitara la celebración de procesos de licitación pública que pondrían en peligro que la ejecución de los contratos los realizaran los contratistas que amañadamente habían definido desde Cali, teniendo en cuenta su cercanía con la clase política que hoy maneja la gobernación del Valle, estos procesos licitatorios evitados se garantizan teniendo en cuenta la naturaleza de empresa social del Estado que es hoy el Hospital y desviando los recursos para que sea esta la que sub contrate directamente las personas definidas por la Secretaría de Salud y por la Gobernación del Valle, dicha contratación se realizó sin ningún estudio de factibilidad, ni de conveniencia ni de estudios previos. Los valores contratados no generan ningún provecho financiero ni administrativo a la E.S.S., es imposible que en tan poquito tiempo sean ejecutadas todas las actividades subcontratadas, pero es más imposible aún que un solo funcionario le haga un correcto seguimiento administrativo, técnico legal y financiero a toda esa cantidad de contratos realizados y ejecutados en menos de DOS (02) meses.

Solicitamos encarecidamente se investigue especialmente los procesos precontractuales y pos contractuales del desarrollo del contrato interadministrativo suscrito con la Gobernación del Valle del Cauca y con la Secretaría de Salud teniendo en cuenta que sabemos que la ejecución y los soportes legales son irregulares, así como también la naturaleza jurídica de las fundaciones y



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

corporaciones que ejecutaron esa inmensa cantidad de recursos públicos no son idóneas ya que es sabido en todo el departamento que son personas jurídicas de garaje especializadas en prestarse para que los gobiernos de turno ejecuten los recursos por lo menos en lo que se trata de salud pública en el departamento, dichos contratos carecen de soportes y lo que ocurre es que la señora Gerente con el propósito de desviar las investigaciones y de evitar que conozcamos la realidad de la situación se ha negado a entregarnos copias de los documentos ignorando así también varias peticiones que se han hecho por intermedio de la subdirectiva de SINDESS violando así el derecho fundamental de petición en varias oportunidades.

#### **Respuesta:**

Se verificó la realización del contrato Interadministrativo de prestación de servicios de salud pública en promoción social de la salud, prevención de la enfermedad y de riesgos celebrado entre el Departamento del Valle del Cauca – Secretaria Departamental de Salud y el Hospital Departamental San Rafael E.S.E el día 03 de septiembre de 2013 por un valor de SIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA MILLONES VEINTISEIS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS MCTE (\$7.450.026.397) el cual tuvo acta de inicio el día Primero (01) de Octubre de 2013 y otro si al contrato del 01 de noviembre el cual modifico dos productos del proyecto N° V, contenidos en los literales C y E de la cláusula tercera del contrato principal N° 0828.

Mediante Acuerdo No.007 de Septiembre 11 de 2013, la Junta Directiva del Hospital Departamental San Rafael E.S.E. aprobó adicionar al Presupuesto de Ingresos para la Vigencia Fiscal 2013, la suma de SIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA MILLONES VEINTISEIS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS MCTE (\$7.450.026.397.00) en virtud del Contrato Interadministrativo de Prestación de Servicio de Salud Pública (CONTRATO No.0828 DEL 03 DE SEPTIEMBRE DE 2013) con la siguiente distribución presupuestal en el Ingreso y el Gasto para la vigencia 2013.

El acuerdo 007 de septiembre de 2013 es presentado al grupo financiero de la Secretaria Departamental con los respectivos soportes Contrato firmado y los soportes de programa de inversión SAD-179485 concepto favorable para adicionar al presupuesto de Ingresos del Hospital Departamental SAN RAFAEL ESE de acuerdo a lo siguiente:

Cuadro No. 31

PROGRAMA	VALOR
SALUD AMBIENTAL	\$ 2.270.784.410
PARTICIPACION SOCIAL	\$ 1.062.960.000
SALUD LABORAL	\$ 412.000.000
PROMOCION SOCIAL	\$ 624.581.987
CRONICAS	\$ 1.339.000.000
SSR	\$ 927.000.000
APS	\$ 813.700.000
TOTAL	\$7.450.026.397

Con base en los soporte el CODFIS departamental, aprueba la adiciona al presupuesto de ingresos del Hospital Departamental San Rafael ESE con resolución No. 024 del 25 de septiembre de 2013 por la suma de NUEVE MIL CUARENTA Y OCHO MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y SEIS MIL CIENTO VEINTE PESOS (\$9.048.776.120.00) Mcte.

El 25 de septiembre de 2013, el acuerdo No 007 del 11 de septiembre de 2013 se adiciona al presupuesto de la vigencia de conforme la distribución en el ingreso y el gasto por valor de SIETE MIL QUINIENTOS SEIS MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL VEINTICINCO PESOS MCTE (\$7.506.752.025.00) en los cuales se encuentran incluidos los SIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA MILLONES VEINTISEIS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS MCTE (\$ 7.450.026.397)

El 01 de octubre de 2013, el Hospital realizó la solicitud de disponibilidad presupuestal para la prestación de servicios de salud en la ejecución de acciones de asistencia técnica, complementariedad y de fortalecimiento institucional y comunitaria para garantizar la ejecución de estrategias de promoción de salud, calidad de vida y prevención de riesgos básico sociales relacionados con los eventos de salud sexual y reproductiva de mayor carga de enfermedad y muerte, que están originando en una población identificada de mayor vulnerabilidad, niñas, niños, adolescentes, jóvenes, hombres y mujeres mayores de 26 años y de acuerdo a los lineamientos del contrato interadministrativo el contrato no. 0828 de 2013; el 01 de octubre de 2013, se expide el certificado de disponibilidad Presupuestal No. 811 para prestación de servicios de salud en la ejecución de acciones de asistencia técnica, complementariedad y de fortalecimiento institucional y comunitaria para garantizar la ejecución de estrategias de



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

promoción de salud, calidad de vida y prevención de riesgos básico sociales relacionados con los eventos de salud sexual y reproductiva de mayor carga de enfermedad y muerte, que están originando en una población identificada de mayor vulnerabilidad, niñas, niños, adolescentes, jóvenes, hombres y mujeres mayores de 26 años por valor de OCHOCIENTOS OCHENTA MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS MCTE (880.650.000) y número de registro presupuestal N° 1018 del 23 de octubre de 2013

El 01 de Octubre la Doctora Luz Stella Echeverri Ocampo, Gerente del Hospital Departamental San Rafael E.S.E solicita a la Doctora María Cristina Lesmes, supervisora del Contrato y subsecretaría de Salud Pública, los anexos técnicos oficiales que forman parte integral del contrato No. 0828 de 2013.

El 01 de octubre de 2013, se realiza la solicitud de disponibilidad presupuestal para la prestación de servicios de salud pública en la ejecución de actividades para brindar asistencia técnica en los cuarenta y dos municipios del departamento para que apliquen una propuesta de monitoreo de condiciones de salud y de trabajo de los trabajadores del sector informal de la economía con la finalidad de disminuir los accidentes de trabajo y las enfermedades ocupacionales y promover mejores condiciones de salud y calidad de vida de esta población. las obligaciones se encuentran contenidas en el proyecto de intervenciones colectivas mayores de 26 años – riesgos ocupacionales, el cual hace parte integral del presente contrato y son de obligatorio cumplimiento y de acuerdo a los lineamientos del contrato interadministrativo el contrato no. 0828 de 2013; el 01 de octubre de 2013, se expide el certificado de disponibilidad Presupuestal No. 812 por valor de TRESCIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES CUATROCIENTOS MIL PESOS MCTE (\$391.400.000) y número de registro presupuestal N° 1017 del 23 de octubre de 2013.

El 08 de octubre de 2013, se realiza la solicitud de disponibilidad presupuestal para la prestación de servicios de salud en la ejecución de acciones de asistencia técnica, complementariedad y de fortalecimiento institucional y comunitaria en los campos de la promoción de la salud, prevención de la enfermedad, control de los riesgos, evitabilidad y minimización de los daños de las enfermedades no transmisibles (cardiovasculares, diabetes, enfermedad renal y cáncer entre otras ) y desarrollar intervenciones para la gestión del conocimiento en la dimensión de estilos de vida saludable y enfermedades no transmisibles, en todos las fases del ciclo vital en el departamento del valle del cauca, en alianza con instituciones del sector y de otros sectores que inciden sobre los determinantes de la salud y de





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

acuerdo a los lineamientos del contrato interadministrativo el contrato no. 0828 de 2013; el 10 de octubre de 2013, se expide el certificado de disponibilidad Presupuestal No. 828 por valor de MIL DOSCIENTOS SETENTA Y DOS MILLONES CINCUENTA MIL PESOS MCTE (\$1.272.050.000) y número de registro presupuestal N° 1019 del 29 de octubre de 2013.

El 10 de octubre de 2013, se observó la solicitud de disponibilidad presupuestal para la prestación de servicios de salud pública en el fortalecimiento de las actividades de vigilancia en salud pública y control sanitario en establecimientos penitenciarios y carcelarios del valle. Fortalecimiento de las actividades de inspección, vigilancia y control en expendio y transporte de carne. Participación activa del congreso de salud ambiental 2013. Investigación vigilancia entomológica del valle del cauca. Investigación vigilancia en sanidad portuaria. Modulo del sistema de información de salud ambiental (SUISA) dentro del sistema integral de información de la secretaria departamental de salud. Fortalecimiento de la capacidad operativa de vigilancia y respuesta en enfermedades similares a la influenza (ESI) e infecciones respiratorias agudas graves (IRAG) en el departamento del valle del cauca. Resolución 0450 de 2011. intensificación de las acciones de vigilancia por laboratorio de salud pública de enfermedades transmitidas por alimentos (eta) y enfermedad diarreica aguda (EDA) sospechosas de cólera y otros patógenos y de acuerdo a los lineamientos del contrato interadministrativo el contrato no. 0828 de 2013; el 10 de octubre de 2013, se expide el certificado de disponibilidad Presupuestal No. 839 por valor de MIL SEISCIENTOS DOS MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL CIENTO NOVENTA PESOS MCTE (\$1.602.445.190) y número de registro presupuestal N° 1022 del 01 de Noviembre de 2013

El 10 de octubre de 2013, se logró verificar la solicitud de disponibilidad presupuestal para la prestación de servicios de salud pública en la ejecución de acciones de asistencia técnica, complementariedad y de fortalecimiento de la gestión para poblaciones especiales (personas en situación de desplazamiento y otras víctimas del conflicto armado, personas con discapacidad, afro colombianos e indígenas) de tal manera que se logre el cumplimiento de las metas de producto y resultado del eje de promoción social y de acuerdo a los lineamientos del contrato interadministrativo el contrato no. 0828 de 2013; el 10 de octubre de 2013, se expide el certificado de disponibilidad Presupuestal No. 839 por valor de quinientos noventa y tres millones trescientos cincuenta y dos mil ochocientos ochenta y ocho pesos Mcte (\$ 593.352.888) y número de registro presupuestal N° 1018 del 15 de Octubre de 2013.



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

El 10 de octubre de 2013, se evidencia la solicitud de disponibilidad presupuestal para la prestación de servicios de salud pública en prevención de rabia silvestre a través del desalojo de murciélagos del edificio de la gobernación del valle del cauca en la ciudad de Santiago de Cali y de acuerdo a los lineamientos del contrato interadministrativo el contrato no. 0828 de 2013; el 10 de octubre de 2013, se expide el certificado de disponibilidad Presupuestal No. 841 por valor de NOVENTA Y TRES MILLONES CIENTO MIL PESOS MCTE (93.100.000) y número de registro presupuestal N° 1024 del 01 de Noviembre de 2013.

El 10 de octubre de 2013, se pudo constatar la solicitud de disponibilidad presupuestal para la prestación de servicios de salud pública para desarrollar acciones dirigidas a la vigilancia epidemiológica y el control de esta enfermedad transmitida por vectores como lo es la leishmaniasis con presentaciones cutánea y mucocutánea en beneficio de la población del departamento del valle del cauca y de acuerdo a los lineamientos del contrato interadministrativo el contrato no. 0828 de 2013; el 10 de octubre de 2013, se expide el certificado de disponibilidad Presupuestal No. 842 por valor de TRENTA Y SIETE MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA MIL PESOS MCTE (\$ 37.950.000) y número de registro presupuestal N° 1025 del 05 de Noviembre de 2013.

El 31 de octubre de 2013, se observó la solicitud de disponibilidad presupuestal para la prestación de servicios de salud pública para desarrollar acciones que contribuyan al fortalecimiento de las administraciones municipales DLS, E.S.E Y EPS en el proceso de transformación y mejoramiento de sus competencias y fortalecimiento de la gestión social de tal manera que les permita contar con elementos para garantizar el derecho a la salud – con enfoque diferencial -, contribuyendo de esta forma a la mejora de los indicadores de salud de la población vallecaucana, mediante asesoría y asistencia técnica en la implementación y seguimiento de políticas, planes y programas de salud pública. las obligaciones se encuentran contenidas en el proyecto de gestión integral de la salud pública y fortalecimiento de la función rectora de la dirección departamental - participación social y de acuerdo a los lineamientos del contrato interadministrativo el contrato no. 0828 de 2013; el 31 de octubre de 2013, se expide el certificado de disponibilidad Presupuestal No. 863 por valor de MIL NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS DOCE MIL PESOS MCTE (\$1.009.812.000) y número de registro presupuestal N° 1055 del 15 de Noviembre de 2013.





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

El 31 de octubre de 2013, se evidencia la solicitud de disponibilidad presupuestal para la prestación de servicios de salud pública para fortalecer la capacidad operativa del laboratorio de salud pública departamental, para lograr la implementación de la norma técnica colombiana NTC-ISO/IEC 17025:2005 en las áreas de laboratorio de atención al ambiente y atención a las personas presentando la documentación ante el ente acreditador para los ensayos objetos de acreditación estipulados en el anexo n° 01 y de acuerdo a los lineamientos del contrato interadministrativo el contrato no. 0828 de 2013; el 31 de octubre de 2013, se expide el certificado de disponibilidad Presupuestal No. 877 por valor de NOVENTA Y TRES MILLONES CIENTO MIL PESOS MCTE (\$93.100.00) y número de registro presupuestal N° 1062 del 18 de Noviembre de 2013 por valor de NOVENTA Y TRES MILLONES CIENTO MIL PESOS MCTE (\$93.000.00)

El 31 de octubre de 2013, se observa la solicitud de disponibilidad presupuestal para la prestación de servicios de salud para diseñar y ejecutar un proceso de consolidación de capacidades de los actores que deberán estar involucrados en la práctica de la APS en cada uno de los municipios acordados con la SDS del valle del cauca y de acuerdo a los lineamientos del contrato interadministrativo el contrato no. 0828 de 2013; el 31 de octubre de 2013, se expide el certificado de disponibilidad Presupuestal No. 887 por valor de SETECIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES QUINCE MIL PESOS MCTE (773.015.000) y número de registro presupuestal N° 1063 del 29 de Noviembre de 2013.

Los recursos anticipados para la ejecución y administración del contrato No 0828 de septiembre 03 de 2013 se giraron por intermedio de un contrato fiduciario de administración y pagos celebrado entre el Hospital Departamental San Rafael ESE y la Fiduciaria de Occidente S.A.

Se observó la resolución N° 053 del 01 de octubre de 2013 expedida por la personería municipal de Zarzal Valle lugar de asiento del Hospital Departamental San Rafael E.S.E por medio de la cual se reconoce y se inscribe una veeduría en la personería municipal de Zarzal Valle del Cauca.

De todos los procesos contratados suscritos por el Hospital pertenecientes al contrato de Salud Pública firmado por el departamento se pudo constatar que cumplieron con lo plasmado en el estatuto de contratación de la entidad, se revisó en la página web la publicación de cada uno de los estudios previos, términos de referencia, evaluación de los proponentes y adjudicación de los contratos.



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

De igual forma el Hospital realizó términos de referencia para cada convocatoria de cada referencia contratada, cumpliendo de esta manera con los principios de transparencia, publicidad y selección objetiva.

En cuanto a la ejecución del contrato se pudo observar que hubo un cumplimiento global del contrato del 91.18% correspondiente a SEIS MIL SETECIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES NOVENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS (\$6.793.096.397)

El Hospital realizó una devolución a la Gobernación del Valle de recursos del 8.82% correspondiente a SEISCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS TREINTA MIL PESOS MCTE (\$656.930.000) los cuales no fueron ejecutados por el Hospital.

- Se debe precisar en la presente denuncia que en el Hospital San Rafael todos los procesos contractuales se realizan sin el lleno de los requisitos legales obligatorios en cuanto a su transparencia, legalidad, publicidad, idoneidad de los contratistas, no se realizan estudios previos de conveniencia ni de factibilidad, la gestión de calidad en los procesos es precaria, el proceso de facturación es un caos en el cual se presentan un porcentaje de casi el CUARENTA (40)% en glosas de la cuentas facturas a las E.P.S. del régimen contributivo y subsidiado, teniendo en cuenta esta deficiente forma de facturar los ingresos no llegan a las arcas del mismo, y no existe voluntad por parte de la Gerencia y de su equipo directivo, administrativo, financiero y asesor para corregir esas irregularidades en el entendido que las personas encargadas del proceso de facturación cuentan con el respaldo político de los jefes de turno los cuales manejan el gobierno departamental; ni que decir en el trámite obligatorio de los procesos de recuperación de la cartera de difícil y fácil recaudo, prácticamente no existen, lo que conlleva a que las obligaciones prescriben y estas no son pagadas situación que acrecienta los inconvenientes financieros que atraviesa la E.S.E., departamental.

#### **Respuesta:**

Se pudo constatar en las carpetas contractuales las cuales hacen parte de la muestra de las vigencias 2012 y 2013 que todas cuentan con los estudios previos, que los procesos de selección se cumplen normalmente como lo estipula el



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

estatuto de contratación N° 014 de 2009 el cual se encontraba vigente para los años 2012 y 2013 y parte del 2014.

De igual forma se pudo observar que todos y cada uno de los procesos son publicados en la página web de la entidad, cumpliendo de esta forma con los principios de transparencia y publicidad.

Al respecto del porcentaje de glosas se realizó un análisis de forma global donde se observó lo siguiente:

En la vigencia 2012 se presentó objeciones a la facturación por parte de las EPSS a las cuales el Hospital Departamental suministro el servicio, por valor de \$115 millones y en el 2013 por valor de \$175 millones las cuales representan el 1% frente a lo facturado en las dos vigencias.

Del porcentaje objetado en el 2012 y 2013 el Hospital acepto el 15% y el 61% respectivamente y las EPSS el 16% y 11% seguidamente.

Se observa que el hospital presenta un porcentaje de glosas frente a lo factura bajo sin embargo es necesario que se apliquen medidas para disminuir estos porcentajes y así lograr una mejor efectividad en el proceso de facturación.

Se observó la implementación del proceso de glosas a través del Manual, auditorías a las glosas e informes.

- Es también de conocimiento popular en Zarzal Valle del Cauca que el único ente hospitalario como lo es el Hospital Departamental San Rafael no se prestan servicios especializados, salvo unos cuantos, el servicio de cirugía no es permanente, no hay suficiente personal médico ya que el que había o renunció por presiones de la administración o por física necesidad de salarios y pagos de honorarios, no hay insumos no hay hilos de sutura, no hay oxígeno en muchas ocasiones, los líquidos escasean y no se entiende como si pagan cumplidamente al personal asesor y directivo y a unos pocos proveedores que gozan de la amistad de la gerente.

#### **Respuesta:**

El Servicio médico asistencial de primer y segundo nivel se encuentra ofertado a las EPS conforme al portafolio de servicios, los servicios médicos especializados



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

se encuentran contratados a la fecha como se pudo observar en las actas de supervisión de los contratos de cada uno de los especialistas.

Se obtuvo por parte del Subgerente Científico, certificación en la cual argumenta que el Hospital cuenta con los servicios de primero y segundo nivel cubierto de acuerdo a la oferta realizada a las diferentes EPS.

### **Queja CACCI 8985 DC -27 – 2014**

Denuncia Ciudadana del agosto 19 de 2014 relacionado con presuntas irregularidades por parte de la gerente Luz Stella Echeverry por obstaculizar la labor sindical y por malos manejos financieros, administrativos y legales, suscrita por miembros de la Junta Directiva del Sindicato SINDESS.

El equipo auditor procede a realizar la verificación de cada manifestación:

1. El día 6 de mayo de 2014 se envió derecho de petición a la gerencia del Hospital solicitando copia de los siguientes contratos el 009 de 2013, copia de resolución No. 236 de julio 8 de 2013, copia de los contratos 057- Y 058 de los señores CARLOS ANDRES HERNANDEZ y JOAQUIN URREGO YEPEZ, correspondientes a los meses de Julio a Septiembre 30 de 2013 por valor cada uno de \$18.000.000, como también copia de los contratos anteriores a los enumerados 057-058 es Decir de enero 01 a Junio 30 de 2013, se solicita realizar una revisión exhaustiva al respecto, incluyendo **AUDITORÍA AL SISTEMA**, Y el movimiento de los libros auxiliares de lo debidamente causado y cancelado por la institución, correspondiente a honorarios por los Asesores jurídicos Doctores Carlos Andrés Hernández, el cual se encuentra vinculado a la agremiación sindical Servicolumbia y el doctor Joaquín Andrés Urrego Yépez, el cual tienen una contratación directa con la institución.

### **Respuesta:**

**Contrato No. 009 de 2013:** Se realizó revisión del contrato N° 009 de enero de 2013 suscrito entre el Hospital Departamental San Rafael E.S.E de Zarzal con el abogado William Fernando Francisco Sanz Sánchez el cual tenía por objeto: “Desarrollar para la entidad contratante, las siguientes gestiones – cobro jurídico: este se efectuara a todas aquellas obligaciones que no han sido objeto de pago o



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

conciliación, las cuales se entregaran al abogado para tal efecto, el abogado instaurará los procesos judiciales ejecutivos pertinentes a efectos de lograr la recuperación efectiva de los dineros objeto de su cobranza”.

En dicho contrato se realizó cesión del mismo a la abogada Martha Erika Vargas Rodríguez quien fue la encargada de realizar el objeto contractual; de este contrato se realizó un cobro a la Nueva EPS del cual se evidencia en acta de conciliación con la EPS la cual anexa la Entidad.

se puede observar dentro de los soportes contractuales que se realizó por parte del contratista un proceso ejecutivo singular de mayor cuantía en contra de la NUEVA EPS, obteniendo como resultado un pago de **NOVECIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES CIENTO VEINTISIETE MIL QUINIENTOS VEINTINUEVE PESOS (\$958.127.529.00)** discriminados de la siguiente manera: **OCHOCIENTOS SETENTA Y OCHO MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS VEINTINUEVE PESOS MCTE (\$ 878.247.529)** correspondiente a capital y **SETENTA Y NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA MIL PESOS MCTE (\$ 79.880.000)** por concepto de costas procesales, agencias en derecho, honorarios y demás concepto reclamados.

#### **Respuesta:**

**Contrato No. 057 de 2013:** El contratista de este Contrato es el abogado Joaquín Andrés Urrego Yepes Identificado con cedula de ciudadanía N°18.470.745 con Objeto contractual: “Prestación de Servicios Profesionales como abogado Externo – Procesos Jurídicos” suscrito por un término de Tres (03) Meses contado a partir del primero (01) de Julio al 30 de Septiembre de 2013 y cuyo valor total del contrato es de Nueve Millones de Pesos Mcte (\$9.000.000) y conforme a los siguientes comprobantes de egreso N° 3507, 3700, 4036 del 09 de septiembre de 2013, 29 de octubre de 2013 y 10 de diciembre de 2013 respectivamente por un valor de tres millones de pesos cada uno.

#### **Respuesta:**

**Contrato No. 058 de 2013:** El Contrato pertenece a la agremiación sindical Servicolombia con Nit 900.537.545-2 cuyo contratista es el abogado Carlos Andrés Hernández Mejía Identificado con cedula de ciudadanía N° 94.145.244 como afiliado participe a dicha agremiación con Objeto contractual: “El Contratista se obliga para con el Hospital a prestar sus servicios en asesoría jurídica procesos



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

de contratación – asesoría interna - gerencia” suscrito por un término de Tres (03) Meses contado a partir del primero (01) de Julio al 30 de Septiembre de 2013 por un valor de Nueve Millones de Pesos Mcte (\$9.000.000) y conforme a los siguientes comprobantes de egreso N° 3402, 3594, 3717 del 29 de Agosto de 2013, 04 de octubre de 2013 y 01 de Noviembre de 2013 respectivamente por un valor de tres millones de pesos cada uno.

2. El día Mayo 12 de 2014 se envía a la gerencia del Hospital Derecho de Petición solicitando la Personería Jurídica y Constitución de la Agremiación Sindical Servicolombia con Nit. 900.537.545-2, como también copia de los documentos de su representante legal, a la fecha no se ha recibido respuesta alguna, al no recibir respuesta positiva se recurrió a la tutela, la cual dicha entidad hospitalaria contesto al Juzgado argumentando que ya nos había respondido dicha solicitud, el cual Sindess desvirtúa y envía un recurso de reposición, lo que contesto dicho ente hospitalario a Sindess es que se había remitido a la Agremiación sindical Servicolombia, diciendo que eran ellos lo que nos debería entregar esta información, como no fue posible la entrega de esta petición nos vimos avocados a acudir a la Impugnación, la cual fue admitida con numero de sentencia de tutela No.17 segunda instancia con radicación 2014-00027-01 y remitida al Hospital para que nos fuera entregado los documentos. El Hospital nos envía oficio para la realización de la consignación por la suma de \$1.400 para poder entregar dicha información, la que procedemos a realizar, hasta el momento no ha sido posible la entrega de estos documentos. A pesar de que la contraloría Dptal le había enviado oficio a la Gerente para que nos fuera entregada esta solicitud por oficio enviado por nosotros dándoles a conocer el derecho de petición, la cual se hizo caso omiso. Muy respetuosamente solicitamos sea investigada la Dra. Luz Stella Echeverry por **No** entregar los documentos por fallo de tutela puesto que esta funcionaria pública desacata las órdenes del juzgado, que sean ustedes quienes pidan esta información.

### **Respuesta:**

Se obtiene por parte de la entidad documentos que evidencian lo siguiente:

En primera medida se evidencia solicitud al despacho del Juzgado tener en cuenta la sentencia de tutela No. 17 de 2014, la cual fue notificada el 25 de julio de 2014, ante lo cual la gerente envió respuesta de cumplimiento de sentencia de tutela mediante oficio radicado No. 37697-3 solicitando la consignación de los recursos



necesarios para sufragar las copias siendo recibido por la señora Rubiela librerías el mismo día 31 de julio de 2014, mediante oficio radicado 37743-4 fechado el día 5 de agosto de 2014 la tesorera de la E.S.E remite las copias al peticionario, lo cual no fue recibido por el peticionario tal como se puede corroborar en los documentos soportes presentados por el Hospital, consecuencia de ello se envía por correo certificado tal como se evidencia en la guía 13358807.

De acuerdo a la muestra contractual para la vigencia 2012 se verificaron los siguientes contratos 47, 61, 62, 80, 82, 100 y 116 y para la vigencia 2013 se verificaron los siguientes contratos 23, 52, 77, 93, todos ellos suscritos con el Sindicato de Trabajadores de Oficios Varios “Servicolombia”, por consiguiente se revisó su Personería Jurídica y Constitución, evidenciándose lo siguiente: De lo cual se evidencia que fue constituido conforme al código sustantivo de trabajo y seguridad social y su fundamento legal es el artículo 356 modificado por el artículo 40 de la ley 50 de 1990 en donde establece la clasificación de los sindicatos en Colombia. (Se anexa copia Personería Jurídica y Constitución de la Agrupación Sindical Servicolombia con Nit. 900.537.545-2)

3. El día 13 de mayo de 2014 se envía derecho de petición a la Agrupación Sindical Servicolombia, representada por la Doctora Lorena Gil, donde se solicita copia de todos los procesos contratados, con sus respectivos soportes y cuenta de cobro, factura, realizados entre la Agrupación Sindical Servicolombia, con Nit: 900.537.545 y el Hospital Dptal San Rafael de Zarzal, correspondientes a la vigencia 2013 y lo transcurrido del 2014, la cual no ha sido respondida por dicha agrupación.

Como grupo auditor solicitamos a la agrupación sindical Servicolombia que se informe de los motivos por los cuales no se había dado respuesta al derecho de petición enviado por el sindicato SINDESS.

Se obtuvo respuesta el día 02 de septiembre en la cual manifiestan las razones por las cuales no se le dio respuesta al derecho de petición tomando del texto enviado lo siguiente.... *Es claro que el derecho de petición procede contra particulares, como es nuestro caso, siempre y cuando frente este particular los solicitantes se encuentren en situaciones de indefensión, subordinación o estén sometidos a una posición dominante.*

*Debemos entonces aclarar que las citadas señoras no acreditaron la calidad en la que actuaban y por el otro, tampoco demostraron una situación de indefensión o*





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

subordinación del sindicato Servicolombia y mucho menos figuran como miembros de nuestra organización, lo cual genera la **no obligatoriedad de darle respuesta a peticiones que involucran aspectos privados o del radio exclusivo de la administración de esta entidad.** Subrayado fuera de Texto. Se anexa certificado expedido por la agremiación sindical Servicolombia.

4. El día 14 de Mayo de 2014, por medio de un derecho de petición se solicita copia del contrato No. 0828 de septiembre 03 de 2013 suscritos entre la Secretaria Dptal de Salud y el Hospital Dptal San Rafael por valor de \$7.450.026.397, al igual que la copia del contrato de gasolina con la Bomba Servinorte, entre el Hospital Dptal San Rafael de Zarzal, ya que desde el mes de mayo a las ambulancias les toca trasladarse al Municipio de Roldanillo para poder tanquear los vehículos ¿cuánto creen ustedes que para poder ir y venir a Roldanillo se gasta en combustible? contando en nuestro municipio de Zarzal con cuatro (4) bombas de gasolina, a esto también se le suma Detrimento Patrimonial a la institución. Del contrato 0828, se observan anticipos, sin haber realizado la respectiva adición. Es decir primero giran y posteriormente realizan la adición al presupuesto de este contrato.

#### **Respuesta:**

Se entrega por parte del Hospital el contrato de suministro de combustible N° 044 de 2014 suscrito con la empresa SERVINORTE el cual tiene por objeto suministro de combustible, filtro y lubricantes para los vehículos de servicio asistencial y administrativo de la E.S.E. Hospital Departamental San Rafael del Municipio de Zarzal Valle del cauca con una duración hasta el 31 de diciembre de 2014 por un valor de Ciento Veinte Millones de Pesos Mcte (\$120.000.000).

El Hospital público en la página web del Hospital [www.hospitalsanrafaelzarzal.gov.co](http://www.hospitalsanrafaelzarzal.gov.co) los términos de referencia por medio del cual permitía a los oferentes del municipio de zarzal y municipios circunvecinos presentar oferta para el suministro de combustible.

Del proceso de convocatoria el cual se rige por el estatuto de contratación de la entidad acuerdo N° 014 de 2009 solo se presentó el oferente servinorte el cual fue evaluado cumpliendo con los requisitos exigidos en el proceso.



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

Se obtuvo por parte del Hospital oficio remitido por el proveedor el Triángulo del Municipio de Zarzal en el cual manifiesta la intención de seguir prestando los servicios sin que se firme contrato de Suministro.

En cuanto al convenio No. 0828 de septiembre 03 de 2013, podemos manifestar que este fue suscrito entre el Hospital Departamental San Rafael E.S.E. la secretaria departamental de salud y la gobernación del valle del cauca por un valor de Siete Mil Cuatrocientos Cincuenta Millones Veintiséis Mil Trescientos Noventa y Siete Pesos Mcte (\$7.450.026.397) el cual no tuvo adiciones, ni se realizaron reajustes, la fecha de inicio del contrato fue desde el 01 de octubre de 2013 hasta el 31 de diciembre de 2013.

Se obtuvo cumplimientos de los requisitos técnicos, administrativos, contables, jurídicos y financieros, el porcentaje de ejecución global del contrato es de 91.18% porcentaje que tiene un valor de (\$ 6.793.096.397) el hospital entregó al departamento del valle un saldo de (\$ 656.930.000) valor equivalente al 8.82% del contrato que no se ejecutó.

5. El día 03 de Junio de 2014 se envía Derecho de Petición a la Gerencia del Hospital solicitando Acuerdos, resoluciones de las modificaciones realizadas al presupuesto del hospital vigencias 2013 y enero a mayo de 2014, como también copia de los comprobantes de egresos, copia de los extractos bancarios del Banco Bogotá y Banco Occidente, y copia del acta No. 475 de mayo 28 de 2013, el cual fue contestado a medias puesto que **NO** nos hicieron llegar los contratos, y tuvimos que acudir a la tutela. El Juzgado de familia de Roldanillo según sentencia 038 ordena al hospital entregar al sindicato Sindess dichos contratos, lo cual enviamos oficio a la Gerencia solicitando el valor de la consignación, y el Hospital envía oficio que para poder acceder a dicha información deberíamos consignar a la cuenta del hospital la suma \$6.565.700, procedimos a enviar queja a la Contraloría Nacional, Secretaria de Salud Departamental, Gobernador del Valle, y Contraloría Departamental, informando de esta irregularidad, la Contraloría Departamental se pronunció al respecto y esta queja fue trasladada al proceso auditor que ustedes iniciaron en esta entidad, de igual manera el Dr. Fernando Gutiérrez Secretario de Salud Departamental. También queremos informar que debido a esta anomalía procedimos a enviar oficio a la Gerencia del Hospital el día 05 de Agosto de 2014, solicitando cuantos folios contiene cada contrato para así poder darle un valor real al equivalente a la copia y poder acceder a dichos documentos y



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

hasta el momento no se ha obtenido respuesta. Solicitamos se investigue dicho proceder de la Dra. Luz Stella Echeverry y que sean ustedes los que pidan dicha información.

### **Respuesta:**

El equipo auditor procede a verificar y evaluar las presuntas irregularidades mencionadas por el quejoso de la siguiente forma:

“El sindicato Sindess procede a enviar oficio pidiendo se nos informe el valor de las copias para acceder a dicha información el valor el hospital de una manera burlona que para acceder a las copias debíamos consignar la suma de \$ 6.565.700 (Seis Millones Seiscientos Sesenta y Cinco Mil Setecientos Pesos), suma totalmente exorbitante pues como ustedes podrán comprobar solamente se pide factura, resoluciones, actas, contratos, actas de inicio de los contratos y actas de liquidación de los mismos certificado de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal y no se solicitan anexos de la actividad de los contratos...”

Por lo anterior se revisó Derecho de petición con fecha Junio 3 del 2014 enviado por el sindicato al Hospital Departamental San Rafael de Zarzal (Valle del Cauca), donde se llevó a cabo la petición objeto de la presente queja la cual contiene los siguientes puntos:

1. Copia de los acuerdos, resoluciones de las modificaciones realizadas presupuesto del hospital durante la vigencia del 2013 y de Enero a Mayo del 2014.
2. Copia de los siguientes comprobantes de egreso con sus respectivos soportes (factura, resoluciones, actas de inicio de los contratos y actas de liquidación de los mismos, certificados de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal) 3670, 3005, 4084 al 4091, 4097, 4727, 2729, 4477 al 483, 4783, 4789, 4791, 4792, 4804 y 4806.
3. Copia de los estratos bancarios: Cuenta Banco de Bogotá Nro. 656-32668-3 de los meses de julio, agosto, octubre y diciembre de la vigencia 2013, marzo y abril 2014.
4. Cuenta Banco de Occidente Nro. 001-92666-1 de los meses de noviembre y diciembre del 2013 y febrero, marzo y abril del 2014.
5. Copia del acta No. 475 de mayo 28 del 2013 citada en la resolución No. 236 de julio 8 de 2013.



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

Por lo anterior se puede observar que la Entidad dio respuesta el día 17 de junio del 2014, en donde se solicitó cancelación de las copias por valor \$52.400 consignación realizada por parte del Sindicato, posteriormente el Hospital el 25 de Junio del 2014 se hizo entrega de la copia de los documentos solicitados la cual fue recibida por Rubiela Libreros Botero.

Se observa tutela presentada por el sindicato Sindess el día 1 de julio del 2014, argumentando que se la Entidad no suministro de manera completa la información ya que hacen falta los contratos estatales correspondientes a los siguientes documentos: comprobante de egreso 3670, 3005, 4084 al 4091, 4097, 4727, 4729, 4477 al 4483, 4783 al 4789, 4791, 5792, 4804 y 4806.

Como contestación a la presente tutela el día 11 de julio de 2014 la Entidad genera contestación y se indica que los documentos serían entregados una vez fueran cancelados el valor de las copias, en la respuesta del derecho de petición es por esto que la Entidad responde que los contratos no hacen parte del soporte de los comprobantes ya que el soporte de los comprobantes son las actas de supervisión las cuales aprueban el pago, facturas, certificados de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal, los cuales fueron entregados en su totalidad al igual que los otros documentos solicitados en los otros numerales.

Igualmente menciona la Entidad que “entregara las copias de los respectivos contratos siempre y cuando las copias sean canceladas y sea entregado el comprobante de consignación, dándole cumplimiento al procedimiento establecido en el Hospital”.

De conformidad a la respuesta dada por la Entidad anteriormente, y de acuerdo a la sentencia de Tutela No. 38 proferido por el Juzgado Promiscuo de Familia la cual “se ordena a la doctora Luz Stella Echeverri Ocampo, Gerente del Hospital Departamental San Rafael de esta municipalidad, o quien haga sus veces, que en el término máximo de cuarenta y ocho (48) horas, previa cancelación del valor de las copias y de la entrega del comprobante de consignación por parte de la accionante, haga entrega de los documentos correspondientes a los contratos estatales pertinentes a los comprobantes de egreso número 4084 al 4091, 4097, 4729, 4477 al 4483, 4783 al 4789, 4791, 4804 y 4806, solicitados por la accionada mediante derecho de petición radicado el pasado 3 de junio de 2013 ante la accionada”.

De acuerdo al oficio radicado el día 28 de julio del 2014, la gerente del Hospital informa a los miembros del sindicato Sindess que las copias solicitadas serán entregadas una vez se consigne el valor de \$ 6.565.700 correspondiente al costo que se genera al fotocopiar 65.657 documentos, lo anterior de conformidad con la sentencia No. 38 del Juzgado Promiscuo de Familia.

El equipo auditor verificó que la documentación relacionada con los comprobantes solicitados genera la siguiente totalidad, para lo cual se anexan soportes fotográficos en tiempo real de la visita:

Cuadro No. 32

CONTRATO	CAJA	CANTIDAD
Contrato Prevención rabia Silvestre	1	874
Contrato CIDEIM	1	487
Acreditación laboratorio Departamental	1	1.511
Estilo de Vida Saludable "Crónicas"	3	5.750
Soportes Atención Primaria en Salud APS	2	5.170
Salud Ambiental	11	23.593
Salud Sexual	5	10.298
Salud Laboral	2	3.980
Promoción Social	3	4.645
Participación social y Redes sociales y comunitarias	5	9.606
<b>Total documentos</b>		<b>65.914</b>

Fotografía No. 6





Fotografía No. 7



Por lo anterior se logra verificar a que contrato corresponde el cual se relaciona a continuación y de igual forma el equipo auditor selecciono una muestra para ser evaluada:

Cuadro No.33

COMPROBANTE DE EGRESO	CONTRATO AL QUE PERTENECE
3670	SENTENCIA
3005	009 del 2013
4084	101 del 2013
4085	098 del 2013
4086	104 del 2013
4087	100 del 2013
4088	102 del 2013
4089	094 del 2013
4090	095 del 2013
4091	103 del 2013



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

4097	107 del 2013
4727	SENTENCIA
4729	096 del 2013
4477	101 DEL 2013
4478	102 DEL 2013
4479	103 DEL 2013
4480	095 DEL 3013
4481	094 DEL 2013
4482	104 DEL 2013
4483	107 del 2013
4783	100 DEL 2013
4784	098 del 2013
4785	107 DEL 2013
4786	095 DEL 2013
4787	103 DEL 2013
4788	094 DEL 2013
4789	104 DEL 2013
4791	046 del 2014
4792	004 del 2014
4804	011 del 2013
4806	098 DEL 2013

El día 01 de julio de 21014 se solicita por medio de Derecho de Petición varios documentos que se derivan del contrato No. 044 de la bomba de gasolina Servinorte del municipio de Roldanillo, el hospital procede a solicitar prórroga de 6 días; después de pasada la prórroga el hospital envía oficio a Sindess solicitando la consignación para la entrega de los documentos, la cual se hizo efectiva y se envía copia de esta a tesorería, el Hospital San Rafael **No** respondió dicho derecho de petición, al no haber respuesta se acude a la tutela radicada el día 6 de agosto de 2014 y estamos al pronunciamiento del Juzgado. Pedimos a ustedes en esta Auditoría que realiza la Contraloría Dptal sea investigada la Gerente Dra. Luz Stella Echeverri por **No** querer entregar los documentos, que sean ustedes quienes los soliciten.





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

### **Respuesta:**

Se evidencia que el Hospital Departamental San Rafael E.S.E. recibió por parte del Sindicato Sindess seccional Zarzal derecho de petición del 01 de Julio de 2014 en el cual solicitaban copia de unos documentos precontractuales, contractuales y pos contractuales pertenecientes al contrato N° 044 de suministro de Combustible. El Hospital el día quince (15) de Julio encontrándose dentro de los términos solicitó una prórroga de seis (06) días hábiles para darles respuesta de fondo al derecho de petición enviado, de igual forma se les comunicó que dentro de esa fecha el hospital informaría el costo de las copias solicitadas con el fin de que fueran canceladas y de esta forma entregarlas dándole respuesta de fondo.

El día 22 de julio se le informa a la peticionaria que las copias solicitadas son ciento sesenta y Siete (167) las cuales son canceladas el día 23 de julio de 2014 por el sindicato.

El día 31 de julio la tesorera hace el oficio remisorio y entrega la totalidad de los documentos los cuales no son recibidos por parte de las accionantes.

El día cinco (05) de agosto el Hospital decide hacer notificación por correo certificado de la documentación solicitada tal y como consta en la guía N° 13358808 se anexa soporte del presente documento.

El día 08 de agosto se recibe por parte del Hospital acción de tutela del Juzgado Laboral del circuito, la cual fue impetrada por las accionantes en el cual argumentaban que la información no había sido enviada.

Por lo que el Hospital dio respuesta a la acción de tutela la cual fue tutelada a favor del sindicato Sindess.

El día 29 de Agosto el Hospital presenta Recurso de apelación en contra de la sentencia N° 049 de 2014 proferida por el Juzgado Laboral del Circuito al considerar que se trata de un hecho ya superado al entregar en dos ocasiones la información solicitada por las accionantes.

Se anexa como soporte del presente el oficio enviado por la tesorera del Hospital en el cual anexa los ciento sesenta y siete folios solicitados, de igual forma se puede observar en el oficio remisorio la nota realizada por la tesorera en el cual indica la negativa de recibir la documentación.



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

De igual forma se recibe guía N° 13358808 la cual demuestra que la información fue enviada por correo certificado.

6. El día 01 de Julio a través de un Derecho de Petición se solicita varios documentos relacionados al contrato 011 de enero 10 de 2014, del contratista Daniel Andrés Gutiérrez Ayala, representante legal Corporación New Help Integral El Hospital procede a solicitar prórroga de 6 días, después de la prórroga el Hospital envía oficio a Sindess solicitando la Consignación, la cual se hizo efectiva, se envía copia de esta a tesorería para la entrega de los documentos, y aun así el Hospital No ha cumplido con la entrega de dicha información. Pedimos en esta auditoría que realiza la Contraloría Departamental se investigue a la Dra. Luz Stella Echeverry por **No** querer entregar esta documentación, y sean solicitados por ustedes ya que nosotros tuvimos que recurrir a la tutela, radicada el día 6 de Agosto y Estamos al pronunciamiento del Juzgado.

#### **Respuesta:**

Se solicitó toda la documentación que soportara el posible incumplimiento o cumplimiento por parte del Hospital Departamental San Rafael en lo que tiene que ver con el derecho de petición de los documentos pre contractual, contractual y pos contractuales del contrato N° 11 suscrito con el Contratista New Help y del cual se puede evidenciar lo siguiente:

El Hospital Departamental San Rafael E.S.E. recibió por parte del Sindicato Sindess seccional zarzal derecho de petición del 01 de julio de 2014 en el cual solicitaban copia de que soportaran el contrato N° 11 suscrito con la corporación New Help el cual tenía por objeto *“la gestión integral del servicio farmacéutico que incluye la adquisición, recepción, almacenamiento, dispensación y suministro de medicamentos e insumos médico -quirúrgico además de las acciones de farmacovigilancia y tecnovigilancia de insumos y dispositivos médicos”*

El Hospital el día quince (15) de solicita prórroga de seis (06) días hábiles para darles respuesta de fondo al derecho de petición enviado, de igual forma se le comunicó al sindicato que dentro de esa fecha el hospital informaría el costo de las copias solicitadas con el fin de que fueran canceladas.



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

El día 22 de julio se le informa a la peticionaria que las copias solicitadas son ciento sesenta y cinco (165) las cuales son canceladas el día 23 de julio de 2014 por el sindicato; el día 31 de julio la realiza el oficio remisorio informando que las copias son 669 y se permite a entregar la totalidad de los documentos a la fiscal.

Se observa envió de 669 folios que son la totalidad de los documentos solicitados por correo Certificado a la dirección de notificaciones de la señora FRANCIA ELENA DIAZ tal y como consta en el número de Guía 13358808 del día 05 de agosto de 2014.

El día 06 de agosto el Hospital recibe tutela impetrada por la señora FRANCIA ELENA DIAZ en representación del sindicato Sindess.

El Hospital mediante oficio del 08 de agosto de 2014 da respuesta a la tutela la cual fue resuelta a favor del Hospital tal y como consta en la sentencia de tutela N° 42 de primera instancia proferida por el Juzgado Promiscuo de Familia de Roldanillo Valle.

Se anexa por parte del Ente Hospitalario el oficio remisorio enviado por la tesorera, de igual se anexa la guía del envió y la sentencia de primera instancia.

7. Cabe anotar, que como veedores ciudadanos, en lo poco que nos ha llegado se pudo constatar que en el pago de la dotación correspondiente a la vigencia de 2012, se elaboraron dos comprobantes de egreso números 4792 a nombre de Luz Aida Rarnírez por valor de \$5.914.135 y el comprobante de egreso numero 4791 a nombre de Corporación New Help integral, por valor de \$12.583.652 que sumado da un total de \$18.497.787 y lo efectivamente entregado a cada uno de los trabajadores que tiene derecho fue la suma de \$13.377.000 presentando una diferencia de \$5.112.388.

### **Respuesta:**

Se evidencia orden de servicios N° 04 con persona natural LUZ AIDA RAMIREZ GONZALEZ, por un monto de \$ 6.813.519 cuyo valor no excede la mínima cuantía establecida el estatuto de contratación permitiendo realizar orden de servicio sin formalidades plenas y cuyo objeto fue la confección de 105 pantalones y blusas para mujer y 12 pantalones y camisas para hombre.



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

De Igual Forma el Hospital realizo el contrato de suministro N° 046 con el Contratista CORPORACION NEW HELP INTEGRAL el cual tenía por objeto el suministro de 12 pares de calzado para hombre y 105 pares de calzado para dama para los empleados de planta del Hospital Departamental San Rafael del Municipio de Zarzal correspondiente a la vigencia 2012 por un valor de Catorce Millones Trescientos Noventa y cinco mil quinientos pesos Mcte (14.395.500)

En la presente visita se constató el listado de empleados que recibieron la dotación de conformidad con la Orden de Suministro No. 04 del 2014 y el Contrato No. 046 del 2014, donde se entregó vestido y calzado de labor al personal de la Entidad que estaba pendiente de la vigencia 2012, se pudo constatar en la visita fiscal que se encuentra acta de recibido por parte de los funcionarios a los que se les entregó el uniforme y el calzado exceptuando a las funcionarias Rubiela Libreros Botero y Adriana Méndez Libreros las cuales se reusaron a recibir la dotación; razón por la cual se procedió a revisar el área del almacén en compañía de la almacenista en donde se pudo constatar que los uniformes y calzado perteneciente a estas funcionarias se encuentran en esta dependencia.

De igual forma se hizo entrevista a los funcionarios con el propósito de que informaran si se había recibido la dotación o dinero y que valor se había recibido, de los cuales 26 Funcionarios certificaron que habían recibido dotación en cuanto a vestuario y calzado en físico y seis funcionarios que habían recibido dotación vestuario y calzado en dinero, por lo que se procedió a realizar visita al almacén en el que se pudo comprobar que la dotación de dos de las personas que argumentaban habían recibido en dinero se encontraba en el almacén.

Las otras cuatro funcionarias firmaron la relación entregada por la almacenista en la cual se demuestra que recibieron la dotación en físico.

8. Existe el contrato N° 011 de enero 10 de 2014 (el cual no ha sido entregado), cuyo objeto es GESTION INTEGRAL DE SERVICIO FARMACEUTICO (suministro de medicamentos) por valor de \$100.485.331, contratista Corporación New Help integral, con Nit 900.519.988-0, representada legalmente por Daniel Andrés Gutiérrez Ayala, a quien se le giro cheque de pago a favor de nombre personal y no a favor de la persona jurídica que contrata, para efectos fiscales y tributarios, inicialmente realizan el pago con un comprobante de egreso de forma minerva realizado a mano, posteriormente cuando se solicita constancia de dicho pago lo entregan en forma impresa elaborado por el sistema que



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

actualmente tiene la institución (SIHOS), número de comprobante 4804, de fecha 25 de abril de 2014. Cuando se revisa el contrato N° 011, en la página de la Contraloría del Valle, se observa que este es adjudicado al señor Jorge Humberto Dávila, Especialista Dermatólogo, Otra inconsistencia que se observa en cuanto al contrato del suministro de medicamentos son los costos elevados con los cuales el hospital adquiere estos productos, al igual este contrato está respaldada por tres facturas de las cuales ninguna tiene ingreso por el almacén. Solicitamos encarecidamente se revise especialmente los procesos pre contractuales y pos contractuales del contrato suscrito con la Gobernación del Valle del Cauca con la Secretaría de Salud Departamental y esta con el Hospital, ya que se realizan sin el lleno de los requisitos legales obligatorios en cuanto a su transparencia, legalidad, publicidad, idoneidad de los contratistas.

#### **Respuesta:**

Revisados los soportes enunciados por el quejoso respecto al contrato No. 11 del 2014, se observa folio No. 36 disponibilidad presupuestal 137 con fecha de enero 2 de 2014, igualmente folio No. 37 registro presupuestal o compromiso presupuestal No 336 con fecha del 10 de enero de 2014 así mismo en el folio 42 contrato No. 011 de 2014 con fecha de inicio 10 de enero 2014 información que es coherente con la documentación suministrada por la Entidad, por lo tanto no se observa ninguna irregularidad ya que el contrato se suscribió en la fecha del compromiso contrariando lo manifestado por el quejoso en lo atinente a la anterioridad de la suscripción del contrato lo anterior conforme a los parámetros normativos.

Se evidencia que en el proceso precontractual de la Entidad realizó convocatoria pública a través de términos de referencia por lo cual se evidencia dicha publicación en la página de la Entidad, evidenciándose que una vez agotado el procedimiento para la recepción, análisis, estudio y selección de propuestas, no se presentó oferta alguna, por lo tanto se declaró desierto el proceso de contratación para la selección del contratista mediante la Resolución No. 015, posteriormente se reúne el comité de compras para establecer mediante acta de este organismo la necesidad para contratar el servicio de insumos médicos quirúrgicos y medicamentos los cuales son requeridos para la prestación del servicio, se determina realizar de nuevo el contrato mediante presentación de propuesta del señor Daniel Andrés Gutiérrez Ayala el cual es seleccionado de manera idoneidad y objetiva establecida en la normatividad vigente, se determinó que el contrato no.



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

11 del 2014 cuyo objeto es “GESTIÓN INTEGRAL DEL SERVICIO FARMACEUTICO QUE INCLUYE LA ADQUISICION, RECEPCION, ALMACENAMIENTO, DISPENSACION Y SUMINISTRO DE MEDICAMENTOS E INSUMOS MEDICO-QUIRURGICOS ADEMAS DE LAS ACCIONES DE FARMACOVIGILANCIA Y TECNOVIGILANCIA DE INSUMOS Y DISPOSITIVOS MEDICOS” y el contrato no. 011 del 2014 cuyo objeto es “El contratista se obliga para con el Hospital Departamental San Rafael, Empresa Social Del Estado de Zarzal Valle del Cauca a prestar servicios de salud en medicina especializada Dermatología en el Hospital Departamental San Rafael todo lo anterior conforme a la propuesta presentada la cual hace parte integral del presente contrato”, que los objetos contractuales son diferentes, en su objeto, certificado de disponibilidad presupuestal, registros presupuestales y obligaciones presupuestales, con respecto al número del contrato se observa que hay una similitud por lo que se deja un hallazgo de carácter administrativo.

Efectivamente no se observan entradas al almacén debido a que el Hospital adopto un sistema de distribución de medicamentos por dosis unitaria o unidosis el cual consiste en la dispensación, por el servicio de farmacia a las salas, de todos aquellos medicamentos prescritos a cada paciente debidamente identificados con la dosis necesaria para cubrir el tratamiento farmacológico este sistema ofrece la oportunidad de efectuar un adecuado control a la dispensación ya que el médico tratante es quien autoriza el medicamento que sale de la farmacia e ingresa al servicio, por tal motivo el proceso de almacenamiento de medicamentos no existe y por ende no se realiza entrada al almacén sino de manera directa ingresa el servicio solicitado y específicamente al paciente que lo requiere. Este sistema brinda beneficios financieros ya que la institución no requiere de stock inventarios ni tampoco de inventarios en las áreas eliminando de esta manera las perdidas por faltantes. Este procedimiento que tienen el Hospital establecido para medicamentos por consumo verificado a través de archivo plano del programa de farmacia donde se realiza por el número de identificación del paciente, fecha de la atención y descripción del medicamento entregado y el respectivo soporte de prescripción del médico tratante de igual manera se realizó un arqueo general del archivo plano del módulo haciendo la respectiva connotación de cuantos pacientes fueron atendidos en la vigencia.

EL equipo auditor procede a verificar en la plataforma de Rendición de Cuenta en Línea, donde se evidencia precisamente que el Contrato No. 011 de 2014 corresponde a “PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN MEDICINA





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

ESPECIALIZADA DERMATOLOGIA” por valor de 60 millones, contratista Jorge Dávila.

Al verificar en físico la carpeta del contrato de suministros No. 11 del 10 de enero de 2014, con el objeto de “GESTIÓN INTEGRAL DEL SERVICIO FARMACÉUTICO QUE INCLUYE LA ADQUISICIÓN, RECEPCIÓN, ALMACENAMIENTO, DISPENSACIÓN Y SUMINISTRO DE MEDICAMENTOS E INSUMOS MÉDICO -QUIRÚRGICO ADEMÁS DE LAS ACCIONES DE FARMACOVIGILANCIA Y TECNIVIGILANCIA DE INSUMOS Y DISPOSITIVOS MÉDICOS” por valor de \$100.485.331; éste contrato es revisado en la plataforma de Rendición de Cuenta en línea, evidenciándose que no fue reportado.

#### **9. DETRIMENTO OCASIONADO AL PATRIMONIO DEL HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL VALLE POR OMISIÓN EN EL PAGO DE LAS CONDENAS JUDICIALES.**

Se tiene conocimiento que existen unas CONDENAS en contra del Hospital de Zarzal, y que a pesar de estar debidamente ejecutoriadas las sentencias, la Gerente doctora LUZ STELLA ECHEVERRI, no ha realizado los ajustes presupuestales necesarios para el pago de las mismas, quien se niega rotundamente a pagar las referidas condenas, según nos han manifestado los demandantes y funcionarios que han tenido conocimiento de estos asuntos, pero que obviamos los nombres por el temor de ellos de ser despedidos, o que se tomen contra ellos, otro tipo de represalias, desconociendo la Gerente que el artículo 177 del Código Contencioso Administrativo, establece un término de 18 meses para que la entidad realice los ajustes presupuestales para el pago, lo que va en detrimento del patrimonio de la E.S.E., ya que de no pagar dentro del término de ley las condenas, la empresa tendrá que enfrentar un proceso ejecutivo, en donde deberá pagar no sólo capital, sino intereses moratorios, y las costas procesales.

Entre las CONDENAS a saber se tiene:

a. Actualmente la Gerente tiene una investigación Administrativa en la Procuraduría de Pereira, según radicado 955 del 26 de Febrero de 2014, por incumplimiento acuerdo de pago y vulneración de la buena fe, deuda que inicialmente era de \$595.000.000, después de haber incumplido el acuerdo de





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

pago puede llegar a ascender a \$700.000.000 de SALUD BIENESTAR Y VIDA ORTOPEDIA S.A.S

b. DEMANDANTES: HENRY ANTONIO BEDOYA y OTROS.- RADICACIÓN No. 2003-4600. Proceso que se adelantó en el Juzgado Único Administrativo de Cartago Valle.

c. DEMANDANTES: LUZ EUGENIA CESPEDES GARCIA y OTROS.- RADICACIÓN No. 1999-0761. Proceso que se adelantó en el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle.

La norma establece que la empresa tiene 18 meses para pagar después de la ejecutoria del fallo, pero de igual forma que desde ese momento se generan los intereses moratorios, o sea que a la fecha no sólo se tiene que se han vencido los 18 meses para los ajustes presupuestales, sino que los intereses pueden haber superado el capital, lo cual genera un detrimento en contra el **PATRIMONIO** del hospital.

Para corroborar lo anterior, le solicito al Señor Contralor solicite al hospital: 1) Las sentencias de primera y segunda instancia de cada uno de los procesos citados, con nota de ejecutoria, 2) Los presupuestos del hospital en donde se establezcan las partidas presupuesta les para pagar las condenas en referencia, 3) Comprobantes de egreso y demás anexos que demuestren el pago de las obligaciones.

Sabemos con total certeza que hasta el momento sólo a un proceso se le ha abonado un dinero (Luz Eugenia Céspedes García), pero que igual los intereses siguen corriendo; y con el resto de procesos la obligación sigue viva, generándose un incremento en el valor de los intereses moratorias altísimos, lo cual va en detrimento del patrimonio de la empresa.

De igual forma le solicitamos al Señor Contralor, pida un informe del estado actual de los procesos judiciales, que informen cuantos procesos tienen sentencia condenatoria ejecutoriada, desde que fecha, y que ha hecho la gerencia para cumplir con dichas obligaciones, si ha dado o no cumplimiento a lo consagrado en el artículo 177 del Código Contencioso Administrativo.

Es muy triste que una empresa de segundo nivel de complejidad, con tan buenos recursos, en donde el organismo de control podrá verificar que se ha



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

contratado mucha burocracia, a través de E.T.A., fundaciones y otras empresas temporales, además de contratarse estudios, asesorías, y otros, no planifique el pago de las obligaciones que tiene a su cargo. Esta **OMISIÓN** de la Señora Gerente del Hospital, si se analiza y se hace el estudio correspondiente de lo que correspondía pagar dentro del término de los 18 meses, a lo que toca pagar ahora, la diferencia es mucha y todo ello, a costa de la salud de los zarzaleños, de los recursos de la salud.

Es nuestro deber denunciar esta situación, porque la **OMISIÓN** de la Gerente va a traer el colapso financiero de la entidad, por ello le solicitamos que se realice un análisis serio, responsable, financiero de lo que está pasando en esta área, y si lo consideran viable se llame a los demandantes, sus apoderados para que se explique a que obedece que no se les haya pagado las obligaciones existentes a su favor, y a cuánto asciende el valor actual de sus pretensiones, con lo cual se podrá corroborar el **DETRIMENTO AL PATRIMONIO DEL HOSPITAL**.

Solicitamos a usted respetuosamente el **DICTAMEN** por parte de la contraloría Dptal sobre todas estas anomalías terminada esta auditoría. Y estaremos atentos a cualquier requerimiento de algún documento mencionado en este oficio.

#### **Respuesta:**

El equipo auditor verifica en los presupuestos aprobados para la vigencias 2012, 2013 y 2014, evidenciándose lo siguiente:

Para la vigencia 2012, se evidencia presupuesto final del rubro de Sentencias y Conciliaciones por valor de \$ 5.000.000 (No se canceló ninguna sentencia, debido a que no se realizó ningún compromiso por este concepto debido a la situación financiera).

Para la vigencia 2013, se evidencia presupuesto final del rubro de Sentencias y Conciliaciones un valor de \$279.454.000 millones, de los cuales se pagaron \$115.799.105.

Para la vigencia 2014, se evidencia un presupuesto definitivo a mayo del rubro de Sentencias y Conciliaciones un valor de \$289.100.000, de los cuales se han pagado \$144.400.000.

Por lo anterior analizado se establece que la Entidad realizó gestión de pago de sentencias judiciales, por lo que el excedente de la apropiación no conto con respaldo financiero para adquirir presupuesto, porque el presupuesto es de caja.

**COMPOTAMIENTO DE LA VENTA DE SERVICIOS HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN  
RAFAEL DE ZARZAL**

**Cuadro No. 34**

Años Promedio	2009	2010	2011	2012	2013
Venta de servicios de salud	9.120.997	8.715.966	9.056.060	7.536.607	10.149.551
APPN subsidio a la Demanda	4.473.525	5.053.005	3.517.186	1.105.774	172.500
Cuentas por cobrar Otras vigencias	1.352.919	1.373.879	1.233.135	1.346.367	4.291.269
% PARTICIPACION EN LOS INGRESOS					
APPN subsidio a la Demanda	49%	58%	39%	15%	2%
Cuentas por cobrar Otras vigencias	15%	16%	14%	18%	42%

Por lo anterior el equipo auditor se observa que una de las situaciones que han generado impacto en las finanzas de la Institución es la transformación de recursos de subsidio a la demanda o recursos del subsidiado, ya que como podemos observar los recursos que el hospital percibía por concepto de población pobre no asegurada en el 2009 tenían una participación en el total de venta de servicios del orden del 49% y en el 2010 del 58% del total de venta de servicios, adicional a esto la institución contaba con el beneficio de que estos recursos se contrataban por capitación generando altos ingresos por concepto de márgenes en la contratación, a partir del año 2011 los ingresos por este concepto empezaron a disminuir ostensiblemente alcanzando su punto más bajo en el 2013 donde la participación del departamento es de 2%.

Otro hecho relevante y que afecta las finanzas de la Entidad auditada es el aumento de las cuentas por cobrar como podemos observar en la gráfica, pasando de un 15% hasta llegar a un 42% en el año 2013 este hecho está fundamentado en la transformación de recursos ya que las E.P.S del régimen subsidiado no cancelan a tipo sus obligaciones generándose una cartera superior a 90 días, esta situación genera iliquidez por lo que la institución debe concentrar los pocos recursos que ingresan en el sostenimiento de sus gastos más



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

esenciales para la prestación de servicios como son la compra de insumos médicos y material quirúrgico y de más elementos de uso Hospitalario de igual manera debe abonar al personal de planta y contratado de la institución al cual se le adeudan en promedio tres meses, en este punto se incluye el personal especializado y de más personal asistencial, por lo tanto aquellos otros compromisos como son las demandas y deudas de vigencias anteriores como son el Sena y el ICBF deben ser postergadas y canceladas de manera gradual tal es el caso de la demanda instaurada y ganada por el abogado demandante del caso kuratomi en el cual se realizó un acuerdo de pago, de igual manera se realizó acuerdo de pago con el ICBF por deudas anteriores al año 2010 el cual permitía acogerse a un beneficio de reducción de intereses del 50%, el cual ya fue cancelado también es de aclarar que por concepto de aportes parafiscales la institución se encuentra al día en el pago de sus aportes, en el caso del demandante HENRY ANTONIO BEDOYA PELAEZ y otros por valor de \$209.803.732 (Dos Cientos Nueve Millones Ochocientos Tres Mil Setecientos Setecientos Treinta y Dos Mil Pesos M/C) la Entidad informa *“que se está realizando preacuerdo para la cancelación de la demanda sin reconocimiento de intereses, para lo cual se han realizado acercamientos con el abogado demandante y se ha expuesto el tema en el comité de conciliación y defensa judicial de la ESE”*.

La Entidad manifiesta además *“que en sus estados financieros reconoce las demandas perdidas por sentencia y en ningún momento pretende obviar esta obligación pero debido a las dificultades financieras y al bajo porcentaje de pago de las EPS se ve obligada a aplazar y realizar acuerdos de pago por cuotas (de acuerdo a la disponibilidad presupuestal) de estas sentencias ya que las obligaciones con el personal asistencial y la compra de insumos hospitalarios son vitales para garantizar el derecho a la salud el cual prima sobre otros factores”*.

En este sentido sobre el carácter fundamental del derecho a la salud ha señalado la Corte Constitucional en reiterados pronunciamientos entre otros a través de Sentencia T-737/13 que: **“PROTECCION CONSTITUCIONAL DEL DERECHO FUNDAMENTAL A LA SALUD-Reiteración de jurisprudencia**

*En reiterada jurisprudencia de esta Corporación se ha dispuesto que el derecho a la salud es un derecho fundamental de carácter autónomo. Según el artículo 49 de la Constitución Política, la salud tiene una doble connotación -derecho constitucional y servicio público-. En tal sentido, todas las personas deben poder acceder al servicio de salud y al Estado le corresponde organizar, dirigir, reglamentar y garantizar su prestación de conformidad con los principios de*



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

*eficiencia, universalidad y solidaridad. Se observa una clara concepción en la jurisprudencia de esta Corte acerca del carácter de derecho fundamental de la salud que envuelve un contenido prestacional. Partiendo de este presupuesto, le corresponde al Estado como principal tutor dotarse de los instrumentos necesarios para garantizar a los ciudadanos la prestación de la salud en condiciones que lleven consigo la dignidad humana, por lo que ante el abandono del Estado, de las instituciones administrativa y políticas y siendo latente la amenaza de transgresión, el juez de tutela debe hacer efectiva su protección mediante este mecanismo, sin excepción. El derecho a la salud es un derecho fundamental y tutelable, que debe ser garantizado a todos los seres humanos igualmente dignos, siendo la acción de tutela el medio judicial más idóneo para defenderlo, en aquellos casos en los que la persona que requiere el servicio de salud es un sujeto de especial protección constitucional”.*

## **OBLIGATORIEDAD DE GARANTIA DE SERVICIOS DE LOS HOSPITALES PUBLICOS EN COLOMBIA**

### **GARANTÍA DEL DERECHO A LA SALUD**

El derecho a la salud se define como el “disfrute del más alto nivel de salud física y mental que sea posible, lo cual supone algo más que liberar al individuo de afecciones o molestias y proveer las condiciones que le permitan desarrollarse sanamente y gozar de un nivel de vida adecuado. Incorpora los factores determinantes de la salud”.

#### ***Situación del entorno***

*La crisis del sistema de salud colombiano - Marcela Vélez.*

*\* Médica General; miembro de Cede trabajo.*

*Para la opinión pública cada vez es más claro que el gobierno está cometiendo un verdadero crimen con la salud de los colombianos. Desde que Uribe fuera el ponente de la Ley 100 y ésta se aprobó, se impuso un esquema de seguridad social en el cual la salud dejó de ser un derecho y se convirtió en mercancía, generando enfermedad y muerte. La presente crónica periodística de la médica Marcela Vélez constituye una ilustración vívida de dicha situación. Deslinda*



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

*Han transcurrido trece años de haberse aprobado la Ley 100 y sólo el sector financiero (las aseguradoras en salud) ha percibido beneficios. Todos los demás – hospitales, clínicas, trabajadores de la salud en todos los niveles y especialidades, pacientes de casi todas las clases sociales y de todos los regímenes y no regímenes de salud, en todas las regiones del país y de todas las edades– sufrimos la peor infamia que se ha cometido contra la salud y la vida de los colombianos. Pasamos de ser pacientes aquejados a impacientes quejosos. Hace pocos meses terminé el servicio social obligatorio en medicina, comúnmente llamado ‘año rural’, y tuve la ocasión de vivir de cerca los vejámenes de la Ley 100. No es la primera vez que escribo sobre la crisis de la salud, pero siempre he analizado el problema respaldándolo con cifras; en esta ocasión pretendo explicar con mis vivencias lo que está sucediendo en el sistema de salud.*

### ***La crisis de la red pública hospitalaria***

*Egresé de mi carrera consciente de la enorme crisis que atraviesa el sistema de salud. Aunque las clínicas privadas también atraviesan por su crisis, enfatizó en los hospitales pues son el sitio de atención de la población más pobre.*

*Durante el año de internado viví la crisis del Hospital Universitario San Jorge de Pereira, cuando el gobierno lo llevó al precipicio al negarse a pagar la atención de la población sin aseguramiento, los más pobres de los pobres, que son su responsabilidad.*

*Durante días el San Jorge careció hasta de pan y café para brindarles a sus pacientes; sin medicamentos, escaso oxígeno, pidiendo a las familias de los hospitalizados los guantes y reutilizando las jeringas. Cuando una comisión del Ministerio de la Protección Social asistió al San Jorge para evaluar la situación, propuso como única solución la reestructuración de la planta de personal, es decir echar trabajadores y recontratarlos a través de cooperativas, pagándoles una tercera parte del sueldo previo y sin ninguna estabilidad ni derechos laborales.*

*En esa misma ocasión uno de los trabajadores preguntó: ¿Por qué el Estado no pagaba la deuda? Uno de los comisionados respondió que no había deuda, que el*





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

*Estado no tenía la responsabilidad de financiar la atención de la población no asegurada. Entonces el trabajador preguntó: “¿Qué hacemos con los indigentes, los campesinos no asegurados en razón de que habitan en zonas tan apartadas que no logran ser visitados por los encuestadores del Sisben, los indígenas que no están en una ARS, los desplazados, la gente tan pobre que no logra conseguir el pasaje para ir a solicitar el Sisben, los indocumentados o quienes tienen un techo precario y escasa comida pero no clasifican en los estratos 1 o 2 porque el piso de la casa es de baldosa y tienen energía eléctrica?” A lo que el comisionado respondió: “Si no quieren quebrar, no los atiendan”.*

*Por esa misma época el Hospital Universitario de Caldas, el único hospital público de cuarto nivel del Eje Cafetero, ya había recorrido todo el proceso de cierre. Primero, estaba la crisis provocada por la falta de pago de las atenciones en salud a la población no afiliada por parte del Estado, crisis que se evidenciaba en el retraso en cancelar las prestaciones y varios meses de salario a los trabajadores y en la reducción de servicios prestados a la comunidad. Entre estos servicios en crisis se contaban el menor número de camas disponibles en hospitalización, la demora en las citas con especialista y en la programación de cirugías, y la restricción para realizar exámenes de laboratorio e imágenes diagnósticas. Situaciones que aunque sólo parecen tener un impacto administrativo, lo que hacen es empeorar la condición de vida y deteriorar la salud de la población, debido a que los diagnósticos no son oportunos o no se hacen y los tratamientos son nulos o insuficientes, provocando el deterioro de la salud de los pacientes, muchos de los cuales tendrían una real oportunidad de curación si existiera un verdadero sistema de salud.*

**[cedetrabajo.org/wp-content/uploads/2012/08/40-10.pdf](http://cedetrabajo.org/wp-content/uploads/2012/08/40-10.pdf)**

*El pasado 21 de agosto los sindicatos Anthoc y Sindess iniciaron una visita permanente a las instalaciones de Caprecom Regional Boyacá por la deuda altísima que tienen las eps con la red pública y privada departamental por la suma de \$186 mil millones.*

*Dichas organizaciones vienen efectuando con anterioridad diversas gestiones con las autoridades nacionales de salud y han enviado sendas comunicaciones al*





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

*gobierno nacional, los ministerios de hacienda y salud, la congreso de la república para que atiendan la caótica situación financiera y elimine la ley ordinaria de salud. Han conversado con el gobernador de Boyacá y la secretaria de salud y con otros entes locales y nacionales convocándolos a integrar un Frente Común por la Defensa de la Salud, buscando una solución a la crisis.*

*Este grupo de mujeres permanecerán hasta que se les resuelva las siguientes peticiones:*

*\*Cancelación total de la deuda,*

*\*Giro de los recursos de las deudas de vigencias anteriores que la eps publica Caprecom le adeuda a los hospitales.*

*\*Búsqueda de los mecanismos tendientes para que las eps privadas giren a los hospitales públicos los dineros adeudados de este año y vigencias anteriores.*

*\*La nómina de los trabajadores sea cancelada por el estado colombiano.*

*\*Eliminación de la intermediación de las eps y o gestoras de salud.*

*\*Se reconozca y se garantice el pago de la deuda con la red pública hospitalaria.*

*\*La atención en salud a los compatriotas no sea limitada al situado fiscal sino que se debe garantizar el derecho humano universal.*

*Convocamos a las autoridades departamentales, entes de control, ciudadanía, organizaciones sociales y sindicales a conformar un frente común exigiéndole a la Supersalud asumir la responsabilidad frente a la grave crisis hospitalaria que impide prestar un servicio de salud integral y digno a que tiene derecho el pueblo colombiano, empeorando las condiciones de vida y bienestar de los pacientes y trabajadores.*

[www.eldiplo.info/portal/.../227-colombia-la-crisis-del-sistema-de-salud](http://www.eldiplo.info/portal/.../227-colombia-la-crisis-del-sistema-de-salud)

Teniendo en cuenta lo anterior, se puede evidenciar que la ESE no cuenta con la disponibilidad presupuestal o recursos necesarios para atender de manera inmediata las condenas impuestas por la justicia, condenas las cuales de acuerdo a nuestra legislación empiezan a ocasionarse intereses moratorios a partir de la ejecutoria de la sentencia, en el caso objeto de denuncia de acuerdo al análisis financiero realizado a las arcas de la ESE, se evidencia que esta no cuenta con los recursos económicos que le permitan atender de manera inmediata las



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

condenas judiciales, teniendo que acudir a suscribir acuerdos de pago en los cuales los demandantes otorgan plazos a la ESE para el pago de la sentencia.

Por lo antes mencionado y de acuerdo a las quejas y denuncias que abordó el equipo auditor se concluye que el hospital no ha incurrido en presuntos detrimentos.

#### **4.2. OTRAS ACTUACIONES Y ASUNTOS RELEVANTES A TENER EN CUENTA**

##### **4.2.1 Verificar si la entidad cuenta con Comités de Conciliación Judicial, y si se encuentra en funcionamiento.**

A través de la Resolución No. 264 de septiembre 21 de 2009 “Por el cual se creó e integra el Comité de Conciliación y defensa judicial del Hospital departamental San Rafael de Zarzal Valle Empresa Social del Estado” Resolución N° 316 de Octubre 26 de 2011 “ Por medio del cual se modifica la resolución N° 264 de septiembre 21 de 2009, con las facultades legales, en especial las conferidas por la ley 23 de 1991 artículo 75 de la ley 446 de 1998, decreto 1214 de 2000 y decreto 2097 de 2012 el comité de conciliación del Hospital Departamental San Rafael, de acuerdo a las facultades constitucionales y legales, especialmente conferidas por el artículo 315 de la Constitución Política de Colombia, la Ley 80 de 1993, Ley 446 de 1998, Decreto 1214 de 2000; se evidencian siete actas del comité de conciliación de la vigencia 2012 y de la vigencia 2013 Nueve actas del comité de conciliación.

El Comité de Conciliación Judicial se reúne cada vez que se solicita por la contraparte, o a su vez que el Municipio crea conveniente para salvaguardar el interés público y evitar un problema mayor o un impacto negativo con respecto a la defensa judicial del Municipio.

#### **Procesos Judiciales**

El Hospital Departamental San Rafael de Zarzal (Valle del Cauca), con fecha de 31 de Julio del año en curso cuenta con 32 procesos de los cuales 19 están activos y 13 procesos ejecutoriados, los principales medios de control corresponden a reparación directa y nulidad y restablecimiento del Derecho; por un valor aproximado de las pretensiones de \$ 23.922.221.138, por lo que la gestión judicial del Hospital se podría resumir en los siguientes términos se cuenta con dos fallos absolutorios debidamente ejecutoriados, una vez revisados los

expedientes de cada uno de los procesos judiciales se evidencia que en cada uno de ellos fue contestado en términos la demanda, se solicitó práctica de pruebas las cuales fueron decretadas por los despachos judiciales, se presentaron alegatos de conclusión y se interpusieron los recursos necesarios según el caso.

A continuación se relacionan los procesos judiciales que reposan en los archivos de la Entidad adelantados en contra de la E.S.E. Hospital San Rafael de Zarzal:

Cuadro No.35

PROCESOS JUDICIALES HOSPITAL DEPARTAL SAN RAFAEL ZARZAL (VALLE DEL CAUCA)				
No. Radicación	Demandante	Clase de Proceso	Estado del Proceso	Cuantía estimada
2010-00318-00	Wilmar Antonio Jiménez Mejía y otros	Acción: Reparación Directa – Responsabilidad Medica	Etapa probatoria; El día 25 de abril de 2014 se emite auto por parte del Juzgado mediante el cual se realiza requerimiento a medicina legal para llevar a cabo dictamen pericial y se reconocen personerías.	309'000.000,00
2003-2197-00	Alonso Arias Calderón y otros	Acción: Reparación Directa – Responsabilidad Medica	Se profirió por parte del Juzgado de primera instancia sentencia a favor de la ESE.  La parte demandante no interpuso recurso alguno.  La sentencia se encuentra ejecutoriada.	100'000.000.00- Sentencia a favor de la Entidad
2009-0264-00	Blanca Ruby Sáenz Ramírez y Otro	Acción: Reparación Directa – Responsabilidad Medica	El día 31 de marzo de 2014, se expide la sentencia No. 030 de 2014, en contra de los intereses de la ESE, notificada por edicto el 15 de mayo de 2014, desfijándose edicto el día 19 de mayo de 2014.  El día 3 de junio de 2014 se interpuso recurso de apelación contra la sentencia citada. El 15 de Julio se concede el recurso.	49'000.000,00
2011-0294	Fanny Osorio Gallego y otros	Acción: Reparación Directa – Responsabilidad Medica	En la actualidad nos encontramos en etapa probatoria, llevándose a cabo la recepción de testimonios e interrogatorios de parte, a través de Despacho Comisorios en la ciudad de Zarzal, Pereira.  Se encuentra pendiente la recepción de declaraciones en la ciudad de Roldanillo y la práctica de prueba pericial, la cual ya fue decretada por el Despacho.	762'295.000,00
2011-00321-00	Genaro Restrepo y otros.	Acción: Reparación Directa – Responsabilidad Medica	Se llamó en garantía a la Compañía de Seguros La Previsora S.A., El día 18 de junio de 2013 se profirió auto, admitiendo el llamamiento en garantía.  El día 5 de febrero de 2014, se emite auto que abre a pruebas el proceso.  El Juzgado el día 27 de marzo de 2014 emite auto que corrige la providencia anteriormente	753.960.000,00



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

			citada.  La parte demandada interpone recurso el cual es concedido el día 25 de abril de 2014.	
2011-0036-00	Carlos Mario Romero y otros	Acción: Reparación Directa – Responsabilidad Medica	Se está a la espera del decreto de pruebas, para iniciar esta etapa.  Se emite auto aclaratorio de fecha 29 de abril de 2014.	1'231.880.000,00
2011-0004	Fabio Rojas Chaves y otros	Responsabilidad civil contractual	Mediante Auto Interlocutorio No. 981 del 22 de noviembre de 2012, se decretaron las pruebas a practicar dentro del proceso en cita.  Durante el mes de febrero de 2013 se llevaron a cabo la práctica de pruebas tales como declaraciones e interrogatorios de parte.  El día 25 de febrero de 2014 se presentaron alegatos de conclusión.  Al Despacho para sentencia.	1.00.000.000
2010-00199	Leydi Marcela Cardona y Blanca Myriam Cortes Ramírez	ACCION POPULAR	El día 28 de abril de 2014, se rindió informe requerido por el Despacho.  Otorgan 3 meses para demostrar gestiones con relación a lo pactado en el pacto compromisorio.	Sin cuantía
Sección Segunda 2005-4228	JEANNETTE MURIEL GALVEZ	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DE CARÁCTER LABORAL	En la actualidad el proceso en cita se encuentra ante el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca para desatarse el recurso de Apelación impetrado contra la Sentencia No. 69 del 30 de marzo de 2012, por ambos sujetos procesales.  El día 30 de abril de 2013 se presentaron alegatos de conclusión en segunda instancia ante el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle.  Al Despacho para fallo el 22 de mayo de 2013.	Sin cuantía
2005-04230	FLORENTINA HURTADO GARCIA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DE CARÁCTER LABORAL	El día 13 de Marzo de 2014 es notificada sentencia a favor de la entidad, confirma sentencia de primera instancia.	Sentencia a favor de la Entidad
2005-4549	ANGELA MARIA MORALES	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DE CARÁCTER LABORAL	En la actualidad el proceso en cita se encuentra ante el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca para desatarse el recurso de Apelación impetrado contra la Sentencia No. 385 del 12 de octubre de 2011, por ambos sujetos procesales.  En el mes de Noviembre de 2013 se presentaron alegatos de conclusión en	Sin Cuantía



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

			segunda instancia.  Al Despacho para fallo.	
2005-04225	LUZ MARY ANGOLA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DE CARÁCTER LABORAL	Al proferirse la Sentencia No. 153 del 29 de junio de 2012, se DENEGARON las pretensiones de reconocer y pagar los incrementos salariales de 2002, 2003, 2004, y 2005, pero se accedió a que se le pague a la señora LUZ MARY ANGOLA, la dotación de vestido y calzado de labor y los aportes o cotizaciones a la Caja de Compensación a la que se encuentre afiliada a partir de 1988.  El día 4 de Octubre de 2013 se realizó la presentación de los Alegatos de Conclusión en Segunda Instancia.	Sin Cuantía
2005-04234	HERNAN LLANOS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DE CARÁCTER LABORAL	Al proferirse la Sentencia No. 152 del 03 de agosto de 2010, se DECLARÓ la nulidad del acto administrativo contenido en el oficio de fecha mayo 17 de 2005, proferido por el Gerente encargado del Hospital Departamental San Rafael de Zarzal Valle E.S.E. y en consecuencia se ORDENÓ a la empresa liquidar y cancelar al señor HERNAN LLANOS, el incremento salarial correspondiente a los años 2002, 2003, 2004, y 2005, así como lo adeudado por concepto de trabajo suplementario.  El día 3 de abril de 2014 se notifica por estado Auto del Consejo de Estado admitiendo recurso.	Sin Cuantía
2005-00714	CARLOS MAURICIO RAMIREZ	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DE CARÁCTER LABORAL	Al proferirse la Sentencia No. 150 del 29 de junio de 2012, se DECLARÓ la nulidad parcial del acto administrativo sin fecha ni número consecutivo, proferido por el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal Valle E.S.E. y en consecuencia se declaró a título de restablecimiento del derecho, que entre el médico doctor CARLOS MAURICIO RAMIREZ, y la E.S.E., existió una relación de trabajo de derecho público, tiempo parcial, entre el 1 de febrero y el 1 de septiembre de 2002, y por tanto se condena a la empresa a pagarle las prestaciones sociales y vacaciones correspondientes por dicho periodo, según acervo probatorio que obra en el proceso. De igual manera se accedió al reconocimiento y pago de trabajo suplementario, como lo señala el a-quo en la parte resolutive de la providencia en cita.  En el mes de febrero de 2013 se profirió el auto que admite recurso.  El día 30 de abril de 2013, se presentaron alegatos de conclusión en segunda instancia ante el Tribunal Contencioso Administrativo	Sin Cuantía

			del Valle.	
2013-0032	ANDRES FABIAN GARCIA Y OTROS	REPARACION DIRECTA – Responsabilidad Medica	El día 16 de diciembre de 2013, se notifica auto por medio del cual se admiten los llamamientos en garantía solicitados.  Ya fueron notificados los llamados de garantía.	490 SMLMV
2013-0198-00	DAIANA KAROLINA BUSTAMANTE PORTILLA (ASVIDA Y SALUD)	ORDINARIO LABORAL	El día 28 de mayo de 2014 se contestó la demanda.	Sin Cuantía
2013-0112-00	SALUD – BIENESTAR Y VIDA ORTOPEDIA S.A.S	EJECUTIVO SINGULAR	El día 7 de Julio de 2014, se expide sentencia No. 077, mediante la cual se ordena seguir adelante la ejecución de acuerdo a lo ordenando en el auto de mandamiento de pago	Sin Cuantía
2012-0440-00	LUZ MARINA RESTREPO	NULIDAD Y RESTABLECIMIE NTO DEL DERECHO	El día 7 de julio de 2014 se contestó la reforma de la demanda presentada por la demandante.	304.790.306
2014-00141-00	MARLENI AMARILES Y OTROS	REPARACION DIRECTA – RESPONSABIL AD MEDICA	El día 7 de julio de 2014 se contestó la demanda presentada, se propuso excepciones, se llama en garantía a la Previsora seguros S.A, al profesional Anestesiólogo que atendió a la paciente y a la CTA Salud Integral con quien se tenía contratado el proceso de Hospital y Cirugía de la Empresa.	Superior a 1400 SMLMV

Fuente: Asesor Jurídico Externo

Elaboró: Comisión de auditoría

Por lo anteriormente expuesto el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal, en cuanto a los procesos debidamente ejecutoriados y en firme en los cuales fue condenado el Hospital y se encuentra pendiente de pago:

Cuadro No.36

Sentencias Judiciales en contra de El Hospital Departamental San Rafael de Zarzal (Valle del Cauca)				
Radicación	Demandante/accionante	Clase de Proceso	Estado del Proceso	Cuantía estimada/Resolución
1994-00776-00	Luz Eugenia Céspedes y otros	Reparación Directa – Responsabilidad Médica	Proceso adelantado en primera instancia ante el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca, en donde se NEGARON las pretensiones de la parte actora; por lo que fue apelado y enviado al Honorable Consejo de	200.000.000.00 (SE PAGO)





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

			<p>Estado, correspondiéndole el proceso a la Sección Tercera – Subsección “A”, Consejera Ponente doctora GLADYS AGUDELO ORDOÑEZ, quien mediante Sentencia del 27 de abril de 2011, REVOCA la Sentencia de fecha 28 de julio de 1999, proferida por el Tribunal en cita.</p> <p>El Consejo de Estado envió mediante oficio No. A 11-578-O, a la E.S.E. en copia simple la Sentencia proferida por esa sección y el Edicto de fecha 02/06/2011 que va hasta el 07/06/2011, Se celebró acuerdo de pago por la suma de \$200.000.000, el 5 de agosto de 2014 se terminó de cancelar el acuerdo de pago.</p>	
2003-04600-00	Henry Antonio Bedoya Peláez y otros	Acción: Reparación Directa – Responsabilidad Médica	<p>Proceso adelantado en primera instancia en el Juzgado Único Administrativo de Cartago Valle, en donde se profirió la Sentencia No. 164 del 30 de octubre de 2009, en la cual se NEGARON las pretensiones de la parte actora.</p> <p>Impetrándose por la parte demandante recurso de Apelación contra la providencia en cita, por lo que fue remitido al Proceso por competencia al Honorable Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca, designándose como Magistrado Ponente al doctor ALVARO PIO GUERRERO VINUEZA, quien mediante Sentencia del 22 de julio</p>	<p>\$182.104.000</p> <p>-INTERESES MORATORIO: 2.32% mensual desde el el 16 de agosto de 2011.</p> <p>El día 28 de noviembre de 2013, se expidió auto que ordena seguir adelante con la ejecución, condenándose en costas a la ESE por \$17.871.832. (PENDIENTE)</p>



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

			de 2011, REVOCA la sentencia de primera instancia, y en su lugar CONDENA al Hospital Departamental San Rafael de Zarzal Valle E.S.E., a pagar a la parte actora los perjuicios morales ocasionados por el fallecimiento de la recién nacida hija de ADRIANA CAROLINE MENDEZ OSORIO.	
2005-1152	ETHEL HAILEY VILLALOBOS	Nulidad y Restablecimiento del Derecho de Carácter Laboral	<p>El Juzgado Único Administrativo de Cartago Valle profirió la Sentencia No. 046 del 18 de febrero de 2011, declarando la nulidad parcial del acto administrativo proferido por el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal Valle E.S.E., y CONDENANDOSE a la E.S.E. a pagar a la señora ETHEL HAILEY VILLALOBOS, a título de restablecimiento del derecho a reconocer y pagar en calidad de medica de la institución entre otros el período comprendido del 6 de julio de 2001, al 31 de enero de 2003, trabajo suplementario y demás prestaciones sociales.</p> <p>Ambos sujetos procesales apelaron la sentencia de primera instancia, surtiéndose el recurso de apelación ante el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca, quien confirmó la sentencia apelada, para el 26 de septiembre del año 2011. Publicada en el Edicto del día 25, 26, y 26 de octubre de 2011, y trascurrió su ejecutoria los días 28,31 y 1 de</p>	



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

			noviembre de 2011.	
2005-4233	HUMBERTO GRUESO SEGURA	Nulidad y Restablecimiento del Derecho de Carácter Laboral		<p>Se profirió por parte del Juzgado Único Administrativo de Cartago Valle, la Sentencia No. 246 del 26 de julio de 2010, declarando la nulidad parcial del acto administrativo proferido por el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal Valle E.S.E., y CONDENANDOSE a pagar al señor HUMBERTO GRUESO SEGURA, a título de restablecimiento del derecho de carácter:</p> <p>a) Reconocer y pagar las dotaciones de Calzado y Vestido de Labor del periodo comprendido del 1 de septiembre de 2002 hasta el 30 de abril de 2005, y b) La cotización a la Caja de Compensación Familiar por concepto del subsidio familiar, causados desde 2002 hasta mayo de 2005, pago que deberá realizarse a través de la Caja de Compensación Familiar a la que se encuentre afiliado el actor.</p> <p>Al apelarse la citada sentencia por la parte actora, le correspondió al Honorable Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca, desatar el recurso impetrado, el cual realiza a través de la Sentencia de fecha 02 de diciembre de 2011, en la cual se confirmó</p>



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

				<p>la providencia del Juez Único Administrativo de Cartago Valle. Folios 157.</p> <p>La parte actora interpuso acción de tutela ante el Consejo de Estado contra la providencia judicial proferida por el Tribunal Contencioso Administrativo, resolviéndose a través de sentencia del 14 de junio de 2012, amparar los derechos fundamentales y dejar sin efectos la sentencia proferida por el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle, ordenando a esa Corporación expedir nueva sentencia de acuerdo a los lineamientos jurisprudenciales.</p> <p>En cumplimiento de lo anterior el Tribunal Contencioso Administrativo emite sentencia el día 31 de enero de 2013, accediendo a las pretensiones de la demanda, estableciendo prescritos los derechos reclamados anteriores al 16 de mayo de 2002. (PENDIENTE)</p>
2005-4224	LESBY MOLINA MONTOYA	Acción: Nulidad y Restablecimiento del Derecho de Carácter Laboral	Se profirió por parte del Juzgado Único Administrativo de Cartago Valle, la Sentencia No. 047 del 26 de julio de 2010, declarando la nulidad parcial del acto administrativo proferido por el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal Valle	(PENDIENTE)



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

			<p>E.S.E., y CONDENANDOSE a pagar a la señora LESBY MONTAÑA MOLINA, a título de restablecimiento del derecho de carácter laboral: a) Reconocer y pagar las dotaciones de Calzado y Vestido de Labor del periodo comprendido del 1 de septiembre de 2002 hasta el 30 de abril de 2005, y b) La cotización a la Caja de Compensación Familiar por concepto del subsidio familiar, causados desde marzo de 1998, hasta mayo de 2005, pago que deberá realizarse a través de la Caja de Compensación Familiar a la que se encuentre afiliado el actor.</p> <p>Al apelarse la citada sentencia por la parte actora, le correspondió al Honorable Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca, desatar el recurso impetrado, el cual realiza a través de la Sentencia publicada en Edicto, en la cual se confirmó la providencia del Juez Único Administrativo de Cartago Valle.</p> <p>La parte actora interpuso acción de tutela ante el Consejo de Estado, contra la providencia judicial anteriormente citada, se vinculó al Hospital como tercero interesado en las resultas del proceso, en espera del fallo.</p>	
2005-01812-00	José Ramiro González Giraldo y otros	Acción: Reparación Directa – Responsabilidad Medica	El día 18 de febrero de 2014, se lleva a cabo audiencia de conciliación	\$ 94.320.000 (PENDIENTE)



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

			<p>de la que trata el artículo 70 de la ley 1395 de 2010, comunicándose al demandante la decisión tomada por el comité de conciliación de la Entidad, la cual es aceptada por el demandante relacionada con el pago del 80% de la Sentencia dictada en primera instancia en contra de la entidad así:</p> <p>Por perjuicios morales.</p> <p>El día 28 de febrero de 2014 se emite auto mediante el cual el Juzgado aprueba el acuerdo conciliatorio al que llegaron las partes.</p>	
2004-3227-00	Hugo Salcedo y Otro	<p>Acción: Reparación Directa – Responsabilidad Medica</p>	<p>Dentro de este proceso se profirió la Sentencia No. 218 del treinta y uno (31) de agosto de 2012, a través de la cual el operador jurídico declaró probada la concurrencia de culpas en el daño sufrido por el señor HUGO SALCEDO, por parte del HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL VALLE E.S.E. y la misma víctima. y se CONDENÓ a la entidad a pagar a la parte actora una suma aproximada de Diecisiete Millones de Pesos (\$17.000.000)MC/te</p> <p>Se presentó recurso de apelación dentro del término legal.</p> <p>Para el día 22 de enero de 2013, a las 2:00 p.m, se tenía programada audiencia de conciliación de conformidad con el artículo 70 de la ley 1395.</p>	<p>17.000.000, (PENDIENTE)</p>





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

			El día 16 de enero de 2013 se celebró comité de conciliación a través del cual se concluyó, por parte del Comité de Conciliación y Defensa Judicial que para los intereses de la entidad y en aras de prevenir una condena más gravosa se debe desistir del citado recurso, por lo tanto indican comunicar la decisión del comité al Juzgado Primero Contencioso Administrativo en Descongestión del Circuito de Cartago. Consecuencia de lo anterior no se asistió a la audiencia de conciliación declarándose desierto el recurso.	
Sección Segunda 2005-4226	RUBIELA LIBREROS BOTERO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DE CARÁCTER LABORAL	El día 13 de Marzo de 2014 es notificada sentencia a favor de la demandante, confirma sentencia de primera instancia.	Sin cuantía
2005-4229	OLMEDO VIDAL OCAMPO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DE CARÁCTER LABORAL	El día 4 de abril de 2013 se profirió sentencia de segunda instancia por parte del Tribunal Contencioso Administrativo del Valle, mediante la cual modifica el numeral 3 de la sentencia recurrida, ordenando a la ESE afiliarse a la demandante a una Caja de Compensación Familiar que opere en el Municipio de residencia de la demandante, y en consecuencia pagar a título de reparación del daño la totalidad de la cotización a la Caja de Compensación por concepto de subsidio familiar desde el año 1993, pago que deberá realizarse a través de la	EJECUTORIADA-LA PARTE DEMANDANTE NO HA ALLEGADO LIQUIDACION DE LA SENTANCIA



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

			<p>Caja de Compensación Familiar en la que se haya afiliado a la demandante.</p> <p>Así mismo modifica el numeral 4 de la sentencia recurrida condenando a la ESE a pagar a la demandante por concepto de horas extras, dominicales, recargos y festivos, por el año 2001 la suma de \$ 264. 259 y por el año 2002 la suma \$ 417.773 para un total de \$ 682.032, advirtiendo el tribunal que si los dineros ya fueron pagados por la entidad no existe fundamento para volverlos a pagar.</p> <p>De igual modo adiciona un numeral a la sentencia recurrida ordenando a la ESE a realizar el incremento, reajuste y pago del salario y prestaciones sociales a que tiene derecho la demandante correspondiente a los años 2002, 2003, 2004, 2005, confirmándose los demás numerales de la sentencia recurrida.</p>	
2005-04232	MARIA NORBY PADILLA	<p>NULIDAD Y RESTABLECIMIE NTO DEL DERECHO DE CARÁCTER LABORAL</p>	<p>El día 4 de abril de 2013 se profirió sentencia de segunda instancia por parte del Tribunal Contencioso Administrativo del Valle, mediante la cual modifica el numeral 3 de la sentencia recurrida, ordenando a la ESE afiliar a la demandante a una Caja de Compensación Familiar que opere en el Municipio de residencia de la demandante, y en consecuencia pagar a título de reparación del daño la totalidad de la cotización a la Caja de Compensación por</p>	<p>EJECUTORIADA-LA PARTE DEMANDANTE NO HA ALLEGADO LIQUIDACION DE LA SENTENCIA</p>



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

			<p>concepto de subsidio familiar desde el año 1994, pago que deberá realizarse a través de la Caja de Compensación Familiar en la que se haya afiliado a la demandante.</p> <p>Así mismo modifica el numeral 4 de la sentencia recurrida condenando a la ESE a pagar a la demandante por concepto de horas extras, dominicales, recargos y festivos, por el año 2001 la suma de \$ 322.457 y por el año 2002 la suma \$ 418.170 para un total de \$ 977.692, advirtiéndole el tribunal que si los dineros ya fueron pagados por la entidad no existe fundamento para volverlos a pagar.</p> <p>De igual modo adiciona un numeral a la sentencia recurrida ordenando a la ESE a realizar el incremento, reajuste y pago del salario y prestaciones sociales a que tiene derecho la demandante correspondiente a los años 2002, 2003, 2004, 2005, confirmándose los demás numerales de la sentencia recurrida.</p>	
2005-05386	VIRGELID CALERO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DE CARÁCTER LABORAL	<p>El día 6 de Mayo de 2013 se profirió sentencia de segunda instancia por parte del Tribunal Contencioso Administrativo del Valle, mediante la cual modifica el numeral 3 de la sentencia recurrida, ordenando a la ESE afiliarse a la demandante a una Caja de Compensación Familiar que opere en el Municipio de residencia de la demandante, y en</p>	EJECUTORIADA-LA PARTE DEMANDANTE NO HA ALLEGADO LIQUIDACION DE LA SENTENCIA



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

			<p>consecuencia pagar a título de reparación del daño la totalidad de la cotización a la Caja de Compensación por concepto de subsidio familiar desde el año 1993.</p> <p>Así mismo modifica el numeral 4 de la sentencia recurrida condenando a la ESE a pagar a la demandante las horas extras adeudadas de los años 2001, 2002, 2003 y 2004, de conformidad con la reliquidación salarial ordenada en la sentencia, advirtiéndole al tribunal que si los dineros han sido pagados parcialmente, se pagara a la demandante los saldos que resulten a su favor.</p> <p>De igual modo adiciona un numeral a la sentencia recurrida ordenando a la ESE a realizar el incremento, reajuste y pago del salario y prestaciones sociales a que tiene derecho la demandante correspondiente a los años 2002, 2003, 2004, 2005, confirmándose los demás numerales de la sentencia recurrida.</p>	
2006-0258	ALEYDA SANTA ORTIZ	<p>NULIDAD Y REESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DE CARÁCTER LABORAL</p>	<p>El día 6 de Mayo de 2013 se profirió sentencia de segunda instancia por parte del Tribunal Contencioso Administrativo del Valle, mediante la cual modifica el numeral 3 de la sentencia recurrida, ordenando a la ESE afiliar a la demandante a una Caja de Compensación Familiar que opere en el Municipio de residencia</p>	<p>EJECUTORIADA-LA PARTE DEMANDANTE NO HA ALLEGADO LIQUIDACION DE LA SENTENCIA</p>



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

			<p>de la demandante, y en consecuencia pagar a título de reparación del daño la totalidad de la cotización a la Caja de Compensación por concepto de subsidio familiar desde el año 1993.</p> <p>Así mismo modifica el numeral 4 de la sentencia recurrida condenando a la ESE a pagar a la demandante las horas extras adeudadas de los años 2003, de conformidad con la reliquidación salarial ordenada en la sentencia, advirtiendo el tribunal que si los dineros han sido pagados parcialmente, se pagara a la demandante los saldos que resulten a su favor.</p> <p>De igual modo adiciona un numeral a la sentencia recurrida ordenando a la ESE a realizar el incremento, reajuste y pago del salario y prestaciones sociales a que tiene derecho la demandante correspondiente a los años 2002, 2003, 2004, 2005, confirmándose los demás numerales de la sentencia recurrida.</p>	
2006-0257-00	María Olga Zabala Grajales	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	<p>El día 27 de Agosto de 2013 se profirió sentencia de segunda instancia por parte del Tribunal Contencioso Administrativo del Valle, mediante la cual modifica el numeral 3 de la sentencia recurrida, ordenando a la ESE afiliar a la demandante a una Caja de Compensación Familiar que opere en el Municipio de residencia de la demandante, y en</p>	EJECUTORIADA-LA PARTE DEMANDANTE NO HA ALLEGADO LIQUIDACION DE LA SENTENCIA

			<p>consecuencia pagar a la Caja de Compensación por concepto de subsidio familiar desde el mes de abril del año 1999.</p> <p>De igual modo adiciona un numeral a la sentencia recurrida ordenando a la ESE a realizar el incremento, reajuste y pago del salario y prestaciones sociales a que tiene derecho la demandante correspondiente a los años 2002, 2003, 2004, 2005, confirmándose los demás numerales de la sentencia recurrida.</p>	
--	--	--	--	--

Fuente: Asesor Jurídico Externo  
Elaboró: Comisión de auditoría.

Se puede evidenciar que si bien existen unas condenas judiciales en contra de la E.S.E., bajo las condiciones actuales de la Institución ha sido difícil dar cumplimiento a las sentencias judiciales, ya que prima el derecho a la salud en conexidad al derecho a la vida por lo que la institución es responsable por la salud del paciente, por lo que se analizó lo siguiente:

Las finanzas del Hospital se han visto afectadas debido a que los recursos de la población pobre no asegurada han sufrido bajas en forma considerable del 2011 hasta la fecha, ocasionados por la transformación de los mismos producto de la aplicabilidad de la Ley 1122 del 2007 y la Ley 715 2011.

### **Cobros Persuasivos y Coactivos**

Una vez realizado el análisis de la recuperación de la cartera en el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal Valle del Cauca, la cual se encuentra a cargo de la Subgerencia Administrativa y de la oficina de cartera y de las acciones de cobro tendientes a generar un incremento en el recaudo de los recursos adeudados por las EPS las cuales se les presta los servicios de salud.

La Entidad adopto el Manual de Cobro Persuasivo (Resolución N° 255 del 01 agosto), en cumplimiento de la Ley 1066 de 2006, Por medio de la cual se dictan normas para la normalización de la cartera publica y se dictan otras disposiciones.



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

En la vigencia 2012 se realizaron 47 cobros persuasivos a las siguientes eps:

EPS Suramericana  
EPS Salud Total  
Cafesalud  
Clínica Oriente  
Colmena S.A.  
Coosalud  
Saludcoop  
Eps Sanitas  
Compañía Suramericana ARL  
Solsalud  
Coomeva  
Servicio occidental de salud  
Coomeva medicina prepagada  
Seccional de sanidad valle  
Asistencia en servicio de salud  
Emssanar  
Asociación Mutual la Esperanza  
Asociación Indígena del Cauca  
Eps AMBUQ  
Cosmitet  
Dirección General de Sanidad Militar  
Mafre Colombia  
Salud vida  
Aliansalud  
Fondo de Solidaria y Garantía  
Mallamas  
Comfenalco Antioquia  
Colpatria Seguros de Vida  
Seguros Colpatria  
Previsora  
Seguros Bolívar  
QBE seguros  
Generali Colombia  
Seguro de Vida del Estado  
Seguros del Estado  
Positiva  
Compañía Mundial de Seguros





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

Liberty  
Córdoba  
Comfenalco Valle  
Antioquia Confama  
Seguros Generales Suramericana  
Emdisalud  
Comfamiliar Huila  
Caprecom  
Nueva EPS

El valor del cobro persuasivo a la diferentes EPS es por TRES MIL MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y UN MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS (\$ 3.471.651.365) del cual el valor del recaudo es de DOS MIL MILLONES CUATROCIENTOS VEINTIUN MIL SESENTAY CINCO MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y UN PESOS (\$2.421.065.861) para un porcentaje del 70%

En la vigencia 2013 se realizaron 46 cobros persuasivos a las siguientes Eps:

EPS Suramericana  
EPS Salud Total  
Cafesalud  
Colmena S.A.  
Coosalud  
Saludcoop  
Eps Sanitas  
Compañía Suramericana ARL  
Solsalud  
Coomeva  
Servicio occidental de salud  
Coomeva medicina prepagada  
Seccional de sanidad valle  
Asistencia en servicio de salud  
Emssanar  
Asociación Mutua la Esperanza  
Asociación Indígena del Cauca  
Eps AMBUQ  
Cosmitet  
Dirección General de Sanidad Militar



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

Mafre Colombia  
Salud vida  
Aliansalud  
Fondo de Solidaria y Garantía  
Mallamas  
Comfenalco Antioquia  
Colpatria Seguros de Vida  
Seguros Colpatria  
Previsora  
Seguros Bolívar  
QBE seguros  
Generali Colombia  
Seguro de Vida del Estado  
Seguros del Estado  
Positiva  
Compañía Mundial de Seguros  
Liberty  
Cóndor  
Comfenalco Valle  
Antioquia Confama  
Seguros Generales Suramericana  
Emdisalud  
Comfamiliar Huila  
Caprecom  
Nueva EPS

El valor del cobro persuasivo a la diferentes EPS es por CINCO MIL MILLONES CUARENTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS VEINTICINCO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS (\$5.044.525.368) del cual el valor del recaudo es de TRES MIL MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y CUATRO QUIENIENTOS TRES MIL NOVECIENTOS TRES PESOS (\$ 3.374.503.903) para un recaudo del 65%

El resultado obtenido por el Hospital en las vigencias 2012 y 2013 correspondiente a los cobros prejurídicos es el siguiente:



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

Cuadro No. 37

CONCEPTO	Vigencia 2012	Vigencia 2013
Cobros EPS	\$ 3.471.651.365	\$ 5.044.525.368
Recaudo de la Vigencia	\$ 7.833.399.343	\$ 14.087.780.619
Recaudo de la Cartera	\$ 2.421.065.861	\$ 3.374.503.903
<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>\$ 7.833.399.343</b>	<b>\$ 14.087.780.619</b>

Fuente: Oficina de Cartera

Elaboró: Comisión de auditoría

#### **4.2.2 Realizar seguimiento a las Funciones de Advertencia de la vigencia anterior si las hubiere.**

En la presente auditoría no se presentaron funciones de advertencia por resolver y evaluar dentro del mismo.

#### **4.2.3 Verificar el cumplimiento del art 73 de la Ley 1474 de 2011 y su reglamentación en sus aspectos formal y sustancial - Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano.**

De acuerdo a la implementación y adopción del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, por parte del Hospital Departamental San Rafael E.S.E de Zarzal Valle del Cauca, la cual fue elaborada por la oficina asesora de control interno a partir de Abril de 2013, teniéndose como principal base los lineamientos de la Secretaria de Transparencia de la Presidencia de la Republica, el Departamento Nacional de Planeación, Departamento Administrativo de la Función Pública y la oficina de las Naciones Unidas y de manera especial lo enmarcado en el artículo 73 de la Ley 1474 del 2011, la cual determina el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano.

El Hospital Departamental San Rafael de Zarzal E.S.E, comprometido con los valores que rigen los principios éticos y valores institucionales y en aras de dar cumplimiento a los requerimientos de la Ley 1474 de 2012, ha elaborado este documento con el fin de crear nuevas estrategias para la construcción de acciones tendientes a contrarrestar la anticorrupción y la atención al ciudadano en aras de propender una mejor calidad en la prestación de los servicios en calidad y calidez a la comunidad, así como de la generación del autocontrol dentro de los



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

funcionarios y trabajadores encargados de cada uno de los procesos en la entidad.

Esta herramienta es de utilidad como tipo preventivo para la entidad, es decir, permite a la Gerencia generar control sobre aquellos riesgos que se presentan en las diferentes áreas que obstaculizan los diferentes procedimientos, para ello se debe tener en cuenta los componentes autónomos e independientes enmarcados dentro de la normatividad que establece el departamento administrativo de la función pública:

1. Metodología para la identificación de riesgos de corrupción y acciones para su manejo.
2. Estrategia Antitrámites.
3. Rendición de cuentas.
4. Mecanismos para mejorar la atención al ciudadano.

Para el hospital, es de gran importancia identificar todos los factores que alteran el funcionamiento del mismo, ya que la prioridad siempre será la de mejorar y mantener la calidad en el servicios, que este se preste de forma eficiente y eficaz, logrando satisfacer al máximo las necesidades y requerimientos de los usuarios internos y externos.

Propender mecanismos de acción y estrategias que favorezcan el funcionamiento de la entidad se constituyen como las nuevas bases para forjar un mejor futuro y visión de nuestro hospital.

El éxito de este plan depende de su evaluación y seguimiento, y este se realizara en liderazgo por la gerencia y su equipo colaborador, así como de todas las áreas del Hospital.

Por lo anterior el objetivo principal del plan anticorrupción y atención al ciudadano establecido por el Hospital Departamental San Rafael E.S.E, está diseñado a brindar a la comunidad mayor transparencia en las actuaciones, a su vez se establecen los siguientes tramites: Correspondencia interna y externa, respuestas a solicitud de peticiones quejas y reclamos y sugerencias; admisión del usuario y asignación de citas; solicitud de documentos legales obligatorios para la recepción de hojas de vida de futuros contratistas o cuando ya se realice el proceso de ; solicitar la historia clínica digital.



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

De igual forma realiza el componente de identificación de riesgos de corrupción y acciones para su manejo acompañado de las matrices para su ejecución y seguimiento; componente estrategia anti-tramites en las exigencias documentales, atención al ciudadano, creación de tramites en línea y publicación de los proyectos de inversión; componente rendición de cuentas en el caso de la publicación de los contratos, audiencia pública de rendición de cuentas, pagina web del Hospital, Facebook, cuñas radiales; componente mecanismos para mejorar la atención al ciudadano donde señala un portafolio de servicios y tramites que se preste a favor de la comunidad con el fin de optimizar las relaciones e incrementar los índices de eficiencia, eficacia, transparencia y efectividad dentro de la administración Municipal y por último el seguimiento y control de la ejecución del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano a cargo de la oficina asesora de control interno.

A lo anterior el Hospital Departamental San Rafael E.S.E cuenta con una publicación y divulgación la cual se realiza de manera virtual en la página de la Entidad. (Página web)

#### **4.2.4 Evaluar el cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones.**

De conformidad con el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (Ley 1437 de 2011), el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal Valle del Cauca ha implementado mediante el Manual de Procesos y Procedimientos, la atención a quejas, reclamos y sugerencias como parte de la participación comunitaria donde se desarrollan las siguientes actividades:

1. Adecuación del buzón de sugerencias donde se anexa el formato de encuesta PQRS y el diligenciamiento por parte de los usuarios.
2. Apertura del buzón de sugerencias donde cada ocho días los viernes se da apertura con la compañía del delegado de la secretaria de salud y algunos miembros de la asociación de usuarios y el funcionario del siau se abre el buzón y se levanta el acta de apertura donde se especifica la cantidad de quejas el tipo y cantidad de solicitudes.
3. Radicación de la queja, reclamo o sugerencia la cual se atiende en 15 días hábiles para dar respuesta a las quejas, reclamos y sugerencias.



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

4. Control y seguimiento el cual se realizara de manera periódica el cumplimiento de los tiempos y la calidad de respuesta de las quejas, reclamos y sugerencias.
5. En la vigencia 2012 se recibieron 69 quejas y de la vigencia 2013 se recibieron 100 quejas.

Por otra parte la administración al derecho de petición establece el siguiente procedimiento de conformidad con la Constitución Política de Colombia artículo 23 y la Ley 1437 de 2011 artículo 13 y siguientes, correspondiente al Título II Capítulo I:

1. Recibir y radicar según su presentación bien sea de manera escrita, verbal o virtual (Correo electrónico), para lo cual se debe dar constancia de recibo y radicación en la ventanilla única de la Entidad, y traslada a la dependencia responsable del procedimiento.
2. Los tiempos de respuesta de la solicitud en las peticiones de interés particular o general deben resolverse en 15 días siguientes al recibo; las peticiones de documentos deberán resolverse dentro de los 10 días siguientes al recibo; Las peticiones de consulta se resolverán 30 días, lo anterior de conformidad con el artículo 13 y 14 de la Ley 1437 del 2011.
3. La respuesta de los Derechos de Petición se notifica de manera personal (medio electrónico), en estrados (audiencia pública), citación para notificación personal (mediante fax o correo electrónico), y Notificación por aviso cuando no se pueda realizar la notificación personal, por último se aplica un control y seguimiento el cual se realizara de manera periódica.
4. En el Hospital Departamental San Rafael E.S.E se recibieron entre enero y diciembre de 2013 53 derechos de petición a los cuales se les dio el tramite respectivo.

Igualmente El Hospital Departamental San Rafael E.S.E aplica un procedimiento a las acciones de Tutelas amparados a la Constitución Política de Colombia artículo 86, Decretos 1382 de 2000, 2591 de 1991 y 306 de 1992 de la siguiente forma:

1. Se reciben y se radican las acciones de Tutela en ventanilla Única del Hospital Departamental San Rafael E.S.E. posteriormente se da traslado a la dependencia competente la cual genera la respuesta técnica y veras en términos de ley.



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

2. Se Generan la respuesta mediante oficio remisorio y de acuerdo al anexo diseñado por el Hospital antes del vencimiento a la oficina jurídica, para la respectiva revisión de conceptos jurídicos.
3. Posterior a la revisión y a posibles cambios se enviara la respuesta al tutelante, en caso de que la respuesta sea fuera del Hospital Departamental San Rafael, se realiza la presentación personal y se envía al Juzgado o Tribunal de conocimiento a través de los siguientes medios: Correo certificado, fax, correo electrónico (escaneado)
4. Por último si el fallo es desfavorable se acata en estricto cumplimiento, y si el fallo es favorable se archiva de conformidad con la Ley 594 de 2000.
5. Para la vigencia 2013 se recibieron 48 tutelas las cuales fueron resueltas en su totalidad.

#### **4.2.5 Realizar la evaluación del cumplimiento de lo prescrito en el Decreto Nacional 1141 de 2013 y Resolución 1877 de 2013 del Ministerio de Salud (si aplican).**

- a. El artículo 81 de la Ley 1438 de 2011 estableció que las Empresas Sociales del Estado de nivel territorial categorizadas en riesgo alto o medio por el Ministerio de Salud y Protección Social, deberán someterse a un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero.
- b. Por otro lado el artículo 8 de la Ley 1608 de 2013 estableció que los parámetros generales de contenidos seguimiento y evaluación de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero se determinaran por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y que en todo caso la viabilidad, monitoreo, seguimiento y evaluación de los mismos estará a cargo de dicho Ministerio.
- c. El Ministerio de Hacienda y Crédito Público expidió el Decreto 1141 de 31 de mayo de 2013, por medio del cual se determinan los parámetros generales de viabilidad, monitoreo, seguimiento y evaluación de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero que deben adoptar las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial, categorizadas en riesgo alto y medio y se dictan otras disposiciones. Ello para darle cumplimiento al artículo 81 de la Ley 1438 de 2011 y al artículo 8 de la Ley 1608 de 2013.





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

- d. En el artículo segundo del decreto en comento el Ministerio en concordancia con lo contemplado en el artículo 81 de la Ley 1438 de 2011 le estableció a las Direcciones Departamentales y Distritales de Salud la Coordinación de la elaboración de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero y para ello deben tener en cuenta los parámetros generales de contenidos, seguimiento y evaluación determinados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- e. El artículo 7 del decreto 1141 de 2013 establece "... El monitoreo, seguimiento y evaluación de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero, estará a cargo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y se ejercerá sobre el cumplimiento de las medidas y metas previstas en relación con la recuperación y restablecimiento de la solidez económica y financiera de las Empresas Sociales del Estado.
- f. El artículo 7 establece: "...Inviabilidad. Cuando del análisis de la evaluación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, se identifique la inviabilidad de la Empresa Social del Estado. El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, informará al Gobernador o Alcalde respectivo y/o a la Superintendencia Nacional de Salud para que adelanten el correspondiente trámite, de acuerdo con las normas vigentes.

El Hospital Departamental San Rafael de Zarzal E.S.E. a través del acuerdo 006 del 14 de agosto de 2013 se adopta el programa de Saneamiento Fiscal y Financiero el cual fue ajustado de acuerdo a directrices por el Ministerio de Hacienda y Crédito, posteriormente a través de Acuerdo 001 de enero de 2014 se aprueba ajustes y se adopta a través de resolución 001 de enero de 2014, posteriormente en el mes de mayo de 2014 se recibe comunicación por parte del Ministerio Hacienda y Crédito donde se observa la aprobación del programa para ser aplicado 2014 al 2017.

## 5 ANEXOS

5.1 Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E. Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	3.1 Control de Resultados								
1	Se evidencia en el Plan de Desarrollo 2012-2016 error en la no aplicación de las líneas Bases como fórmula inicial de los Indicadores al registrarse sólo el numerador de la metas programadas para buscar el resultado del mismo, lo que lleva a resultados erróneos y no precisos para los análisis	Se evidencio la usencia de líneas base en el plan de acción de las vigencias 2012 y 2013 y se corregirá en el 2014, el cual servirá de guía de gestión y cumplimiento del plan de desarrollo, se acepta para plan de mejoramiento ante la entidad.	Por cuanto la entidad acepta la observación se mantiene para plan de mejoramiento.	X					
	3.2 Control de Gestión								
	3.2.1.1 Ejecución contractual								
2	No se observa la carta de presentación por parte del proponente, sin desestimar que se anexa la presentación de la propuesta técnica, financiera y legal de acuerdo a los términos de referencia, expresado en los siguientes contratos: (ver informe)	La carta de presentación del proponente se encuentra incluida dentro de la presentación de la propuesta técnica, financiera y legal se anexa copia de las propuestas. Por cual se solicita levantar la observación planteada	No se observa en la carpeta el anexo al presente Derecho de Contradicción la carta de presentación por lo cual, continua en firme para plan de mejoramiento.	X					

5.1 Anexos									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.									
Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
3	Se observan las actas de interventoría en las cuales se expresa de manera general en cuanto al cumplimiento de las actividades por lo cual no se puntualiza las actividades desarrolladas por el contratista, lo anterior con relación a los informes y soportes inmersos en los siguientes contratos: (ver informe)	Se reconoce la observación referente a las interventorías y se acepta para plan de mejoramiento ante la entidad.	La Entidad reconoce la observación por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.	X					
4	Se verifica acta de liquidación suscrita por las partes contratantes en esta medida no se observa la declaración de paz y salvo por las partes con ocasión a la integralidad del documento liquidatorio del proceso contractual. A pesar de que la liquidación se realizó enmarcado en los principios constitucionales y legales, lo anterior de conformidad con el manual de Contratación Acuerdo No. 014 de 2009 Artículo 96°. Liquidación de un Contrato, lo anterior de acuerdo a los siguientes contratos: (ver informe)	Se reconoce la observación referente a las interventorías y se acepta para plan de mejoramiento ante la entidad.	La Entidad reconoce la observación por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.	X					
5	En los siguientes contratos no se observa fecha de elaboración de los términos de referencia a presentar la propuesta para la operación del proceso asistencial, con el fin de seleccionar la propuesta más conveniente para la celebración del contrato: (ver informe)	La fecha de elaboración de los términos de referencia se entiende como la fecha de apertura la cual forma parte integral del cronograma de los términos, por cual se solicita levantar la observación.	De conformidad con la respuesta generada por la Entidad es necesario enmarcar en los términos de referencia la fecha en que se propone toda vez que es la determinación en el momento de presentar la propuesta, por lo tanto queda en firme	X					

5.1 Anexos									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.									
Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			para plan de mejoramiento						
6	El Contrato de Apoyo a la Gestión No. 96 del 2013, el objeto es el “Apoyo a la gestión para las actividades de arreglo, pintura y adecuación de la ambulancia Hyundai h1 placa OKJ 077 perteneciente al Hospital Departamental San Rafael E.S.E”, por valor de \$ 23.000.000), Aunque se realizan cotización y estudios de precios del mercado de los elementos adquiridos para la adecuación y arreglo de la ambulancia, no se observa el valor unitario de los elementos sino de manera general, produciendo incertidumbre para el valor específico de los elementos suministrados.	Se acepta la observación y se deja para incorporar al plan de mejoramiento	La Entidad reconoce la observación por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.	X					
7	Contrato de Suministro No. 17 del 2012, cuyo objeto es la “Prestación de Servicios en el suministro de gases medicinales”, contratista es OXIGENOS DE COLOMBIA LTDA – OXICOL LTDA por valor de \$ 30.000.000, se observa conforme las facturas de los elementos suministrados que entraron al almacén, pero no se evidencia los elementos salientes del almacén correspondientes a las compras hechas por el Hospital de conformidad con el presente contrato.	Se acepta la observación y se deja para incorporar al plan de mejoramiento	La Entidad reconoce la observación por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.	X					

5.1 Anexos									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.									
Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
8	En los siguientes contratos no se observa en los estudios previos de acuerdo a las especificaciones técnicas los elementos que se van adquirir, cuestión por la cual se verificaron en el certificado de disponibilidad presupuestal y en concordancia con los pliegos de condición y términos de la referencia de los anteriores contratos por concepto de dichos elementos, generando un descuido en el soporte documental, de acuerdo a los elementos adquiridos por la Entidad: (ver informe)	Se acepta la observación y se deja para incorporar al plan de mejoramiento	La Entidad reconoce la observación por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.	X					
	Rendición de la Cuenta								
9	<p>En cuanto a la verificación presupuestal en la vigencia 2013 se encuentra incoherencia con la documentación física suministrada.</p> <p>Se presentó incoherencia entre la información rendida en el aplicativo RCL y la información suministrada por la entidad respecto a los Saldos Bancarios, en razón a la ausencia de registro en el aplicativo de varios comprobantes de egreso. Se anexa cuadro comparativo de los saldos bancarios: (ver informe).</p> <p>En la Rendición y Revisión de Cuenta, lo rendido como plan de desarrollo no corresponde a la realidad lo que imposibilita el seguimiento y valoración del plan de desarrollo con base en los ejes temáticos dado que no los tiene.</p> <p>Se verificó el ingreso a RCL del Plan de Desarrollo 2012-2015, encontrándose que no está acorde con lo evidenciado en el proceso auditor, los ejes temáticos no corresponden con el plan aprobado.</p>	Revisada la documentación presentada se evidencia la ausencia en la rendición de cuentas de varios comprobantes de egresos en la plataforma RCL se incorporara en el plan de mejoramiento que se entregara a la entidad.	Por cuanto la entidad acepta la observación se mantiene para plan de mejoramiento.	X	X				

<b>5.1 Anexos</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.</b> <b>Vigencias 2012 Y 2013</b>									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Los proyectos registrados en el proceso Planeación-Formulación de Proyectos del RCL, no corresponden a lo evidenciado en el proceso auditor, ya que la entidad no maneja el concepto de PROYECTO para ejecutar sus acciones.								
	<b>3.2.1.5 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información (Tics)</b>								
10	<ul style="list-style-type: none"> <li>No se evidencia estado actual de la TICS que tiene la entidad.</li> <li>Se evidencia que el personal de oficina de sistemas realiza sus propios seguimientos, pero no se evidencia la evaluación de éstos resultados obtenidos vs los esperados en TICS de la entidad por parte de la oficina de control interno.</li> </ul>	<p>Se adjunta evidencias de la conformación de las TICS después de la realización de la auditoria, se realizan los correctivos necesarios sobre las TICS.</p> <p>Con relación al Decreto 1151 de 2008, el hospital no ha creado el comité de gobierno en línea, ni cuenta con un plan de acción de gobierno en línea.</p> <p><b>Nota:</b> se adjunta <b>RESOLUCIÓN N° 409</b>(Septiembre 08 de 2014) "Por la cual se crea el Comité Anti trámites y de Gobierno en Línea del Hospital Departamental San Rafael Zarzal", acta de TIC gobierno en línea No. 001 compromisos, adjunto cartas para los jefes de área sobre compromisos adquiridos para la entrega de la información a publicar en el sitio web del Hospital y como</p>	<p>Analizada la respuesta se acepta parte de ella para la primera observación, pero en cuento a la evaluación que debe realizar la oficina de control interno continua, teniendo en cuenta que no se evidencian soportes de ello.</p>	X					

5.1 Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E. Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		plan de acción se dieron las pautas para que se entregar la información oportunamente. Se solicita levantar la observación.							
11	No se evidencia la evaluación ni se miden de las gestiones y resultados con respecto a las TICs de la entidad.	Se acepta la observación y se deja para incorporar al plan de mejoramiento	La Entidad reconoce la observación por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.	X					
12	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se evidencia la falta de seguimiento al plan de contingencia</li> <li>No se encuentra implementado el módulo de costos</li> <li>existe documento que demuestre cómo las metas del área informática soportan las necesidades de la organización.</li> <li>No se evidencian auditorías internas de sistemas de información</li> </ul>	Se acepta la observación y se deja para incorporar al plan de mejoramiento	La Entidad reconoce la observación por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.	X					
13	Se observó presuntamente error en la parametrización del Software contable SIHO lo cual ocasiono diferencias entre los estados financieros presentados con corte al 31 de diciembre de 2012 y los saldos iniciales para la vigencia 2013, situación que fue ajustada durante la vigencia 2013; Sin embargo, para dicha vigencia (2013) también se evidencian errores en la consolidación de la información contable, situación que genera incertidumbre frente a la realidad financiera de la entidad.	Durante la vigencia 2012 la contadora de esa época realizo procesos de parametrización erróneos que generaron diferencias en los estados financieros y dificultades en el registro de la información situación que ha sido subsanada paulatinamente por lo cual se solicita levantar la observación.	Hasta tanto el Software financiero de la entidad presente unos estados contables confiables y se evidencie coherencia en la integralidad de la información se mantiene la observación	X					



5.1 Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E. Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			administrativa el cual será evaluado a través del plan de mejoramiento.						
	Control Fiscal Interno								
14	<ul style="list-style-type: none"><li>No se evidencia funcionalidad del comité de MECI (se observó oficio de enero de 2013 donde se aprobó el PGA para el 2013. Sin embargo se observa la adopción del comité y calidad según acto administrativo.</li><li>El personal practicante tiene acceso a la historia clínica del paciente ocasionando la falta de confidencialidad de la información de los pacientes.</li><li>Actualización del reglamento interno de trabajo.</li><li>En informes de auditoría interna como al proceso de tesorería, no se evidenciaron los planes de mejoramiento de las 8 observaciones realizadas por la auditoría interna.</li><li>Se observa desactualizado el cronograma de cada macro procesos adoptado por la entidad.</li></ul> <p>No se ha desarrollado un Plan de capacitaciones institucionales que obedezca a los lineamientos contemplados en el artículo 7 del decreto 2539 de 2005 del Plan Nacional de Formación y capacitación de empleados Públicos para el Desarrollo de competencias laborales como respuesta a brechas identificadas a partir de las evaluaciones de desempeño de los</p>	Se acepta la observación y se deja para incorporar al plan de mejoramiento.	La Entidad reconoce la observación por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.	X					

5.1 Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E. Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	empleados y las competencias identificadas como prioritarias. Se evidencia el plan de capacitaciones sin observarse un informe de las actividades realizadas								
15	La entidad no cuenta con los Comités de Apoyo a la Calidad creados mediante Resolución como: Comité de Vigilancia Epidemiológica y el Comité de Infecciones Intrahospitalarias, Programa de Seguridad del Paciente realizando reporte de eventos adversos.	Se acepta la observación y se deja para incorporar al plan de mejoramiento	La Entidad reconoce la observación por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.	X					
	Control Financiero y presupuestal								
16	La Entidad no cuenta con un Sistema de costos Integrado, a pesar de que la entidad está en el proceso de implementación y parametrización de estos; situación presentada por la falta de un Sistema y metodología organizada para desarrollar dicho proceso; causando la ausencia de una herramienta útil que suministre información oportuna para las diferentes negociaciones y/o toma de decisiones financieras de la Alta gerencia; de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública en su numeral 9. Normas técnicas de la Contabilidad Pública Numero 9.1 Normas técnicas relativas a las Etapas de reconocimiento y Revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, y numeral 9.1.4.4 Costos de producción desde el parágrafo 295 hasta el 306	Se acepta la observación y se incluirá en el plan de mejoramiento de la entidad.	Se acepta la observación y se incluirá en el plan de mejoramiento de la entidad.	X					

5.1 Anexos										
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.										
Vigencias 2012 Y 2013										
No.	HALLAZGOS		RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
					A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
17	Los estados contables de la entidad presentan diferencias en los siguientes grupos de cuentas:  - <b>Inversiones:</b> presenta una subestimación por valor de \$4.110.400 con la certificación emitida por la Cooperativa de Hospitales (COHOSVAL). Causando incertidumbre frente al valor real de esta cuenta.  - <b>Efectivo:</b> se evidencia cuentas en los estados contables inactivas, igualmente se observa la cuenta bancaria No. 184001790 de ahorros con un saldo por valor de \$ 4.966.337,19 el cual no tiene movimiento desde la vigencia 2007.  - <b>Deudores:</b> Se presenta error en el grupo de cuentas 1409 en la vigencia 2013, en el cálculo del saldo final presentado en el balance de comprobación (la suma del saldo inicial más débitos y créditos no es igual al saldo reflejado en el estado de comprobación), se genera información incoherente. A continuación se anexa cuadro:		Se aceptan las observaciones y se aplicara en el plan de mejoramiento que se presentara a la entidad	Se aceptan las observaciones y se aplicara en el plan de mejoramiento que se presentara a la entidad	X					
	1409	SERVICIOS DE SALUD (D)	8.005.099.376,83	47.534.048.698,95		43.070.700.687,99	12.122.192.213,79			
	Los Anticipos y Avances reflejan el valor de \$3.508.000 por concepto de Retención en la fuente sin evidenciarse soporte y/o documento que permita identificar la veracidad de este derecho.  - <b>Propiedad planta y equipo:</b> Se observó el registro del avalúo de los Terrenos y Edificaciones en los estados contables pero el									

<div>5.1 Anexos</div> <div>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.</div> <div>Vigencias 2012 Y 2013</div>									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>avalúo de los bienes Muebles no han sufrido ninguna actualización contable creándose incertidumbre con el valor en libros de \$3.034.107.757 según avalúo técnico realizado por la entidad.</p> <p>- <b>Otros Activos:</b> Se observó que existe cuenta de impresos y publicaciones por valor de \$6.803.488 y Elementos para construcción por valor de \$11.242.456 que no presentan amortización durante las vigencias 2012 y 2013.</p> <p>Las anteriores diferencias se presentan ante la ausencia de depuración y conciliación de la información financiera que produzca información razonable y oportuna, ocasionando unos estados contables negativos. La entidad no ha llevado estos valores al Comité de Sostenibilidad Contable adoptado por la entidad y la normatividad legal vigente y por ende la depuración. (Resolución 119 de 2006 emitida por la contaduría general de la nación).</p>								
18	El presupuesto es una herramienta de política gubernativa mediante el cual se asignan recursos y se determinan gastos para cubrir los objetivos trazados en los Planes de Desarrollo Económico y Social en un período dado. Para su ejecución debe ajustarse en las normas que lo rigen y es eminentemente necesario que cualquier irregularidad que se evidencie sea sustentada,	Durante la vigencia 2012 los contratos de aseo, vigilancia y mantenimiento de los sistemas, se realizaban afectando los rubros presupuestales pertenecientes a gastos generales, esto debido a que se contrataban procesos; en la	El equipo auditor acepta la respuesta dada al primer ítem referido a los servicios personales indirectos pero se deja observación	X					

5.1 Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E. Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>como se expresa a continuación:</p> <p>Los cuadros de la ejecución presupuestal de ingresos, no están reflejando todos los momentos de la ejecución, muestra los reconocimientos, los recaudos y por último saldo por ejecutar, es decir, no observa la columna de la Cuentas por Cobrar.</p> <p>Los Certificados de Disponibilidad Presupuestal no están mostrando el saldo después de una afectación, éstos indican únicamente por el monto de la solicitud.</p>	<p>vigencia 2013 se realizaron contratos para el desarrollo de estas mismas actividades por remuneración de servicios técnicos y no por gastos generales, Se solicita levantar la observación.</p>	<p>administrativa en firme en lo concerniente a los cuadros de ejecución presupuestal y los certificados de disponibilidad debido a que la entidad no respondió a estos dos ítems.</p>						
	TOTAL PRESUNTOS HALLAZGOS			18	1	0	0	0	\$0

	ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES								
No.	HALLAZGOS		NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS						
4	Se estableció una diferencia entre los valores reportados en el balance general al cierre de la vigencia 2012 y el reporte realizado por la entidad en el proceso auditor, los cuales difieren en cuantía y vencimiento de la siguiente manera: Balance general a cierre 31 de diciembre de 2012:		Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta “se iniciaran el procedimiento mensual de conciliación entre el área de cartera y el área contable”, no fue cumplida por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoria.						
	No. Cta	Denominación				Valor	1409	Deudores	\$
	9.208.235.920								
	1475	Deudores Difícil Recaudo	\$	2.292.400.685					
	Total	cuenta de cartera contable	\$	11.500.636.605					

	<p>Según el reporte de cartera general al 31 Diciembre de 2012 refleja \$9.719.988.791, que comparado con la cartera registrada contablemente en la cuenta deudores asciende a \$9.208.235.920, generando una diferencia por mayor valor de \$ 511.752.871, desconociendo lo registrado en la cuenta contable de deudores difícil recaudo \$ 2.292.400.685.</p> <p>Lo anterior evidencia que no está claramente identificada la totalidad de la cartera de la entidad, lo cual constituye incertidumbre en la razonabilidad de la información contable, incumpliendo lo estipulado en la Resolución 354 de la Contaduría General de la República y el Decreto 2649 de 1993 en sus arts. 3 y 4.</p>	
7	<p>El Gerente del Hospital San Rafael de Zarzal en la vigencia 2012 dejó de percibir recursos por concepto de glosas por valor de \$138.537.043, que aunque corresponden a servicios prestados por el hospital, no ingresaron a la tesorería ni fueron registrados en los estados financieros como ingreso, ocasionado por fallas en la facturación y por falta de procedimientos establecidos en el manual único de glosas, devoluciones y respuestas; esta situación no permitió analizar, evaluar, sustanciar y notificar sobre el resultado de la misma, evidenciando negligencia del ente hospitalario en el eficiente y efectivo cuidado en la recuperación de recursos, vulnerando los ingresos del hospital cuyo único concepto son los servicios de salud que presta; incumpliendo lo estipulado en la Resolución 3047 de 2008, el Decreto Ley 4747 de 2007 y el artículo 209 Constitución Política de Colombia 1991.</p>	<p>Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "Mejorar la aplicación del manual único de glosas emitido por el Ministerio de Protección Social (MINISTERIO DE SALUD) y las medidas correctivas que impacten en la generación de glosas según su causal.", no fue cumplida por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoria.</p>
8	<p>El Hospital no posee un sistema de costos elaborado a través de un estudio técnico, que le permita conocer el costo de cada uno de los servicios que presta; los gastos se contabilizan en cada unidad funcional donde se genera o se requiere el suministro o insumo.</p> <p>Al no tener un sistema de costos, no se cumple con lo requerido en la Ley 10 de 1990, Ley 100 de 1993</p>	<p>Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "Implementar un sistema de costos efectivo que permita por parte del Hospital, utilizando las distintas metodologías que aseguren el cálculo específico del servicio hospitalario ", no fue cumplida por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoria.</p>



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

<p>en su artículo 185, que exige que toda entidad prestadora de servicios de salud, tanto pública como privada, debe contar con adecuados sistemas contables y de costos. Parágrafo:</p> <p>Toda institución Prestadora de Servicios de Salud contará con un sistema contable que permita registrar los costos de los servicios ofrecidos. Es condición para la aplicación del régimen único de tarifas de que trata el artículo 241 de la presente ley, adoptar dicho sistema contable. Esta disposición deberá acatarse a más</p> <p>tardar al finalizar el primer año de vigencia de la presente ley. A partir de esta fecha será de obligatorio cumplimiento para contratar servicios con las Entidades Promotoras de Salud o con las entidades territoriales, según el caso, acreditar la existencia de dicho sistema</p>	
--	--





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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