

130 -19.11

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

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL E.S.E  
MUNICIPIO DE ZARZAL  
VIGENCIA AUDITADA 2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Cartago, abril de 2015**



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





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

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirectora Técnica Cercofis Cartago

Lina Marcela Vásquez Vargas

Representante Legal de la Entidad Auditada

Luz Stella Echeverri Ocampo

Equipo de Auditoría:

Juan Carlos Vera Ramírez

María Victoria Gil Lucio

Rodrigo Hernán Montoya Troncoso.

## TABLA DE CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
<b>INTRODUCCION</b>	<b>4</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>5</b>
<b>2. DICTAMEN INTEGRAL</b>	<b>6</b>
2.1 Concepto sobre Fenecimiento	7
2.1.1 Control de Resultados	8
2.1.2 Control de Gestión	8
2.1.3 Control Financiero y Presupuestal	9
2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	9
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>11</b>
<b>3.1. CONTROL DE RESULTADOS</b>	<b>11</b>
<b>3.2. CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>16</b>
3.2.1 Factores Evaluados	16
3.2.1.1 Ejecución Contractual	16
3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	20
3.2.1.3 Legalidad	20
3.2.1.4 Gestión Ambiental	23
3.2.1.5 Tecnologías de la Comunicación y la información (TICS)	25
3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	27
3.2.1.7 Sistema de Control Interno	<b>28</b>
<b>3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL</b>	<b>30</b>
3.3.1 Estados Contables	31
3.3.1.1 Concepto de Control Interno Contable	40
3.3.2 Gestión Presupuestal	42
3.3.3 Gestión Financiera	46
<b>4. OTRAS ACTUACIONES</b>	<b>49</b>
4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias	49
4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta	50
<b>5. ANEXOS</b>	<b>70</b>
5.1. Cuadro de Hallazgos	70



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

## INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Hospital Departamental San Rafael E.S.E del Municipio de Zarzal (Valle del Cauca), utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración del Hospital a la vigencias 2014, desde diferentes ejes temáticos.

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

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

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

## **1. HECHOS RELEVANTES**

La Ley 1438 de 2011, en su Artículo 80 determina que el Ministerio de la Protección Social comunicará, a más tardar el 30 de mayo de cada año, a las Direcciones Departamentales, el riesgo de las Empresas Sociales del Estado teniendo en cuenta sus condiciones de mercado, de equilibrio y viabilidad financiera, a partir de sus indicadores financieros.

El Hospital San Rafael de Zarzal se encuentra categorizado en riesgo medio y desde el año 2013, encontrándose inmerso en un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, con el cual ha sustentado las depuraciones contables a través de conciliaciones con deudores y acreedores que a la fecha no han culminado. Este proceso también encierra un esfuerzo por el fortalecimiento de sus ingresos mejorando el recaudo de cartera, controlando los gastos y saneando los pasivos existentes.

La elevada cartera que presentan los Hospitales Públicos con las EPS por concepto de los regímenes contributivo y subsidiado no ha sido objeto de acciones contundentes por parte del Gobierno que resuelvan de fondo la dificultad en el flujo de recursos. Las deudas no se reducen y se requiere de un tratamiento estructural que enfrente la morosidad de la cartera a los Hospitales por la prestación de servicios de salud. Situación que no es ajena al Hospital Departamental San Rafael de Zarzal

## **2. DICTAMEN INTEGRAL**

Santiago de Cali,

Doctora

**LUZ STELLA ECHEVERRI OCAMPO**

Gerente

Hospital Departamental San Rafael E.S.E

Zarzal, Valle del Cauca.

Asunto: Dictamen de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencia 2014.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2014, la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

## 2.1. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de 91,4, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **FENECE** las cuentas del Hospital Departamental San Rafael E.S.E de la vigencia fiscal correspondiente al año 2014.

La cuenta se fenece, teniendo en cuenta que el concepto **FAVORABLE** en la vigencia, donde la gestión fiscal realizada por el Hospital, ha sido aplicados los principios fundamentales tales como: Economía, Eficiencia, Equidad y Efectividad.

A continuación se presentan los rangos utilizados en la evaluación para el fenecimiento y para emitir el concepto de la gestión fiscal y de cada uno de los componentes:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL E.S.E DE ZARZAL			
VIGENCIA AUDITADA: 2014			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	93,1	0,5	46,6
<b>2. Control de Resultados</b>	92,0	0,3	27,6
<b>3. Control Financiero</b>	86,3	0,2	17,3
Calificación total		1,00	<b>91,4</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	<b>FAVORABLE</b>		

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

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

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

### 2.1.1. Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 92,0 puntos, resultante de ponderar los factores que se relaciona a continuación:

CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL E.S.E ZARZAL			
VIGENCIA: 2014			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	92,0	1,00	92,0
Calificación total		1,00	92,0
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

### 2.1.2. Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de 93,1 puntos resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL E.S.E ZARZAL			
VIGENCIA:2014			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	93,3	0,65	60,7
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	90,3	0,05	4,5
3. <u>Legalidad</u>	97,0	0,10	9,7
4. <u>Gestión Ambiental</u>	90,0	0,05	4,5
5. <u>TICS</u>	91,4	0,05	4,6
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	0,0	0,00	0,0
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	91,7	0,10	9,2
Calificación total		1,00	93,1
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría



### 2.1.3. Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es **Favorable**, como resultado de la calificación de 86,3 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL E.S.E ZARZAL VIGENCIA:2014			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	83,3	0,10	8,3
3. Gestión financiera	75,0	0,20	15,0
Calificación total		1,00	86,3
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

#### 2.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de Diciembre de 2014, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son **Con Salvedades**.

#### PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad registrará el plan de mejoramiento en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea (RCL), que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe. (Resolución Reglamentaria No. 12 del 8 de Octubre de 2013)



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

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

Atentamente,

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

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1 CONTROL DE RESULTADOS

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

CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	87,5	0,20	17,5
Eficiencia	92,2	0,30	27,7
Efectividad	94,6	0,40	37,8
coherencia	90,6	0,10	9,1
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>92,0</b>

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo al cuadro anterior la calificación del cumplimiento de los planes programas y proyectos en la vigencia 2014 fue de 92,0, representados en la calificación parcial 87,5, de eficacia, 92,2 de eficiencia, 94,6 de Efectividad y 90,6 en Coherencia.

La anterior calificación de la vigencia 2014, fue producto de la evaluación realizada por la comisión de auditoría conforme de la muestra seleccionada, como describimos a continuación:

El Plan de Desarrollo 2013 - 2016, fue aprobado mediante Acuerdo de Junta Directiva No. 001-A del 1 de febrero de 2013

En el proceso de la elaboración, formulación y aprobación del Plan de Desarrollo, se evidenció que se estableció a la Ley, observándose que los procedimientos y mecanismos utilizados para su elaboración, aprobación y ejecución se ajustaron a la misma.

La conformación del Plan de Desarrollo se estableció a través del Diagnóstico Situacional, Marco Conceptual, Líneas Estratégicas Generales, Orientaciones Metodológicas que contienen las acciones con los que pueda contar para ello; en todo su contexto interno y externo, con el fin de presentar las acciones, objetivos,

estrategias y demás instrumentos necesarios para poder cumplir con la misión institucional y en la búsqueda de su visión definida; buscando la participación en la venta de servicios a través de su actividad misional y proyectando los objetivos Generales.

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

1. Gestión de Calidad al Servicio de Todos
2. Sostenibilidad Financiera y Rentabilidad Social
3. Gestión de Recursos Físicos
4. Bienestar para la Comunidad
5. Gestión Del Talento Humano
6. Desarrollo Tecnológico Para La Modernización.

Después de estudiar el contenido del Plan de Desarrollo, el Planes de Acción de la vigencia 2014, se evaluaron los proyectos con relación en la información suministrada por la Entidad, se realizaron las pruebas de auditoría a partir de la muestra seleccionada, en donde se incluyeron los objetivos, las metas y estrategias con las actividades e indicadores partiendo de una línea base, para establecer en qué medida el Hospital logró el cumplimiento de su Plan de Desarrollo, en la vigencia Auditada.

Por lo anterior, la evaluación del Plan de Gestión 2014, corresponde a los lineamientos establecidos en la Resolución 710 de 2012, modificada por la Resolución 743 del 15 de marzo de 2013, a través del cual se desarrolla la metodología para la preparación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del Plan de gestión de la Gerencia para el periodo 2014, el cual tiene fecha límite de presentación del 1 de abril de cada año.

Revisados estos lineamientos establecidos en la Resolución No. 710 de 2012, en el indicador No.3.3 Gestión de ejecución del Plan de Desarrollo Institucional, muestra un resultado del 90% para la vigencia 2014.

Además, se evidenció que el Hospital se encuentra inscrito en el Registro Especial de Prestadores de Servicios de Salud, con el código No. 76-895-04656-01 en la modalidad de Institución Prestadora de Servicios, donde se certifica el cumplimiento de los requisitos establecidos en el manual de estándares que establece las condiciones de capacidad tecnológica y científica en los diferentes servicios prestados.

El Hospital Departamental San Rafael E.S.E, es una Empresa Social del Estado (E.S.E.), que brinda servicios de salud en los niveles I y II, a los usuarios de la zona centro y norte del Valle del Cauca.

El Hospital Departamental San Rafael E.S.E, como red pública de prestadores de servicios de salud del centro del Valle del Cauca, ofrece a las Entidades Administradoras de Planes de Beneficios y a la Comunidad la prestación de servicios médicos y hospitalarios de mediana y alta complejidad.

El Hospital cuenta con una sede central y atención en 5 puestos de salud ubicados en la zona urbana y rural del Municipio de Zarzal, que son atendidos por médicos, personal profesional en diferentes áreas, auxiliares y promotoras de salud.

Estos ofrecen a través del personal médico servicios de consulta médico general y odontológica, Promoción de la salud y prevención de la enfermedad, laboratorio clínico, imagenología en RX, consulta médica especializada en medicina interna, cirugía general, pediatría, gineco-obstetricia, traumatología, anestesiología, urgencias, hospitalización, transporte básico y medicamentos, urología, oftalmología, otorrinolaringología, laparoscopia, dermatología, patología, terapias de apoyo como fisioterapia, terapia respiratoria, fonoaudiología, nutrición, optometría, trabajo social, internista, sicología, neurología, y ecografía entre otros; estos servicios que se prestaron en la vigencia 2014.

Por lo antepuesto se verificó las distintas actividades realizadas por el Hospital durante la vigencia auditada, comparado con el año inmediatamente anterior, encaminadas a la prestación del servicio en salud, como se muestra en los siguientes cuadros:

Cuadro No. 1

<b>ESPECIALIDAD</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Anestesiología	725	587
Cirugía	2072	1859
Dermatología	1187	1108
Gineco - Obstetricia	2999	3657
Medicina Interna	977	1001
Neurología	2	626
Oftalmología	1129	1247
Otorrinolaringología	934	771

Pediatría	371	610
Traumatología	2529	2440
Urología	360	88
Otras Especialidades	2447	1986
<b>TOTAL</b>	<b>15732</b>	<b>15980</b>

El cuadro anterior, se observa un aumento del 2% en la población atendida por especialistas del 2013 al 2014, en la actividad que más se evidencia este aumento es en Gineco Obstetricia; como también presenta una disminución en Urología.

Cuadro No. 2

ITEM	2013	2014
Dosis de biológico aplicadas	21274	19434
Controles de Enfermería (Prenatal / C y D)	3752	3691
Otros controles de Enfermería (Diferentes a Prenatal/C y D)	7016	7503
Citologías cervicovaginales tomadas	2916	3192
Consultas de medicina general electivas realizadas	43235	43825
Consultas de medicina general urgentes realizadas	23236	26176
Consultas de medicina especializada electivas realizadas	12911	12391
Consultas de medicina especializada urgentes realizadas	1776	1603
Otras consultas profesionales diferentes a médico, enfermero u odontólogo(Incluye Psicología, Nutricionista, Optometría y otras)	2447	1986
Total de consultas de odontología realizadas (valoración)	5295	4723
Número de sesiones de odontología realizadas	8492	6962
Total de tratamientos terminados	1884	1971
Sellantes aplicados	6521	5195
Superficies obturadas (cualquier material)	22573	23022
Exodoncias (cualquier tipo)	1221	1417
Partos vaginales	350	335
Partos por cesárea	309	212
Total de egresos	3577	2935
Egresos obstétricos (partos, cesáreas y otros obstétricos)	1003	822
Egresos quirúrgicos (Sin partos, cesáreas y otros obstétricos)	990	786
Egresos no quirúrgicos (No incluye salud mental, partos, cesáreas y otros egresos obstétricos)	1584	1327
Pacientes en Observación	732	588
Total de días estancia de los egresos	8432	7383

Días estancia Egresos Obstétricos (Partos, cesáreas, otros obst.)	1643	1447
Días estancia Egresos QX (Sin partos, cesáreas y otros obst.)	2022	1383
Días estancia Egresos No quirúrgicos (No salud mental, partos, cesáreas y otros obstétricos)	4767	4553
Total de días cama ocupados	8442	7393
Total de días cama disponibles	13870	13870
Total Cirugías (Sin partos, cesáreas y otros obstétricos)	3579	2779
Cirugías grupos 2-6	1861	1208
Cirugías grupos 7-10	1514	1347
Cirugías grupos 11-13	185	187
Cirugías grupos 20-23	19	37
Exámenes de Laboratorio	99773	103521
Número Imágenes Diagnósticas tomadas	21329	20885
Número Sesiones Terapias Respiratorias	11205	11255
Número Sesiones Terapias Físicas	10711	10623
Número Sesiones Otras Terapias (sin Respiratorias ni Físicas)	866	788
Número de visitas domiciliarias e institucionales -PIC-	68	0
Número de sesiones de talleres colectivos -PIC-	0	146

No obstante del cuadro anterior se observa una disminución del 1,2% en los servicios prestados del 2013 al 2014, en la actividad que más se evidencia esta disminución es en partos por cesárea, días estancia egresos QX (Sin partos, cesáreas y otros obst.); además se observa un aumento en la atención a la comunidad por realización de actividades como fueron Consultas de medicina general urgentes realizadas, Cirugías grupos 20-23, Exodoncias (cualquier tipo)

La entidad tiene como base de identificación de amenazas en salud pública los protocolos epidemiológicos, los cuales a la fecha se encuentran vigentes.

Así mismo, se pudo verificar la existencia de protocolos de atención al usuario tales como: manejo de consulta externa, manuales de odontología, manual de medicina legal, protocolo estándar de enfermería, procedimientos de referencia y contra referencia, manual de procedimiento de servicio de hospitalización, parto y recién nacido, protocolo enfermería urgencias y servicio consulta externa, de los cuales se ubican copias en las estaciones de enfermería y atención a usuarios, así como en los cuartos de consulta.

El Hospital cuenta con tecnología biomédica de baja y mediana complejidad los cuales se les observó el seguimiento y programación del Mantenimiento

preventivo de Equipos Médicos, lo cual impacta positivamente en la calidad del servicio, garantizando que los resultados arrojados y los procedimientos realizados sean adecuados y efectivos.

Se pudo observar que a los equipos médicos se les está llevando una hoja de vida donde se especifica los datos generales y se relaciona el mantenimiento preventivo y correctivo.

### **3.2 CONTROL DE GESTIÓN**

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es Favorable para la vigencia 2014, una vez evaluados los siguientes Factores

#### **3.2.1 Factores Evaluados**

##### **3.2.1.1 Ejecución Contractual**

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal Valle, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental Del Valle Del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 96 contratos por valor de \$7.511.147 Millones distribuidos así:

Cuadro No. 3

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR \$</b>
Prestación de Servicios	61	5.925.767.771
Suministro	31	1.246.794.293
Compra Venta	2	250.000 000
Otros	2	88.585.205
<b>TOTAL</b>	<b>96</b>	<b>7.511.147.269</b>

Fuente: Oficina Jurídica

Elaboró: Grupo Auditor



## Muestra de contratación

El Hospital Departamental San Rafael E.S.E, presentó un listado del universo de contratos celebrados en la vigencia 2014, que corresponden a la cantidad de 96 Contratos, donde se seleccionó una muestra de 27 contratos, además se tuvo en cuenta lo reportado por la Auditoría General de la República en los informes “Observatorio Control Fiscal a la Contratación” correspondiente a la vigencia 2014.

Cuadro No. 4

Vigencia	Valor contratación	# Contratos	Valor muestra	# Contratos	%
2014	\$7.511.147.269	96	\$6.136.094.115	27	81,69%

El anterior cuadro detalla la muestra de la contratación seleccionada para las vigencia 2014, representada 27 contratos por **\$6.136.094.115** en un porcentaje del 81,69% respecto al valor total de la contratación suscrita; enfocándose más en los contratos que corresponden a Prestación de Servicios y Suministros.

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la ejecución Contractual es Eficiente para la vigencia auditada como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 93,3 puntos, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL E.S.E ZARZAL VIGENCIA 2014											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	q	Suministros	q	Interventoría	q	Obra Pública	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	0	0	100	1	0	0	0	0	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	15	100	9	100	3	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	67	15	67	9	67	3	0	0	66,67	0,20	13,3
Labores de Interventoría y seguimiento	100	15	100	9	100	3	0	0	100,00	0,20	20,0
Liquidación de los contratos	100	15	100	9	100	3	0	0	100,00	0,05	5,0
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1,00</b>	<b>93,3</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

#### 3.2.1.1.1 Obra Pública

Para la vigencia 2.014 no se ejecutaron contratos de Obra Publica

#### 3.2.1.1.2 Prestación de Servicios

De un universo de 61 contratos se auditaron 15 por valor de \$4.845.708.940 equivalente al 81,77% del valor contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

#### 3.2.1.1.3 Suministros

De un universo de 31 contratos se auditaron 9; por valor de \$965.000.000, equivalente al 77,40% del valor contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión

#### 3.2.1.1.4 Consultoría u otros Contratos

De un universo de 4 contratos se auditaron 3, por valor \$325.385.205, equivalente al 96,10% del valor contratado de los cuales se evaluaron en todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión

De los anteriores contratos revisados en la Muestra seleccionada al Hospital Departamental San Rafael E.S.E, se dieron las siguientes Observaciones en las diferentes tipologías de los contratos, así:

Contratos de Prestación de Servicios No. 1, 2, 3, 4, 5, 49, 50, 51, 53, 68, 69, 70, 71, 73 y 82

Contratos de Suministro No. 22, 23, 24, 29, 30, 34, 44, 64, 65, y 74.

Consultoría u otros Contratos No. 28, 39 y 42

### **1. Hallazgo Administrativo.**

En la revisión que se realizó a los expediente contractuales en las diferentes modalidades, se evidenció que el acto administrativo por la cual nombra al Supervisor, no se encuentra firmada por éste y además no se establecen las funciones que debe desarrollar en el cumplimiento y vigilancia de la ejecución del contrato, para que de este modo conozca su responsabilidad en lo referente a su labor de ejercer como supervisor, de acuerdo a lo establecido en la Ley 1474 de

2011 en sus artículos 82 y subsiguientes. Lo anterior a causa de falta de directrices administrativas que orienten los procesos de supervisión, situación que conlleva a generar riesgos en el cumplimiento de los objetos contractuales.

## **2. Hallazgo Administrativo.**

Revisada la etapa contractual en las diferentes modalidades de la Contratación se observó en lo que respecta a la aprobación de la Póliza de Cumplimiento, la cual está firmada por la Gerente, no está revisada por la Oficina Jurídica, situación donde la entidad deber tener más controles, con el fin de verificar que ésta garantía avale el cumplimiento de las obligaciones surtidas de los contratos, Ley 80 de 1993 en sus artículo 25 numeral 19. De acuerdo a lo anterior la entidad podría tener riesgo al no verificar bien los amparos que avalen el cumplimiento de las obligaciones surgidas del contrato.

## **3. Hallazgo Administrativo.**

En la revisión de los expedientes contractuales que contienen las diferentes tipologías de contratos, en su parte de ejecución en lo referente a los informes de Supervisión, se evidencia que en la terminología de las palabras se coloca “Supervisan e interventoría”, donde la entidad debe tener claridad sobre la diferencia de éstos dos conceptos con el fin de no causar confusión y dejar claridad en las minutas contractuales, lo cual está determinado en la Ley 1474 de 2011 artículo 83. Lo anterior a causa de la falta de claridad de los conceptos de supervisoría y de interventoría, lo cual podría afectar el seguimiento o vigilancia de la correcta ejecución de los objetos contractuales.

## **4. Hallazgo Administrativo.**

En la revisión de los expedientes que contienen las diferentes clases de contratos, observamos en su documentación en la parte ejecutora del contrato, que no está allegado el pago, ni se evidencia registro fotográfico, donde la entidad debería organizar estos expedientes con toda la documentación correspondiente, para así hacer una revisión más precisa, determinando el cumplimiento del objeto contractual. Lo anterior a causa de falta de controles, seguimientos de los expedientes contractuales, lo cual podría determinar observaciones que no sean las del caso.

Por lo anterior y revisadas las carpetas se pudo observar que cumplen, en general, con los principios y procedimientos de la contratación, teniendo en cuenta que se observan estudios previos de conveniencia y necesidad, certificado de disponibilidad presupuestal, hoja de vida del contratista, copia de la cedula de

ciudadanía, copia del RUT, certificado de existencia y representación de Cámara de Comercio, certificado de antecedentes de los entes de control, seguridad social, oferta de servicios, Publicación en el SECOP, registro presupuestal, designación del supervisor en la minuta, acta de inicio, acta de liquidación.

### 3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

**SE EMITE UNA OPINIÓN** Eficiente en la vigencia 2014, con base en el siguiente resultado:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	94,4	0,10	9,4
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	91,7	0,30	27,5
Calidad (veracidad)	88,9	0,60	53,3
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>90,3</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

La anterior tabla, nos muestra que la rendición de cuentas de la Entidad realizada por RCL no presentó deficiencias de forma y de fondo lo cual determinó una calificación de 90,3.

En formulación de proyectos en RCL se evidencia suficiencia y calidad de manera parcial, teniendo en cuenta que a la fecha no se encuentran publicados los componentes para rendición de modificaciones de Plan de Desarrollo, plan financiero y formulación de proyectos, en coherencia con las Circulares 4132 del 20 de abril de 2014 y 1037 del 12 de febrero de 2015.

### 3.2.1.3 Legalidad

**SE EMITE UNA OPINIÓN** Eficiente, con base en el siguiente resultado:

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	95,2	0,40	38,1
De Gestión	98,1	0,60	58,9
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	97,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación total de legalidad financiera y gestión fue del 97 puntos para la vigencia auditada, como se evidencia en la anterior matriz.

**Legalidad Gestión:** Se obtuvo un resultado del 58,9 puntos de una ponderación del 60, en razón al cumplimiento de los factores contractuales.

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

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

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

Ahora mediante Acuerdo No. 11 del 30 de mayo de 2014, se expide el Estatuto de Contratación del Hospital San Rafael de Zarzal Valle, dando así cumplimiento a la

Resolución 5185 de 2013 emitida por el Ministerio de Salud el 4 de diciembre de 2013.

Se expide la Resolución No 383 de 19 de agosto de 2014, por el cual se adopta el Manual de Contratación del Hospital Departamental San Rafael E.S.E. De Zarzal Valle.

Se evidenció en el proceso contractual dentro de la revisión de las carpetas contractuales orden documental en los expedientes de las diferentes tipologías observadas con sus respectivos documentos.

En cuanto a legalidad ambiental, los instrumentos de políticas ambientales establecidas para el Manejo de la Gestión e Inversión Ambiental en los Hospitales, es el PGIRH (Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos Hospitalarios) y el Plan de Gestión Ambiental; donde se identifica una implementación por parte de la Administración de estos instrumentos, Además de ser una herramienta para que logren la Gestión Ambiental y Sanitaria, desde el Manejo Integral de los Residuos Hospitalarios como unidad de manejo, en la protección de los Recursos Naturales

El análisis practicado está orientado al cumplimiento de los Decretos 2676 del 2000, 1669 de 2002, 4741 de 2005, 4126 de 2005, 351 de 2014, las Resoluciones 1164 de 2002, 1362 de 2007 y las normas vigentes que las modifique, sustituya y/o complemente; Evaluando y verificando el impacto que se tiene en la Institución con relación al personal laboral y la comunidad beneficiarse con la prestación del servicio de salud, en cuanto al Manejo Integral de los Residuos Hospitalarios PGIRH (recolección, manejo, transporte, tratamiento y disposición final) y la relación con los Recursos Naturales.

**Legalidad Financiera:** Evaluada la situación financiera del Hospital se obtuvo un resultado del 38,1 puntos, teniendo en cuenta que la ponderación asignada fue del 40, resultado del cumplimiento normativo en la ejecución de sus procedimientos y operaciones contables.

De lo anterior se evidencia lo siguiente, lo cual fue detallado como observación en el Componente Financiero y Presupuestal:

No se ha culminado el saneamiento de las cuentas del Balance; las cuentas por cobrar por concepto de Atención Accidentes de Tránsito SOAT, están en proceso de circularización y conciliación. Igualmente algunos pasivos que se registran como Recaudos por clasificar, están pendientes de depuración. Es importante la

culminación del saneamiento de dichas cuentas a efecto de reflejar la razonabilidad de las cifras de los Estados Financieros.

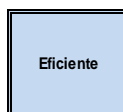
Se requiere la implementación del sistema de costos efectivo que contribuya con la toma de decisiones al momento de acordar las tarifas de los servicios en los contratos.

### 3.2.1.4 Gestión Ambiental

**SE EMITE UNA OPINIÓN** Eficiente, con base en el siguiente resultado:

GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	91,7	0,60	55,0
Inversión Ambiental	87,5	0,40	35,0
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		1,00	<b>90,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

De la anterior tabla, la calificación para la vigencia 2014 fue Eficiente, conforme al puntaje atribuido del 90,0.

Mediante Resolución No. 315 del 12 de noviembre de 2009, se adopta el Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios y Similares.

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

Dentro del Manual de Bioseguridad Institucional, se encuentra establecida la acción de contingencia o de reacción al tema específico del evento fortuito de no prestarse el servicio de recolección por parte del operador, caso que se evidenció en el recorrido de la ruta interna realizado.

No se realizó por parte de la Control Interno auditorías a los procesos de implementación del PGIRH, a pesar que se realizan los indicadores establecidos para la evaluación en el seguimiento al Documento PGIRH.



El Hospital Departamental San Rafael, realiza una adecuada clasificación de los residuos catalogados en el Manual de Procedimientos para la Gestión Integral de los residuos hospitalarios y similares, la Entidad los clasifica y los segrega como residuos reciclables de vidrio aprovechable.

Los residuos cortopuzantes se disponen en los guardianes que se encuentran rotulados.

En el Hospital existen cuatro (4) cuartos destinados para los depósitos de los residuos hospitalarios así: para residuos comunes, para residuos biológicos, para reciclables y un último para anatomopatológicos.

La desactivación de residuos anatomopatológicos se realiza con piróxido de hidrógeno y luego se lleva a la nevera para almacenarlos y luego entregarlos a la empresa EMDEPSA. Para desarrollar ésta labor, se tiene un operario recolector de los residuos, es capacitado permanentemente en temas como: manejo integral de residuos, higiene y seguridad industrial, riesgos biológicos, etc., y cuenta con el esquema de vacunas.

Se tiene una ruta la cual está demarcada con flechas verdes y rojas, inicia en urgencias y despliega por todo el hospital.

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

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

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

Para la vigencia 2014, se apropiaron para el manejo de residuos hospitalarios \$67.687.240, los cuales se ejecutaron \$76.443.876 como se evidencia en el cuadro posterior.

Cuadro No. 5

Año 2014	Presupuesto Inicial	Presupuesto Ejecutado
Emdepsa (Empresa de Desechos)	\$30.538.240	\$37.146.386.



Diego Libreros Lasso Fumigación para el control de Plagas (Vectores, artrópodos, y roedores) de las instalaciones del Hospital	\$2.500.00	\$2.000.000
Agremiación Sindical Servicolombia Proceso de aseo mantenimiento (insumos para aseo General)	\$21.161.300	\$25186.700
Agremiación Sindical Servicolombia Proceso de aseo mantenimiento (insumos para aseo General)	\$13.487.700	\$12.110.790
<b>Total</b>	<b>\$67.687.240</b>	<b>\$76.443.876</b>

### 3.2.1.5 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información (Tics)

**SE EMITE UNA OPINIÓN** Eficiente, con base en el siguiente resultado:

TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	91,4
<b>CUMPLIMIENTO TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>	<b>91,4</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
<b>Nota:</b> El resultado de la calificación de legalidad TICS se refleja en en la hoja Componente Legalidad Gestión	
<b>ASPECTO SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b>	<b>91,4</b>
<b>CRITERIOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b>	<b>Puntaje Atribuido Calculado</b>
<a href="#">Integridad de la Información.</a>	100,0
<a href="#">Disponibilidad de la Información</a>	97,1
<a href="#">Efectividad de la Información</a>	89,3
<a href="#">Eficiencia de la Información</a>	94,4
<a href="#">Seguridad y Confidencialidad de la Información.</a>	90,3
<a href="#">Estabilidad y Confiabilidad de la Información.</a>	92,3
<a href="#">Estructura y Organización área de sistemas.</a>	75,0
<a href="#">Legalidad de la Información - Gobierno en Línea</a>	92,7

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado de la calificación de legalidad de las TICS, de la Vigencia 2014 se refleja en los siguientes criterios de sistemas de información:



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

El Hospital Departamental San Rafael E.S.E, cuenta con una Unidad funcional de Sistemas, conformado por un Ingeniero de Sistemas y dos tecnólogos, los cuales se encargan de dar apoyo a todo el sistema de información del Hospital.

Se pudo constatar que aunque los recursos apropiados para las actualizaciones y mantenimiento de los sistemas informáticos han sido escasos, se ha logrado dar respuesta a las necesidades primarias de los usuarios de los sistemas.

### **Servidores Y Software**

En la actualidad se cuenta con 2 Servidores de aplicaciones, los cuales son de buena capacidad para el funcionamiento del software, donde se encuentra instalada la base de datos y el software del programa SIHOS mediante el cual se administran los paquetes Financieros, Presupuesto, Cartera, Contabilidad y Costos, Facturación, Tesorería, inventarios, nomina, estos módulos se encuentran integrados al área Financiera y en el área asistencial los módulos de Triage, Urgencias, observación e internación además de las historias clínicas.

Los equipos cuentan con seguridad con clave de acceso tanto al inicio de Windows como para el manejo de los utilitarios de SIHOS, estas claves son cambiadas periódicamente cada mes, para lo cual se lleva un buen control a través del administración de usuarios al igual con bitácoras de sucesos a través de un log de transacciones.

Existe un procedimiento para salvaguardar la información que se procesa y el cual consiste en tener copias de seguridad de todas las aplicaciones y sistemas operativos, se consolida diariamente, y se está entregando un disco duro externo, al área de archivo central de la Entidad

Se lleva un cronograma de Mantenimiento a los equipos, así mismo se atiende a solicitud de conformidad con la oportunidad de los requerimientos, se cuenta con una planilla de seguimiento digitalizada.

Se cuenta con dos tipos de redes (cableada e inalámbrica), la cableada con la implementación de switches ha podido dar una interconectividad a todos los usuarios del Hospital, la inalámbrica cuenta con una seguridad de registro de MAC, las cuales tienen acceso a las aplicaciones y comunicación más efectiva y oportuna.

La administración de la página Web está en cabeza del área de sistemas del Hospital, para lo cual tiene un dominio [www.hospitalsanrafelzarzal.gov.co](http://www.hospitalsanrafelzarzal.gov.co),



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

Igualmente se tiene contratado el servicio de Internet con la empresa Movistar y la ERT.

La página Web de la Entidad aunque cumple con muchos requisitos establecidos por el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, esta con los requisitos mínimos establecidos en el manual para la implementación de la Estrategia de Gobierno en línea.

## **5. Hallazgo Administrativo**

La institución posee el sitio web ([www.hospitalsanrafelzarzal.gov.co](http://www.hospitalsanrafelzarzal.gov.co)) para dar cumplimiento del Gobierno en línea; el área de sistemas es la encargada de administrar el correcto funcionamiento del portal, pero los responsables de brindar la información que en ella se publica, son los jefes de área entre ellos Control Interno, el cual no está aportando la información de interés general para tener el sitio actualizado y hacerlo más dinámico y con ello brindar un mejor servicio a la comunidad, esto en coherencia con el Decreto 2693 de 2012. Lo anterior a causa de falta de controles y seguimientos que se deben efectuar, lo cual no contribuye a la construcción de manera transparente y participativa y a la mejora de los servicios en colaboración con la comunidad

### **3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento.**

EL Hospital Departamental San Rafael de Zarzal presentó plan de mejoramiento derivado de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencia 2012-2013, el cual fue aprobado el día 18 de Diciembre de 2014, integrado por 21 acciones correctivas, de las cuales 10 de ellas tenían cumplimiento al 31 de diciembre de 2014 y las restantes tienen cumplimiento a mayo de 2015. Por consiguiente el equipo auditor realiza seguimiento al avance, que se esté aplicando las medidas correctivas tendientes no solo a subsanar las acciones correctivas de los hallazgos y causas formuladas por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, sino también implementar acciones preventivas orientadas a evitar la ocurrencia de situaciones que determinen futuras deficiencias.

Teniendo en cuenta lo anterior, el equipo auditor verificó el avance del Plan de Mejoramiento con los responsables de cumplir las acciones correctivas, evidenciándose que 10 de ellas se cumplieron a 31 de diciembre de 2014, ellas son: 1-2-3-4-5-6-7-8-13-18, las demás acciones correctivas tienen fecha límite de cumplimiento el 4 de mayo de 2015.

El seguimiento de dicho plan lo debe realiza la Oficina de Control Interno, lo cual no se observaron las evidencias de este seguimiento

### 3.2.1.7 Control Fiscal Interno

**SE EMITE UNA OPINIÓN** Eficiente, con base en el siguiente resultado:

CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	94,1	0,30	28,2
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	90,6	0,70	63,4
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>91,7</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

La anterior matriz de calificación de la vigencia 2014, señala el Control Fiscal Interno es Eficiente con las siguientes observaciones:

La calificación de la evolución del Sistema de Control Interno del Hospital Departamental San Rafael, fue presentada el 25 de febrero de 2015 y a la fecha de realización de la auditoría no ha sido publicado el resultado por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Por lo anterior, no se puede determinar en qué porcentaje está la fase de satisfacción y Madurez del MECI, donde el modelo de control interno se cumple o no cumple, para así tomar las acciones procedidas del seguimiento y análisis de datos; para mantener la mejora en los procesos.

## 6. Hallazgo Administrativo.

Para la vigencia auditada se evidenció que la Oficina de Control interno no presentó el plan general de auditorías, solo se evidencia un solo proceso auditor interno (caja menor), no se realiza la evaluación Independiente al Sistema de Control Interno, así como tampoco efectúa el seguimiento al Plan de Mejoramiento Institucional, ni se evidenció el informe semestral julio-diciembre de control interno sobre el cumplimiento de la atención a los usuarios de acuerdo con las normas legales vigentes del año 2014, actividades independientes y objetivas de evaluación y asesoría, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la Entidad, ayudándola a cumplir sus objetivos y aportando un enfoque sistemático

y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de administración del riesgo, control y gestión, de conformidad con el artículo 9º de la Ley 87 de 1993 y Decreto 1599 de 2005. Lo anterior, originado en debilidades de control que no permiten advertir oportunamente estas situaciones, generando incumplimiento de las disposiciones en materia de control interno e ineffectividad del trabajo.

### Sistema Obligatorio de Garantía de la Calidad

En cumplimiento de las disposiciones del Gobierno Nacional en especial de la Norma Técnica de Calidad NTCGP 1000:2009. El Hospital Departamental San Rafael E.S.E, en el desarrollo de su Sistema de Gestión de Calidad ha identificado los procesos para cumplir los requisitos de gestión en materia de eficiencia, eficacia y efectividad para lo cual se han realizado los siguientes productos:

- La oficina de calidad ha tenido en cuenta las características del sistema obligatorio de calidad centrados en el usuario como son accesibilidad, oportunidad, seguridad, pertinencia y continuidad.
- Definición del mapa de procesos.
- Definición de la política y Objetivos de calidad.
- Estructura documental del Sistema de Gestión de Calidad: Caracterización por procesos, manuales, procedimientos, formatos, protocolos y guías médicas.

Desde la oficina de calidad se desarrolló la caracterización de los procesos y subprocesos, teniendo en cuenta los requisitos del cliente, legales, de la organización y de la norma. Entradas del proceso, el ciclo PHVA, salidas del proceso, procesos de apoyo, recursos e indicadores.

La oficina de subdirección científica actualizo todo lo referente a manuales protocolos y guías médicas, donde se dejó copia en medio magnético, en los computadores para la atención médica.

Se definieron los requisitos, comunicación con el usuario y medición de la satisfacción del usuario.

En la oficina de SIAU, se direcciona todo lo referente a la comunicación con los usuarios, se mide la satisfacción del usuario y se resuelven todas las Peticiones, Quejas, Reclamos y Solicitudes por parte de los usuarios. En la página web es otro medio de comunicación de los usuarios con la institución.

Se definieron los indicadores de gestión por procesos



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

Dentro de la caracterización de los procesos se tuvo en cuenta los indicadores de gestión de cada proceso, los cuales a partir del año 2015 se empezaron a medir de forma mensual y de esta manera tomar las acciones correspondientes si es necesario, generándose la cultura de autocontrol.

Existe el comité de seguridad del paciente el cual es liderado por la oficina de Subgerencia Científica y Calidad, en este se estudian todos los eventos adversos, incidencias y novedades, dando respuesta a los mismos y tomando las acciones necesarias.

En el área de archivo central se implementó un programa de gestión documental orientando todos los procesos archivísticos de la institución, como son la producción, la recepción, la distribución, el trámite, la organización, la consulta, la conservación y disposición final de los documentos generados o recibidos en la institución.

Mensualmente la oficina de calidad hace medición de los indicadores de oportunidad y se implementan los planes de mejora necesarios para los indicadores fallidos, esta información es enviada a las EPS que tienen contrato con el Hospital.

El hospital se encuentra habilitado con el Decreto 1011 del 2006, por tal motivo la Oficina de Calidad dentro de sus actividades ha desarrollado la verificación y evaluación de los estándares con respecto a la Resolución 1441 de 2013; posterior a esta Resolución se modificó la norma lo que con llevo a realizar de nuevo la autoevaluación bajo los criterios de la Resolución 2003 de 2014 y se hizo la actualización del portafolio de servicios y se declaró la autoevaluación de acuerdo a esta nueva norma.

Con respecto a la historia clínica y registros clínicos se da cumplimiento, con la existencia de proceso y condiciones técnicas de manejo a través del sistema SIHOS, existe confidencialidad de la información de la historia clínica.

Se encuentra elaborado el PAMEC vigencia 2013 con acciones de mejoramiento del primer proceso priorizado. (Cirugía evidencias carpeta de seguimiento)

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

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es Favorable, como consecuencia de la evaluación de

las siguientes variables:

### 3.3.1 Estados Contables

La opinión fue Con salvedades, debido a la evaluación de las siguientes variables:

ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	1118,0
Índice de inconsistencias (%)	9,4%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>90,0</b>

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

Con salvedad
--------------

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

Los objetivos desarrollados en la auditoría para este componente, están encaminados a expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados contables, de conformidad con las normas y principios de contabilidad, a través de pruebas selectivas de auditoría de cumplimiento, analíticas y sustantivas a la información suministrada por la Entidad.

#### Balance General

Las cuentas seleccionadas en los Estados Financieros con corte a Diciembre 31 de 2014 son las correspondientes a los Grupos: Efectivo, Deudores, Inventarios, Propiedad, planta y equipo, Acreedores, Retención en la fuente y Recaudos a favor de terceros para el caso del Balance General. En el Estado de Resultados se seleccionaron las cuentas de los grupos Ingresos Operacionales, Costos de ventas y de Operación y Gastos Operacionales por ser las que reflejan mayor importancia y movimiento en la vigencia.

Teniendo en cuenta que por la aplicación del Programa de Ajuste Fiscal y Financiero que dio inicio en el Hospital San Rafael de Zarzal por la categorización en la vigencia 2013 en riesgo medio, se han depurado las cuentas del Balance General.

#### ACTIVO

El total del Activo a 31 de diciembre de 2014 fue de \$11.946 millones.





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

## Efectivo

El saldo de esta cuenta es de \$402 millones.

La entidad posee tres (3) cuentas corrientes aperturadas con Banco de Bogotá una (1) de las cuales se encuentra embargada y 1 cuenta de ahorro aperturada en Av- Villas que también se encuentra embargada.

No se utiliza banca electrónica.

Las conciliaciones bancarias son realizadas por el contador de la entidad en forma mensual y se encuentran al día.

Los pagos que se realizan mediante cheques que se diligencian en máquina de escribir generan reprocesos y colocan en posible riesgo los recursos.

## Deudores

Esta cuenta se saneó.

Está conformada por el valor de los derechos a favor de la entidad, originados en el desarrollo de las funciones propias de su cometido estatal. El saldo a 31 de diciembre de 2014 es de \$6.341 millones, compuesta por venta de servicios de salud \$4.749 millones; transferencias por cobrar de \$119 millones; anticipos \$3,5 millones; recursos entregados en administración \$1.063 millones; depósitos entregados en garantía \$228; otros deudores \$179 millones.

En la vigencia 2014, hubo procesos de conciliación de cartera que generaron reclasificaciones. Las deudas de difícil cobro están provisionadas en un 100% por \$2.753 millones.

El Hospital San Rafael de Zarzal contrató la prestación de servicios de salud del régimen contributivo durante el 2014 con las EPS C Nueva EPS, Coomeva, Servicio Occidental de Salud y Comfenalco y del régimen subsidiado con las EPSS Emssanar, Coosalud, Cafesalud, Ambuq y Caprecom por la modalidad de evento.

También contrató para el Régimen Especial con la Policía, Ejército y Cosmitet.

Al realizar un análisis del comportamiento de la Cartera por servicios de salud en forma clasificada por edades, se presenta el siguiente resultado:



**Cuadro No. 6  
CLASIFICACION CARTERA SERVICIO DE SALUD POR EDADES 2014  
(\$ millones)**

**CLASIFICACION CARTERA VIGENTE Y VENCIDA POR EDADES CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

DEUDORES	No radicada	1-30 días	60 días	No vencida	Días 61-90	Días 91-180	Días 181-360	Días mayor 360	PROPORCION CARTERA SERV.SALUD	total cxc a 31 Diciembre/14
Reg. Contributivo	247	23	164	<b>434</b>	167	332	355	389	22%	1.677
Reg.Subsidiado	319	41,44	195	<b>556</b>	518	643	752	1.076	45%	3.546
Soat	106	0	38	<b>143</b>	30	101	151	693	14%	1.118
Secretarías	18	0	155	<b>173</b>	11	53	124	55	5%	416
IPS Privadas y Al	43	11,75	43	<b>98</b>	39	105	98	704	13%	1.045
TOTAL DE CARTERA POR EDADES	<b>733</b>	<b>76,02</b>	<b>595</b>	<b>1.404</b>	<b>766</b>	<b>1.235</b>	<b>1.480</b>	<b>2.918</b>		<b>7.802</b>
PROPORCION DE CARTERA CLASIFICADA				18%	10%	16%	19%	37%		100%

Fuente Información Área Financiera

Del total de la cartera, el 22% pertenece al Régimen contributivo; el 45% al Régimen Subsidiado; el 14% por Atención Accidentes de Tránsito SOAT; el 5% a Secretarías de Salud Departamentales por población pobre no asegurada y el 13% a IPS privadas.

Del total del saldo de cartera por concepto de servicios de salud con corte a diciembre 31 de 2014, el 37% es cartera vencida con antigüedad superior a un año.

Dicha cartera con vencimiento mayor a un año, se presenta en mayor proporción con el Régimen Subsidiado por \$1.076 millones, seguida de IPS privadas con \$704 y del SOAT con \$693 millones. Lo que demuestra la difícil situación por la que atraviesa el Sistema de Salud, por cuanto hay lentitud en la recuperación de cartera, quedando a más de un año, 2.918 millones.

Se observa una rotación lenta en la recuperación de cartera corriente y no corriente. Aunque se evidencian algunos procesos ejecutivos en contra de los deudores como en el caso de la Nueva EPS, con el cual se recuperaron los recursos; también se evidenciaron deudas con EPS como Caprecom, con las que no se puede decretar medidas cautelares por tratarse de recursos inembargables

Para el caso de Coomeva, es inminente iniciar proceso de embargo a efectos de impedir la prescripción de las facturas.

La cartera se encuentra conciliada o identificada excepto los \$1.118 millones por Atención Accidentes de Tránsito SOAT, que están en proceso de circularización y conciliación.

## Glosas

Los porcentajes de Glosas de la facturación radicada por los regímenes Contributivo, Subsidiado, Población pobre no asegurada, SSPD, particular, accidente de tránsito, desplazados y otros servicios, durante el 2014 presentan el siguiente comportamiento:

Cuadro No. 7  
INFORMACION DE GLOSAS HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL

Año	REGIMEN	FACTURACION RADICADA	Glosas	% Glosado	GLOSAS ACEPTADAS Y/O NO RECUPERADAS	% ACEPTADAS	GLOSA SUSTENTADA Y/O RECUPERADA	% RECUPERADO
2.014	SUBSIDIADO	7.417	308	4%	51	17%	130	42%
	CONTRIBUTIVO	1.929	256	13%	47	18%	141	55%
	VINCULADOS	241	20	8%	11	55%		1%
	SSPD	-	-					0%
	PARTICULAR	-	-					0%
	ACCIDENTE DE TRANSITO	523	160	31%	10	6%	19	12%
	DESPLAZADOS	-	-		-		-	0%
	OTROS SERVICIOS	679	55	8%	0,9	2%	10	17%
TOTAL % Participacion		10.789	799		120	15%	300	38%
porcentaje de glosas no recuperadas con respecto al total facturado								1,1%

Fuente Información Área Financiera

Al analizar la facturación radicada durante la vigencia 2014, se determinó que se glosó el 4% del régimen subsidiado; el 13% del régimen contributivo; el 8% de la población pobre no asegurada; el 31% de lo facturado por accidentes de tránsito y el 8% de otros servicios.

De la facturación glosada por cada régimen se aceptó, es decir que no se recuperó, el 17% del régimen subsidiado, el 18% del régimen contributivo; el 55% de vinculados; el 6% accidentes de tránsito y el 2% de otros servicios. Y se sustentó, es decir que se recuperó el 42% del régimen subsidiado, el 55% del régimen contributivo; el 1% de vinculados; el 12% de accidentes de tránsito y el 17% de Otros servicios.

Del total facturado en el 2014, o sea, \$10.789 millones, fueron glosadas y no recuperadas facturas por valor de \$120 millones que representan un porcentaje de 1,1% del año. Es un porcentaje relativamente bajo si se compara con hospitales del mismo nivel de complejidad cuyo promedio oscila entre el 3% y 4% en glosas definitivas.

El valor más representativo de los recursos glosados aceptados y/o no recuperados, es \$51 millones que corresponden a facturación por servicios de salud al régimen subsidiado, seguido de \$47 millones al régimen contributivo. No obstante se observa gestión de recuperación en dichas glosas.

Para el caso de la facturación por atención a la población pobre no asegurada, el porcentaje de glosas aceptadas y/o no recuperadas alcanza el 55%; esto en ocasión a que la Secretaría de Salud Departamental del Valle no llevó a cabo en forma eficiente y eficaz la supervisión, evaluación y control a su cargo, al contrato suscrito entre el Departamento del Valle del Cauca y el Hospital. Se indagó en el procedimiento que se lleva a cabo por parte de la Secretaría de Salud, y que consiste en revisar parte de los RIPS y las historias clínicas escaneadas con otros soportes de las facturas que se envían por parte del hospital, posteriormente extrapola la muestra revisada para pronunciarse sobre el universo de la facturación, de tal forma que el grupo auditor considera que no se garantiza una verdadera función de evaluación, incurriendo en errores que constituyen glosas de lo facturado y se desconoce si se ajustan a la realidad.

## **7. Hallazgo Administrativo.**

Se evidencia que en las actas de reunión del comité de glosas no se fijan compromisos y monitoreo que garantice los correctivos a las situaciones generadoras de glosas, en cumplimiento de la Resolución No. 282 de Agosto 31 de 2012 de creación del Comité de Glosas del Hospital San Rafael de Zarzal que estipula las funciones de éste comité. Lo anterior, a causa del desconocimiento de los integrantes frente a las responsabilidades enmarcadas en la Resolución en mención, lo cual genera deficiencias en la gestión del recaudo

### **Inventarios**

El saldo de esta cuenta es \$92 millones.

En esta cuenta se incluye el valor de los bienes tangibles adquiridos con la intención que sean utilizados en la prestación de servicios en desarrollo de sus funciones y cometido estatal. Hacen parte los medicamentos, materiales medico

quirúrgicos, materiales reactivos y de laboratorio, materiales para imagenología, repuestos, entre otros.

Esta cuenta se encuentra depurada.

### **Propiedad, Planta y Equipo**

El saldo de esta cuenta es \$998 millones.

Comprende los bienes tangibles adquiridos, construidos a cualquier título, para usarlos en la prestación de servicios, usufructuarlos o utilizarlos en la Administración, que no están destinados para la venta en desarrollo de actividades comerciales y su vida útil estimable excede un año.

El Hospital San Rafael de Zarzal no ha dado de baja los bienes por obsolescencia y daños. Desde el 2012 no se realiza Avalúo técnico a los bienes. Se hace necesario este procedimiento para garantizar la razonabilidad de la cifra que la representa la cuenta. Esta observación se realizó en el proceso auditor anterior y por ende no se constituirá nuevamente en presente proceso auditor.

### **8. Hallazgo Administrativo.**

El software SIHOS que integra la información financiera del Hospital no ha implementado el módulo para manejo de Activos fijos. Es importante y necesario procurar la integralidad y operación de todos los módulos que intervienen en la información financiera y parametrizar el cálculo de la depreciación en el mismo modulo. Lo anterior a causa de la falta de parametrización de la información, lo que puede generar información no confiable e inexacta.

### **Verificación de Constitución de Pólizas**

El Hospital San Rafael de Zarzal, constituyó la póliza de Responsabilidad Civil Extracontractual para amparo de Predios, Contratistas, Vehículos, Bienes bajo cuidado, tenencia y control, Gastos médicos y Responsabilidad civil cruzada. También constituyó póliza de Manejo global para amparo de los servidores públicos del Hospital.

Se evidenció que cubrieron la vigencia auditada y se adquirieron con Seguros del Estado S.A.

## **PASIVO**

Este grupo comprende las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad. Como consecuencia de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la Entidad una salida de recursos que incorporan servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

El total del pasivo a 31 de diciembre de 2014 fue de \$8.656 millones.

En la vigencia auditada y en la actualidad no se tiene constituida deuda Pública.

Se encuentran en el proceso de saneamiento de los pasivos porque se detectaron desde el 2013, cuentas por pagar sin el soporte pertinente, para lo cual se ha circularizado y conciliado con algunos acreedores y proveedores pero no se ha concluido el saneamiento de los mismos, quedando pendiente aproximadamente un 25% por depurar.

### **Acreedores**

#### **Servicios Públicos**

Esta obligación se tiene con Epsa y Acuavalle, fue sometida a conciliación. El saldo que se adeuda es \$65 millones y parte de esta deuda será asumida en el saneamiento de pasivos que cubrirá el Ministerio de Hacienda.

A pesar que la Empresa de servicios públicos no puede suspender el servicio a la Entidad por su naturaleza, es importante ponerse al día con este compromiso.

#### **Aportes a Fondos Pensionales**

Esta cuenta contiene pasivo pensional, carga que es asumida por la Secretaría de Salud del Valle.

Esta cuenta fue sujeta a saneamiento fiscal; sin embargo queda pendiente por sanear \$17 millones de Aportes patronales.

#### **Aportes al ICBF, SENA y Cajas de Compensación.**

Esta cuenta no ha concluido su saneamiento fiscal.



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

Con el SENA se procedió a realizar conciliación y se contabilizó el valor real adeudado.

Con las Cajas de compensación existe un asunto apremiante en la conciliación con el Acreedor a fin de precisar el valor real y establecer un Acuerdo de pago para cumplir la obligación del empleador a realizar estos aportes.

### **Retención en la fuente.**

Obedece a la retención en la fuente por ICA, RENTA e IVA por los pagos de Salarios y pagos laborales; Honorarios; Servicios; Arrendamientos; Compras y Contratos de obra que efectúe el Hospital. No se presenta mora en los pagos por este concepto.

### **Recaudos a Favor de Terceros - Estampillas**

Existe un Acuerdo de pagos con la Secretaría de Rentas del Departamento, por concepto de estampillas Pro-hospitales.

Con el ánimo de no incurrir en lo sucesivo, en pago de sanciones e intereses de mora, se planteó por parte de la Secretaría de Rentas Departamental desde 2013, conciliar y suscribir con los hospitales un Acuerdo de pago en donde parte de la propuesta fue seguir pagando oportunamente para no caer en atrasos.

La Secretaría de Rentas va a condonar el 80% de intereses y sanciones a lo cual se acogerá el hospital para sanear este pasivo.

### **Recaudos por clasificar**

Este saldo está en proceso de saneamiento mediante la circularización y conciliación, quedando un saldo pendiente de \$1.096 millones.

### **PATRIMONIO**

Incluye los grupos que representan bienes y derechos, deducidas las obligaciones para cumplir las funciones del cometido estatal. Presenta los recursos aportados a la entidad para su creación y desarrollo en las modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución. El saldo que se refleja es \$3.291 millones.

## **Estado de Actividad Financiera Económica y Social**

En el proceso auditor se corrigió la presentación del Estado de Actividad Financiera Económica y Social que presentaba un error en su estructura, toda vez que restaba las Provisiones, Depreciaciones y Amortización, después de calcular el Margen operacional. El Grupo mencionado, que abarca las cuentas Provisiones, Depreciaciones y Amortización debe restarse junto con los Gastos de Administración y los Costos de Ventas del total de los ingresos, para obtener el Margen Operacional.

A Diciembre de 2014, la Entidad presentó una pérdida operacional de \$1.153 millones y una pérdida del ejercicio de \$3.150 millones.

Es importante resaltar que las conciliaciones que se realizaron entre cartera y contabilidad originaron ajustes que generaron pérdidas no operacionales.

### **Ingresos Operacionales**

Esta cuenta muestra todos los ingresos por venta de servicios de salud recibidos durante este periodo es de \$10.877 millones.

### **Costo de Venta**

El valor de los costos de venta de la vigencia ascendió a \$8.553 millones, los cuales corresponden a costos por servicios de salud.

### **Gastos de Operación**

El saldo de esta cuenta es de \$2.634 millones que representan los gastos que ha incurrido la empresa para el normal funcionamiento durante este período.

### **Otros Gastos**

En el 2014 se realizó un proceso de conciliación con las deudas de difícil recaudo, identificando que esta deuda se encontraba dentro de la cartera, por lo cual se realizaron las reclasificaciones, generando un gasto de ejercicios anteriores por \$2.868 millones. Adicionalmente se tiene la devolución de valores no ejecutados del convenio de salud pública del 2013 y registro de obligaciones de vigencias anteriores que no se tenía en la parte contable.



### 3.3.1.1 Concepto Control Interno Contable.

Resultados de la Evaluación presentada por el Sujeto de Control para el 2014:

(Cuadro No. 8)

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2014	PUNTAJE OBTENIDO
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	<b>4.44</b>
1.1	ETAPA de RECONOCIMIENTO	<b>4.73</b>
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.84
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.87
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.50
1.2	ETAPA de REVELACIÓN	<b>4.54</b>
1.2.1	ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.42
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN	4.66
1.3	OTROS ELEMENTOS de CONTROL	<b>4.06</b>
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.06

Fuente: Sistema CHIP

Elaboró: Hospital de San Rafael de Zarzal

El Sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para la vigencia 2014, presentó un puntaje de 4.44; ubicándose en un rango Adecuado. Una vez realizado el seguimiento a este resultado, y de acuerdo al resultado de la matriz del proceso auditor, el equipo auditor coincidió en la calificación obtenida, que fue 4.4, rango Adecuado, así:

Cuadro No. 9  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
VIGENCIA 2014

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		4,5	Adecuado	4,5	Adecuado	4,4	Adecuado
ESPECIFICOS	Area del Activo	4	Satisfactorio				
	Area del Pasivo	4	Satisfactorio				
	Area del Patrimonio	4,5	Adecuado				
	Area de cuentas de Resultado	4,5	Adecuado	4,3	Adecuado		

El Mapa de riesgos involucra los riesgos inherentes a los procesos de Facturación; Tesorería; Presupuesto e Inventarios.



## **9. Hallazgo Administrativo.**

No se cuenta con una metodología para calcular los costos, que responda a una técnica anticipada y precisa de distribución de los mismos por unidad de costos incurridos para la prestación de servicios, que permita a la Junta Directiva una toma de decisiones y una base importante de negociación en los contratos y/o en la atención de pacientes particulares. Es decir que el costeo se calcula con base en la facturación generada y no con base en una modalidad de cálculo que permitan determinar los mismos de manera anticipada.

Sin embargo, se aclara que esta situación no está afectando la razonabilidad de la cifra porque aunque se calculan por centros de costos, en el Estado de Resultados se reflejan en su totalidad.

Lo anterior impacta en la toma de decisiones al momento de acordar las tarifas de los servicios en los contratos, afectando las fuentes de ingresos de la Entidad.

## **10. Hallazgo Administrativo.**

El módulo de tesorería no elabora los cheques en formas continuas utilizando para su elaboración máquina de escribir. Los procedimientos existentes en las áreas financieras deben contar con controles suficientes, comprensibles, eficaces, económicos y oportunos, que minimicen los riesgos en la ejecución de los procesos, en concordancia con el Manual del Modelo Estándar de Control Interno numeral 2.1.3 Controles - Decreto 1599 de 2005. Lo anterior a causa de la falta de utilización del módulo, lo que no garantiza que los controles existentes minimicen el riesgo en el manejo de los recursos.

Los cheques tienen autorizadas dos firmas para su giro y la entidad cuenta con una caja fuerte para la salvaguarda de títulos valores y chequeras.

Los Estados Financieros se encuentran publicados en la Página Web, lo que permite la divulgación de los mismos.

El Hospital adquirió un programa contable, denominado SIHOS, que integra el área financiera en los módulos de: facturación, contabilidad, presupuesto, tesorería e inventarios. Activos fijos se está implementando.

Se cuenta con el Comité de Sostenibilidad financiera.

### 3.3.2 Gestión Presupuestal

**SE EMITE UNA OPINION** Eficiente, con base en el siguiente resultado:

GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83,3
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>83,3</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

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

La evaluación del presupuesto se realiza en cumplimiento del objetivo propuesto en el Plan de Trabajo y programa de auditoría a partir de pruebas selectivas de la información suministrada por la entidad, con el fin de verificar el cumplimiento de normas, procedimientos y objetivos programáticos.

### Presupuesto

#### Programación

El Hospital San Rafael de Zarzal se rige en materia presupuestal por la Ley 225 de 1995 y el Decreto 115 de 1996.

Se elaboró el presupuesto del Hospital con base en datos históricos, proyecciones y tasa de variación anual IPC (Índice de Precio al Consumidor).

### Aprobación

La entidad aprobó su presupuesto para la vigencia fiscal 2014 mediante Acuerdo de Junta Directiva No. 012 del 11 diciembre 2013 y se liquidó mediante Resolución No. 510 del 20 de diciembre de 2013 por valor de \$12.576 millones.

El presupuesto de la vigencia para este Hospital de segundo nivel, está compuesto por los rubros de Venta de servicios; Aportes de la Nación y Recursos de Capital. El principal componente de ingresos se genera en la venta de Servicios mediante contratación con las EPS C del Régimen contributivo; contratación con las EPS S del Régimen subsidiado (subsidio a la demanda); contratación con la Secretaría de Salud Departamental del Valle en atención a la población pobre no asegurada (subsidio a la oferta) y en menor proporción por Recursos del Fosyga; Cuotas de recuperación; y Otras Entidades de Régimen Especial.

## Ejecución

### Ingresos

Los ingresos del 2014 se generan en un 42% por la venta de servicios de salud en un 11% representan la disponibilidad inicial de la vigencia, en un 43% corresponden a recursos de capital y un 4% son aportes de la Nación, así:

Cuadro No. 10  
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS  
(\$ millones)

<b>EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2014</b>				
	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>% Ejecución</b>
<b>INGRESOS</b>	12.576	20.451	15.954	100%
<b>Disponibilidad Inicial</b>	-	<b>1.830</b>	<b>1.830</b>	<b>11%</b>
<b>Ingresos Corrientes</b>	12.576	18.621	14.124	89%
<b>Venta de Servicios</b>	<b>9.636</b>	<b>10.121</b>	<b>6.533</b>	<b>42%</b>
EPS Regimen Contributivo	1.613	1.613	1.026	6%
EPS Regimen Subsidiado	6.466	6.466	4.866	31%
Subsidio a la Oferta Población Atn. Pobre	409	409	101	1%
Fosyga	725	725	146	1%
Cuotas de recuperación	140	140	147	1%
Aportes del Depto.		207		0%
Otras IPS	68	68	6	0%
Otras Entidades de Regimen Especial	215	493	241	2%
<b>Aportes de la Nación</b>	<b>711</b>	<b>1.443</b>	<b>695</b>	<b>4%</b>
<b>Recursos de Capital</b>	<b>2.229</b>	<b>7.057</b>	<b>6.896</b>	<b>43%</b>

Fuente: Presupuesto Hospital San Rafael de Zarzal

La entidad ejecutó para la vigencia 2014, el 78% de su presupuesto de ingresos por valor de \$15.954 millones y el 76% de su presupuesto de gastos por valor de \$15.551:

Cuadro No. 11  
COMPARATIVO EJECUTADO INGRESOS Y GASTOS (\$ millones)

HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL			
EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS 2014			
CONCEPTO	PPTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDADO	%EJEC
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	20.451	15.954	78%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	20.451	15.551	76%

Fuente: Presupuesto Hospital San Rafael de Zarzal

La ejecución de recaudos de la vigencia 2014 es baja en la gestión de recuperación de recursos. No obstante se debe tener en cuenta que el análisis se realizó con la columna de Recaudos y no de Reconocimientos que incluye las cuentas por cobrar.

Del total de los ingresos para la vigencia 2014, el 11% corresponde a Disponibilidad inicial; el 42% a Venta de servicios; el 4% son Aportes de la Nación y el 43% son Recursos de capital.

Los comportamientos de recaudo más deficientes se observan en la Venta de servicios de salud, para el Régimen Contributivo con un recaudo del 6%; para Subsidio a la Oferta Atención PPNA (población pobre no asegurada) con un recaudo del 1%; para el Fosyga del 1%; para cuotas de recuperación con un 1% y para el Régimen especial un 2%; por Aportes del Departamento no hubo recaudo.

Referente al Fosyga – Reclamaciones ECAT (Eventos Catastróficos y Accidentes de Tránsito), que son las reclamaciones por accidentes cubiertos por el SOAT de la subcuenta ECAT, siempre ha sido complejo este trámite por este concepto, generándose glosas en la facturación. El hospital argumenta inconvenientes con la respuesta de la página del Fosyga. Esta Entidad por su figura virtual y no tener una personería jurídica no es susceptible de embargo. El recaudo que presenta el 2014 es del 1%.

Las cuotas de recuperación corresponden a los copagos o cuotas moderadoras que se cobran a los beneficiarios. Los Aportes del Departamento fueron reconocidos en el presupuesto por exigencia del Ministerio pero no fueron girados por la fiducia. Los ingresos por concepto de Otras IPS responden a convenios con clínicas privadas que no poseen urgencias cuyos pacientes se convierten en una obligación de atención para el Hospital, se evidenció un proceso de embargo a la Clínica Oriente.

## Gastos

Los gastos de la vigencia 2014 se componen en un 69% por Gastos de funcionamiento y en un 31% por gastos de inversión:

Cuadro No. 12  
EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS  
(\$ millones)

<b>EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS 2014</b>				
	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>% Ejecución</b>
<b>GASTOS</b>	12.577	20.451	15.551	100%
<b>Funcionamiento</b>	<b>12.577</b>	<b>15.477</b>	<b>10.737</b>	<b>69%</b>
Servicios personales	1.399	1.763	7.479	48%
Gastos de Admón.		1.763	1.229	8%
Gastos de Operación	7.065	8.865	6.250	40%
Gastos Generales	1.457	2.189	1.397	9%
Gastos de Admón.	483	640	396	3%
Gastos de Operación	974	1.548	1.001	6%
Transferencias ctes.	26	309	251	2%
Transferencias al sector publico				0%
Transferencias de prevención y seguridad				0%
Otras transferencias	26	309	251	2%
Gastos de operación comercial y de pres.	2.230	2.293	1.552	10%
Compra de bienes para prestacion de servic.	1.551	1.826	1.219	8%
Gastos complementarios e intermedios	150	150	102	1%
Cuentas por pagar	529	317	231	1%
Cuentas por pagar	400	58	58	0%
<b>Gastos de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>4.974</b>	<b>4.814</b>	<b>31%</b>

Fuente: Presupuesto Hospital San Rafael de Zarzal

Los gastos ejecutados por servicios personales son los más altos con un porcentaje del 48% del total de gastos y en especial lo concerniente al componente operativo que presenta un 40%.

En dichos gastos de operación se registra todo el personal que está vinculado a la planta y por contrato de prestación de servicios en la parte asistencial y administrativa que pertenecen a la Asociación Sindical SERVICOLOMBIA.

Los Gastos de Inversión corresponden a actividades de salud como promoción y prevención.

En la vigencia 2014 no hubo gastos por reforzamiento estructural.

### 3.3.3 Gestión Financiera

**SE EMITE UNA OPINION** Con deficiencias, con base en el siguiente resultado:

GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	75,0
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>75,0</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

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

Una vez calculados los indicadores financieros de los Estados Contables que aplican al Hospital, tales como: Razón corriente, Solvencia, Capital de trabajo, Rentabilidad Operacional, Independencia Financiera, Endeudamiento, Propiedad, Rotación de cartera, Eficiencia del recaudo, Ejecución de inversión y Coeficiente de operación, se observó:

Indicadores Financieros Evaluados vigencia 2014.

Cuadro No. 13

INDICADORES		2014
INDICADORES DE LIQUIDEZ		
RAZON CORRIENTE	ACT. CTE./PAS. CTE.=	0,9
CAPITAL DE TRABAJO	ACT. CTE. - PAS. CTE.=	-820.371
SOLVENCIA	ACT. TOTAL / PAS. TOTAL=	1,4

Fuente: Estados Financieros 2014  
Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado de la Razón corriente, nos muestra que el Hospital se encuentra ilíquido y no tiene capacidad para pagar sus deudas en el corto plazo, es decir por cada peso que el Hospital debe pagar a corto plazo tiene \$0,9 pesos para respaldar en la vigencia.

El Capital de trabajo es insuficiente para cubrir la operación de la vigencia, demostrado con el resultado negativo de \$820 millones.

El resultado de la Solvencia, nos permite observar que el Hospital, por cada peso que adeuda tiene \$1,4 pesos en sus activos para respaldar en 2014.

Cuadro No. 14

<b>INDICADORES RENDIMIENTO Y RENTABILIDAD</b>		
Rentabilidad Operacional	Utilidad operacional / ingresos netos	-10,6%
Independencia financiera	Pasivo/ Patrimonio	263%

Fuente: Estados Financieros 2014  
Elaboró: Comisión de auditoría

El indicador de Rentabilidad Operacional muestra que para el 2014, el hospital no genera utilidades con respecto a los ingresos del año. Muestra una pérdida del ejercicio 10,6% de los ingresos.

No se cuenta con patrimonio para respaldar el pasivo, es decir que el pasivo es el 263% del patrimonio.

Cuadro No. 15

<b>Indicadores de endeudamiento y apalancamiento</b>		
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	0,7
Propiedad	Patrimonio/activo total	0,3

Fuente: Estados Financieros 2014  
Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado del indicador de Endeudamiento muestra que la entidad tiene un endeudamiento con terceros del \$0,7 por cada \$1, que tiene en el 2014. Es preciso sanear la totalidad de los pasivos para comprobar la veracidad de este resultado.

En cuanto a Propiedad (Razón de Autonomía), \$0,3 de cada \$1 de activos de la Entidad es financiado con el patrimonio para esta vigencia.

Cuadro No. 16

<b>Calidad de cartera</b>		
Rotación de cartera oficial	360/( Valor Facturado/promedio C X C)	155

Fuente: Estados Financieros 2014  
Elaboró: Comisión de auditoría

La rotación de cartera que presenta el hospital demuestra que las cuentas por cobrar se hacen efectivas en un promedio de 155 días para el 2014. Este indicador se aplicó en la porción corriente.

Cuadro No. 17

<b>Indicadores de gestión</b>		
Coeficiente de operación	Costos y gastos de opera/Ingre Oper	111%

Fuente: Estados Financieros 2014

Elaboró: Comisión de auditoría

El Coeficiente de operación representa unos costos y gastos de operación del 111% de los ingresos operacionales para el 2014



## **4 OTRAS ACTUACIONES**

### **4.1. Atención de Quejas, Derechos de Petición Y Denuncias.**

Se aportó al proceso auditor la QC-03 de Febrero de 2015. La Presunta Queja, es sobre hechos que tienen que ver con la Señora EUCARIS GALVIS RESTREPO, frente al no haber aportado al SENA la documentación necesaria para la corrección de liquidaciones de otras vigencias de los aportes parafiscales” documento suscrito por la Subgerente Administrativo del Hospital Departamental San Rafael de Zarzal Valle del Cauca.

De acuerdo a lo revisado, se evidencia todo un proceso Disciplinario, contra la Profesional Universitaria EUCARIS GALVIS RESTREPO, por dejar de pagar los correspondientes aportes parafiscales en las vigencias de 2008 – 2009 y del 1 de enero al 30 de junio de 2010, en lo que tiene que ver con el Sena.

La Entidad manda una información de todo el proceso Disciplinario, contra la Señora Eucaris, como información, ya que de acuerdo a lo examinado y revisado hasta la fecha el Hospital no ha enviado ningún recurso de la presente irregularidad, en lo referente a si hay un presunto detrimento causado al Hospital Departamental de Zarzal Valle, se debe de llevar a cabo el Derecho de repetición contra los funcionarios Responsables, que deben pagar dichos aportes al momento de pagar la cuenta y hacer los respectivos descuentos.

A demás de lo examinado en lo referente a un presunto hallazgo fiscal, vemos que los años 2008 – 2009, ya la acción caducó como lo establece el artículo 9 de la Ley 610 de 2000 y en lo referente a la vigencia 2010 está por caducar, de acuerdo a la misma Ley 610 de 2000. La Administración debería compulsar copias a la Contraloría General de la Nación, que es la encargada de hacerle control a los aportes Parafiscales del Sena y Bienestar Familiar por ser de la Nación.

Esta presunta irregularidad presentada al Equipo Auditor de lo analizado es más como una información, manifestando que el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal Valle, adelanta un proceso disciplinario, por el no pago a tiempo de los aportes parafiscales al Sena en las Vigencias 2008 – 2009 y desde 1 de enero hasta 30 de junio de 2010

## **4.2 Otras Actuaciones y Asuntos Relevantes a Tener en Cuenta**

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

### **Comité de Conciliación.**

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

Por lo anterior, se evidencian cinco (5) actas del comité de conciliación en la vigencia 2014

El Hospital Departamental San Rafael de Zarzal Valle, realizó conciliaciones en el año 2014 así:

- 12 de Agosto de 2014 se reunió el Comité de Conciliación.
- 15 de Octubre 15 de 2014 se reunió el Comité de Conciliación.
- 5 de Noviembre de 2014 se reunió el Comité de Conciliación.
- 13 de Noviembre de 2014 se reunió el Comité de Conciliación.
- 21 de Noviembre de 2014 se reunió el Comité de Conciliación.

### **Procesos judiciales**

El Hospital Departamental San Rafael de Zarzal (Valle del Cauca), con fecha de 31 de enero del año en curso cuenta con 29 procesos, de los cuales 17 están activos y 12 procesos ejecutoriados, los principales medios de control corresponden a reparación directa y nulidad y restablecimiento del Derecho; por un valor aproximado de las pretensiones de \$ 24 mil millones, teniendo en cuenta pretensiones como la reconstruir el centro hospitalario en la sección de urgencias, por lo que la gestión judicial del Hospital se podría resumir en los siguientes términos:

## Procesos ya ejecutoriados.

Los siguientes procesos, ya fueron ejecutoriados, frente a los cuales la Gerencia se encuentra en proceso de llegar a acuerdos de pago para afrontar desde el presupuesto el pago de estas contingencias que hoy ya son un verdadero pasivo de la institución, y que hasta el momento le ha tocado pagar lentamente ya que siempre primaran procesos relacionados con la atención de los pacientes que atiende la institución.

Cuadro No. 18

Despacho Judicial	Radicación	Demandante	Valor de la Pretensión	Medio de Control	Resumen del proceso	Estado	Observaciones
Juzgado Primero Administrativo del Circuito en Descongestión	2004-3227-00	Hugo Salcedo y Otros	17.000.000	Reparación Directa	Responsabilidad por Actividades Peligrosas accidente tránsito conductor de ambulancia	Ejecutoriado	Dentro de este proceso se profirió la Sentencia No. 218 del treinta y uno (31) de agosto de 2012, a través de la cual el operador jurídico declaró probada la concurrencia de culpas en el daño sufrido por el señor HUGO SALCEDO, por parte del HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL VALLE E.S.E. y la misma víctima. Y se CONDENÓ a la entidad a pagar a la parte actora una suma aproximada de Diecisiete Millones de Pesos (\$17.000.000) Mcte.
Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca Sección Segunda	2005-4226	Rubiela Libreros Botero	13.180.493	Nulidad y restablecimiento del Derecho	Pago de incremento salarial vigencias 2002, 2003, 2004, 2005, prestaciones sociales y trabajo suplementario	Ejecutoriado	El día 13 de Marzo de 2014 es notificada sentencia a favor de la demandante, confirma sentencia de primera instancia.
Juzgado Único Administrativo en Descongestión de Cartago - Valle	2005-01812-00	José Ramiro González Giraldo y Otros	117.900.000	Reparación Directa	Responsabilidad Médicos	Ejecutoriado	El día 18 de febrero de 2014, se lleva a cabo audiencia de conciliación de la que trata el artículo 70 de la Ley 1395 de 2010, comunicándose al demandante la decisión tomada por el comité de conciliación de la Entidad, la cual es aceptada por el demandante relacionada con el pago del 80% de la sentencia dictada en primera instancia en contra de la entidad así: Por perjuicios morales 1. Para José Ramiro González Giraldo, demandante la cantidad de 100 SMLMV 2. Para Gloria Isabel Giraldo Rendón, madre del demandante la cantidad de 50 SMLMV Por perjuicio Fisiológico o de Vida 1. Para José Ramiro González

Despacho Judicial	Radicación	Demandante	Valor de la Pretensión	Medio de Control	Resumen del proceso	Estado	Observaciones
							Giraldo, demandante la cantidad de 50 SMLMV El día 28 de febrero de 2014 se emite auto, mediante el cual el Juzgado aprueba el acuerdo conciliatorio al que llegaron las partes. Se tenía hasta el 28 de agosto de 2014 para cancelar el monto conciliado 80% de la condena
Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca - Sección Segunda	2005-4229	Olmedo Vidal Ocampo		Nulidad y restablecimiento del Derecho	Pago de incremento salarial vigencias 2002, 2003, 2004, 2005, prestaciones sociales y trabajo suplementario	Ejecutoriado	El día 4 de abril de 2013, se profirió sentencia de segunda instancia por parte del Tribunal Contencioso Administrativo del Valle, mediante la cual modifica el numeral 3 de la Sentencia recurrida, ordenando a la ESE afiliar a la demandante a una caja de compensación Familiar que opere en el Municipio de residencia de la parte demandante y en consecuencia pagar a título de reparación del daño la totalidad de la cotización a la caja de compensación por concepto de subsidio familiar desde el año 1993, pago que deberá realizarse a través de la Caja de Compensación Familiar en la que haya definido el demandante. Así mismo, modifica el numeral 4 de la sentencia recurrida condenando a las ESE a pagar a la demandante por concepto de horas extras, dominicales, recargos y festivos por el año 2001 la suma de \$264.259 y por el año 2002 la suma de \$417.773 para un total de \$682.032 advirtiéndole al tribunal que si los dineros ya fueron pagados por la entidad no existe fundamento para volverlos a pagar. Así mismo adiciona un numeral a la sentencia recurrida ordenando a la ESE a realizar el incremento, reajuste y pago del salario y prestaciones sociales a que tiene derecho la demandante correspondiente a los años 2002, 2003, 2004, 2005, confirmándose los demás numerales de la sentencia recurrida.



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

Despacho Judicial	Radicación	Demandante	Valor de la Pretensión	Medio de Control	Resumen del proceso	Estado	Observaciones
Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca Sección Segunda	2005-04232	María Norby Padilla	Sin liquidar por parte del abogado de la parte demandada	Nulidad y restablecimiento del Derecho	Pago de incremento salarial vigencias 2002, 2003, 2004, 2005, prestaciones sociales y trabajo suplementario		<p>El día 4 de abril de 2013, se profirió sentencia de segunda instancia por parte del Tribunal Contencioso Administrativo del Valle, mediante la cual modifica el numeral 3 de la Sentencia recurrida, ordenando a la ESE afiliar a la demandante a una caja de compensación Familiar que opere en el Municipio de residencia de la parte demandante y en consecuencia pagar a título de reparación del daño la totalidad de la cotización a la caja de compensación pro concepto de subsidio familiar desde el año 1993, pago que deberá realizarse a través de la Caja de Compensación Familiar en la que haya definido el demandante.</p> <p>Así mismo, modifica el numeral 4 de la sentencia recurrida condenando a las ESE a pagar a la demandante por concepto de horas extras, dominicales, recargos y festivos por el año 2001 la suma de \$322.457 y por el año 2002 la suma de \$418.170 para un total de \$977.692 advirtiendo el tribunal que si los dineros ya fueron pagados por la entidad no existe fundamento para volverlos a pagar.</p> <p>Así mismo adiciona un numeral a la sentencia recurrida ordenando a la ESE a realizar el incremento, reajuste y pago del salario y prestaciones sociales a que tiene derecho la demandante correspondiente a los años 2002, 2003, 2004, 2005, confirmándose los demás numerales de la sentencia recurrida.</p>
Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca Sección Segunda	2005-05386	Virgilio Calero	Sin liquidar por parte del abogado de la parte demandada	Nulidad y restablecimiento del Derecho	Pago de incremento salarial vigencias 2002, 2003, 2004, 2005, prestaciones sociales y trabajo suplementario	Ejecutoriado	<p>El día 6 de mayo de 2013, se profirió sentencia de segunda instancia por parte del Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca, mediante el cual modifica el numeral 3 de la sentencia recurrida ordenando a la ESE afiliar a la Caja de Compensación Familiar que opere en el Municipio de residencia de la demandante, y en consecuencia pagar a título de reparación del daño la totalidad de la cotización a la Caja de Compensación por concepto de subsidio familiar desde el año 1993.</p> <p>Así mismo modifica el numeral 4 de la sentencia recurrida condenando a la ESE a pagar a la demandante las horas</p>

Despacho Judicial	Radicación	Demandante	Valor de la Pretensión	Medio de Control	Resumen del proceso	Estado	Observaciones
							<p>extras adeudadas de los años 2001, 2002, 2003 y 2004, de conformidad con la reliquidación salarial ordenada en la sentencia, advirtiendo el tribunal que si los dineros han sido pagados parcialmente, se pagara a la demandante los saldos que resulten a su favor.</p> <p>De igual modo adiciona un numeral a la sentencia recurrida ordenando a la ESE a realizar el incremento, reajuste y pago del salario y prestaciones sociales a que tiene derecho la demandante correspondiente a los años 2002, 2003, 2004, 2005, confirmándose los demás numerales de la sentencia recurrida.</p>
Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca - Sección Segunda	2006-0258	Aleyda Santa Ortiz	Sin liquidar por parte del abogado de la parte demandada	Nulidad y restablecimiento del Derecho	Pago de incremento salarial vigencias 2002, 2003, 2004, 2005, prestaciones sociales y trabajo suplementario	Ejecutoriado	<p>El día 6 de mayo de 2013, se profirió sentencia de segunda instancia por parte del Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca, mediante el cual modifica el numeral 3 de la sentencia recurrida ordenando a la ESE afiliar a la Caja de Compensación Familiar que opere en el Municipio de residencia de la demandante, y en consecuencia pagar a título de reparación del daño la totalidad de la cotización a la Caja de Compensación por concepto de subsidio familiar desde el año 1993.</p> <p>Así mismo modifica el numeral 4 de la sentencia recurrida condenando a la ESE a pagar a la demandante las horas extras adeudadas de los años 2003, de conformidad con la reliquidación salarial ordenada en la sentencia, advirtiendo el tribunal que si los dineros han sido pagados parcialmente, se pagara a la demandante los saldos que resulten a su favor.</p> <p>De igual modo adiciona un numeral a la sentencia recurrida ordenando a la ESE a realizar el incremento, reajuste y pago del salario y prestaciones sociales a que tiene derecho la demandante correspondiente a los años 2003, confirmándose los demás numerales de la sentencia recurrida.</p>

Despacho Judicial	Radicación	Demandante	Valor de la Pretensión	Medio de Control	Resumen del proceso	Estado	Observaciones
Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca - Sección Segunda	2005-00714	Carlos Mauricio Ramírez	19.330.500	Nulidad y restablecimiento del Derecho	Declaratoria de existencia de relación de trabajo de derecho público, tiempo parcial entre el 1 de febrero 1 de septiembre de 2002 y pago de prestaciones sociales y vacaciones	Ejecutoriado	Al proferirse la Sentencia No. 150 del 29 de junio de 2012, se DECLARÓ la nulidad parcial del acto administrativo sin fecha ni número consecutivo, proferido por el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal Valle E.S.E. y en consecuencia se declaró a título de restablecimiento del derecho, que entre el médico doctor CARLOS MAURICIO RAMÍREZ, y la E.S.E., existió una relación de trabajo de derecho público, tiempo parcial, entre el 1 de febrero y el 1 de septiembre de 2002, y por tanto se condena a la empresa a pagarle las prestaciones sociales y vacaciones correspondientes por dicho período, según acervo probatorio que obra en el proceso. De igual manera se accedió al reconocimiento y pago de trabajo suplementario, como lo señala el a-quo en la parte resolutive de la providencia en cita.
Juzgado Único Administrativo de Cartago Valle	2003-04600-00	Henry Antonio Bedoya Peláez y otros	218.301.832	Reparación Directa	Responsabilidad médica	Ejecutoriado	Mediante sentencia 164 de octubre 30 de 2009, se niegan pretensiones de parte actora, pero mediante Sentencia del Tribunal del Valle se revoca la misma y se concede y condena al Hospital a pagar los perjuicios morales ocasionados con el fallecimiento de una recién nacida así: 1. Henry Antonio Bedoya Peláez 80 SMLMV 2. Adriana Carolina Méndez Osorio 80 SMLMV 3. Robertulio Bedoya 40 SMLMV 4. Luz Dary Peláez Muñoz 40 SMLMV 5. Jairo Enrique Méndez 40 SMLMV 6. Elcira Margarita Osorio 40 SMLMV 7. Rosmira Isabel Bedoya Peláez 20 SMLMV Se encuentra en trámite de proceso ejecutivo, mediante sentencia de junio 27 de 2013, se expidió mandamiento de pago, y ordena liquidar interés de 2.32% mensual
Juzgado Único Administrativo de Cartago Valle	2005-1152	Esther Hailey Villalobos	Sin liquidar por parte del abogado de la parte demandada	Nulidad y restablecimiento del Derecho	Restablecimiento de derecho de carácter laboral	Ejecutoriado	El Juzgado Único Administrativo de Cartago Valle profirió la Sentencia No. 046 del 18 de febrero de 2011, declarando la nulidad parcial del acto administrativo proferido por el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal Valle E.S.E., y CONDENÁNDOSE a

Despacho Judicial	Radicación	Demandante	Valor de la Pretensión	Medio de Control	Resumen del proceso	Estado	Observaciones
							<p>la E.S.E. a pagar a la señora ETHEL HAILEY VILLALOBOS, a título de restablecimiento del derecho a reconocer y pagar en calidad de medica de la institución entre otros el periodo comprendido del 6 de julio de 2001, al 31 de enero de 2003, trabajo suplementario y demás prestaciones sociales</p> <p>Ambos sujetos procesales apelaron la sentencia de primera instancia, surtiéndose el recurso de apelación ante el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca, quien confirmó la sentencia apelada, para el 26 de septiembre del año 2011. Publicada en el Edicto del día 25, 26, y 26 de octubre de 2011, y transcurrió su ejecutoria los días 28,31 y 1 de noviembre de 2011.</p>



Despacho Judicial	Radicación	Demandante	Valor de la Pretensión	Medio de Control	Resumen del proceso	Estado	Observaciones
Juzgado Único Administrativo de Cartago Valle	2005-4233	Humberto Grueso Segura	Sin cuantía	Nulidad y restablecimiento del Derecho	Restablecimiento de derecho de carácter laboral	Ejecutoriado	<p>Se profirió por parte del Juzgado Único Administrativo de Cartago Valle, la Sentencia No. 246 del 26 de julio de 2010, declarando la nulidad parcial del acto administrativo proferido por el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal Valle E.S.E., y CONDENÁNDOSE a pagar al señor HUMBERTO GRUESO SEGURA, a título de restablecimiento del derecho de carácter: a) Reconocer y pagar las dotaciones de Calzado y Vestido de Labor del periodo comprendido del 1 de septiembre de 2002 hasta el 30 de abril de 2005, y b) La cotización a la Caja de Compensación Familiar por concepto del subsidio familiar, causados desde 2002 hasta mayo de 2005, pago que deberá realizarse a través de la Caja de Compensación Familiar a la que se encuentre afiliado el actor.</p> <p>Al apelarse la citada sentencia por la parte actora, le correspondió al Honorable Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca, desatar el recurso impetrado, el cual realiza a través de la Sentencia de fecha 02 de diciembre de 2011, en la cual se confirmó la providencia del Juez Único Administrativo de Cartago Valle. Folios 157</p> <p>La parte actora interpuso acción de tutela ante el Consejo de Estado contra la providencia judicial proferida por el Tribunal Contencioso Administrativo, resolviéndose a través de sentencia del 14 de junio de 2012, amparar los derechos fundamentales y dejar sin efectos la sentencia proferida por el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle, ordenando a esa Corporación expedir nueva sentencia de acuerdo a los lineamientos jurisprudenciales</p> <p>En cumplimiento de lo anterior el Tribunal Contencioso Administrativo emite sentencia el día 31 de enero de 2013, accediendo a las pretensiones de la demanda, estableciendo prescritos los derechos reclamados anteriores al 16 de mayo de 2002.</p>

Despacho Judicial	Radicación	Demandante	Valor de la Pretensión	Medio de Control	Resumen del proceso	Estado	Observaciones
Juzgado Único Administrativo de Cartago Valle	2005-4224	Lesby Montoya Molina	Sin cuantía	Nulidad y restablecimiento del Derecho	Restablecimiento de derecho de carácter laboral	Ejecutoriado	Se profirió por parte del Juzgado Único Administrativo de Cartago Valle, la Sentencia No. 047 del 26 de julio de 2010, declarando la nulidad parcial del acto administrativo proferido por el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal Valle E.S.E., y CONDENÁNDOSE a pagar a la señora LESBY MONTOYA MOLINA, a título de restablecimiento del derecho de carácter laboral: a) Reconocer y pagar las dotaciones de Calzado y Vestido de Labor del periodo comprendido del 1 de septiembre de 2002 hasta el 30 de abril de 2005, y b) La cotización a la Caja de Compensación Familiar por concepto del subsidio familiar, causados desde marzo de 1998, hasta mayo de 2005, pago que deberá realizarse a través de la Caja de Compensación Familiar a la que se encuentre afiliado el actor. Al apelarse la citada sentencia por la parte actora, le correspondió al Honorable Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca, desatar el recurso impetrado, el cual realiza a través de la Sentencia publicada en Edicto, en la cual se confirmó la providencia del Juez Único Administrativo de Cartago Valle.

Fuente: Asesor Jurídico externo

Elaboró: Comisión de auditoría.

Así mismo, nos encontramos con 12 procesos en trámite que se encuentran algunos en etapas iniciales, otros en etapa probatoria así como algunos ya pendientes de sentencias, frente a los cuales se realizará la defensa técnica jurídica de la institución en pro de evitar grandes sanciones monetarias de la institución y que se relacionan a continuación:

Cuadro No. 19

Despacho Judicial	Radicación	Demandante	Valor de la Pretensión	Medio de Control	Resumen del proceso	Estado	Observaciones
Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca Sección Segunda	2010-00318-00	Wilmar Antonio Jiménez Mejía y Otros	309.000.000	Reparación Directa	Pago de perjuicios por falla en el servicio médico prestado al demandante	En trámite	Se encuentra en etapa probatoria, el día 4 de julio de 2014, El Despacho solicita a la Universidad del Valle allegar lista de profesionales en traumatología y ortopedia

Despacho Judicial	Radicación	Demandante	Valor de la Pretensión	Medio de Control	Resumen del proceso	Estado	Observaciones
Juzgado Primero Administrativo del Circuito en Descongestión	2009-0264-00	Blanca Ruby Sáenz Ramírez y otros	49.000.000	Reparación Directa	Pago de perjuicios por la presunta falla del servicio en la atención médica que produjo el fallecimiento de la menor Valeria Lozano Sáenz	En trámite	El día 31 de marzo de 2014, se expidió la sentencia No 030 de 2014, en contra de los intereses de la ESE, notificada por edicto el 15 de mayo de 2014, desfijándose el día 19 de mayo de 2014 El día 3 de junio de 2014 se interpuso recurso de apelación contra la sentencia citada, recursos concedido el día 15 de julio Pendiente correr traslado de alegatos de conclusión en segunda instancia
Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca Sección Segunda	2011-0294	Fanny Osorio Gallego y Otros	762.295.000	Reparación Directa	Falla del servicio en la atención médica prestada al señor Pedro Dehiner Ayala	En trámite	Al Despacho para sentencia de primera instancia
Juzgado Segundo Administrativo de Descongestión Judicial Cali Valle	2011-00321-00	Genaro Restrepo y otros	753.960.000	Reparación Directa	Falla del servicio en la atención médica que produjo el fallecimiento del señor Dorance Restrepo Zuluaga	En trámite	Se llamó en garantía a la Compañía de Seguros la Previsora S.A., El día 18 de junio de 2013 se profirió auto, admitiendo el llamamiento en garantía El día 05 de febrero de 2014, se emite auto que abre pruebas al proceso El juzgado el día 27 de marzo de 2014 emite auto que corrige la providencia anteriormente citada. La parte demandada interpone recurso el cual es concebido el día 25 de abril de 2014. El día 20 de noviembre de 2014, el Tribunal Administrativo del Valle Revoca parcialmente, el auto de pruebas ordenando práctica testimonio solicitado pro el llamado en garantía.
Juzgado Primero Administrativo del Circuito en Descongestión	2011-0036-00	Carlos Mario Romero y Otros	1.231.880.000	Reparación Directa	Falla medica en el servicio en la atención médica que produjo la muerte de Diego León Romero	En trámite	Se está a la espera del decreto de pruebas, para iniciar esta etapa. Se emitió auto aclaratorio de fecha 29 de abril de 2014



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

Despacho Judicial	Radicación	Demandante	Valor de la Pretensión	Medio de Control	Resumen del proceso	Estado	Observaciones
Juzgado Civil del Circuito de Roldanillo Valle	2011-0004	Fabio Rojas Chávez y Otros	1.000.000.000	Responsabilidad Civil Contractual	Pago de perjuicios por la muerte de la menor Nicol Geraldine Rojas	En trámite	Mediante Auto Interlocutorio No. 981 del 22 de noviembre de 2012, se decretaron las pruebas a practicar dentro del proceso en cita. Durante el mes de febrero de 2013 se llevaron a cabo la práctica de pruebas tales como declaraciones e interrogatorios de parte. El día 25 de febrero de 2014 se presentaron alegatos de conclusión. El 5 de diciembre de 2014, se emite sentencia en favor de los intereses de la ESE.
Juzgado Único Administrativo de Cartago Valle	2010-00199	Leydi Marcela Cardona Blanca Myriam Cortes Ramírez	Sin Cuantía	Acción Popular	Reforzamiento estructural de las instalaciones de la ESE	En trámite	En el mes de octubre de 2014, se rindió informe requerido por el Despacho. Otorgaron 6 meses para demostrar las gestiones con relación a lo pactado en pacto compromiso
Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca Sección Segunda	2005-4228	Juannette Muriel Gálvez	Sin Cuantía	Nulidad y restablecimiento del Derecho	Pago de incremento salarial vigencias 2002, 2003, 2004, 2005, prestaciones sociales y trabajo suplementario	En trámite	En la actualidad el proceso se encuentra ante el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca para desatarse el recurso de Apelación impetrado contra la sentencia No 385 del 12 de octubre de 2011, por ambos sujetos procesales En el mes de noviembre de 2013 se presentaron alegatos de conclusión en segunda instancia Al Despacho para fallo
Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca Sección Segunda	2005-04225	Luz Mary Angola	Sin Cuantía	Nulidad y restablecimiento del Derecho	Pago de incremento salarial vigencias 2002, 2003, 2004, 2005, prestaciones sociales y trabajo suplementario	En trámite	Al proferirse la Sentencia No 153 del 29 de junio de 2012, se denegaron las pretensiones de reconocer y pagar los incrementos salariales de 2002, 2003, 2004, y 2005, pero se accedió a que se le pague a la señora LUZ MARY ANGOLA, la dotación de vestido y calzado de labor y los aportes o cotizaciones a la Caja de Compensación a la que se encuentre afiliada a partir de 1998. El día 4 de octubre de 2013 se realizó la presentación de los alegatos de conclusión en segunda instancia.
Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca Sección Primera	2005-04234	Hernán Llanos	Sin Cuantía	Nulidad y restablecimiento del Derecho	Pago de incremento salarial vigencias 2002, 2003, 2004, 2005, prestaciones sociales y trabajo suplementario	En trámite	Al proferirse la Sentencia 152 de 03 de agosto de 2010, se declaró la nulidad del acto administrativo contenido en el oficio de fecha mayo 17 de 2005, proferido por el Gerente encargado del Hospital Departamental San Rafael de Zarzal Valle E.S.E. Y en consecuencia se Ordenó a la empresa liquidar y cancelar al Señor Hernán Llanos, el incremento salarial correspondiente a los años 2002, 2003, 2004 y 2005, así como lo



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

Despacho Judicial	Radicación	Demandante	Valor de la Pretensión	Medio de Control	Resumen del proceso	Estado	Observaciones
							adeudado por concepto de trabajo suplementario. El día 3 de abril de 2014, se notifica por estado Auto del Consejo de Estado, admitiendo recurso.
Juzgado 15 Administrativo Oral del Circuito de Cali		Andrés Fabián García y Otros	315.731.500	Reparación Directa	Atención prenatal fallecimiento nacituro	En trámite	El día 16 de diciembre de 2013, se notifica auto por medio del cual se admiten los llamamientos en garantía solicitados. Ya fueron notificados los llamados de garantía
Juzgado Laboral del Circuito Roldanillo	2013-0198-00	Diana Karolina Bustamante Portilla (Asvida y Salud)	Sin Cuantía	Ordinario Laboral	Declaración de existencia de contrato laboral, Pago de prestaciones sociales (contrato realidad)	En trámite	El día 28 de mayo de 2014 se contestó la demanda
Juzgado Civil del Circuito de Roldanillo Valle	2013-0112-00	Salud Bienestar y Vida Ortopedia S.A.S.	673.704.125	Ejecutivo Singular	pago de facturas suministro material ortopédico y quirúrgico	En trámite	Mediante auto interlocutorio No. 0260 del 30 de abril de 2014 ordeno CANCELAR la medida de embargo y retención de dineros en lo relacionado con las Entidades Promotoras de Salud que administran recursos del Régimen Subsidiado de Salud tales como: EMSSANAR EPS'S, EPS'S COOSALUD, ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS QUIBDO. El demandante interpuso recurso de apelación en contra del citado auto, siendo admitido. El día 7 de julio de 2014, se expide sentencia No 077, mediante la cual se ordena seguir adelante la ejecución de acuerdo a lo ordenado en el auto de mudamiento de pago, CODENA A LA ESE, a pagar las costas del proceso y agencias en derecho. El 11 de agosto de 2014, se liquida el crédito de a siguiente forma: Capital: \$475.123.379. Intereses de Mora \$198.580.746
Juzgado Único Administrativo en Descongestión de Cartago - Valle	2014-00141-00	Marlene Amariles y Otros	902.090.000	Reparación Directa	Presunto error anestésico durante procedimiento quirúrgico en menos de edad	En trámite	El día 7 de julio de 2014 se contestó la demanda presentada, se propuso excepciones, se llama en garantía a la Previsora seguros S.A., al profesional Anestesiólogo que atendió a la paciente y a la CTA Salud Integral con quien se tenía contratado el proceso de Hospitalización y Cirugía de la Empresa. Pendiente de notificar a los llamados en garantía
Juzgado Laboral del Circuito Roldanillo	2014-0079	Miguel Ángel Córdoba	25.120.193	Proceso Ejecutivo		En trámite	El día 13 de enero de 2015 se contestó la demanda y se propuso excepciones

Fuente: Asesor Jurídico externo

Elaboró: Comisión de auditoría.

Por otra parte, el Hospital ha iniciado algunas acciones jurídicas en contra de la EPS Caprecom, frente a lo cual está Pendiente Tribunal Administrativo decidir recurso de apelación interpuesto por el demandante, como son:

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

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

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

En la presente auditoría no se presentaron funciones de advertencia por resolver y evaluar dentro del mismo. PARA EFECTURA SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN

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

***“Artículo 73. Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano. [Reglamentado por el Decreto Nacional 2641 de 2012.](#) Cada entidad del orden nacional, departamental y municipal deberá elaborar anualmente una estrategia de lucha contra la corrupción y de atención al ciudadano. Dicha estrategia contemplará, entre otras cosas, el mapa de riesgos de corrupción en la respectiva entidad, las medidas concretas para mitigar esos riesgos, las estrategias antitrámites y los mecanismos para mejorar la atención al ciudadano.***

*El Programa Presidencial de Modernización, Eficiencia, Transparencia y Lucha contra la Corrupción señalará una metodología para diseñar y hacerle seguimiento a la señalada estrategia.*

***Parágrafo.*** *En aquellas entidades donde se tenga implementado un sistema integral de administración de riesgos, se podrá validar la metodología de este sistema con la definida por el Programa Presidencial de Modernización, Eficiencia, Transparencia y Lucha contra la Corrupción”.*

Por lo anterior, la entidad presenta Resolución No. 014 de Enero 08 de 2014 “Por medio del cual se actualiza el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano en la E.S.E Hospital Departamental San Rafael de Zarzal – Valle.

Verificado el Plan se evidencia que está conformado por cuatro componentes, así:

1. Metodología para la identificación de riesgos anticorrupción y acciones para su manejo:

Se menciona en el documento que cuenta con un mapa de riesgos institucionales por proceso y procedimientos, lo cual no es igual al MAPA DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN, documento indicado para éste componente.

En cuanto a los informes de seguimiento del mapa de riesgos anticorrupción de acuerdo al Manual Estrategias para la construcción del Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano, expedido por la Secretaría para la transparencia de la Presidencia de la República, el Departamento Nacional de Planeación- DNP, el Departamento DAFP y la Oficina de las Naciones Unidas contra la droga y el delito, se manifiesta en su página 13 que las entidades deberán realizar seguimiento a los mapas de riesgo por los menos tres (3) veces al año, esto es con corte a abril 30, agosto 31 y diciembre 31, lo cual no se ha cumplido por la institución.

2. Estrategia anti – trámites: La entidad identifica los trámites que desarrolla, como

Tramite No.1: Respuesta a solicitud de peticiones, quejas, reclamos y sugerencias.

Tramite No. 2: Admisión del usuario y asignación de citas.

Tramite No.3: Solicitud de documentos legales obligatorios para la recepción de hojas de vida, futuros contratistas o cuando ya se realice el proceso de contratación.

Tramite No. 4: Solicitud de la historia clínica.

Tramite No. 5: Correspondencia interna o externa.

3. Rendición de cuentas-Audiencia Pública:

La rendición de cuentas vigencia 2014, se realizó el día 04 de marzo de 2014, donde el equipo auditor asistió



Imagen No. 1



#### 4. Mecanismos para la mejorar la atención al ciudadano:

La entidad cuenta con la página web [www.hospitalsanrafaelzarzal.gov.co](http://www.hospitalsanrafaelzarzal.gov.co), se evidencia una oficina de SIAU la cual entre sus actividades se encuentra dar a conocer el manejo del buzón de sugerencias y del Link en la página web de atención al ciudadano, cumpliéndose con el artículo 76 de la Ley 1474 de 2011, que dice: **“Artículo 76. Oficina de Quejas, Sugerencias y Reclamos. Reglamentado por el Decreto Nacional 2641 de 2012.** En toda entidad pública, deberá existir por lo menos una dependencia encargada de recibir, tramitar y resolver las quejas, sugerencias y reclamos que los ciudadanos formulen, y que se relacionen con el cumplimiento de la misión de la entidad.

*La oficina de control interno deberá vigilar que la atención se preste de acuerdo con las normas legales vigentes y rendirá a la administración de la entidad un informe semestral sobre el particular. En la página web principal de toda entidad pública deberá existir un link de quejas, sugerencias y reclamos de fácil acceso para que los ciudadanos realicen sus comentarios.*

*Todas las entidades públicas deberán contar con un espacio en su página web principal para que los ciudadanos presenten quejas y denuncias de los actos de corrupción realizados por funcionarios de la entidad, y de los cuales tengan conocimiento, así como sugerencias que permitan realizar modificaciones a la manera como se presta el servicio público”.*

En cuanto a los informes semestrales de control interno sobre el cumplimiento de la atención a los usuarios de acuerdo con las normas legales vigentes se evidencia en la página web un solo informe de los meses enero-junio de 2013 y del primer semestre de la vigencia 2014.

Verificando la página web de la entidad, se encuentra publicado el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano vigencia 2014 y el informe por control interno de seguimiento de las actividades a cumplir en el Plan vigencia 2014, sin evidenciar el seguimiento al mapa de riesgos de corrupción.

### **11. Hallazgo Administrativo**

Se evidencia que el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano planteado por el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal vigencia 2014 no contiene la estructura o lineamientos, de igual manera no se evidenció el mapa de riesgos de corrupción y por ende su seguimiento tampoco, el cual debería haberse hecho por los menos tres (3) veces al año, esto es con corte a abril 30, agosto 31 y diciembre 31. Todo lo anterior acorde con la Estrategias para la construcción del Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano, expedido por la Secretaría para la transparencia de la Presidencia de la República, el Departamento Nacional de Planeación- DNP, el Departamento DAFP y la Oficina de las Naciones Unidas contra la droga y el delito. Ley 1474 de 2011, artículo 73, Decreto Ley 2641 de Diciembre 17 de 2012. Lo anterior a causa de falta de mecanismos de control de la gestión pública, lo cual podría incidir en el atraso de políticas administrativas, monitoreo y evaluación de la gestión institucional.

### **12. Hallazgo Administrativo.**

No se evidenció el informe semestral julio-diciembre de control interno sobre el cumplimiento de la atención a los usuarios de acuerdo con las normas legales vigentes del año 2014, donde la oficina de control interno debe vigilar que la atención se preste de acuerdo con las normas legales vigentes y rendirá a la administración de la entidad un informe semestral sobre el particular observándose falta de vigilancia a éste tema en coherencia con el Artículo 76 de la Ley 1474 de 2011. Lo anterior a causa de falta de mecanismos de control de la gestión pública, lo cual podría incidir en el atraso de políticas administrativas, monitoreo y evaluación de la gestión institucional.

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

De conformidad con el Código de Procedimiento Administrativo y de

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

1. Adecuación del buzón de sugerencias donde se anexa el formato de encuesta PQRS y el diligenciamiento por parte de los usuarios.
2. Apertura del buzón de sugerencias donde cada ocho días los viernes se da apertura con la compañía del delegado de la secretaria de salud y algunos miembros de la asociación de usuarios y el funcionario del SIAU se abre el buzón y se levanta el acta de apertura donde se especifica la cantidad de quejas el tipo y cantidad de solicitudes.
3. Radicación de la queja, reclamo o sugerencia la cual se atiende en 15 días hábiles para dar respuesta a las quejas, reclamos y sugerencias.
4. Control y seguimiento el cual se realizara de manera periódica el cumplimiento de los tiempos y la calidad de respuesta de las quejas, reclamos y sugerencias.
5. En la vigencia 2014 se recibieron ciento quince (115) quejas.

Por otra parte la administración al derecho de petición establece el siguiente procedimiento de conformidad con la Constitución Política de Colombia artículo 23 y la Ley 1437 de 2011 artículo 13 y siguientes, correspondiente al Título II Capítulo I:

1. Recibir y radicar según su presentación bien sea de manera escrita, verbal o virtual (Correo electrónico), para lo cual se debe dar constancia de recibo y radicación en la ventanilla única de la Entidad, y traslada a la dependencia responsable del procedimiento.
2. Los tiempos de respuesta de la solicitud en las peticiones de interés particular o general deben resolverse en 15 días siguientes al recibo; las peticiones de documentos deberán resolverse dentro de los 10 días siguientes al recibo; Las peticiones de consulta se resolverán 30 días, lo anterior de conformidad con el artículo 13 y 14 de la Ley 1437 del 2011.
3. La respuesta de los Derechos de Petición se notifica de manera personal (medio electrónico), en estrados (audiencia pública), citación para notificación personal (mediante fax o correo electrónico), y Notificación por aviso cuando no se pueda realizar la notificación personal, por último se aplica un control y seguimiento el cual se realizara de manera periódica.
4. En el Hospital Departamental San Rafael E.S.E se recibieron entre enero y diciembre de 2014, cuarenta y tres (43) derechos de petición a los cuales se

les dio el trámite respectivo.

Igualmente El Hospital Departamental San Rafael E.S.E aplica un procedimiento a las acciones de Tutelas amparados a la Constitución Política de Colombia artículo 86, Decretos 1382 de 2000, 2591 de 1991 y 306 de 1992 de la siguiente forma:

1. Se reciben y se radican las acciones de Tutela en ventanilla Única del Hospital Departamental San Rafael E.S.E. posteriormente se da traslado a la dependencia competente la cual genera la respuesta técnica y veras en términos de ley.
  2. Se Generan la respuesta mediante oficio remisorio y de acuerdo al anexo diseñado por el Hospital antes del vencimiento a la oficina jurídica, para la respectiva revisión de conceptos jurídicos.
  3. Posterior a la revisión y a posibles cambios se enviara la respuesta al tutelante, en caso de que la respuesta sea fuera del Hospital Departamental San Rafael, se realiza la presentación personal y se envía al Juzgado o Tribunal de conocimiento a través de los siguientes medios: Correo certificado, fax, correo electrónico (escaneado)
  4. Por último si el fallo es desfavorable se acata en estricto cumplimiento, y si el fallo es favorable se archiva de conformidad con la Ley 594 de 2000.
  5. Para la vigencia 2014 se recibieron veintiuna (48) tutelas las cuales fueron resueltas en su totalidad.
- Realizar la evaluación del cumplimiento de lo prescrito en el Decreto Nacional 1141 de 2013 y Resolución 1877 de 2013 del Ministerio de Salud (si aplican).

### **Aspectos Técnicos y Legales**

La Resolución 1877 del 30 de Mayo de 2013, define la metodología para la categorización del Empresas Sociales de Estado del nivel territorial y se efectúa la categorización del riesgo para la vigencia 2013, según artículo 6, anexo técnico N° 1, hoja numero 10 categorizo al Hospital Departamental San Rafael de Zarzal Empresa Social del Estado en riesgo medio.

Mediante resolución 1877 de 2013 el Ministerio de Salud y Protección efectúa la categorización del Riesgo de las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial para la vigencia 2013, en su artículo 3 numeral 1, establece que la ESE mantendrá su categoría de riesgo y en consecuencia debe acogerse a un Programa de Ajuste Fiscal y Financiero, donde el Hospital Departamental San Rafael E.S.E queda categorizado en Riesgo Medio

El Decreto No. 1141 de 2013 expedido por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y Salud y Protección Social establece los parámetros generales de viabilidad, monitoreo, seguimiento y evaluación de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero que deben adoptar las Empresas Sociales del Estado del territorio Nacional, categorizadas en riesgo medio o alto. Igualmente expidió la Guía metodológica para la elaboración de los programas de saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional de las Empresas Sociales del Estado.

El Hospital Departamental San Rafael E.S.E. de Zarzal, elaboro el Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero de acuerdo a las pautas establecidas en la Resolución N° 1141 del 31 de Mayo de 2013, previa revisión y validación en los tiempos establecidos por la norma y por el Grupo Técnico de la Secretaria Departamental de Salud del Valle, el cual fue aprobado mediante Acuerdo 006 del 14 de agosto de 2013 por la Junta Directiva de la Institución.

Se expidió concepto técnico de viabilidad del programa de saneamiento fiscal y financiero y fortalecimiento del Hospital Departamental San Rafael E.S.E, mediante radicado número 2-2014-015271 fechado el 29 de abril de 2014 del Ministerio De Hacienda y Crédito Público – Dirección de Apoyo Fiscal.

El 30 de mayo se expide acuerdo No 010 mediante el cual se aprueba el programa de saneamiento fiscal y financiero del Hospital San Rafael ESE de Zarzal.

#### Aspectos Metodológicos

Para la elaboración, monitoreo, seguimiento y evaluación se implementó una metodología definida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la cual se divide en cuatro componentes, así:

1. ADOPCION DE MEDIDAS
2. FLUJO FINANCIERO
3. PRODUCCION Y VENTA DE SERVICIOS
4. PASIVOS.

#### Adopción de las medidas:

Para el fortalecimiento de los aspectos relacionados con la racionalización del gasto, Fortalecimiento de los ingresos, Reorganización administrativa y Saneamiento de pasivos, la Institución presentó veinte medidas, de las cuales las más relevantes y que conllevan a un impacto financiero:

1. Estudio de mercado del Régimen contributivo. Esta medida pretende mejorar los ingresos, a través de un estudio de mercado. En el desarrollo del monitoreo se pudo establecer que se logró superar la meta.

Cuadro No. 20

PERIODO	2013	2014	
VENTAS	1.690.713.457	2.314.472.547	37%

2. La segunda medida relacionada con el fortalecimiento de los ingresos es el mejoramiento en el recaudo de la venta de servicios. Meta que no se cumplió ya que el recaudo programado solo se cumplió en un 69%.
3. De las medidas de racionalización del gasto se planteó una disminución de gastos generales del 10%. Analizado el reporte del flujo financiero, se encontró que el gasto se incrementó así:

Cuadro No. 21

CONCEPTO	META PSFF 2014		GASTO 2014		VARIACION %	
	Administrativo	Operacional	Administrativo	Operacional	Admón.	Operacional
GASTOS GENERALES	512.762	720.385	508.531	964.295	-1%	34%

Los hechos relevantes que no permitieron el cumplimiento de la meta, consistieron en:

- Adquisición de las pólizas de Ley y el monto de la cobertura que no quedaron contemplados en el programa.
- El reconocimiento de intereses en sentencias falladas en la vigencia. A pesar que estaban provisionadas contablemente en el presupuesto no se tenían los recursos.

La presentación del informe del monitoreo se rindió ante el Ministerio de Hacienda en el tiempo establecido.



## 5 ANEXOS

5.1 Cuadro de Hallazgos								
Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental San Rafael de Zarzal (Valle Del Cauca) Vigencia 2014								
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	Componente de Gestión							
1	En la revisión que se realizó a los expediente contractuales en las diferentes modalidades, se evidenció que el acto administrativo por la cual nombra al Supervisor, no se encuentra firmada por éste y además no se establecen las funciones que debe desarrollar en el cumplimiento y vigilancia de la ejecución del contrato, para que de este modo conozca su responsabilidad en lo referente a su labor de ejercer como supervisor, de acuerdo a lo establecido en la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82 y subsiguientes. Lo anterior a causa de falta de directrices administrativas que orienten los procesos de supervisión, situación que conlleva a generar riesgos en el cumplimiento de los objetos contractuales.	<p>En se acepta por parte de esta entidad la presente observación pues como se puede demostrar en los documentos soportes al momento de asignarles las funciones de supervisión a cada jefe de área en el documento se estipulan cuáles son sus funciones a desarrollar.</p> <p>Igualmente el documento que se le entrega al supervisor no se encuentra firmando por este, por cuanto la aceptación de la supervisión se refleja al momento de elaborar las actas de seguimiento que van firmadas por ellos.</p> <p>Dicho lo anterior no se acepta este hallazgo</p>	En la respuesta de la entidad existe una contradicción en la aceptación o no de la observación, se evidencia en los soportes remitidos copia de carta de asignación de supervisor de enero 20 y octubre 16 de 2014acta de supervisoría No. 01 contrato No. 069-2014 debidamente firmada y actas se supervisoría de los contratos No 069 y 018 de 2014. Cabe anotar que la muestra revisada fue en 27 contratos, donde en algunos de ellos se evidencia la falta de firmas y descripción de las obligaciones del supervisor y a pesar que soportan con algunos actos administrativos, ésta observación continua para la mejora en los procesos de control y continúa para plan de mejora continua.	X				



5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental San Rafael de Zarzal (Valle Del Cauca) Vigencia 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
2	Revisada la etapa contractual en las diferentes modalidades de la Contratación se observó en lo que respecta a la aprobación de la Póliza de Cumplimiento, la cual está firmada por la Gerente, no está revisada por la Oficina Jurídica, situación donde la entidad deber tener más controles, con el fin de verificar que ésta garantía avale el cumplimiento de las obligaciones surtidas de los contratos, Ley 80 de 1993 en sus artículo 25 numeral 19. De acuerdo a lo anterior la entidad podría tener riesgo al no verificar bien los amparos que avalen el cumplimiento de las obligaciones surgidas del contrato.	No se acepta esta observación por cuanto se observa en las carpetas contractuales que las pólizas son aprobadas por la gerencia pero con el visto bueno y revisadas por el área jurídica, contrario al hallazgo realizado por la Contraloría Departamental del Valle, Motivo por el cual no se acepta este hallazgo,	En lo referente a la póliza de cumplimiento para este proceso el equipo auditor revisada la respuesta del sujeto de control la deja en firme para su respectivo plan de mejoramiento, por el motivo que si la Entidad tiene una sección jurídica es del menester de dicha oficina analizar y aprobar la póliza cuando cumpla con todos sus requisitos legales, firmarla sus asesor jurídico, ya que la Gerencia debe manejar más que todo la parte administrativa y operativa, y delegar en sus funcionarios las responsabilidades legales	X					
3	En la revisión de los expedientes contractuales que contienen las diferentes tipologías de contratos, en su parte de ejecución en lo referente a los informes de Supervisión, se evidencia que en la terminología de las palabras se coloca “Supervisan e interventoría”, donde la entidad debe tener claridad sobre la diferencia de éstos dos conceptos con el fin de no causar confusión y dejar claridad en las minutas	No se acepta el presente hallazgo ya que el modelo que tiene el Hospital para realizar la supervisión es una minuta, por lo que se llena para cada caso específico.  De igual forma los jefes de área saben la diferencia entre supervisión e interventoría	El equipo auditor se acoge a lo manifestado en la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82 y s.s., donde ya se hace la diferencia entre la Supervisión e Interventoría, ya que cada una tiene unas responsabilidades muy grandes dentro de la ejecución del contrato. Y por	X					

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental San Rafael de Zarzal (Valle Del Cauca) Vigencia 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	contractuales, lo cual está determinado en la Ley 1474 de 2011 artículo 83. Lo anterior a causa de la falta de claridad de los conceptos de supervisaría y de interventoría, lo cual podría afectar el seguimiento o vigilancia de la correcta ejecución de los objetos contractuales.		esa razón se debe quedar muy claro en el acta cuando es supervisión y cuando es interventoría por sus implicaciones de tipo Fiscal, Disciplinario, Penal y Administrativo						
<b>4</b>	En la revisión de los expedientes que contienen las diferentes clases de contratos, observamos en su documentación en la parte ejecutora del contrato, que no está allegado el pago, ni se evidencia registro fotográfico, donde la entidad debería organizar estos expedientes con toda la documentación correspondiente, para así hacer una revisión más precisa, determinando el cumplimiento del objeto contractual. Lo anterior a causa de falta de controles, seguimientos de los expedientes contractuales, lo cual podría determinar observaciones que no sean las del caso.	Se acepta este hallazgo por parte de la entidad el cual será llevado a plan de mejoramiento	Se acepta lo manifestado por el sujeto de control, para su mejoramiento y pueda así mostrar como evidencia que lo contratado se ejecutó.	<b>X</b>					
<b>5</b>	La institución posee el sitio web ( <a href="http://www.hospitalsanrafelzarzal.gov.co">www.hospitalsanrafelzarzal.gov.co</a> ) para dar cumplimiento del Gobierno en línea; el área de sistemas es la encargada de administrar el correcto funcionamiento del portal, pero los responsables de brindar la información que en ella se publica, son los jefes de área entre ellos Control Interno, el cual no está aportando la información de interés general	Se acepta este hallazgo por parte de la entidad, el cual será llevado a plan de mejoramiento	La respuesta permite determinar que se aceptó la observación hecha, en tal sentido se debe presentar el plan de mejoramiento respectivo para mejorar lo observado	<b>X</b>					

5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental San Rafael de Zarzal (Valle Del Cauca) Vigencia 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	para tener el sitio actualizado y hacerlo más dinámico y con ello brindar un mejor servicio a la comunidad, esto en coherencia con el Decreto 2693 de 2012. Lo anterior a causa de falta de controles y seguimientos que se deben efectuar, lo cual no contribuye a la construcción de manera transparente y participativa y a la mejora de los servicios en colaboración con la comunidad								
6	Para la vigencia auditada se evidenció que la Oficina de Control interno no presentó el plan general de auditorías, solo se evidencia un solo proceso auditor interno (caja menor), no se realiza la evaluación Independiente al Sistema de Control Interno, así como tampoco efectúa el seguimiento al Plan de Mejoramiento Institucional, ni se evidenció el informe semestral julio-diciembre de control interno sobre el cumplimiento de la atención a los usuarios de acuerdo con las normas legales vigentes del año 2014, actividades independientes y objetivas de evaluación y asesoría, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la Entidad, ayudándola a cumplir sus objetivos y aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de administración del riesgo, control y gestión, de conformidad con el	Se tiene un Plan de Auditorias Control Interno aprobadas en Reunión de Gerencia de fecha 8 de Abril de 2014, del total de auditorías programadas se ejecutaron en un 80%. El Plan de Mejoramiento Institucional fue enviado a cada dependencia por parte de la Oficina de Control Interno con el fin de realizar el seguimiento el cual arrojó un resultado de cumplimiento superior al 90%. El reporte del SIAU correspondiente al segundo semestre de la vigencia 2014 fue elaborado en el mes de Enero de 2015, pero por error se envió una carpeta errada a sistemas. Sin embargo ya se encuentra la información en la página web institucional, la cual puede ser consultada directamente por el equipo auditor	En la Respuesta proporcionada por la Entidad, no se presentó el Plan de Auditorias del 2014, además no se manifiesta que Auditorias se ejecutaron, asimismo la Oficina de control Interno, no presento dentro de esta Auditoria, los informes de dichas auditorías y el avance del Plan de Mejoramiento que resulto de la Auditoría ejecutada por la Contraloría departamental del Valle del Cauca, solo se observa como anexo copia de Auditoria a caja menor realizada en la vigencia 2014 y algunos planes de	X					

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental San Rafael de Zarzal (Valle Del Cauca) Vigencia 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	artículo 9º de la Ley 87 de 1993 y Decreto 1599 de 2005. Lo anterior, originado en debilidades de control que no permiten advertir oportunamente estas situaciones, generando incumplimiento de las disposiciones en materia de control interno e ineffectividad del trabajo.		mejoramiento suscritos derivados de auditorías. Por lo tanto la observación que dio lugar a la Observación Administrativa Disciplinaria, queda como hallazgo administrativo, en tal sentido de mejorar los procesos de control y seguimiento y queda para plan de mejoramiento						
7	Se evidencia que en las actas de reunión del comité de glosas no se fijan compromisos y monitoreo que garantice los correctivos a las situaciones generadoras de glosas, en cumplimiento de la Resolución No. 282 de Agosto 31 de 2012 de creación del Comité de Glosas del Hospital San Rafael de Zarzal que estipula las funciones de éste comité. Lo anterior, a causa del desconocimiento de los integrantes frente a las responsabilidades enmarcadas en la Resolución en mención, lo cual genera deficiencias en la gestión del recaudo	Se acepta este hallazgo por parte de la entidad el cual será llevado a plan de mejoramiento.	La respuesta permite determinar que se acepta la observación hecha, en tal sentido se debe presentar el plan de mejoramiento respectivo para mejorar lo observado	X					
8	El software SIHOS que integra la información financiera del Hospital no ha implementado el módulo para manejo de Activos fijos. Es importante y necesario procurar la integralidad y operación de todos los módulos que intervienen en la información financiera y	Se acepta este hallazgo por parte de la entidad el cual será llevado a plan de mejoramiento	La respuesta permite determinar que se acepta la observación hecha, en tal sentido se debe presentar el plan de mejoramiento respectivo para mejorar lo	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos								
Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental San Rafael de Zarzal (Valle Del Cauca) Vigencia 2014								
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	parametrizar el cálculo de la depreciación en el mismo modulo. Lo anterior a causa de la falta de parametrización de la información, lo que puede generar información no confiable e inexacta.		observado					
9	No se cuenta con una metodología para calcular los costos, que responda a una técnica anticipada y precisa de distribución de los mismos por unidad de costos incurridos para la prestación de servicios, que permita a la Junta Directiva una toma de decisiones y una base importante de negociación en los contratos y/o en la atención de pacientes particulares. Es decir que el costeo se calcula con base en la facturación generada y no con base en una modalidad de cálculo que permitan determinar los mismos de manera anticipada.	Se acepta este hallazgo por parte de la entidad el cual será llevado a plan de mejoramiento	La respuesta permite determinar que se acepta la observación hecha, en tal sentido se debe presentar el plan de mejoramiento respectivo para mejorar lo observado	X				
10	El módulo de tesorería no elabora los cheques en formas continuas utilizando para su elaboración máquina de escribir. Los procedimientos existentes en las áreas financieras deben contar con controles suficientes, comprensibles, eficaces, económicos y oportunos, que minimicen los riesgos en la ejecución de los procesos, en concordancia con el Manual del Modelo Estándar de Control Interno numeral 2.1.3 Controles - Decreto 1599 de 2005. Lo anterior a causa de la falta de utilización del módulo.	No se acepta esta observación por cuanto el módulo de tesorería si exige que tanto los comprobantes de egreso como los cheques sean manejados en forma continua, como se evidencia en el anexo que soporta esta respuesta.  Los cheques son elaborados manualmente; ya que se adquiere chequera de cien (100) cheques y no cheque de forma continua, porque estos tienen un costo más elevado y requieren	Se deja en firme el hallazgo de connotación administrativa con el objeto de que se fijen los controles que garanticen el adecuado manejo de estos títulos valores	X				

5.1 Cuadro de Hallazgos								
Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental San Rafael de Zarzal (Valle Del Cauca) Vigencia 2014								
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	lo que no garantiza que los controles existentes minimicen el riesgo en el manejo de los recursos.	de otro tipo de impresora para diligenciarlo, es de aclarar que mensualmente se realiza por parte del área contable la conciliación bancaria respectiva donde se controla el manejo de la chequera						
11	Se evidencia que el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano planteado por el Hospital Departamental San Rafael de Zarzal vigencia 2014 no contiene la estructura o lineamientos, de igual manera no se evidenció el mapa de riesgos de corrupción y por ende su seguimiento tampoco, el cual debería haberse hecho por los menos tres (3) veces al año, esto es con corte a abril 30, agosto 31 y diciembre 31. Todo lo anterior acorde con la Estrategias para la construcción del Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano, expedido por la Secretaría para la transparencia de la Presidencia de la República, el Departamento Nacional de Planeación- DNP, el Departamento DAFP y la Oficina de las Naciones Unidas contra la droga y el delito. Ley 1474 de 2011, artículo 73, Decreto Ley 2641 de Diciembre 17 de 2012. Lo anterior a causa de falta de mecanismos de control de la gestión pública, lo cual podría incidir en el atraso de políticas administrativas, monitoreo y evaluación de la gestión institucional.	El Plan anticorrupción se encuentra en la página web institucional con el porcentaje de avances de los tres seguimientos realizados por la oficina de control interno evidenciando en la columna de anotaciones las acciones realizadas	Se deja en firme el hallazgo de connotación administrativa con el objeto de que se fijen los controles por parte de Control Interno que garanticen el adecuado manejo de los lineamientos y estructura	X				

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Hospital Departamental San Rafael de Zarzal (Valle Del Cauca) Vigencia 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
12	No se evidenció el informe semestral julio-diciembre de control interno sobre el cumplimiento de la atención a los usuarios de acuerdo con las normas legales vigentes del año 2014, donde la oficina de control interno debe vigilar que la atención se preste de acuerdo con las normas legales vigentes y rendirá a la administración de la entidad un informe semestral sobre el particular observándose falta de vigilancia a éste tema en coherencia con el Artículo 76 de la Ley 1474 de 2011. Lo anterior a causa de falta de mecanismos de control de la gestión pública, lo cual podría incidir en el atraso de políticas administrativas, monitoreo y evaluación de la gestión institucional.	La información correspondiente al cumplimiento de la rendición del informe del segundo semestre del 2014 correspondiente al cumplimiento de la atención a los usuarios, se encuentra en la página Institucional el cual puede ser consultado  Dicho lo anterior no se acepta este hallazgo por considerar que se le dio cumplimiento a la rendición del informe antes descrito.	Se deja en firme el hallazgo de connotación administrativa, con el objeto de que se fijen los controles por parte de Control Interno, que garanticen la vigilancia a éste tema en coherencia con el Artículo 76 de la Ley 1474 de 2011	X					
<b>TOTAL PRESUNTOS HALLAZGOS</b>				<b>12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>\$0</b>





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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