

130.19.11

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

Situación Financiera

Empresas Prestadoras de Servicios de Salud- Red Hospitalaria

HOSPITAL GONZALO CONTRERAS – LA UNION

VIGENCIA

2012

**CDVC-SOSC No 19
Octubre de 2013**



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

Situación Financiera

Empresas Prestadoras de Servicios de Salud- Red Hospitalaria

Contralor Departamental del Valle del
Cauca

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo para Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirectora Operativa del Sector Central

Clara Inés Campo Chaparro

Representante Legal Entidad Auditada

Germán Alfonso Villaquiran Hurtado

Equipo Auditor:

Auditor Líder

Iván Alonso Cifuentes – Contador Publico

Auditora

Ruth Felisa Casanova Bejarano –
Profesional Universitario

Auditora

Cruz Francisca Moreno –Economista

Auditor

Arjadis Toro Valencia – Administrador

Auditor

Uriel Montoya García – Profesional
Universitario

TABLA DE CONTENIDO

	Página
HECHOS RELEVANTES	4
CARTA CONCLUSIONES	6
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. Plan Estratégico	9
3.2. Junta Directiva	10
3.3. Estados Contables e Indicadores	12
3.3.1 Análisis de los Estados de Resultado	15
3.4. Presupuesto	18
3.4.1 Análisis sobre las ejecuciones presupuestales	18
3.5. Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero – PSFF	19
3.6. Proceso de facturación	20
3.7 Glosas	21
3.7.1. Comportamiento de Glosas 2012	21
3.8. Sistema de costos	23
3.9. Inversiones costosas y/o inversiones en activos no Productivos y su impacto financiero	24
3.10. Recursos percibidos por concepto de Estampillas y su Destinación de acuerdo a la normatividad vigente.	24
3.11. Comités Conciliación Judicial	25
3.11.1 Procesos Judiciales	25
3.12. Deuda Pública del Hospital	27
3.13. Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad – SOGC	28
4. QUEJAS	30
5. ANEXOS	31
5.1. Cuadro de Hallazgos	31

1. HECHOS RELEVANTES

La Supersalud en su resolución 2509 de Agosto de 2012, definió la re categorización del riesgo de las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial y de acuerdo a dicha resolución la entidad ESE Hospital Gonzalo Contreras se calificó SIN RIESGO.

En los últimos años el Hospital Gonzalo Contreras E.S.E., se encuentra implementando el Sistema Único de Acreditación (Componente del Sistema Obligatorio de Garantía de la Calidad en Salud), un sistema con estándares altos de calidad, dinámico y participativo, que genere satisfacción en sus usuarios, confianza en los proveedores pero sobre todo ***motivación y lealtad en sus colaboradores***.

Durante el año 2012, de acuerdo a la cobertura DANE, el hospital no cumplía con las cobertura de vacunación, por lo tanto el ministerio realizo acompañamiento durante 7 visitas en la vigencia con el fin de establecer por qué no se estaba dando, realizando varias acciones y acondicionamientos y ajustes al respecto de la cadena de frio, certificación de vacunadoras, kardex y caracterización de la población de niños en el municipio, para lo cual se logró el cumplimiento sobre el 100% el día 06 de octubre de 2012, teniendo en cuenta este aspecto se dio inicio como prueba piloto en el página web (registro sistematizado), donde se registra la población. De esta manera el hospital cumplió con la población respecto al servicio que se debe presentar.

La entidad manifestó que tiene como competencia dos entidades prestadoras de servicio privado que corresponden a S.O.S. Comfandi, Saludcoop y Coomeva. Adicional de tener un hospital alterno de apoyo a las afueras de la ciudad.

La población del municipio es de aproximadamente 34.000 usuarios, al hospital le corresponde a 23.000 usuarios, de los cuales 21.000 corresponden al régimen subsidiado, de los cuales aparecen 2000 en el plan de desarrollo y a octubre de 2012 fueron retirados 7.000 usuarios que pertenecen a Caprecom EPS, hecho por el cual la entidad se vio en dificultad respecto a la contratación del grupo de profesionales que tenía proyectados a diciembre de 2012, además de presentarse una diferencia de 1.193, respecto de los 2000 reportados sobre los cuales manifiestan solo existen 807, estadísticamente.

Según lo estipulado en la Ley 400 de 1997, *establece los criterios mínimos para edificaciones, con el fin que sean capaces de resistir cualquier evento sísmico con tendencia a reducir la pérdida de vidas humanas y defender en lo posible el patrimonio del estado y los ciudadanos*; Para la vigencia 2012, el Hospital inició proceso mediante la inversión de la suma de \$ 25 millones en el diseño para el reforzamiento estructural de la edificación.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

Germán Alfonso Villaquirán Hurtado

Gerente

Hospital Gonzalo Contreras de la Unión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial Situación Financiera a la entidad **Hospital Gonzalo Contreras de la Unión**, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión.

Es responsabilidad de la administración, el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe especial (situación financiera).

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

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

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe se realizó mediante el análisis, evaluación y resultados de la información financiera de las diferentes actividades, desarrolladas por las Empresas Prestadoras de Servicios de Salud - ESES, en cumplimiento del Objeto Misional.

El énfasis de la auditoría fue evaluar la situación financiera de la entidad, a través de un análisis prospectivo e histórico de los estados contables y los indicadores asociados, que permitan reconocer la evolución financiera en el tiempo y el estado de avance del proceso, hacia los objetivos que se plantearon, teniendo en cuenta los riesgos asociados al capital de trabajo, inversiones de capital, costos operacionales y gastos administrativos y financieros, márgenes y rentabilidades realizando comparativos de las vigencias 2010, 2011 y 2012.

Evaluar si se están generando y como se aplican las decisiones y políticas financieras, administrativas, operativas, comerciales y técnicas de las Juntas Directivas, analizando los insumos que fundamentan las decisiones del máximo órgano directivo de la Empresa.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión financiera, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

- Por ser un hospital de nivel I y prestar los servicios de Promoción y Prevención P y P, cuenta con una población de usuarios garantizada.
- Presenta un sistema financiero basado en los principios de contabilidad pública, llevando a cabo un registro sistemático y cronológico de las operaciones y la norma técnica de registrar y rendir la información; sin embargo, se evidenció falencias en cuanto a las regulaciones de los gastos administrativos, costos operacionales y una cartera que supera los 180 – 360 días, lo cual afecta directamente la situación financiera.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron ocho **(8)** hallazgos administrativos, de los cuales, cero **(0)** corresponden a presuntos hallazgos con alcance fiscal con cuantía de \$0 pesos; tres **(3)** hallazgos tienen alcance disciplinario y cero **0** con incidencia penal, los cuales fueron trasladados ante la autoridad competente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe.

El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado a la Subdirección Operativa Sector Central, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con Resolución Reglamentaria No. 008 de julio 15 de 2013.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas en el presente informe, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

ADOLFO WEYBAR BONILLA SINISTERRA

Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

El Plan General de Auditoría establecido para el año 2013 por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, programó Auditoría Integral Modalidad Especial “Situación Financiera” a las Empresas Prestadoras de Servicios de Salud – Red Hospitalaria, para la vigencia 2012.

En cumplimiento del desarrollo del Plan General de Auditoría de la vigencia 2013, con el fin de determinar si dio cumplimiento con la normatividad vigente en la materia y de igual manera, los principios de eficiencia, eficacia, economía, efectividad.

3.1 Plan Estratégico

El Plan de Desarrollo del Municipio de La Unión en su componente de Eje Social, Sector salud incorpora dos grandes programas básicos para cumplir con las metas del sector por un lado se tiene el programa de Aseguramiento en el cual se propende por lograr la cobertura universal especialmente enfocado a el aseguramiento de la población pobre y vulnerable no asegurada correspondiente a 2052 personas y por otro lado considera un programa de Salud Pública, los cuales tienen bien determinadas sus líneas base e indicadores de Resultado y de Producto,

El Plan de Salud Territorial es equivalente al plan sectorial de salud de los Departamentos, Distritos y Municipios, por tanto, es parte integral de la dimensión social del plan de desarrollo territorial y se rige en lo pertinente, en materia de principios, procedimientos y mecanismos de elaboración, ejecución, seguimiento, evaluación y control por la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo –Ley 152 de 1994. Así mismo, se rige por lo establecido en las Leyes 715 de 2001, 1122 y 1151 de 2007 y el Decreto 3039 de 2007 y las demás normas que las modifiquen, adicionen y sustituyan.

La elaboración de los Planes Operativos Anuales, contarán con la asesoría del Consejo Territorial de Seguridad Social en Salud e involucra la descripción general de los proyectos incluidos en cada eje y área subprogramática y el desarrollo de dos instrumentos de síntesis: "Instrumento de Planeación Operativa Anual en Salud" e "Instrumento de Planeación Operativa Anual de Inversiones de Salud", contenidos en los Anexos Técnicos números 3 y 4, que hacen parte integral de la presente resolución.

3.2 Junta Directiva

Las Juntas directivas de las Empresas sociales del Estado del primer nivel de atención, de acuerdo a lo contemplado en el Decreto No. 2993, está conformada por 5 miembros por una vigencia de 2 años.

Entre las funciones estipuladas en la normatividad vigente de las Juntas directivas de las ESE, tenemos la evaluación del plan de Gestión, lo cual permite la continuidad o no en la Dirección de la Entidad del Gerente.

En el caso de la evaluación del plan de gestión de la vigencia 2012, fue presentado a la junta Directiva con fecha enero de 2013. La evaluación se realizó de conformidad con lo establecido en la Resolución No. 473 de 2008 y se presentaron los 3 ejes en los cuales se basa la calificación: Eje de Gestión estratégica que equivale a un 50%, Gestión de la prestación de servicios de salud con un 40% y Gestión administrativa con un 10%, evaluado los ítems se le da una calificación de 4,42 sobresaliente-satisfactoria.

De acuerdo a lo establecido en la Resolución 357 del 8 de febrero del 2008 y mediante acuerdo No. 042 del 12 de enero de 2012, se aprueban los resultados de dicha evaluación y la Junta Directiva decide la reelección del actual gerente.

En Acta directiva No. 003 del 28 de mayo de 2012, se presenta el plan de gestión 2012 - 2015 y se aprobó con el acuerdo 044 del 28 de mayo del 2012.

Hallazgo Administrativo No. 1

No se determinan los recursos asignados por cada fuente de financiación en El Plan Local de Salud que presentó la administración Municipal, el cual se circunscribe a una matriz alusiva al Plan Operativo de Inversiones año 2012, anexo 3 y 4, en cumplimiento con el artículo 8º de la Resolución 0425 de 2008, pero carece del diagnóstico de la situación de la salud en el municipio.

El Plan Territorial de Salud no está concebido de acuerdo a la normatividad que lo rige, no se presentaron los aspectos generales que hace relación a:

- Diagnóstico de la situación de la Salud en el municipio
- Visión o escenario posible, factible y deseado del Plan de salud Territorial;
- Misión del Plan de salud Territorial;
- Descripción y priorización de los problemas y necesidades identificadas;
- Análisis y descripción de las principales causas y soluciones de los problemas y necesidades priorizadas;

- Descripción de los objetivos de acción por Eje programático a mediano y largo plazo, acordes con los hallazgos del diagnóstico, entre otros aspectos.

A partir del componente estratégico, se formulará el proyecto de inversión plurianual en salud para el cuatrienio, utilizando el instrumento "Planeación Plurianual de Inversiones en Salud Territorial", el cual articula el componente estratégico del Plan de Salud Territorial con los recursos de inversión que se ejecutarán durante el cuatrienio, el cual se encuentra contenido en el Anexo Técnico número 2, que hace parte integral de la presente resolución.

No se aportó este Plan Plurianual de Inversiones, solo se aportaron los anexos 3 y 4.

Mediante el Acuerdo 026 de marzo de 2009 se aprobó el Plan de Desarrollo Institucional del Hospital Gonzalo Contreras de La Unión, se tomó este, pues fue el que se ejecutó para la vigencia 2012,

El Plan de Desarrollo Institucional del Hospital Gonzalo Contreras tiene entre sus metas:

- Modernización de su Infraestructura Física.
- Auto sostenibilidad Financiera
- Sistema Integral de Gestión de la Calidad.
- Recurso Humano y Satisfacción de los Usuarios,

No considera por ningún lado este plan las metas y objetivos estratégicos del Plan Operativo Anual de Inversiones para la vigencia 2012, esta falencia se soporta en que el Plan Territorial de Salud no fue concebido dentro de los términos de Ley.

Hallazgo Administrativo No. 2

En reunión realizada por la Junta Directiva mediante Acta No. 001 del 12 de enero del 2012, en la que se evalúa el Plan de Gestión 2011, no se evidenció la calificación por cada uno de los miembros de la Junta y el procedimiento surtido en cada una de las etapas.

En la reunión de Junta Directiva mediante Acta No. 003 de mayo 28 de 2012, el Gerente presentó el proyecto del Plan de Gestión 2012 - 2015, el cual fue adoptado mediante acuerdo 044 de mayo de 2012.

No se evidenció por parte de sus miembros estudio o análisis de éste proyecto, teniendo en cuenta la responsabilidad que le asiste en el direccionamiento de la entidad, igualmente en el acta el Gerente debe figurar como invitado.

Revisada las Actas de la Junta Directiva de la vigencia 2012, se constató que la ESE Hospital Gonzalo Contreras de la Unión, no presentó para aprobación y seguimiento el Plan de Acción de la vigencia 2012, con el cual se ejecuta el Plan de Desarrollo Institucional, el cual se reglamentó mediante acuerdo No. 026 del 2009, conforme a lo establecido en el Decreto 1876 de 1994 artículo 11 inciso 3 y 10 y el artículo 74 de la ley 1474.

No se evidencia seguimiento y control en el cumplimiento de las metas planteadas en el Plan de Desarrollo, lo cual lo constituye en un documento poco operativo que no aporta al direccionamiento de la entidad.

3.3 Estados Contables e Indicadores.

Realizado el análisis a la información contable y financiera de la entidad, en lo relacionado a los movimientos bancarios, estados financieros, estados de resultados, correspondiente a las vigencias 2010, 2011 y 2012, respecto al cumplimiento de la normatividad contable pública y los principios de contabilidad que rige a las entidades prestadoras de servicios de salud, se observó lo siguiente:

Hallazgo Administrativo No. 3

La cartera correspondiente a la vigencia 2012 identifica un incremento del 25% cifra significativa sobre la cual cerró en \$1.483.147 y no se evidencia gestión efectiva teniendo en cuenta la edad de la misma.

Se proyectan unas deudas de difícil cobro por valor de \$38.999 millones de la vigencia 2012, así como una cartera de \$61.873 millones correspondiente al activo no corriente.

Probado el saldo de la cuenta 1475 Deudas de difícil Recaudo, por valor de \$38.999 millones de la vigencia 2011 y \$61.873 millones de la vigencia 2012, representa un valor de las deudas a favor de la entidad contable pública pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas en la cuenta deudora principal, sin incorporar a este las cuentas que se establecen entre 180 y 360 días, que son de importancia por haber cumplido más de 6 meses sin el logro de su recuperación.

La entidad no tiene establecidos mecanismos efectivos de cobro persuasivo y coactivo, que permitan la recuperación de la cartera de más de 360 días y minimicen los tiempos de rotación de la cartera mayor a 90 días, a pesar de tener adelantado un proceso coactivo.

- **Deudores**

Cuadro No. 1

HOSPITAL GONZALO CONTRERAS - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

LA UNION VALLE

ESTADO DE CARTERA POR EDADES A DICIEMBRE 31 DE 2012

subconcepto	hasta 60 Días	de 61a 90 Días	de 91 a 180 Días	de 181 a 360 Días	mayor a 360 Días	Total Cartera a Dic. 31-2012
TOTAL CARTERA A DIC. 31 DE 2012	113.296.440	144.880.561	563.150.685	461.883.815	199.935.937	1.483.147.438
	8%	10%	38%	31%	13%	

Se realizó una revisión sobre la cartera y el proceso de cobro, sobre el cual se identificó que presentan falencias en cuanto a la oportunidad en la radicación de las cuentas y en la efectividad en el cobro, La entidad presenta una cartera por concepto de otros deudores por venta de servicios de salud mayor a 360 días por valor de \$199 millones al cierre de la vigencia 2012

Cuadro No. 2

ESTADO CARTERA 2009-2012 (Miles de Pesos)

EDADES	2.009	2.010	% Var.	2.011	% Var.	2.012	% Var.
HASTA 60 DIAS	254.486	152.341	-40,1%	287.390	88,6%	113.296	-60,6%
DE 61 A 90 DIAS	78.993	264.901	235,3%	126.754	-52,2%	144.880	14,3%
DE 91 A 180 DIAS	80.684	141.489	75,4%	219.783	55,3%	563.151	156,2%
DE 181 A 360 DIAS	488.786	710.282	45,3%	257.823	-63,7%	461.884	79,1%
MAS DE 360 DIAS	0	0	0,0%	297.568	0,0%	199.936	0,0%
TOTAL	902.949	1.269.013	40,5%	1.189.318	-6,3%	1.483.147	24,7%

Analizada la información presentada por la entidad en cuanto al comportamiento de la cartera en las últimas 3 vigencias, se identifica una regulación que finalmente se traslada a mayores edades de cartera, por lo tanto no se refleja ninguna gestión efectiva que cumpla con los preceptos de recuperación.

Se realizó la verificación sobre el cobro de las facturas con vencimiento mayor al plazo normal de cobro, las cuales serían objeto de intereses moratorios por concepto de mora en el pago, así como la mora que causan las glosas que nos son admitidas.

Hallazgo Administrativo No. 4

Una vez verificadas las provisiones de cartera correspondientes a cada una de las provisiones respectivas sobre la cartera al cierre de cada vigencia, se identifican claramente diferencias respecto a los soportes presentados a esta auditoría que

para la vigencia 2011 corresponden a \$78.018 para la vigencia 2011, la cual presenta contablemente a \$182.616. y para la vigencia 2012 el cálculo aportado por valor de \$100.871, que difiere al registro contable que presentan los estados financieros por valor de \$22.853.

Por lo anteriormente demostrado se identifica que no se reconocen las provisiones debidamente, faltando con los principios de contabilidad en el reconocimiento de las debidas provisiones busca prever y reconocer ese riesgo constante de no poder recuperar esa cartera.

- **Margen de la contratación**

Se evidencia claramente que la entidad presenta deficiencia en el control y la efectividad de la prestación del servicio, ya que incorpora a su resultado la perdida representada en la cuenta 5808, que en las tres vigencias es mayor al resultado de los excedentes que arroja la cuenta 4808 sobre los mismos.

No existe un adecuado análisis estadístico sobre la prestación del servicio y de los riesgos tomados con base en los resultados de ejercicios anteriores, afectando directamente los resultados de la entidad.

Código	Cuenta	Periodo 2012	Periodo 2011
4808	Margen en la Contratación	148.166	276.826
5808	Margen en la Contratación	263.839	181.040

INDICADORES

Cuadro No. 3

INDICADOR	FORMULA	RESULTADO (MILES DE PESOS)			
		DICIEMBRE 2011		DICIEMBRE 2012	
RAZON CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE PASIVO CORRIENTE	2.013.328 34.689	58,04	2.013.764 38.186	52,74
PARA LA VIGENCIA 2012 POR CADA PESO QUE DEBE EL HOSPITAL EN EL CORTO PLAZO CUENTA CON \$52.74 PESOS Y A DICIEMBRE DE 2011 POSEIA \$58.04 PESOS PARA CANCELAR SUS PASIVOS.					
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CTE - PASIVO CTE	2.013.328 - 34.689	1.978.639	2.013.764 - 38.186	1.975.578
EL HOSPITAL TIENE \$1.975.578 PESOS A DICIEMBRE DE 2012 PARA RESPALDAR SUS OBLIGACIONES EN EL CORTO PLAZO. Y \$1.978.639 PESOS A DICIEMBRE DE 2011					
PRUEBA ACIDA	ACTIVO CTE - INVENTARIO PASIVO CORRIENTE	2.013.328 - 84.419 34.689	55,61	2.013.764 - 93.673 38.186	50,28
ESTE RESULTADO NOS INDICA QUE EL HOSPITAL CUENTA CON \$ 50.28 PESOS A DICIEMBRE DE 2012 POR CADA PESO QUE DEBE SIN TENER QUE VENDER SU INVENTARIO PARA PAGAR SUS OBLIGACIONES, MIENTRAS QUE EN LA VIGENCIA 2011 TENIA \$55.61 PESOS.					
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	PASIVO TOTAL ACTIVO TOTAL	34.689 4.186.368	0,008	38.186 4.516.863	0,008
POR CADA PESO QUE EL HOSPITAL TIENE DEBE \$0.008 PESOS A DICIEMBRE 2012. ES DECIR, LA PARTICIPACION DE LOS ACREEDORES SOBRE LOS ACTIVOS DEL HOSPITAL ES MINIMA. EN LA VIGENCIA 2011 LA PARTICIPACION DEL OS ACREEDORES SOBRE LOS ACTIVOS ERA DE 0.008.					
APALANCAMIENTO	PASIVO TOTAL PATRIMONIO	34.689 4.151.679	0,01	38.186 4.478.674	0,01
CON ESTE RESULTADO SE PUEDE CONCLUIR QUE LA EMPRESA TIENE COMPROMETIDO SU PATRIMONIO 0.01 VECES EN LA VIGENCIA 2012 Y 2011. NO TIENE COMPROMETIDO SU PATRIMONIO EN DEUDAS.					

La entidad en términos de liquidez presenta un adecuado margen de continuidad mediante el cual puede asumir y apalancar las obligaciones financieras.

3.3.1 Análisis de los Estados de Resultados

Cuadro No. 4

	2010	2011	2012		2012-2011		2011-2010	
INGRESOS OPERACIONALES (1)	4.410.974	5.100.300	5.153.275		52.975	1%	689.326	16%
Venta de Servicios	4.365.974	5.100.300	5.063.275	-	37.025	-1%	734.326	17%
Transferencias	45.000	-	90.000		90.000	#DIV/0!	- 45.000	-100%
COSTO DE VENTAS (2)	2.379.279	2.775.187	2.896.891		121.704	4%	395.908	17%
GASTOS ADMINISTRATIVOS (3)	1.353.798	1.419.412	1.584.290		164.878	12%	65.614	5%
Provis. Agotam. Deprec. Y Amortiz.	528.781	245.790	94.576		-151.214	-62%	-282.991	-54%
OTROS INGRESOS (5)	290.336	316.434	55.052		-261.382	-83%	26.098	9%
GASTO PUBLICO SOCIAL	2.846	44.612	33.696	-	10.916	-24%	41.766	1468%
OTROS GASTOS (7)	188.843	183.919	271.880		87.961	48%	- 4.924	-3%
RESULTADO DEL EJERCICIO	247.763	747.814	326.994		-420.820	-56%	500.051	202%

- ✓ Los resultados de los ejercicios presentan un crecimiento en el año 2011 de los ingresos operacionales del 16% respecto de los resultados de la vigencia 2010, y de la misma manera presento un incremento mínimo del 1% en el año 2012, respecto al año 2011.
- ✓ En cuanto a los costos de ventas en que incurre la entidad tienen un incremento prospectivo sobre los ingresos mayor representado en un 17%, para la vigencia 2011, y de la misma forma para la vigencia 2012 presenta un 4% que comparado al incremento de los ingresos del 1%, presenta un mayor porcentaje del 3% sobre los costos, hecho por el cual se establece que la entidad ha descuidado el control sobre la regulación de los costos vs los ingresos.
- ✓ Los gastos administrativos en que incurre la entidad están regulados para las vigencias en análisis conservándose la proporcionalidad, no obstante presenta un crecimiento del 12 % para la vigencia 2012, hecho que genera una alerta respecto al control que debe tener la entidad sobre la necesidad de personal para el servicio.
- ✓ Los otros ingresos están constituidos en su mayor porcentaje en el margen de contratación de servicios con las entidades prestadoras de salud (por capitación), intereses en depósitos, servicio de fotocopidora, arrendamientos, recuperaciones.

- ✓ El gasto público social, que corresponde a la condonación en servicios de salud, representa una porción mínima sobre la actividad financiera de la entidad.

A pesar del buen reflejo financiero que muestra la entidad, es importante identificar las falencias encontradas respecto a la disminución o pérdida de utilidad operacional, hecho por el cual la entidad deberá evaluar su sistema financiero a fin de prever cualquier tipo de situación.

- **Determinación del punto de equilibrio.**

Con el anterior análisis se puede evidenciar que la entidad cumple básicamente con las normas esenciales para la prestación del servicio y adicionalmente presenta un adecuado manejo de los recursos, por lo tanto logra alcanzar el punto de equilibrio que brinda la sostenibilidad necesaria para cumplir con el objeto misional y la satisfacción a la comunidad.

- **Comportamiento de los ingresos de la entidad**

La entidad presenta una sostenibilidad en el margen de los ingresos los cuales están enfocados en los convenios interadministrativos que tiene suscritos con las demás entidades de salud y el buen manejo de los recursos.

Comportamiento de los gastos de la entidad (Administración – Financieros)

Cuadro No. 5

HOSPITAL GONZALO CONTRERAS LA UNION - VALLE			
ANALISIS DE GASTOS DE ADMON Y GASTOS FINANCIEROS			
	2010	2011	2012
Venta de Servicios	4.365.974	5.100.300	5.063.275
Gastos Operacionales de Admon	1.353.798	1.419.412	1.584.290
Gastos Financieros	3.933	15.298	35.755
	2.010	2.011	2.012
Gastos Operacionales de Admon	31,01%	27,83%	31,29%
Gastos Financieros	0,09%	0,30%	0,71%

Los gastos operacionales de administración en que ha incurrido la entidad en las tres últimas vigencias, representan un promedio adecuado para la prestación del servicio, el cual no supera el 31,29% sobre los ingresos generados por la venta de los servicios básicos.

Respecto a los gastos financieros no superan el 1% sobre los ingresos totales, por lo cual se establece que están bien regulados.

- Costos de Operación**

Cuadro No. 6

HOSPITAL GONZALO CONTRERAS LA UNION - VALLE				
ANALISIS DE COSTOS SOBRE LA VENTA DE LOS SERVICIOS				
	2010	2011	2012	
Venta de Servicios	4.365.974	5.100.300	5.063.275	
Costos de Operacion	2.379.279	2.775.187	2.896.891	
	2.010	2.011	2.012	PROMEDIO
Costos de Operación	54,50%	54,41%	57,21%	55,37%

Los costos de operación en que incurre la entidad reflejan un adecuado manejo con un promedio durante los últimos tres años de 55,37% que satisface las necesidades de la prestación del servicio y conserva un margen de rentabilidad.

Es importante anotar que el sistema de costos es base fundamental para optimizar los recursos de la entidad y en el caso particular de este establecimiento no se identificó su implementación.

- ✓ Indicadores Financieros**

Cuadro No. 7

INDICADOR	FORMULA	RESULTADO (MILES DE PESOS)			
		DICIEMBRE 2011		DICIEMBRE 2012	
RAZON CORRIENTE	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	2.013.328 34.689	58,04	2.013.764 38.186	52,74
PARA LA VIGENCIA 2012 POR CADA PESO QUE DEBE EL HOSPITAL EN EL CORTO PLAZO CUENTA CON \$52.74 PESOS Y A DICIEMBRE DE 2011 POSEIA \$58.04 PESOS PARA CANCELAR SUS PASIVOS.					
CAPITAL DE TRABAJO	$\text{ACTIVO CTE} - \text{PASIVO CTE}$	2.013.328 - 34.689	1.978.639	2.013.764 - 38.186	1.975.578
EL HOSPITAL TIENE \$1.975.578 PESOS A DICIEMBRE DE 2012 PARA RESPALDAR SUS OBLIGACIONES EN EL CORTO PLAZO. Y \$1.978.639 PESOS A DICIEMBRE DE 2011					
PRUEBA ACIDA	$\frac{\text{ACTIVO CTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	2.013.328 - 84.419 34.689	55,61	2.013.764 - 93.673 38.186	50,28
ESTE RESULTADO NOS INDICA QUE EL HOSPITAL CUENTA CON \$ 50.28 PESOS A DICIEMBRE DE 2012 POR CADA PESO QUE DEBE SIN TENER QUE VENDER SU INVENTARIO PARA PAGAR SUS OBLIGACIONES, MIENTRAS QUE EN LA VIGENCIA 2011 TENIA \$55.61 PESOS.					
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	$\frac{34.689}{4.186.368}$	0,008	$\frac{38.186}{4.516.863}$	0,008
POR CADA PESO QUE EL HOSPITAL TIENE DEBE \$0.008 PESOS A DICIEMBRE 2012. ES DECIR, LA PARTICIPACION DE LOS ACREEDORES SOBRE LOS ACTIVOS DEL HOSPITAL ES MINIMA. EN LA VIGENCIA 2011 LA PARTICIPACION DEL OS ACREEDORES SOBRE LOS ACTIVOS ERA DE 0.008.					

3.4 Presupuesto

3.4.1 Análisis sobre las ejecuciones presupuestales

El presupuesto como herramienta fundamental dentro del sistema de planeación de una entidad orienta sobre la disponibilidad de recursos existentes para el logro de las metas y objetivos institucionales, para las Empresas Sociales del Estado, está regulado por el Decreto 115 de Enero 15 de 1996, que enmarca el accionar de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado dedicadas a actividades no financieras, y cuyo contenido se enmarca en seis capítulos: Campo de Aplicación del Sistema Presupuestal, del Presupuesto, de la Ejecución Presupuestal, de la Planta de Personal, de las transferencias y de las inversiones, que definen y determinan de manera clara y en algunos apartes muy puntual la forma del accionar presupuestario para las ESE.

Cuadro No. 8

HOSPITAL GONZALO CONTRERAS LA UNION - VALLE ANALISIS EJECUCION PRESUPUESTAL 2012		
RENDIDO EN RCL		
2012		cumplimiento
DEFINITIVO	EJECUTADO	%
5.919.185.774	5.326.961.619	90%
5.919.185.774	4.960.492.876	84%
REPORTADO ENTIDAD		
2012		cumplimiento
DEFINITIVO	EJECUTADO	%
5.919.185.774	5.326.961.619	90%
5.919.185.774	4.960.492.876	84%
DIFERENCIAS		
2012		cumplimiento
DEFINITIVO	EJECUTADO	%
-	-	
-	-	

Las ejecuciones presupuestales reportadas por la entidad en RCL y la información remitida por la entidad al proceso auditor, corresponden completamente a la universalidad de los hechos registrados.

- Evaluación de la Situación Financiera de la entidad sobre los resultados analizados

Aun cuando la entidad presenta una situación de solvencia, es importante ajustar los controles correspondientes a los costos, la efectividad de la recuperación de la cartera, la optimización de los recursos tecnológicos que sirven como herramienta fundamental en la consolidación de información y presentación oportuna de informes, que sirven a la alta gerencia como herramienta fundamental en la toma de decisiones de la junta directiva.

3.5 Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero – PSFF

El Hospital Gonzalo Contreras del Municipio de la Unión, no requería suscribir o implementar un Programa de Saneamiento Fiscal, toda vez, que en la calificación del riesgo de acuerdo a la Resolución 2509 de 2012 se determinó **Sin Riesgo**, calificación ratificada en la Resolución 1877 de 2013, en la cual continuo el Hospital con una calificación de **Sin Riesgo**, de acuerdo a esta calificación el Hospital no debe suscribir Plan de Desempeño.

3.6 Proceso de facturación

La ESE Hospital Gonzalo Contreras, efectúa revisión diaria de la facturación, los errores que se detectan se realizan por responsable discriminando: cajeros, médicos y enfermeras, los cuales deben ser corregidos para su posterior presentación al Coordinador del área de facturación, quien es el encargado de recopilar, soportar y radicar la información; las glosas médicas son analizadas por un profesional médico.

El proceso de glosas es realizado por el coordinador de facturación quien procede a su respuesta, recopila, soportar y radica la información; las glosas médicas son analizadas por un profesional médico.

Se evidencia que la entidad cuenta con el software CNT pacientes, sistema de información; este aplicativo es el principal sistema de información del hospital y cuenta con los componentes de Contabilidad, presupuesto, gestión de cartera, tesorería y facturación.

Se corrobora que el hospital viene realizando la digitalización de las historias clínicas, el cual es un documento obligatorio y sometido a reserva, en el cual se registran cronológicamente las condiciones de salud del usuario, los actos médicos y los demás procedimientos del equipo de salud, conforme a la Ley 23/81 artículo 33 al 45; ley 80/ 89; decreto 2174/96; resolución 3374/00.

El área de facturación está compuesta por el coordinador de facturación, auxiliar de cartera y el coordinador médico, quienes realizan la revisión de toda la facturación; este grupo es el encargado de enviar las cuentas de cobro a las EPS antes del 20 de cada mes y atender las glosas que se presentan para su debida respuesta dentro del tiempo estipulado y poder subsanar lo encontrado.

Conforme a lo evidenciado por el equipo auditor, las glosas que fueron objeto de revisión, presentaron demora en el flujo de recursos de los pagadores hacia los

prestadores (EPS – IPS) y con relación entre pagadores y prestadores se generan obstáculos a los procesos, especialmente por glosas.

Los motivos de devolución de las glosas son reiterativos y sin fundamento, obligando a las entidades prestadoras de servicio IPS a realizar una conciliación, sin que se evidencie por parte de estas, a recurrir al pago de intereses en el evento en que las devoluciones ó glosas formuladas no tengan fundamentación objetiva, conforme lo estipula el Decreto No. 4747 de 2007 Artículo 24.

3.7 GLOSAS

La Ley 716 del 24 de Diciembre de 2001, regula los parámetros para el saneamiento de la información contable en el sector público que a la letra dice: Abro comillas....“Artículo 4 la depuración de saldos contables; contempla entre otros aspectos, la obligación que tienen las Entidades de depurar los valores que afectan la situación patrimonial y no representan derechos, bienes u obligaciones ciertos para la Entidad; los derechos u obligaciones que no obstante su existencia, no es posible ejercer su exigibilidad, por cuanto operan los fenómenos de prescripción o caducidad; los derechos u obligaciones que carecen de documentos soportes idóneos que permitan adelantar los procedimientos pertinentes para su cobro o pago; cuando no haya sido posible legalmente imputarle a persona alguna el valor por pérdida de los bienes o derechos; cuando evaluada y establecida la relación costo beneficio, resulte más oneroso adelantar el proceso de que se trate.....”

Las Glosas definitivas, se constituyen en partidas que deben ser depuradas mediante el procedimiento legal Administrativo y contable, establecido en el Numeral 5.1.2 del Plan General de la Contabilidad Pública.

El hospital Gonzalo Contreras de la Unión, no cuenta con un comité de glosas formalmente constituido, situación que no permite **analizar, evaluar, sustanciar y notificar**, sobre el resultado de la misma, que permita mayor vigilancia sobre las objeciones que las entidades administradoras de planes de beneficios de las Empresa Promotoras de Salud EPS, presentan contra las cuentas o facturas que expida el hospital por concepto de prestaciones de servicios de salud, la cual afecta la gestión de cobro.

3.7.1 COMPORTAMIENTO DE GLOSAS VIGENCIA 2012

Verificada y analizada la información que entregó el hospital, de acuerdo a las glosas que se presentaron en la vigencia 2012, el equipo auditor requirió complementar esta información y solicitó que el hospital certificara mediante el diligenciamiento de una matriz diseñada por el auditor, que permitiera identificar el monto total de glosa, el valor recuperado y no recuperado.

Cuadro No. 9

REGIMEN	VALOR TOTAL FACTURADO	VALOR FACTURA GLOSADA	% DE GLOSA	VALOR OBJETADO	% OBJ ETA DO	VALOR RECUPERAD O	% REC UPE RAD O	VALOR FINAL GLOSA	% FINA L
Régimen Contributivo	\$ 415.816.712	\$ 22.281.719	5%	\$ 22.281.719	100%	\$ 22.211.319	100%	\$70.400	0,32 %
ARS Régimen Subsidiado	\$ 4.633.037.747	\$ 117.356.848	3%	\$ 117.356.848	100%	\$ 113.737.260	97%	\$3.619.588	3,08 %
Accidentes de tránsito Soat	\$ 86.608.652	\$ 24.884.416	29%	\$ 24.884.416	100%	\$ 24.186.499	97%	\$697.917	2,80 %
Otros ingresos por venta de s.s.	\$ 445.055.674	\$ 2.922.855	1%	\$ 2.922.855	100%	\$ 2.796.291	96%	\$136.914	4,68 %
TOTAL	\$ 5.580.518.785	\$ 167.445.838	3%	\$ 167.445.838	100%	\$ 162.931.369	97%	\$ 4.524.819	2,70 %

Fuente: Hospital Gonzalo Contreras.

Este cuadro presenta que para la vigencia 2012, el hospital Gonzalo Contreras presento un total de glosa del 3% que corresponde a \$167.445.838, de un total facturado por servicios prestados de \$5.580.518.785.

Analizada la facturación glosada, se determinó que el 5% corresponde al régimen contributivo; respecto al régimen subsidiado el 3%; SOAT presentó un porcentaje del 29% y de otros ingresos por venta de servicios de salud el porcentaje de glosa fue del 1%.

Observado el total de facturación glosado, se evidenció que el valor recuperado por la entidad fue del 97% que corresponde \$162.931.369, y el valor que queda en firme o final es de \$4.524.819 con el 2.7%.

Durante la vigencia 2012, el Hospital Gonzalo Contreras dejó de percibir recursos por concepto de glosas por valor de \$4.524.819, que aunque corresponden a servicios prestados por el hospital, no fueron registrados en los estados financieros, desaprovechando la oportunidad de obtener recursos económicos indispensables para el cumplimiento misional de la Entidad. Situación que se ha originado por la falta de una constante retroalimentación del personal encargado de generar los documentos y soportes de los servicios prestados; falta de una adecuada aplicación del manual de glosas, incumpliendo lo estipulado en la Resolución 3047 de 2008, el decreto ley 4747 de 2007 y la Ley 1474 de 2011 artículo 114.

**Cuadro No. 10
PESO PORCENTUAL POR TIPO DE GLOSA VIGENCIA 2012**

Código	TIPO GLOSA	VALOR POR TIPO DE GLOSA	% POR TIPO DE GLOSA
1	FACTURACION	\$ 35.839.585	21,4%
2	TARIFAS	\$ 14.784.244	8,8%
3	SOPORTES	\$ 42.333.065	25,3%
4	AUTORIZACIONES	\$ 3.647.299	2,2%
5	COBERTURA	\$ 2.301.392	1,4%
6	PERTINENCIA	\$ 3.114.673	1,9%
8	DEVOLUCIONES	\$ 36.607.124	21,9%
	SOAT NO APLICA 3047	\$ 24.884.416	14,9%
	NO CODIFICADO POR LA EPS	\$ 3.934.040	2,3%
	TOTAL	\$ 167.445.838	100,0%

Fuente: Hospital Gonzalo Contreras.

El peso porcentual por tipo de Glosas durante la Vigencia 2012, estuvo concentrado en las glosas tipo facturación, soportes y devoluciones con un 21.4%, 25.3% y 21.9% respectivamente, lo cual se ha generado por: usuario o servicio corresponde a capitación, usuario o servicio corresponde a otro plan o responsable, ayudas diagnósticas, consultas, interconsultas y visitas médicas, orden o fórmula médica, comprobante de recibido del usuario, bonos o bauchers sin firma del paciente, con enmendaduras o tachones, autorización principal no existe o no corresponde al prestador de servicios de salud, factura no cumple requisitos legales y otros; situación relacionada con la falta de capacitaciones para retroalimentar el funcionamiento de los procesos y procedimientos; mejoras en la Parametrización del sistema para unificar tarifas según el contrato; ejercer controles en cuanto a informes, autorizaciones, batería de exámenes, aplicación de programas según edad, frecuencia entre otras.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 5

Durante las vigencia 2012 el Hospital Gonzalo Contreras dejó de percibir recursos por concepto de glosas por valor de \$4.524.819, 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.

3.8 Sistema de costos

El Hospital Gonzalo Contreras del Municipio de La Unión, de acuerdo a los requerimientos de auditoría expidió certificación en la cual indica que se adquirió un Software Integral “Panacea”, el cual posee un módulo de costos que actualmente se está implementando. Para lo cual se está trabajando la información de costos en Excel.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 6

El Hospital Gonzalo Contreras del Municipio de La Unión a la fecha de la auditoría, va a iniciar la implementación del sistema de costos; se evidencio certificación en la cual indica que se adquirió un Software Integral “Panacea”, el cual posee un módulo de costos que actualmente se está implementando.

3.9 Inversiones costosas y/o inversiones en activos no productivos y su impacto financiero

Durante la vigencia 2012 la ESE Hospital Gonzalo Contreras ejecutó en inversión la suma de \$ 426 millones, se destaca la adquisición de una ambulancia por valor de 117 millones, con recursos del Ministerio de Salud, aportes de la Alcaldía Municipal, y recursos propios del Hospital, con miras a mejorar la prestación de servicios de traslado de pacientes remitidos al nivel dos (II), para la ESE del Municipio de Zarzal y la licencia del Software Panacea, para implementación del sistema de costos, los demás recursos fueron para adquisición de equipos médicos y equipos de oficina y el diseño del reforzamiento estructural, no se evidencia la adquisición en activos no productivos que hayan afectado la situación financiera de la Entidad.

3.10 Recursos percibidos por concepto de Estampillas y su destinación de acuerdo a la normatividad vigente

El Hospital Gonzalo Contreras de la Unión no recibe recursos por concepto de estampillas, este recurso solo aplica y lo reciben los hospitales universitarios, para nuestro Departamento el Hospital Universitario del Valle y el Hospital Psiquiátrico.

La Ley 645 de febrero 19 de 2001 “Por medio de la cual se autoriza la emisión de una estampilla Pro- Hospitales Universitarios” en su artículo 1° autoriza a las Asambleas Departamentales en cuyo territorio funciones Hospitales Universitarios para que ordenen la emisión de la Estampilla Pro-Hospitales Universitarios públicos.

Atemperándose a la Ley, la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, mediante la Ordenanza 116 de junio 7 de 2001 Ordeno la emisión de la Estampilla Pro-Hospitales Universitarios Públicos en el Departamento del Valle del Cauca hasta por la suma de SEIS MIL MILLONES DE PESOS (6.000.000.000.00) Mcte, por el año fiscal 2001 de conformidad en el artículo 8° de la Ley 645 de febrero 19 de 2001.

En los años subsiguientes se han producido reformas a la ordenanza en las cuales se modifican algún artículo de la ordenanza 116 de 2001, por ejemplo mediante la Ordenanza 235 de mayo 9 de 2007 se modificó el artículo 3° determinando que del recaudo de la estampilla se hará una retención equivalente al 20% con destino a los Fondos de Pensiones de la entidad destinataria de dichos recaudos.

3.11 Comités de Conciliación Judicial

Hallazgo Administrativo No. 7

Aunque existe el comité, no se concilia, siendo la conciliación un mecanismo que permite a las partes de un proceso ponerse de acuerdo para resolver un litigio de esta manera logra una economía procesal, en razón a que se detiene el proceso y se puede logra un ahorro. De igual forma no se determina claramente quienes conforman dicho comité.

En las Actas de Reunión de comité de conciliación, no se observó análisis y toma de decisiones y verificación de cumplimiento de las decisiones adoptadas por el comité, para los casos de las sentencias falladas y pagadas en contra de la Institución Departamental de Salud.

Se verificó que aún no se ha diligenciado el Formato Único de información Litigiosa y Conciliaciones exigidas por la Dirección de Defensa Judicial de la Nación del Ministerio de Justicia y del Derecho, además, no existen informes sobre acciones de repetición y llamamiento en garantía a los funcionarios responsables.

3.11.1 Procesos Judiciales

En contra de la entidad cursan seis (6) demandas por acción de Reparación Directa (fallas en el servicio médico) y Nulidad y Restablecimiento del Derecho, teniendo en cuenta que el 17 de octubre de 2012 el tribunal contencioso Administrativo del Valle fallo a favor del ente Hospitalario, negando las pretensiones de la demanda

Que al 31 de diciembre de 2012 el Hospital Gonzalo Contreras tiene activas cinco demandas que aún no han sido falladas ni a favor ni en contra de la Entidad. Igualmente se encuentran provisionadas en las cuentas de orden \$3.157 millones de pesos.

No existen acciones de repetición incoadas por la entidad.

En la trazabilidad efectuada con el proceso financiero se evidenciaron las provisiones necesarias para atender las contingencias que podrían generarse por los litigios judiciales.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 8

Se evidenciaron debilidades en la conformación de los expedientes documentales los cuales no contaron con la totalidad de las piezas procesales como registros de las actuaciones surtidas en los diferentes despachos, además los folios archivados carecían de orden cronológico y foliatura, situaciones descritas que rompen con el principio de unidad documental, no existe la adopción de un procedimiento de calidad para la atención de los litigios, en aras de definir actividades, herramientas de control y responsables de acuerdo a las funciones establecidas en el manual.

Lo anterior se presentó por deficiencias en los mecanismos de control interno de índole jurídico y técnico, en el proceso de cobros ejecutivos judiciales. Lo cual afecta financieramente la entidad generando un deterioro fiscal, dada la gestión antieconómica causada por pagos por posibles intereses moratorios.

Observamos el caso de la Empresa Social del Estado Gonzalo Contreras, que correspondió a la muestra selectiva de primer Nivel de Atención de la Red de Salud en el cuadro siguiente:

Cuadro No. 11
Cifras en miles de pesos

Municipio	Hospital	Total Cxc A Dic 2011	Total Cxc A Dic 2012	Total C X P 2011	Total C X P 2012
La Unión	Gonzalo Contreras	1.189.318	1.483.147	-	-

Las **Cuentas por Cobrar** a diciembre 31 de 2011 ascendió a \$1.189.318 millones aproximadamente, que comparadas con las Cuentas por Cobrar por \$1.483.147 millones reportadas a diciembre 31 de 2012, observan un incremento de \$293 mil que corresponde al 19.3%.

Ante esta afirmación hay que aclarar, que el Hospital Gonzalo Contreras no tiene sentencias falladas ni pagadas en su contra, por el contrario, el único fallo que se ha proferido a la fecha ha sido a favor de la ESE, exonerándolo de toda responsabilidad. Dicha información fue certificada mediante documento escrito de fecha 27 de agosto de 2013 por parte de la Abogada de la entidad dirigido al equipo auditor, en el cual se concluye que la entidad no ha sido condenada al reconocimiento y pago de pretensión alguna.

Ahora bien, durante el proceso auditor, fue entregada la carpeta que contiene las actas que soportan las reuniones que se han llevado a cabo por los miembros del comité en cada caso en particular. En estas, se evidencia el análisis que hace el comité de los hechos de la contraparte, se estudian los documentos que sirven de pruebas para controvertir las pretensiones, se hace lectura de la literatura que sirve de apoyo para entender cada caso, como por ejemplo en el tema de las presuntas fallas en el servicio médico, y se concluye autorizando o no a la apoderada a conciliar.

Se entiende entonces, que a través de las reuniones que se han surtido, el comité ha analizado los supuestos fácticos y jurídicos de las controversias, la certeza de cuál es la mejor opción frente a la supuesta responsabilidad que se le endilga a la entidad, evitando de este modo la arbitrariedad y señalando la posición institucional a través de la cual el apoderado actúa en las audiencias de conciliación.

Con lo expuesto se contradice lo afirmado en el informe, ya que no existen ni se configuran las supuestas inobservancias al Decreto 1214 de 2000, el cual fue derogado por el Decreto 1716 de 2009, además, el Hospital ha dado cumplimiento a lo reglado en el artículo 75 de la Ley 446 de 1998, pues tiene integrado y en funcionamiento el comité de conciliación conformado por los funcionarios del nivel directivo.

Respecto al diligenciamiento del formato de información litigiosa a la Dirección de Defensa Nacional, es preciso indicar que a través de la Directiva Presidencial 005 de 2009, se impartieron instrucciones al respecto para entidades centrales y descentralizadas del orden nacional, lo cual fue ratificado en la Circular Externa CIR09-234-DDJ-0350 de la Dirección de Defensa Jurídica del Estado.

3.12 Deuda Pública del Hospital

El Hospital Gonzalo Contreras de La Unión, emitió certificación de que no posee ningún contrato de Deuda Pública en la vigencia 2012.

Efectuada la revisión de los Estados Financieros y las Ejecuciones presupuestales 2012, se constató que efectivamente el Hospital no posee Deuda Pública, Otro factor que corrobora esta situación es la calificación emitida por el Ministerio de Salud Publica en la cual califica al Hospital Sin Riesgo.

Esta calificación indica que el hospital cuenta con capacidad para financiar sus obligaciones operacionales corrientes y no corrientes, frente a los ingresos operacionales corrientes.

3.13 Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad – SOGC

GARANTÍA DE CALIDAD EN SALUD

Mediante la Ley 872 de 2003, se creó el Sistema de Gestión de Calidad; con el Decreto 1011 de abril 3 de 2006, por el cual se establece el Sistema Obligatorio de Garantía de la Calidad de la atención de salud (SOGC), según el artículo 4 tiene los siguientes componentes:

- 1.- Sistema Único de Habilitación
- 2.- La Auditoría para el Mejoramiento de la Calidad de la Atención de Salud
- 3.- El Sistema único de Acreditación
- 4.- El Sistema de Información para la Calidad

AVANCE DEL SISTEMA OBLIGATORIO DE GARANTIA DE CALIDAD

El estado actual de los 4 componentes del SOCG, citados anteriormente, es el siguiente:

SISTEMA UNICO DE HABILITACION

Se cuenta con la constancia de la Secretaria de Salud Departamental, en la cual establece que el Hospital realizó correctamente la renovación de la Habilitación con el código No. 764000165501 y se encuentra habilitado para prestar servicios de salud hasta el 31/05/2014.

Cuadro No. 12

Nombre de la Sede	Grupo de Servicios	Código del Servicio	Nombre del Servicio	Complejidad Baja	Complejidad Media
HOSPITAL GONZALO CONTRERAS EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	Hospitalario	101	GENERAL ADULTOS	SI	NO
		102	GENERAL PEDIÁTRICA	SI	NO
		112	OBSTETRICIA	SI	NO
	Quirúrgico	203	CIRUGIA GENERAL	NO	SI
		204	CIRUGIA GINECOLOGICA	NO	SI
		207	CIRUGIA ORTOPEDICA	NO	SI
		208	CIRUGIA OFTALMOLOGICA	NO	SI
		209	CIRUGIA OTORRINOLARINGOLOGIA	NO	SI
		301	ANESTESIA	NO	SI
		304	CIRUGIA GENERAL	NO	SI
	Consulta Externa	308	DERMATOLOGIA	NO	SI
		312	ENFERMERÍA	SI	NO
		314	FISIOTERAPIA	SI	NO
		315	FONOAUDIOLOGIA Y/O TERAPIA DE LENGUAJE	SI	NO
		320	GINECOBSTERICIA	NO	SI
		328	MEDICINA GENERAL	SI	NO
		329	MEDICINA INTERNA	NO	SI
		333	NUTRICION Y DIETETICA	SI	NO
		334	ODONTOLOGIA GENERAL	SI	NO
		335	OFTALMOLOGÍA	NO	SI
		337	OPTOMETRÍA	SI	NO
		339	ORTOPEDIA Y/O TRAUMATOLOGÍA	NO	SI
		340	OTORRINOLARINGOLOGÍA	NO	SI
		342	PEDIATRÍA	NO	SI
		344	PSICOLOGIA	SI	NO
		353	TERAPIA RESPIRATORIA	SI	NO
	Urgencias	501	SERVICIO DE URGENCIAS	SI	NO
	Transporte Especial de Pacientes	601	TRANSPORTE ASISTENCIAL BÁSICO	SI	NO
	Apoyo Diagnóstico y Complementación Terapéutica	706	LABORATORIO CLINICO	SI	NO
		710	RADIOLOGÍA E IMÁGENES DIAGNOSTICAS	NO	SI
		712	TOMA DE MUESTRAS DE LABORATORIO CLÍNICO	SI	NO
		714	SERVICIO FARMACÉUTICO	SI	NO
		716	TOMA DE MUESTRAS CITOLOGÍAS CERVICO-UTERINAS	SI	NO
		721	ESTERILIZACIÓN	SI	NO
		724	TOMA E INTERPRETACIÓN DE RADIOGRAFÍAS ODONTOLÓGICAS	SI	NO
	Otros Servicios	811	SALA DE YESO	SI	NO
	Promoción y Prevención	901	VACUNACIÓN	SI	NO
		902	ATENCIÓN PREVENTIVA SALUD ORAL HIGIENE ORAL	SI	NO
		904	PLANIFICACIÓN FAMILIAR	SI	NO
		905	PROMOCIÓN EN SALUD	SI	NO
		906	OTRA	SI	NO

La Renovación de la Habilitación deberá realizarse a partir de la fecha de vencimiento 31/05/2014 hasta el 25/02/2015

SISTEMA UNICO DE ACREDITACION Y PAMEC

El Hospital Gonzalo Contreras dando cumplimiento a las Resolución 0123 de 2012, a la Resolución 743 de 2013 y a las recomendaciones del Ministerio de Salud y la Protección Social ha Reenfocado el Programa de Auditoría de Mejoramiento para la Calidad, Orientándolo al cumplimiento de los Estándares de Acreditación.

De esta forma en el año 2012 se realizó un nuevo ejercicio de Autoevaluación Cualitativa y Cuantitativa, todos los estándares del manual de acreditación, dando cobertura a todos los procesos del Hospital. Aunque el ejercicio de Priorización por procesos da como resultado los procesos Asistenciales, la organización decide Trabajar todos los estándares de acreditación, por lo cual se realiza la Priorización de Oportunidades y se elaboran los respectivos planes de Acción de todos los estándares de acreditación.

El resultado de la Autoevaluación cuantitativa fue de 2.4, lo cual establece el punto de partida a trabajar para los próximos ciclos de preparación para la Acreditación, para lograr la calificación de 3, que es la meta para solicitar visita del organismo evaluador.

SISTEMA DE INFORMACION PARA LA CALIDAD

El Hospital ha venido cumpliendo con el reporte de indicadores de calidad del sistema de información del Decreto 2193 de 2004, a la Secretaria Departamental y la Circular Única a la Supersalud. Conforme el Decreto 2193 de 2004, por el cual se reglamentan parcialmente los artículos 42 de la Ley 715 de 2001 y 17 de la Ley 812 de 2003, debe ser sustentado personalmente ante la secretaria y se deben entregar todos los soportes requeridos.

4. QUEJAS

No se allegaron quejas al proceso auditor.

130.19.11

5. ANEXOS

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>No se determinan los recursos asignados por cada fuente de financiación en El Plan Local de Salud que presentó la administración Municipal, el cual se circunscribe a una matriz alusiva al Plan Operativo de Inversiones año 2012, anexo 3 y 4, en cumplimiento con el artículo 8º de la Resolución 0425 de 2008, pero carece del diagnóstico de la situación de la salud en el municipio.</p> <p>El Plan Territorial de Salud no está concebido de acuerdo a la normatividad que lo rige, no se presentaron los aspectos generales que hace relación a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diagnóstico de la situación de la Salud en el municipio • Visión o escenario posible, factible y deseado del Plan de salud Territorial; • Misión del Plan de salud Territorial; 	<p>De acuerdo con la Resolución 0428 de 2008, se establece:</p> <p>“Artículo 7º. Elaboración y aprobación del plan de salud territorial. Es responsabilidad de los gobernadores y alcaldes liderar el proceso de elaboración con la asesoría del Consejo Territorial de Seguridad Social en Salud.</p> <p>Los términos legales y los procedimientos para la elaboración y aprobación del Plan de Salud Territorial y su articulación con la dimensión social del Plan de Desarrollo</p>	<p>De acuerdo con la respuesta presentada por la entidad en el ejercicio de su derecho a la contradicción, el equipo auditor determina dejar en firme el Hallazgo administrativo, para que a través de un plan de mejoramiento que suscriba el hospital determine las acciones necesarias para</p>	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL									
“SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<ul style="list-style-type: none"> Descripción y priorización de los problemas y necesidades identificadas; Análisis y descripción de las principales causas y soluciones de los problemas y necesidades priorizadas; Descripción de los objetivos de acción por Eje programático a mediano y largo plazo, acordes con los hallazgos del diagnóstico, entre otros aspectos. <p>A partir del componente estratégico, se formulará el proyecto de inversión plurianual en salud para el cuatrienio, utilizando el instrumento "Planeación Plurianual de Inversiones en Salud Territorial", el cual articula el componente estratégico del Plan de Salud Territorial con los recursos de inversión que se ejecutarán durante el cuatrienio, el cual se encuentra contenido en el Anexo Técnico número 2, que hace parte integral de la presente resolución. No se aportó este</p>	<p>departamental, distrital y municipal". Por lo tanto, la responsabilidad de determinar los recursos que financiaran el Plan, así como su elaboración, concesión y aprobación es del ente territorial representada por el Alcalde Municipal y la Secretaria de salud, no es competencia del Hospital Gonzalo Contreras ESE.</p> <p>Igualmente según la Resolución 0428 de 2008 "El Plan de Salud Territorial y el Proyecto de Inversión Plurianual en salud, deben ser incorporados al Plan de Desarrollo Territorial" no al Plan de Desarrollo institucional del Hospital</p>	<p>generar en el plan de desarrollo las metas y objetivos estratégicos del Plan Operativo Anual de Inversiones para la vigencia 2012, así mismo sean incorporados las metas de resultado y de producto, las cuales no se evidenciaron en el Plan de desarrollo aportado por el ente hospitalario.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL									
“SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Plan Plurianual de Inversiones, solo se aportaron los anexos 3 y 4.</p> <p>Mediante el Acuerdo 026 de marzo de 2009 se aprobó el Plan de Desarrollo Institucional del Hospital Gonzalo Contreras de La Unión, se tomó este, pues fue el que se ejecutó para la vigencia 2012, El Plan de Desarrollo Institucional del Hospital Gonzalo Contreras tiene entre sus metas:</p> <ul style="list-style-type: none">• Modernización de su Infraestructura Física.• Auto sostenibilidad Financiera• Sistema Integral de Gestión de la Calidad.• Recurso Humano y Satisfacción de los Usuarios, <p>No considera por ningún lado este plan las metas y objetivos estratégicos del Plan Operativo Anual de Inversiones para la vigencia 2012, esta falencia se soporta en que el Plan Territorial de Salud no fue concebido dentro de los términos de Ley.</p>	<p>dado que el Plan de Salud Territorial define unos ejes estratégicos que son competencia del Municipio, que según el artículo 6 de la citada resolución son:</p> <p>1. Aseguramiento. Responsabilidad exclusiva del Municipio y las EPSS</p> <p>2. Prestación y desarrollo de servicios de salud. Mejoramiento de la calidad en la atención en salud de todas las IPS del Municipio; y mejoramiento de la eficiencia en la prestación de servicios de salud y sostenibilidad financiera de las IPS públicas.</p> <p>3. Salud pública.</p> <p>4. Promoción social.</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>5. Prevención, vigilancia y control de riesgos profesionales. 6. Emergencias y desastres.</p> <p>El Plan de Desarrollo Institucional del Hospital en concordancia con el Plan de Desarrollo Municipal y Departamental debe garantizar el mejoramiento de la calidad en la atención, la eficiencia en la prestación de los servicios de salud y la auto sostenibilidad financiera, los cuales se encuentran debidamente definidos dentro de las metas y objetivos estratégicos de nuestro Plan de Desarrollo Institucional como ustedes mismos las han plasmado en el Informe preliminar</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>(Último párrafo página 7). Así mismo en el plan de inversiones de la vigencia 2012 acuerdo de Junta directiva 041 de diciembre 28 de 2011, se define el proyecto, “apoyo la gestión institucional” el cual contiene dos programas de inversión, servicios asistenciales y sistema de acreditación que garantizan la ejecución de las metas antes mencionadas.</p> <p>Es necesario recordar que mediante decreto 1876 de 1994 se han definido claramente cuáles son los objetivos de las Empresas Sociales del Estado:</p> <p>“Producir servicios de salud eficientes y efectivos</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>que cumplan con las normas de calidad establecidas, de acuerdo con la reglamentación que se expida para tal propósito;</p> <p>Prestar el servicio de salud que la población requiera y que la Empresa Social, de acuerdo con su desarrollo y recursos disponibles pueda ofrecer,</p> <p>Garantizar mediante un manejo gerencial adecuado, la rentabilidad social y financiera de la Empresa Social;</p> <p>Ofrecer a las Entidades Promotoras de Salud y demás personas naturales o jurídicas que los demanden, servicios y</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>paquetes de servicios a tarifas competitivas en el mercado;</p> <p>Satisfacer los requerimientos del entorno, adecuando continuamente sus servicios y funcionamiento “</p> <p>En conclusión, la función de Hospital, es prestar servicios de salud eficientes y efectivos a la población que los requiera; por eso articula al Plan Local de Salud solo dos (2) ejes, el de prestación de servicios y el de salud pública, colaborando activamente en los otros ejes, pero las funciones de aseguramiento y acciones de inspección, vigilancia y control de los riesgos son</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		del Municipio y no pueden estar definidas en el Plan de Desarrollo Institucional del Hospital. Por lo anterior solicitamos se levante este hallazgo, ya que la elaboración del Plan de Salud Territorial es responsabilidad del Alcalde y la Secretaria de Desarrollo Social.							
2	En la reunión realizada por la Junta Directiva mediante Acta No 001 del 12 de enero del 2012, en la que se evalúa el Plan de gestión 2011, no se evidenció la calificación por cada uno de los miembros de la junta y el procedimiento surtido en cada una de las etapas, lo que demuestra incumplimiento de la normatividad que reglamenta dicho proceso, que para ese momento era el establecido en la resolución 0473 del Ministerio de la	La resolución 0473 de 2008 que define la metodología para el diseño, elaboración y evaluación del Plan de Gestión de los Gerentes o Directores de las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial que adopta para ello un instrumento de medición y	Teniendo en cuenta la explicación debidamente soportada por el Gerente se baja la connotación Disciplinaria, dado que la entidad cumplió con lo	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL									
“SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Protección Social “ Artículo 12 Inciso f) <i>De la calificación obtenida y del procedimiento surtido en sus distintas etapas se dejará constancia en la respectiva acta de sesión de la Junta Directiva de la Empresa Social del Estado;</i>”.</p> <p>En la reunión de Junta Directiva mediante Acta No 003 de mayo 28 de 2012, el gerente presentó el proyecto del Plan de Gestión 2012-2015, el cual fue adoptado mediante acuerdo 044 de mayo de 2012, no se evidenció por parte de sus miembros estudio o análisis de éste proyecto, teniendo en cuenta la responsabilidad que le asiste en el direccionamiento de la entidad, igualmente en el acta el gerente debe figurar como invitado.</p> <p>Revisada las Actas de la Junta Directiva de la vigencia 2012 se constató que la ESE Hospital Gonzalo Contreras de la unión, no presentó para aprobación y seguimiento el Plan de acción de la vigencia 2012, con el cual se ejecuta el Plan de Desarrollo Institucional que se reglamentó mediante</p>	<p>evaluación, estableciendo mediante los anexos técnicos 1 a 5 los procedimientos para la evaluación de los gerentes.</p> <p>Así mismo con el fin que de los miembros de la junta directiva del Hospital Gonzalo Contreras conocieran debidamente la metodología establecida en la resolución 0473 de 2008, se efectuaron las correspondientes capacitaciones a todos los miembros junta, realizando los varios ejercicios de evaluación y calificación simulando diferentes escenarios de acuerdo con los rangos establecidos en el anexo técnico No. 4, con el fin que de una vez se</p>	<p>contemplado en la resolución 0473 de 2008 en cuanto al proceso de evaluación del informe de gestión presentado por el gerente y la aprobación del proyecto del plan de gestión vigencia 2012-2016; Se sostiene el hallazgo Administrativo el cual será incluido en el plan de mejoramiento en lo correspondiente al seguimiento y evaluación del Plan de Acción dadas las</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL									
“SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	acuerdo No 026 del 2009 de acuerdo a lo establecido en el decreto 1876 de 1994 artículo 11 inciso 3 y 10, y el artículo 74 de la ley 1474, no se evidencia seguimiento y control en el cumplimiento de las metas planteadas en el plan de desarrollo, lo anterior lo constituye en un documento meramente poco operativo que no aporta al direccionamiento de la entidad.	<p>presentare el informe por parte del gerente fuese más fácil abordar el análisis y posterior calificación; es de aclarar que la calificación de cada ítem de evaluación no se da según el criterio de cada miembro de junta, está definida por el puntaje o valor consignado por el gerente del Hospital en su informe y confrontado por los rangos establecidos por el anexo técnico No. 4 para obtener así la calificación.</p> <p>Igualmente la Ley 1438 de 2011 estableció en su artículo 74, que para la evaluación del Plan del Gerente de las Empresas Sociales del Estado del orden territorial</p>	<p>siguientes consideraciones:: El Plan de Desarrollo Institucional y El Plan de Gestión de la entidad son 2 documentos que hacen parte de la planeación de la Entidad que son independientes pero coherentes entre si y la norma así lo especifica;</p> <p>“Resolución 710 de Marzo 30 2012 Anexo 1 Condiciones y metodología para la presentación y evaluación del</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL									
“SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>se deberá presentar por parte del gerente a la Junta Directiva un Informe anual sobre el cumplimiento del plan de gestión, el cual debe ser presentado a más tardar el 1° de abril de cada año con corte al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior.</p> <p>La Gerencia del Hospital presento en los tiempos señalados los informes anuales, detallando para cada ítem de evaluación todo el análisis de la información y soportes correspondientes, igualmente el Hospital diseño un aplicativo en Excel que permitió al momento de la calificación por parte de la junta</p>	<p>Plan de Gestión de las Empresas Sociales del Estado del orden territorial</p> <p><i>El plan de gestión de las Empresas Sociales del Estado se constituye en el documento que refleja los compromisos que el Director o Gerente establece ante la Junta Directiva de la entidad.....”Que sin ir en contravía de la planeación general de la empresa, se constituye en un documento</i></p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>directiva conocer la calificación obtenida de cada ítem de acuerdo a los establecido en el anexo técnico No. 4.</p> <p>Como puede observarse en las actas de junta y los recibidos de los oficio, cada miembro de junta directiva recibió un informe de evaluación anual muy completo, con tiempo suficiente para su análisis y en la reunión de junta directiva igualmente se efectuó la presentación por parte del gerente, se realizaron los análisis y despejaron las dudas que pudieran presentarse procediendo posteriormente a la calificación final la cual quedó plasmada en cada</p>	<p><i>independiente, cuyo cumplimiento se debe medir a través de los indicadores definidos en la presente resolución.”</i></p> <p>Ahora bien, una vez se aprueba el Plan De Desarrollo Institucional para los 4 años, cada año se baja a un Plan de Acción o Plan Operativo anual en el cual se discriminan cada una de las acciones que se llevaran a cabo en la vigencia</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>uno de los acuerdo de calificación durante los años 2009-2012.</p> <p>Toda esta descripción es para clarificar que la Honorable Junta Directiva del Hospital Gonzalo Contreras mediante Acta No. 001 del 12 de enero del 2012, no pretendió evaluar al gerente, solo se presentó un informe de gestión para el conocimiento del nuevo Alcalde y demás miembros, para tener las bases y poder determinar la reelección del gerente o llevar el cargo de gerente a concurso. Todo el informe de gestión se realizó bajo la normatividad vigente. El informe de gestión fue remitido a los miembros de</p>	<p>para cumplir con el plan de desarrollo para ese año y el cual debe contener además de las metas e indicadores, los responsables de llevar a cabo dichas acciones, éste documento también debe ser aprobado porque así lo contempla el Decreto 1876 de 1994 “Funciones de la Junta Directiva Artículo 3 Aprobar los Planes Operativos Anuales.” Por lo tanto el seguimiento y</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL									
“SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Junta Directiva el 01 de marzo como consta en los oficios remisorios (Anexo 1); la reelección se da el día 28 de marzo de 2012 como consta en el Acta No. 002 de la Junta Directiva.</p> <p>El Plan de Gestión Gerencial 2012-2015 presentado a la Junta Directiva, se diseñó de acuerdo con las condiciones y metodología definidas en la Resolución 0710 de 2012 y los anexos 1 a 5 en las diferentes fases de desarrollo establecidas. El Gerente del Hospital presentó un informe completo del proyecto del Plan de Gestión siguiendo la metodología establecida,</p>	<p>evaluación del Plan Acción con el que se ejecuta el Plan de Desarrollo Institucional debe hacerse desde el ámbito de la valoración del cumplimiento de las acciones allí plasmadas y en caso de incumplimiento realizar los correctivos del caso, el informe del cual habla el gerente en el derecho de contradicción es un informe de tipo financiero.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		remitiendo al presidente de la Junta directiva y a cada uno de los miembros de junta el informe (Anexo 2 Oficios de recibido con fecha del 09 de mayo de 2012), adicionado a un informe de gestión financiera del Hospital durante la vigencia 2012. Los miembros de Junta directiva contaron con el tiempo suficiente para su análisis (desde el 09 hasta el día 28 de mayo), en reunión de junta del 28 de mayo de 2012 el gerente del Hospital presento el proyecto de plan de gestión 2012- 2015 despejo las dudas que se presentaron por parte de algunos de los miembros de junta y posteriormente la junta procedió a su							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012"									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>aprobación (el secretario ad hoc Jefe de la oficina de control interno firma el acta en compañía del alcalde), la cual quedó plasmada en el acuerdo 044 de 2012 tal como lo define el procedimiento establecido en la Resolución 0710 de 2012.</p> <p>El Gerente del Hospital si presento el Plan de acción para la vigencia 2012, como puede observarse en el libro de presupuesto que se presentó para análisis, discusión y aprobación por parte de la junta directiva, en las páginas 28 a la 41 se puede observar el informe correspondiente. (Anexo 3 Oficio remitario de citación a Junta Directiva con fecha</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL									
“SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>diciembre 22 de 2011 dirigido a la Alcaldesa actual y al Alcalde electo, donde se hace entrega del proyecto del presupuesto del Hospital vigencia fiscal 20129) (Anexo 4 Índice del libro de presupuesto y páginas 28 - 41).</p> <p>Es de aclarar que el libro de presupuesto para la vigencia 2012 fue entregado al equipo auditor, Oficio de fecha agosto 27 de 2013 dirigido al Doctor Iván Cifuentes (Anexo 5) con asunto respuesta a solicitud de información en el numeral 6 donde es entregado el libro de presupuesto ORIGINAL, donde constato los documentos, soportes e informe que se</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>presentan a la Junta directiva para su análisis y posterior aprobación. Igualmente el Gerente del Hospital presenta trimestralmente un informe de gestión donde se analiza con la Junta Directiva el seguimiento al presupuesto de la vigencia en todos sus componentes.</p> <p>Solicitamos que este hallazgo se levante dado que tanto el Gerente del Hospital como la Junta directiva si cumplieron con cada una de las etapas para la evaluación, discusión, análisis y aprobación del Plan de Gestión 2012-2015, la evaluación del plan de gestión 2011 y la</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL									
“SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		presentación del Plan de acción para la vigencia 2012.							
3	<p>La cartera correspondiente a la vigencia 2012 identifica un incremento del 25% cifra significativa sobre la cual cerró en \$1.483.147 y no se evidencia gestión efectiva teniendo en cuenta la edad de la misma.</p> <p>Se proyectan unas deudas de difícil cobro por valor de \$38.999 millones de la vigencia 2012, así como una cartera de \$61.873 millones correspondiente al activo no corriente.</p> <p>Probado el saldo de la cuenta 1475 Deudas de difícil Recaudo, por valor de \$38.999 millones de la vigencia 2011 y \$61.873 millones de la vigencia 2012, representa un valor de las deudas a favor de la entidad contable publica pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas en la cuenta deudora principal, sin incorporar a este las cuentas que se establecen entre</p>	<p>Los valores determinados en el informe preliminar donde se especifica: “Probado el saldo de la cuenta 1475 Deudas de Difícil Recaudo, por valor de \$38.999 (valor en miles de pesos) de la vigencia 2011 y \$61.873 (valor en miles de pesos) de la vigencia 2012”, es necesario aclarar que estos valores corresponden a la Provisión de Deudores causada en contabilidad a Diciembre 31 de 2012. La provisión total se registró por un valor total de \$100.872 (valor en miles de pesos) donde se</p>	<p>De acuerdo a la respuesta y sustentación de la entidad se tiene en cuenta la justificación, por lo anterior se elimina la connotación del hallazgo disciplinario, sin embargo continua de manera administrativa para ser evaluado en el plan de mejoramiento correspondiente.</p>	x					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL									
“SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>180 y 360 días, que son de importancia por haber cumplido más de 6 meses sin el logro de su recuperación.</p> <p>Esta situación refleja deficiencia en cuanto a la falta de gestión de cobro, e incumplimiento de lo establecido en la Resolución Todas de la Contaduría General de la Nación No. 355 de 2007 en los numerales 3.7, 3.8 y 3.16 de la Resolución 357 de 2008 y numerales 1.1.11. y 1.2.6 del instructivo 15 del 16 de diciembre de 2011.</p> <p>La entidad no tiene establecidos mecanismos efectivos de cobro persuasivo y coactivo, que permitan la recuperación de la cartera de más de 360 días y minimicen los tiempos de rotación de la cartera mayor a 90 días, a pesar de tener adelantado un proceso coactivo.</p>	<p>incluye la provisión para Deudas por Prestación de Servicios de Salud de \$38.999 y el total de las Deudas de Dificil Recaudo por \$61.873 (Activo no Corriente).</p> <p>La Contaduría General de la Nación dentro del Manual de Procedimientos Libro II, Capitulo 2 “DESCRIPCIONES Y DINAMICAS”, especifica que la cuenta 1480 – PROVISION PARA DEUDORES “Representa el valor estimado de las contingencias de pérdida generadas como resultado del riesgo de incobrabilidad, de acuerdo con el análisis general o individual de las cuentas que integran el grupo de deudores.</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>DINÁMICA SE DEBITA CON:</p> <p>1- El valor de los deudores que se castiguen por incobrables una vez agotadas las gestiones de cobro y cumplido los requisitos pertinentes.</p> <p>2- El valor de los ajustes por provisiones en exceso.</p> <p>3- El valor de la disminución de la provisión al desaparecer la causa que la originó.</p> <p>SE ACREDITA CON:</p> <p>1- El valor de la provisión constituida para cubrir el riesgo de incobrabilidad.</p> <p>Es de aclarar que las cuentas incluidas en Deudas de Difícil Recaudo (1475) están 100% provisionadas. La Cartera por Prestación de Servicios de Salud (1409)</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		no se provisiona completamente puesto que aún se están agotando las gestiones de cobro y cumplimiento de requisitos que nos permitan recuperar estos dineros. El hospital emite circulares de la cartera como lo pudo constatar el equipo auditor el formato de solicitud de información de auditoría Contraloría Departamental del Valle (Anexo 5.2) y ha realizado todas las gestiones de conciliación de cartera con cada una de las EPS que adeudan a la institución (Anexo 5.1), ha denunciado a todos los entes de control las dificultades en el cobro, según oficios que se entregaron en los anexos 7y 8 y la actual demanda							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>contra la EPS Caprecom (Anexo 6).</p> <p>El Hospital tiene un proceso de facturación documentada e implementada lo cual lo pudo constatar por el equipo auditor, al cual se le hizo entrega en el formato de solicitud de información de auditoría Contraloría Departamental del Valle (Anexo 5.2). Lo cual hace que la institución radique a tiempo su facturación y no como se manifiesta en el informe que hay falencias en cuanto a la oportunidad en la radicación. Como se pudo observar cuando el equipo auditor reviso la gestión de glosas y facturación (anexo 5.2)</p> <p>Se solicita el levantamiento</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		del hallazgo debido a que el hospital aclara que las cuentas incluidas en Deudas de difícil recaudo (1475) están 100% provisionadas; La Cartera por Prestación de Servicios de Salud (1409) no se provisiona completamente puesto que aún se están agotando las gestiones de cobro y cumplimiento de requisitos que nos permitan recuperar estos dineros. Y se demuestra con la información suministrada al equipo auditor la gestión de cartera y la oportunidad en la radicación de la facturación.							
4	Una vez verificadas las provisiones de cartera correspondientes a cada una de las provisiones respectivas sobre la cartera al cierre de cada vigencia, se identifican	Este hallazgo se acepta. En la información del tercer trimestre de la vigencia 2013 se	La respuesta presentada por la entidad sustenta la continuidad del	x					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL									
“SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	claramente diferencias respecto a los soportes presentados a esta auditoría que para la vigencia 2011 corresponden a \$78.018 para la vigencia 2011, la cual presenta contablemente a \$182.616. y para la vigencia 2012 el cálculo aportado por valor de \$100.871 que difiere al registro contable que presentan los estados financieros por valor de \$22.853. Por lo anteriormente demostrado se identifica que no se reconocen las provisiones debidamente faltando con los principios de contabilidad en el reconocimiento de las debidas provisiones busca prever y reconocer ese riesgo constante de no poder recuperar esa cartera.	procederá a efectuar las provisiones totales de la cartera mayor a 360 días y en forma proporcional la cartera de 180 a 360 días, de acuerdo con las directrices establecidas en el manual de procedimientos de la Contaduría General de la Nación.	hallazgo con el fin de ser tenido en cuenta para la evaluación del plan de mejoramiento correspondiente.						
5	Durante las vigencia 2012 el Hospital Gonzalo Contreras dejó de percibir recursos por concepto de glosas por valor de \$4.524.819, 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	GLOSAS DEFINITIVAS EN LA FACTURACION DE INGRESOS POR \$4.524.819. PRESUNTO DETRIMENTO FISCAL. Como pudo evaluar el grupo auditor, en el análisis efectuado en el cuadro No. 9 del informe	Analizada la respuesta suministrada por la administración, el equipo auditor considera: Que el porcentaje de glosas con relación al total	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL									
“SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	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.	de auditoría, las glosas finales por valor de \$4.524.819 representan solo el 0.08% del total facturado en la vigencia (\$5.580 millones) y no afectan para nada la rentabilidad de la institución; reiterando que las glosas definitivas registradas son con todas las EPS tanto contributivas como subsidiadas a las que se les presta servicios de salud. El Hospital Gonzalo Contreras de la Unión tiene claramente definido un proceso de facturación y glosas, es de las pocas entidades que agota todas las instancias con las diferentes EPS tanto contributivas como subsidiadas. Como pudo	del valor facturado en la vigencia 2012 es bajo, lo cual no afecta la rentabilidad del mismo de acuerdo a los estudios de costos institucionales. Que en la fase de ejecución de la auditoría, el equipo auditor evidencio que no existe codificación para las devoluciones y glosas , es decir no hay un proceso ágil y oportuno que permita dar respuesta, la cual						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL									
“SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		constatar el grupo auditor, el Hospital cuenta con un grupo responsable del proceso de facturación y glosas, con un coordinador de facturación a cargo y una profesional de la salud encargada de la auditoria médica, así mismo de dar respuesta desde el punto de vista clínico a su par auditor médico que representa cada una de las EPS, con esto se ha logrado como lo muestran las cifras evaluadas por ustedes que del total de glosas inicialmente objetadas en la vigencia 2012 por valor de \$167 millones y que representan el 3% de la facturación se lograron recuperar \$162 millones que representan el 97% del total glosado	hace referencia al manual único de glosas cuyo objetivo es estandarizar la denominación, codificación y aplicación de cada uno de los posibles motivos de glosas y devoluciones, así como de las respuestas que los prestadores de servicios de salud den a las mismas, de manera que se agilicen los procesos de auditoría y respuesta a las glosas. Que es						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL									
“SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		inicialmente, este alto porcentaje de recuperación es producto de las reuniones, comités y conciliaciones efectuados entre las partes, son muy pocas las IPS y ESES que hoy pueden mostrar estos resultados y esto se debe a los procesos de facturación que se vienen estructurando en cada institución; en el caso específico del Hospital Gonzalo Contreras la implementación de un sistema de facturación integrado ha permitido reducir enormemente el nivel de glosas, igualmente el compromiso y capacitación frecuente al recurso humano ha sido importante en este proceso.	responsabilidad del representante legal el debido control sobre los procesos correspondientes que afecten el cumplimiento del deber funcional. Que de acuerdo a conceptos jurídicos sobre los hechos determinados en el mismo; se determinó que no existen indicios graves de conducta dolosa o gravemente culposa en las irregularidades presentadas en el proceso de las glosas, que para						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL									
“SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Desafortunadamente el saldo de glosas que queda no ha sido posible conciliarlo con las EPS por criterios netamente clínicos y de metas no concertadas, especialmente con entidades régimen subsidiado con las cuales el hospital tiene contratos bajo la modalidad de evento; el total de glosas definitivas con las diferentes EPS del régimen contributivo no superan el \$1.000.000, monto que representaría un desgaste y un costo financiero altísimo para la institución al entrar a entablar demandas que es la siguiente instancia; Con respecto al régimen subsidiado las glosas	poder conformar el hallazgo fiscal se debe determinar y cuantificar el daño como tal, siempre y cuando los ingresos sobre el servicio prestado se encuentran debidamente registrados presupuestal y contablemente, efecto de la prestación del servicio, sobre la cual las entidades presentan la respectiva glosa del servicio por los conceptos establecidos. Por lo anteriormente						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012"									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		definitivas se han presentado con dos EPS; Caprecom EPS y AMBUQ EPS, estas dos entidades dado el monto tan alto que presentaban y la dificultad en la conciliación de las glosas se procedió a solicitar inicialmente conciliación prejudicial ante la Supersalud, (se adjunta copia de la conciliación Anexo 7), diligencia que se dio el día siete (07) de diciembre de 2012, concluyéndose fallida por las partes, se solicitó conciliación ante la procuraduría general de la nación, con AMBUQ EPS se logró una acuerdo de reconocimiento de la cartera, desconociendo intereses por mora y glosas definitivas, con	expuesto, este hallazgo se cambia a connotación Administrativa y Disciplinaria.						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		CAPRECOM EPS entidad a la que se le suspendieron los servicios por el Hospital por falta pago y quien adeuda más de \$600 millones al Hospital, la conciliación ante la procuraduría fue fallida esta entidad acepto el valor de la deuda, pero no cuenta presupuesto para pago; siguiendo el debido proceso se esperó un tiempo prudencial para que efectuaran los ajustes presupuestales correspondiente a la fecha no han efectuado el pago, se procedió entonces el pasado 30 de septiembre la demanda correspondiente (se adjunta copia de la radicación de la demanda Anexo 6). Todo lo anterior							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		demuestra que el hospital no ha sido negligente en la recuperación de sus recursos, siempre ha sido responsable en el recaudo, manejo, distribución de los mismo máxime la grave situación por la que atraviesa el sistema salud, con resultados fiscales, financieros y sociales demostrados en los últimos años como para pensar en un detrimento fiscal para con la institución. De acuerdo a las solicitudes hechas a los entes de control, como lo pudo constatar el equipo auditor, lo sorprendente es la respuesta de la Contraloría General de la República con oficio número 84112 de fecha 17							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL "SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012"									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		de julio de 2013 con asunto: "Respuesta su radicado No 2013ER21122 de 08-03-2013; respondió: "contempladas en los Planes Generales de Auditoria 2012 y 2013, se calificó una gestión DESFAVORABLE para Caprecom vigencias 2011 y 2012", luego en un aparte más adelante dice "Adicionalmente se emitió una opinión NEGATIVA sobre la razonabilidad de los estados contables a diciembre 31 de 2011 y 2012". Y un párrafo más adelante le entidad Caprecom dice que el Hospital debe solicitar conciliación ante la Procuraduría para determinar el pago de ese valor; dicho proceso de							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		conciliación ante la procuraduría ya se había llevado acabo el día el 05 y 18 de febrero de 2013, omitiendo Caprecom informar a la Contraloría General de la Nación que la conciliación se había declarado fallida por no existir ánimo conciliatorio por parte de la convocada Caprecom, pero presentando una acta de conciliación interna aduciendo que los dineros adeudados al Hospital Gonzalo Contreras los debía pagar la Territorial Risaralda. En la misma misiva de La Contraloría General de La República termina diciéndonos: “Con lo anterior, informamos acerca de lo actuado por esta Dirección de							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Vigilancia Fiscal, considerando además que no se presenta en principio, incidencia de tipo fiscal a lo específicamente manifestado por Usted, y por tanto se procedió al archivo, no sin antes señalar que en caso de aparecer circunstancias que comprometan los intereses del patrimonio público, la CGR adelantará las acciones pertinentes”; firmado por la doctora ALBA LUCIA LONDOÑO SUAREZ, directora de Vigilancia Fiscal. (Anexo 8 Copia del oficio de la Contraloría General de La República)</p> <p>Le solicitamos respecto a este hallazgo sea levantado, dado que la gerencia del Hospital si ha</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		realizado gestión sobre la recuperación de los recursos del Hospital, cada peso para nuestra institución es vital, pero como está concebido el sistema de salud, nuestras instituciones prestadoras de servicios de salud siempre serán muy frágiles frente a las EPS.							
6	El Hospital Gonzalo Contreras del Municipio de La Unión a la fecha de la auditoria, va a iniciar la implementación del sistema de costos; se evidencio certificación en la cual indica que se adquirió un Software Integral “Panacea”, el cual posee un módulo de costos que actualmente se está implementando.	Varios de los funcionarios del grupo auditor pudieron observar que actualmente el Hospital se encuentra en el proceso de parametrización e implementación del nuevo software integrado que se ha adquirido por el hospital, el cual contempla el módulo de costos hospitalarios, se les mostro a los funcionarios como cada uno los módulos del	En virtud de la respuesta presentada por la entidad el equipo auditor determina dejar en firme el hallazgo.	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>sistemas va a retroalimentar las variables de costos, dentro del cronograma se ha estimado iniciar producción en este nuevo software a partir del 2014. Por ahora el hospital cuenta un aplicativo en Excel como herramienta para determinar el costo básico, el cual fue evaluado por el contador auditor.</p> <p>Solicitamos que este hallazgo sea clasificado solo como administrativo, por el proceso de implementación que se viene adelantando en el Hospital y que permita mediante un plan de mejoramiento efectuar seguimiento correspondiente por parte</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO						
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL	
		de la Contraloría Departamental.								
7	<p>Aunque existe el comité, no se concilia, siendo la conciliación un mecanismo que permite a las partes de un proceso ponerse de acuerdo para resolver un litigio de esta manera logra una economía procesal, en razón a que se detiene el proceso y se puede logra un ahorro. De igual forma no se determina claramente quienes conforman dicho comité.</p> <p>En las Actas de Reunión de comité de conciliación, no se observó análisis y toma de decisiones y verificación de cumplimiento de las decisiones adoptadas por el comité, para los casos de las sentencias falladas y pagadas en contra de la Institución Departamental de Salud.</p> <p>Se verificó que aun no se ha diligenciado el Formato Unico de información Litigiosa y Conciliaciones exigidas por la Dirección de</p>	<p>HALLAZGO No. 9 – COMITÉ DE CONCILIACIÓN JUDICIAL EXISTE PERO NO CONCILIA, NI SE DETERMINA CLARAMENTE QUIEN LO CONFORMA, NO SE OBSERVA ANALISIS, TOMA DE CECISIONES EN LAS ACTAS PARA LOS CASOS DE LAS SENTENCIAS FALLADAS Y PAGADAS EN CONTRA DE LA INSTITUCION DEPARTAMENTAL DE SALUD.</p> <p>El Hospital Gonzalo Contreras por medio de la Resolución No. 16 del 29</p>	<p>Los argumentos presentados y soportados por la entidad desvirtúan el hallazgo de carácter disciplinario pero se confirma de carácter administrativo porque el comité se debe reunir periódicamente como lo tiene adoptado, para la cual la entidad deberá suscribir un plan de mejoramiento y hará parte del</p>	X						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL									
“SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Defensa Judicial de la Nación del Ministerio de Justicia y del Derecho, además, no existen informes sobre acciones de repetición y llamamiento en garantía a los funcionarios responsables.</p> <ul style="list-style-type: none"> Procesos Judiciales <p>En contra de la entidad cursan seis (6) demandas por acción de Reparación Directa (fallas en el servicio médico) y Nulidad y Restablecimiento del Derecho, teniendo en cuenta que el 17 de octubre de 2012 el tribunal contencioso Administrativo del Valle fallo a favor del ente Hospitalario, negando las pretensiones de la demanda</p> <p>Que al 31 de diciembre de 2012 el Hospital Gonzalo Contreras tiene activas cinco demandas que aun no han sido falladas ni a favor ni en contra de la Entidad. Igualmente se encuentran provisionadas en las cuentas de orden \$3.157 millones de pesos.</p>	<p>de abril de 2011, creó el Comité de Conciliación, como instancia administrativa para estudiar, analizar y formular las políticas sobre prevención del daño antijurídico y defensa de los intereses de la Institución, teniendo como objetivo, decidir en cada caso específico sobre la procedencia o no de la conciliación.</p> <p>De conformidad con el artículo segundo de dicho acto administrativo, el Comité de Conciliación está integrado por los siguientes funcionarios y profesionales, quienes concurren con voz y voto:</p> <p>1. El Gerente o su</p>	informe final.						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>No existen acciones de repetición incoadas por la entidad.</p> <p>En la trazabilidad efectuada con el proceso financiero se evidenciaron las provisiones necesarias para atender las contingencias que podrían generarse por los litigios judiciales.</p>	<p>delegado (a), quien presidirá el comité.</p> <p>2. El Auditor Médico</p> <p>3. El jefe de estadística</p> <p>4. La enfermera Jefe de planta, quien actuará como Secretaria.</p> <p>Acuden sólo con derecho a voz los funcionarios que por su condición jerárquica y funcional deban asistir según el caso concreto, el apoderado que represente los intereses de la Institución en cada proceso y el Jefe de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces.</p> <p>Lo anterior fue certificado por el Gerente del Hospital, mediante documento escrito de</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>fecha 13 de agosto de 2013 y dirigido al equipo auditor.</p> <p>El hospital Gonzalo Contreras no tiene sentencias falladas en su contra, por consiguiente no ha efectuado ningún tipo de pago, igualmente el hospital es una institución del orden Municipal no Departamental, por lo cual solicitamos sea retirado este párrafo.</p>							
8	Se evidenciaron debilidades en la conformación de los expedientes documentales los cuales no contaron con la totalidad de las piezas procesales como registros de las actuaciones surtidas en los diferentes despachos, además los folios archivados carecían de orden cronológico y foliatura, situaciones descritas que rompen con el principio de unidad documental, no existe la adopción de un procedimiento de	“HALLAZGO No. 10 – Se evidencia debilidades en la conformación de los expedientes documentales los cuales no contaron con la totalidad de las piezas procesales, como registro de las actuaciones surtidas, en los diferentes despachos, además los	<p>Evaluated los argumentos de la entidad no desvirtúan el hallazgo porque no se utiliza la tabla de retención documental en los documentos expedidos por la</p>	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL																	
“SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”																	
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO													
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL								
	<p>calidad para la atención de los litigios, en aras de definir actividades, herramientas de control y responsables de acuerdo a las funciones establecidas en el manual.</p> <p>Lo anterior se presentó por deficiencias en los mecanismos de control interno de índole jurídico y técnico, en el proceso de cobros ejecutivos judiciales. Lo cual afecta financieramente la entidad generando un deterioro fiscal, dada la gestión antieconómica causada por pagos por posibles intereses moratorios.</p> <p>Observamos el caso de la Empresa Social del Estado Gonzalo Contreras, que correspondió a la muestra selectiva de primer Nivel de Atención de la Red de Salud en el cuadro siguiente:</p> <p>Cifras en miles de pesos Cuadro No. 11</p> <table><tr><td>Municipio</td><td>Hospital</td><td>Total Cxc A Dic 2011</td><td>Total Cxc A Dic 2012</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Municipio	Hospital	Total Cxc A Dic 2011	Total Cxc A Dic 2012					<p>folios archivados carecían de orden cronológico y foliatura, situaciones descritas que rompen con el principio de unidad documental, no existe la adopción de un procedimiento de calidad para la atención de los litigios, en aras de definir actividades, herramientas de control y responsables de acuerdo a las funciones establecidas en el manual.</p> <p>El informe refiere supuestas debilidades encontradas en los expedientes de los litigios, sin embargo, se rechaza de plano esta afirmación, pues los mismos no fueron revisados por el equipo auditor, ya que en ningún momento se requirieron ni</p>	<p>entidad dentro de los procesos judiciales, se deja en firme el hallazgo administrativo y disciplinario porque no aportaron soportes que lo desvirtúen.</p>						
Municipio	Hospital	Total Cxc A Dic 2011	Total Cxc A Dic 2012														

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL									
“SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES		RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	S	D	P	F
	<p>Total C X P 2011 Total C X P 2012</p> <p>La Unión Gonzalo Contreras</p> <p>1.189.318 1.483.147 -</p> <p>-</p> <p>Las Cuentas por Cobrar a diciembre 31 de 2011 ascendió a \$1.189.318 millones aproximadamente, que comparadas con las Cuentas por Cobrar por \$1.483.147 millones reportadas a diciembre 31 de 2012, observan un incremento de \$293 mil que corresponde al 19.3%.</p> <p>Ante esta afirmación hay que aclarar, que el Hospital Gonzalo Contreras no tiene sentencias falladas ni pagadas en su contra, por el contrario, el único fallo que se ha proferido a la fecha ha sido a favor de la ESE, exonerándolo de toda responsabilidad. Dicha información fue certificada mediante documento escrito de fecha 27 de agosto de 2013 por parte de la Abogada de la entidad dirigido al equipo auditor, en el cual se concluye que la</p>		<p>de manera verbal y mucho menos escrita, y eso se demuestra con los oficios de solicitud de información.</p> <p>No es claro cuando argumentan falta de procedimiento de calidad, deficiencias en el proceso de cobros ejecutivos judiciales y el supuesto deterioro fiscal en el tema de litigios.</p> <p>Los expedientes de las demandas que cursan en contra del Hospital se encuentran debidamente organizados, de acuerdo a las etapas en que se desarrolla cada proceso y no fueron requeridas por el equipo auditor.</p> <p>Por todo lo anterior solicito</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>entidad no ha sido condenada al reconocimiento y pago de pretensión alguna.</p> <p>Ahora bien, durante el proceso auditor, fue entregada la carpeta que contiene las actas que soportan las reuniones que se han llevado a cabo por los miembros del comité en cada caso en particular. En estas, se evidencia el análisis que hace el comité de los hechos de la contraparte, se estudian los documentos que sirven de pruebas para controvertir las pretensiones, se hace lectura de la literatura que sirve de apoyo para entender cada caso, como por ejemplo en el tema de las presuntas fallas en el servicio médico, y se concluye autorizando o no a la apoderada a conciliar.</p> <p>Se entiende entonces, que a través de las reuniones que se han surtido, el comité ha analizado los supuestos fácticos y jurídicos de las controversias, la certeza de cuál es la mejor opción frente a la supuesta</p>	el levantamiento del hallazgo.							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>responsabilidad que se le endilga a la entidad, evitando de este modo la arbitrariedad y señalando la posición institucional a través de la cual el apoderado actúa en las audiencias de conciliación.</p> <p>Con lo expuesto se contradice lo afirmado en el informe, ya que no existen ni se configuran las supuestas inobservancias al Decreto 1214 de 2000, el cual fue derogado por el Decreto 1716 de 2009, además, el Hospital ha dado cumplimiento a lo reglado en el artículo 75 de la Ley 446 de 1998, pues tiene integrado y en funcionamiento el comité de conciliación conformado por los funcionarios del nivel directivo.</p> <p>Respecto al diligenciamiento del formato de información litigiosa a la Dirección de Defensa Nacional, es preciso indicar que a través de la Directiva Presidencial 005 de 2009, se impartieron instrucciones al respecto para entidades centrales y</p>								

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL “SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA, PARA LA VIGENCIA 2.012”									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	descentralizadas del orden nacional, lo cual fue ratificado en la Circular Externa CIR09-234-DDJ-0350 de la Dirección de Defensa Jurídica del Estado.								
	TOTALES			8	0	3	0	0	



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130.19.11



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!