



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

150-19.11

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

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO E.S.E.
VIGENCIA 2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, Junio de 2016**



HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Directora Técnica de Infraestructura Física VIVIANA CASTILLO RUIZ

Representante Legal entidad auditada	BLANCA ELVIRA CORTES REYES
--------------------------------------	----------------------------

Equipo de Auditoría:

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES
RUTH FELISA CASANOVA BEJARANO
FERNANDO AREVALO TERAN
EDGAR CARDONA VILLARREAL

Tabla de Contenido

Página

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	13
3.1. CONTROL DE RESULTADOS	13
3.1.1. Factores Evaluados.....	13
3.1.1.1. Planes Programas y Proyectos	13
3.2. CONTROL DE GESTIÓN	14
3.2.1. Factores Evaluados.....	14
3.2.1.1. Gestión Contractual.....	14
3.2.1.2. Legalidad.....	22
3.2.1.3. Control Fiscal Interno	23
3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	25
3.3.1. Factores Evaluados.....	25
3.3.1.1. Gestión Presupuestal	25
3.4. OTRAS ACTUACIONES	29
3.4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias	29
3.4.2. Comités de Conciliación y Defensa Judicial	29
3.4.3. Cumplimiento Ley 1474 de 2011	30
4. ANEXOS	31
4.1. CUADRO DE HALLAZGOS	31

1. HECHOS RELEVANTES

El Departamento del Valle del Cauca mediante el Decreto No. 0265 del 07 de abril de 2014 adopta y autoriza la implementación de la red de servicios de salud del Departamento del Valle del Cauca, desarrollando la Ley 1438 de enero 19 del 2011, en sus artículos No. 60 y S.S., conforme a criterios de implementación de la estrategia de atención primaria en salud, estructuración de redes complementarias de atención en patologías prevalentes y atención en salud dirigida a la población más pobre, entre otros.

Teniendo en cuenta las vías de acceso, el perfil epidemiológico, las condiciones socio-culturales y el riesgo, la red de servicios en el Valle del Cauca se estructuró en seis (6) áreas geográficas así: 1.- Área Geográfica Norte. 2.- Área Geográfica Centro Tuluá. 3.- Área Geográfica Centro Buga. 4.- Área Geográfica Suroriente. 5.- Área Geográfica Sur Occidente y 6.- Área Geográfica Pacífico. Estas seis (6) Áreas Geográficas tendrán el acompañamiento permanente de la Secretaría de Salud Departamental, para lo cual tendrán Comités Regionales, en donde se priorizaran los siguientes temas: Red de Prestación de Servicios, Salud Pública, Financiero (PSFF), Jurídico y Asistencia Técnica.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

BLANCA ELVIRA CORTES REYES

Liquidadora

Hospital Departamental de Cartago E.S.E.

Cartago – Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la entidad Hospital Departamental de Cartago E.S.E., a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados del proceso contractual de la vigencia 2015. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

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

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

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Control de Resultados

Planes Programas y Proyectos

El Hospital Departamental de Cartago E.S.E. presentó el plan estratégico para el período 2012 – 2015, en la rendición de cuentas en línea (RCL) con dos ejes estratégicos: 1.- Desarrollo del área de dirección corporativa (45%) y 2.- Desarrollo del área de atención al usuario (35%).

Con respecto a este factor, se limitó a la evaluación de los instrumentos de planeación y no será considerado para efectos de la matriz de calificación de la gestión fiscal.

Control de Gestión

Gestión Contractual

Para efectos de esta auditoría se determinó que la muestra contractual fue del 82,44% sobre el total de la contratación suscrita por la entidad, la cual corresponde a quien (15) contratos por valor de **\$1.976.078.542**, como se detallan a continuación:

Cuadro No. 1
Listado de Contratos - Muestra Evaluada por la Comisión Auditora

	Contrato No.	Objeto	Valor	Contratista	Fecha
1	C-001-	Servicios Generales, Facturación, Gestión De Información Y Comunicación, Gestión De Orientación Y Servicio Al Cliente, Gestión Ambiente Físico Profesional Y Técnico, Financiera Que Incluye Los Subprocesos Financiero, Gestión De Cartera, Gestión De Recaudo, Servicios Profesionales En Contabilidad, Y El Proceso De Asesoría Legal Para El Hospital Departamental De Cartago Ese	405,039,000	Servicios Varios Y De Salud	01/01/2015
2	C-002	Proceso De Defensa Legal	21,000,000	Milenium Cooperativa De Trabajo Asociado	01/01/2015

				Carlos	
3	C-003	Servicios Profesionales de Revisoría Fiscal	17,961,000	Estrada Mafla Dagobert	01/01/2015
4	C-004	Prestación de Servicios Para Organización de Fondos Acumulados en Las Oficinas De Gestión Y Transferencias Documentales al Archivo Central Del Hospital	15,000,000	Luz Dary Márquez Osorio	01/01/2015
5	C-005	Asesoría Financiera y Administrativa	21,000,000	Fundación Educando A Colombia Egresados Universidad Libre	01/01/2015
6	C-006	Por Este Contrato El Contratista Se Compromete A Desarrollar Los Procesos De: 1- Servicio Gestión Ambulatoria, Gestión De Urgencias, Gestión Quirúrgica, Gestión Hospitalaria -Enfermeras, Bacteriólogas, Instrumentadoras Y Terapeutas, Procesos De 2- Apoyo A La Gestión Para La Dispensación De Medicamentos3 Gestión Ambulatoria Gestión De Urgencias Gestión Quirúrgica Gestión Hospitalaria Técnico Asistencial 4. Servicio Médico Especialista Otorrino5. Gestión Hospitalaria, Ambulatoria Y Urgencias: Médicos Generales 6 Apoyo Gestión De Calidad Proceso TRIAGE	540,000,000	Sindicato De Trabajadores De Servicios Varios	08/01/2015
7	C-014	Adecuación Tres Cuartos Y Pasillo Entrada Unidad Neonatal	19,484,542.00	Armando Marulanda Fernández	27/01/2015
8	C-016	Suministro De Medicamentos Y Material Médico Quirúrgico	180,000,000	Hospyclinic	01/01/2015
9	C-023	Servicio De Medicina General En El Área De Urgencias Del HDC	3,174,000	Montero Benilda	01/01/2015
10	C-024	Es La Prestación De Servicios Profesionales Para Atender El Servicio De Medicina En La Especialidad De Anestesiología En El Hospital Departamental De Cartago E.S.E	151,200,000	González Ruiz Iveth Lucero	01/01/2015
11	C-025	Prestarle Al Hospital El Servicio De La Unidad De Cuidados Intensivos Adultos Para La Atención De Los Usuarios Del Hospital Departamental De Cartago Ese	240,000,000	Ucimed S.A.	01/01/2015
12	C-026	Orden De Prestación De Servicios Profesionales Para La Atención De 514 Horas A Razón De Atender El Servicio De Medicina En La Especialidad De Anestesiología En El Hospital	117,600,000	Nieto Baquero Octavio Augusto	01/01/2015

		Departamental De Cartago E.S.E.			
13	C-029	gestión De Apoyo Diagnostico Y Terapéutico Especializados De Imagenología	120,000,000	Radiólogos Asociados S.A.S	01/01/2015
14	C-034	Prestación de Servicios Profesionales Medicina Interna	116,800,000	Gómez Jaramillo Juvenal	05/02/2015
15	C-037	El Objeto Del Presente Contrato Es La Prestación Directa Con Autonomía Administrativa Y Asumiendo Los Riesgos De Su Realización Por Parte Del Contratista Al Hospital La Prestación Del Servicio De Medicina General De Urgencias.	7,820,000	Montero Benilda	01/02/2015
Total Muestra Contractual:			\$1.976.078.542		

Fuente: Información rendida en aplicativo RCL

Elaboró: Comisión Auditora

Para la verificación realizada a los objetos de los contratos anteriormente mencionados, se practicaron pruebas selectivas.

Legalidad

Se evaluó el cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los procesos de contratación de la entidad.

Control Fiscal Interno

Se evaluó la calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados, los cuales se encuentran asociados a los procesos de contratación que adelantó la entidad en la vigencia 2015.

Control Financiero

Gestión Presupuestal

Sobre la muestra de la contratación \$1.976.000.000, se verificó que los pagos realizados se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se aplicaran al objeto para el que se contrató desde el punto de vista presupuestal hasta la causación y pago: certificado de disponibilidad presupuestal, registro

presupuestal, orden de pago con sus correspondientes descuentos de norma y los comprobantes de egreso (giros de cheques o pagos por transferencias).

En el proceso auditor no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoría.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión es **Desfavorable** en las áreas, procesos y actividades auditadas, es decir no cumple con los principios evaluados de economía, eficiencia y eficacia, como consecuencia de los siguientes hechos:

Tabla No. 1
Matriz de Evaluación de la Gestión Fiscal

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO VALLE VIGENCIA : 2015			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	20,3	0,8	16,2
<u>3. Control Financiero</u>	91,7	0,2	18,3
Calificación total		1,00	34,5
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

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

La calificación sobre el control de gestión y control financiero es de 34,5 puntos, como consecuencia de evaluar los siguientes factores:

Control de Resultados

Planes Programas y Proyectos

Se evidenció que el Hospital Departamental de Cartago E.S.E. cuenta con un plan estratégico para el período 2012-2015 que no fue aprobado por la Junta Directiva, contraviniendo lo establecido artículo 11 del Decreto 1876 de 1994, adicional a lo anterior no cuenta con los instrumentos operativos de planeación tales como el plan financiero.

Control de Gestión

La calificación sobre la evaluación de control de gestión es de 20,3 puntos, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Tabla No. 2
Matriz de Evaluación de Control de Gestión

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CONTROL DE GESTIÓN			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO VALLE			
VIGENCIA 2015			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	10,8	0,60	6,5
3. Legalidad	63,3	0,20	12,7
7. Control Fiscal Interno	5,6	0,20	1,1
Calificación total		1,00	20,3
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
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 auditora

Gestión Contractual

El concepto de la gestión contractual, es *Ineficiente*, obteniendo una calificación de 10,8. El Hospital Departamental de Cartago elabora estudios previos en cumplimiento del acuerdo No. 101 de 2014 manual de contratación interno con deficiencias en el presupuesto oficial debido a la ausencia de análisis de costo-beneficio y las especificaciones técnicas de cada uno de los procesos requeridos para su actividad misional.

Legalidad

El concepto del factor de Legalidad es, *Con Deficiencias*, obteniendo una calificación de 63,3. El Hospital Departamental de Cartago E.S.E. no tiene un adecuado cumplimiento de los principios de eficiencia, eficacia y efectividad en la administración de los recursos públicos

Control Fiscal Interno

El concepto del factor de control fiscal interno es, *Ineficiente*, obteniendo una calificación de 5,6. La oficina de control interno del Hospital Departamental de Cartago E.S.E no formuló planes de auditorías para la vigencia 2015 que permitieran verificar el funcionamiento de los procesos de contratación.

Gestión Presupuestal

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto de la gestión presupuestal en la ejecución contractual, es eficiente debido a la calificación de 91,7. Analizados los diferentes momentos de aprobación y ejecución del presupuesto se concluye que los recursos se aplicaron de acuerdo a la normatividad.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron diez (10) hallazgos administrativos, de los cuales un (1) corresponde a presunto hallazgo con alcance fiscal con cuantía de \$5.000.000,00 y diez (10) hallazgos tienen alcance disciplinario, los cuales fueron trasladados ante la autoridad competente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución No. 001 de 2016.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. CONTROL DE RESULTADOS

3.1.1. Factores Evaluados

3.1.1.1. Planes Programas y Proyectos

El Hospital Departamental de Cartago E.S.E. presentó el plan estratégico para el período 2012 – 2015, en la rendición de cuentas en línea (RCL) con dos ejes estratégicos: 1.- Desarrollo del área de dirección corporativa (45%) y 2.- Desarrollo del área de atención al usuario (35%), programas, subprogramas, metas resultado y líneas de base, es importante anotar que la estructura programática tiene ausencia de ejes estratégicos que permitan dar el alcance al 100% en la ponderación. Así mismo, este plan tiene vicios de ilegalidad por cuanto no fue aprobado por la Junta Directiva.

El Hospital no presentó instrumentos operativos de planeación, tales como: plan financiero, plan plurianual de inversiones, planes operativos anuales, plan indicativo.

Por lo anterior, al no existir una adecuada planeación no hay un adecuado control.

Hallazgo Administrativo con Alcance Disciplinario No.1

Se evidenció que el Hospital Departamental de Cartago E.S.E. cuenta con un plan estratégico para el período 2012-2015 que no fue aprobado por la Junta Directiva, contraviniendo lo establecido artículo 11 del Decreto 1876 de 1994 que determina como función de las Juntas Directivas de las Empresas Sociales del Estado “...Discutir y aprobar los Planes de Desarrollo de la Empresa Social...”, adicional a lo anterior no cuenta con los instrumentos operativos de planeación tales como el plan financiero, plan plurianual de inversiones, planes operativos anuales y plan indicativo, tal como lo establecen los artículos 7, 26 y 29 de la Ley 152 de 1994, situación ocasionada por una deficiente planeación, seguimiento y control en la entidad, la cual generó que el Hospital Departamental de Cartago E.S.E. no cuente con objetivos y metas claras en el desarrollo de su actividad misional como

lo es, la prestación de servicios de salud, y se pone en riesgo el cumplimiento del objetivo del Hospital, presentándose una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

3.2. CONTROL DE GESTIÓN

3.2.1. Factores Evaluados

3.2.1.1. Gestión Contractual

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Hospital Departamental de Cartago E.S.E., en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de la rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró 38 contratos por valor de \$2.396.802.542, distribuidos así:

Cuadro No. 2
Contratación Vigencia 2015

Tipología	Cantidad	Valor
Prestación de servicios	23	\$2.082.718.000
Suministro	7	280.200.000
Mantenimiento	8	33.884.542
Total	38	\$2.396.802.542

Fuente: Información rendida en aplicativo RCL
Elaboró: Comisión Auditora

Para efectos de esta auditoría se determinó que la muestra contractual fue del 82,44% sobre el total de la contratación suscrita por la entidad, la cual corresponde a quien (15) contratos por valor de **\$1.976.078.542**, como se detallan a continuación:

Cuadro No. 3
Muestra Evaluada por la Comisión Auditora

Tipología	Cantidad	Valor
Prestación de servicios	13	\$1.796.078.542
Suministro	1	180.000.000
Mantenimiento	1	19.484.542
Total	15	\$1.976.078.542

Fuente: Información rendida en aplicativo RCL
Elaboró: Comisión Auditora

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto de la gestión en la ejecución contractual, es *Ineficiente*, como consecuencia de los siguientes hechos

y debido a la calificación de 10,8, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

**Tabla No. 3
Matriz de Evaluación de la Gestión Contractual**

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO E.S.E VIGENCIA 2015											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>Interventoría</u>	q	<u>Obra Pública</u>	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	0	13	0	1	0	0	0	1	0,00	0,50	0,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	13	100	1	0	0	100	1	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	17	13	17	1	0	0	17	1	16,67	0,20	3,3
Labores de Interventoría y seguimiento	0	13	0	1	0	0	0	1	0,00	0,20	0,0
Liquidación de los contratos	50	13	50	1	0	0	50	1	50,00	0,05	2,5
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	10,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Ineficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión auditora

Hallazgo Administrativo con Alcance Disciplinario No. 2

El Hospital Departamental de Cartago E.S.E., no dio cumplimiento al principio de transparencia y publicidad de la función administrativa establecida en el artículo 209 de la Constitución Política al no publicar los contratos No. 001 de 2015, 002 de 2015, 003 de 2015, 004 de 2015, 005 de 2015, 006 de 2015, 014 de 2015, 001 de 2015, 016 de 2015, 023 de 2015, 024 de 2015, 025 de 2015, 026 de 2015, 029 de 2015, 034 de 2015 y 037 de 2015 en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP omitiendo un requisito previo en la celebración del contrato tal como lo indica el artículo 223 del decreto 19 de 2012, en concordancia con la circular externa 1 de 2013 emitida por la Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente – ente rector del sistema de compras y contratación pública que establece “...Las entidades que contratan con cargo a recursos públicos están obligadas a publicar oportunamente su actividad contractual en el SECOP, sin que sea relevante para la exigencia de esta obligación su régimen jurídico, naturaleza de público o privado o la pertenencia a una u otra rama del poder público...”, situación ocasionada por un deficiente seguimiento y control del proceso contractual que adelantó la entidad que dio origen a que no se dé cumplimiento a los requisitos previos de la contratación.

Lo anterior se constituye en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 y numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

Prestación de Servicios de Salud

Se auditaron trece (13) contratos de prestación de servicios de salud; por \$1.796.078.542, equivalente al 74,93% del universo ejecutado contratado, de los cuales se evaluaron los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

Contrato de Prestación de Servicios No. 001 (del 01 de enero de 2015)

Objeto: *“Para prestar los Servicios Generales, Facturación, Gestión de Información y Comunicación, Gestión de Orientación y Servicio al Cliente, Gestión Ambiente Físico Profesional y Técnico, Financiera que Incluye los Subprocesos Financiero, Gestión de Cartera, Gestión de Recaudo, Servicios Profesionales en Contabilidad y el Proceso de Asesoría Legal Para el Hospital Departamental de Cartago”.*

Valor: \$405.039.000,00.

Contratista: Empresa de Servicios Varios y de Salud “Servysa”.

Se observó que la fecha de terminación del contrato es el 30 de junio de 2015, no obstante el 24 de mayo de 2015 los empleados del Hospital se declararon en Asamblea Permanente y cerraron definitivamente, como consecuencia de esta situación hubo cese de actividades, circunstancias que conllevo a liquidar anticipadamente el contrato como aparece consignado en el acta de liquidación parcial de mutuo acuerdo suscrita el 01 de junio de 2015 entre la Gerente encargada y la firma contratista “Servysa” en el que acordaron liquidar el contrato de mutuo acuerdo hasta el 31 de mayo de 2015 conviniéndose un nuevo balance financiero por un valor ejecutado de \$308.600.545 y un valor no ejecutado \$96.438.455, éste contrato no ha sido pagado.

Contrato de Prestación de Servicios No. C002 (01 de enero de 2015)

Objeto contractual: *“Proceso de defensa Legal”*

Valor: \$21.000.000

Contratista: Cooperativa de Trabajo Asociado CTA Milenium

Hallazgo Administrativo con Alcance Disciplinario No. 3

En la ejecución del contrato No. C002 de 01 de enero de 2015 cuyo plazo inicial se pactó por seis (6) meses el contratista dio por terminado de manera anticipada y unilateralmente el mismo, evidenciado en una comunicación del día 26 de marzo de 2015 suscrita por el contratista, subsiguientemente se da por terminado el mismo contrato por mutuo tal como consta en el acta del día 31 de marzo de 2015 suscrita por las partes; el hecho de que conste una terminación anticipada y unilateral por parte del contratista contraviene lo estipulado en el Acuerdo No. 101 de 2014 Manual de Contratación Interno numerales 19.1.1, 19.1.1.3 y 19.1.1.4, adicional a ellos la terminación unilateral es potestativo del contratante como entidad pública, situación ocasionada por un deficiente seguimiento y control en la ejecución del contrato que adelantó la entidad afectando la seguridad jurídica del contrato en mención generando incertidumbre sobre la terminación del mismo al igual que el balance económico del mismo, balance que fue determinado por la suma de \$10.500.000 que corresponde a actividades ejecutadas de enero, febrero y marzo de 2015.

Lo anterior se constituye en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 y numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

Hallazgo Administrativo con Alcance Disciplinario No. 4

El contrato No. C002 de 01 de enero de 2015 cuyo plazo inicial de seis (6) meses, presenta deficiencias en la elaboración de sus estudios previos, específicamente en la viabilidad técnica y económica de la inversión realizada con esta contratación, por cuanto elude el problema financiero que atravesó el Hospital Departamental de Cartago en la vigencia 2015 que se encontraba intervenido por la Superintendencia de Salud, adicionalmente no garantizó el recurso, generando su terminación anticipada, presuntamente no dando cumplimiento al principio de planeación, economía y responsabilidad de conformidad con el artículo 209 de la Constitución Política en concordancia con el art 3 de la ley 489 de 1998 y el Acuerdo No. 101 de 2014 Manual de Contratación Interno numerales 19.1.1, 19.1.1.3 y 19.1.1.4. Esta situación se ocasionó por una deficiente planeación, seguimiento y control en la ejecución del contrato que adelantó la entidad no

cumpliendo con los fines propuestos en la contratación al igual que todas sus etapas.

Lo anterior se constituye en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 y numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

Contrato de Prestación de Servicios No. 006 (del 8 de enero de 2015)

Objeto: “Para desarrollar los procesos de: 1- Servicio Gestión Ambulatoria, Gestión de Urgencias, Gestión Quirúrgica, Gestión Hospitalaria -Enfermeras, Bacteriólogas, Instrumentadoras y Terapeutas, Procesos de 2- Apoyo a la Gestión para la dispensación de Medicamentos. 3. Gestión Ambulatoria Gestión de Urgencias Gestión Quirúrgica Gestión Hospitalaria Técnico Asistencial 4. Servicio Médico Especialista Otorrino. 5. Gestión Hospitalaria, Ambulatoria y Urgencias: Médicos Generales 6 Apoyo Gestión de Calidad Proceso TRIAGE”.

Valor: \$540.000.000

Contratista: Sindicato de Trabajadores de Servicios Varios. “Servysa”.

Hallazgo Administrativo con Alcance Disciplinario No. 5

El Hospital Departamental de Cartago E.S. suscribió el contrato de prestación de servicios No. 006 de enero 8 de 2015 cuyo estudio previo elaborado en cumplimiento del Acuerdo No. 101 de 2014 Manual de Contratación Interno, presentó deficiencias en el presupuesto oficial debido a la ausencia de análisis de costo-beneficio y las especificaciones técnicas de cada uno de los procesos requeridos tales como: ambulatoria, urgencias, quirúrgica, triage, dispensación de medicamentos y el personal requerido como enfermeras, bacteriólogas, instrumentadoras, terapeutas, especialista otorrino y médicos generales, situación ocasionada por una deficiente planeación y control del proceso contractual que adelantó la entidad, lo cual afecta la prestación del servicio de salud debido a que el Hospital Departamental del Cartago no determina con certeza la cantidad de personal que requiere para desarrollar su actividad misional, contraviniendo presuntamente los principios de planeación, economía y responsabilidad de conformidad con el artículo 209 de la Constitución Política en concordancia con el art 3 de la ley 489 de 1998.

Lo anterior se constituye en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35, numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

Contrato No. 026 de 2015 (1 de enero de 2015)

Objeto: Prestación de Servicios Profesionales, para la atención de 1.568 horas a razón de atender el servicio de medicina en la especialidad de *ANESTESIOLOGÍA* en el hospital Departamental de Cartago E.S.E.,

Valor: \$117.600.000.

Contratista: Octavio Augusto Nieto Baquero.

El contrato fue ejecutado hasta 24 de mayo de 2015, día en que el ente hospitalario entro en ASAMBLEA PERMANENTE por los empleados, a la fecha al contratista no le han sido cancelado los honorarios causados en los meses de enero, febrero, marzo, abril y mayo, no existe acta final o de terminación del contrato. Dentro de las deudas reconocidas en las acreencias de la masa liquidadora del Hospital Departamental de Cartago se estima el cobro de honorarios por servicios prestado entre el 25 de mayo al 30 de junio situación que no obedece a la realidad dado lo mencionado anteriormente, de ser cancelada se constituiría en un presunto detrimento patrimonial por valor de \$23.520.000,00.

Hallazgo Administrativo con Alcance Disciplinario No. 6

El contrato de obra No. 026 de enero 1 de 2015 no fue dado por terminado o liquidado de manera anticipada por parte del supervisor y el representante legal de la entidad ante el evento presentado el día 24 de mayo de 2015, día en que entró en Asamblea Permanente el ente hospitalario, situación que implicó el cese definitivo de actividades tal como se evidenció en la planilla de programación de cirugías adicional a ello no existe evidencia que el contratista haya permanecido en el lugar de trabajo 24 horas entre el 25 de mayo al 30 de junio de 2015, corroborándose que el contratista no prestó los servicios de anestesiología al hospital los últimos 36 días. Esta situación fue ocasionada por un deficiente seguimiento y control del proceso contractual parte del supervisor del contrato establecidos en el acuerdo 101 de 2014 Art. 9. Derechos y deberes del Manual de contratación del hospital impactando de manera negativa las finanzas del Hospital debido a que por parte del contratista se realizó cobro de honorarios siendo reconocida esta acreencia en la masa liquidadora por concepto de servicios

prestado entre el 25 de mayo al 30 de junio de 2015, situación que no obedece a la realidad dado lo mencionado anteriormente. A la fecha no ha sido cancelado.

Lo anterior se constituye en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral al tenor del artículo 83 y 84 de la ley 1474 de 2011 en consonancia con el numeral 34 del artículo 48 de la ley 734 de 2002.

Suministros

Se auditó un (1) contrato de suministro; por \$180.000.000, equivalente al 7,51% del universo ejecutado contratado, de los cuales se evaluaron y de los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

Contrato de suministro No. 016 (01 de enero de 2015)

Objeto contractual: Suministro de medicamentos y material médico quirúrgico.

Valor: \$180.000.000,

Contratista: Hospyclinic.

La entidad no cuenta con un plan de compras, por lo tanto la adquisición de medicamentos no fue aprobada ni evaluada en un comité.

Hallazgo Administrativo con Alcance Disciplinario No. 7

El Hospital Departamental de Cartago E.S. suscribió el contrato de suministros No. 016 de enero 1 de 2015 cuyo estudio previo elaborado en cumplimiento del Acuerdo No. 101 de 2014 Manual de Contratación Interno, presentó deficiencias en la elaboración del debido a la ausencia de un presupuesto oficial y especificaciones técnicas de la clase de medicamentos que se requerían comprar, de acuerdo a la necesidad del servicio, situación ocasionada por una deficiente planeación y control del proceso contractual que adelantó la entidad viéndose afectada la prestación del servicio de salud debido a que Hospital no pudo evaluar la satisfacción de los fines esperados con esta inversión, en desarrollo de su actividad misional contraviniendo presuntamente los principios de planeación, economía y responsabilidad de conformidad con el artículo 209 de la Constitución Política en concordancia con el art 3 de la ley 489 de 1998.

Lo anterior se constituye en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35, numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

Mantenimiento

Se auditó un (1) de adecuación (obra); por \$19.484.542, equivalente al 0,81% del universo ejecutado contratado, de los cuales se evaluaron los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resulta

Contrato de Obra No. 016 (08 de enero de 2015)

Objeto contractual: Adecuación de tres cuartos y pasillo entrada unidad neonatal

Valor: \$19.484.542

Contratista: Armando Marulanda Fernández

El contrato fue ejecutado dentro del plazo, no obstante, a la fecha al contratista se le adeudan \$14.484.542 tal como lo establece el acta final; la inversión realizada, es decir la obra ejecutada para la adecuación de los tres (3) cuartos y el pasillo en la unidad neonatal del hospital, no tuvo ningún fin debido a que no fue puesta en funcionamiento la unidad anteriormente mencionada, en caso de ser cancelada se constituye en un presunto detrimento patrimonial por gestión antieconómica.

Hallazgo Administrativo con Alcance Disciplinario y Fiscal No. 8

El Hospital Departamental de Cartago E.S. suscribió el contrato de obra No. 006 de enero 8 de 2015 cuyo estudio previo, elaborado en cumplimiento del Acuerdo No. 101 de 2014 Manual de Contratación Interno, presentó deficiencias debido a la ausencia de presupuesto oficial y especificaciones técnicas de la obra tal como lo determinan los numerales 19.1.1, 19.1.1.3 y 19.1.1.4 del mencionado manual, adicional a lo anterior no fue determinada con claridad la necesidad a satisfacer contraviniendo el artículo 209 de la Constitución Política específicamente el principios de economía y responsabilidad, evidencia de ello es la realización de actividades de adecuación de los tres (3) cuartos y el pasillo en la unidad neonatal del Hospital, área que no se encuentra en funcionamiento constituyéndose en una gestión antieconómica, situación ocasionada por una deficiente planeación y control del proceso contractual que adelantó la entidad, lo cual impactó de manera

negativa la prestación del servicio de salud debido a que la población de Cartago no cuenta con un área para la atención de los recién nacidos del Municipio.

Lo anterior se constituye en un presunto detrimento patrimonial de conformidad con el artículo 6 de la ley 610 de 2000 por valor de \$5.000.000, que corresponde al valor cancelado al contratista a la fecha y de igual manera una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35, numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

3.2.1.2. Legalidad

Se emite un concepto *Con Deficiencias*, con base en el siguiente resultado:

Tabla No. 4
Matriz de Evaluación de la Legalidad

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	0,40	40,0
De Gestión	38,8	0,60	23,3
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	63,3

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

El Hospital Departamental de Cartago E.S.E., se encuentra en proceso de liquidación, mediante la Resolución No. 001043 del 22 de junio de 2015, la Superintendencia Nacional de Salud, ordenó “...la toma de posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa administrativa para Administrar la E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA...”

La Superintendencia Nacional de Salud, mediante la Resolución Número 002376 del 20 de noviembre de 2015, resuelve ordenar, entre otras decisiones: “...La toma de posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios y la intervención Forzosa Administrativa para liquidar el HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO E.S.E – Valle del cauca-...”, por el plazo de doce (12) meses, este proceso se inició cuando la Gobernación del Valle del Cauca, propuso mediante documento “Transformación de la Organización de la Organización de la Red de Servicios de Salud Pública del Departamento del Valle del Cauca”, mediante Ordenanza No. 381 del 30 de octubre de 2013, liquidar el Hospital

Departamental de Cartago E.S.E de mediana complejidad por su **alto riesgo financiero con déficit**.

Es de señalar que mediante la Resolución 2509 de 2012 del Ministerio de Salud y Protección Social el Hospital Departamental de Cartago, (de igual forma en Resolución 1893 del 29 de mayo de 2015) fue categorizado con riesgo alto, de acuerdo con esta norma se adoptó un programa de saneamiento fiscal y financiero (PSFF) con el fin de restablecer la solidez financiera y económica de la Empresa Social del Estado (E.S.E) para garantizar la prestación del servicio público de salud. Este programa fue presentado por el Hospital al Ministerio de Hacienda y crédito público, el cual no fue viabilizado.

Finalmente es importante anotar que la Superintendencia Nacional de Salud, ejerciendo su función de Inspección, Vigilancia y Control, presentó un informe técnico de seguimiento del Hospital Departamental de Cartago E.S.E del Valle del Cauca, de fecha 5 de Junio de 2015 sobre los componentes financieros, administrativos y de monitoreo de indicadores del Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad en la prestación de servicios de salud, hace referencia, entre otras observaciones: Al desequilibrio presupuestal originado en la adquisición de compromisos por encima de los ingresos. Envejecimiento de su cartera y carencia de gestión de cobro para su recaudo y según las consideraciones del “*Informe técnico de seguimiento*”, el Hospital Departamental de Cartago E.S.E. no tiene un adecuado cumplimiento de los principios de eficiencia, eficacia y efectividad en la administración de los recursos públicos.

El Hospital Departamental de Cartago ESE, de mediana complejidad, prestó servicios a la comunidad **hasta el mes de mayo de 2015**.

3.2.1.3. Control Fiscal Interno

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Fiscal Interno es *Ineficiente*, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

**Tabla No. 5
Matriz de Evaluación del Control Fiscal Interno**

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	5,6	0,30	1,7
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	5,6	0,70	3,9
TOTAL		1,00	5,6

Calificación		Ineficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación del sistema de control interno del Hospital Departamental de Cartago E.S.E. arrojó una calificación de 5,6 puntos dejándolo en un nivel de Ineficiencia debido a lo siguiente:

El Hospital Departamental de Cartago E.S.E actualizó el Modelo Estándar de Control Interno MECI 100:2005 mediante resolución No. 675 de noviembre 13 de 2014, dando cumplimiento al decreto 1599 del 20 de mayo de 2005 por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano, el cual estuvo vigente hasta la entrada del decreto 943 del 21 de mayo de 2014.

Entorno de Control

La auditoría interna es una herramienta de retroalimentación del sistema de control interno, que analiza las debilidades y fortalezas del control, así como el desvío de los avances de las metas y objetivos trazados, influyentes en los resultados y operaciones propuestas en la entidad de conformidad con el MECI-2014, 2.2.1 componente auditoría interna.

Hallazgo Administrativo con Alcance Disciplinario No. 9

Se evidenció que la oficina de control interno del Hospital Departamental de Cartago E.S.E no formuló planes de auditorías para la vigencia 2015 que permitieran verificar el funcionamiento de los procesos de contratación, lo anterior

debido a que la oficina de control interno no cumplió con la responsabilidad fundamental de examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los procesos y procedimientos de la contratación suscrita por la entidad para velar por la preservación de los mismos y la eficiencia de su gestión de conformidad con la ley 87 de 1993, en su Artículo 12 que establece que las mismas deben planear, verificar, velar, evaluar y mantener informado a los directivos acerca del estado del control interno dentro de la entidad, dando cuenta de las debilidades detectadas y de las fallas en su cumplimiento.

Lo anterior conlleva a que Hospital Departamental de Cartago E.S.E desconozca las debilidades que actualmente tiene el proceso de contratación y si la contratación suscrita cumplió los fines esenciales del estado, no permitiendo adelantar acciones preventivas y correctivas pertinentes, constituyéndose en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 y 31 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la ley 734 de 2002.

3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

3.3.1. Factores Evaluados

3.3.1.1. Gestión Presupuestal

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el la gestión presupuestal es *Eficiente* con un puntaje de 91,7 puntos, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

Tabla No. 6
Matriz de Evaluación de la Gestión Presupuestal

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

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado anterior se obtuvo del siguiente análisis:

El Hospital Departamental de Cartago E.S.E., en materia presupuestal se rige por el decreto 115 de 1996, que se constituye en el régimen presupuestal específico

para este tipo de empresas, a las que, además, le son aplicables las normas del Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal que expresamente las mencione.

El presupuesto general de rentas y recursos de capital y de gastos o apropiaciones para la vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, fue aprobado mediante Acuerdo No. 106 de noviembre 12 de 2014, por la suma de ONCE MIL OCHENTA Y DOS MILLONES NOVECIENTOS VEINTIUN MIL PESOS Mcte. (\$11.082.921.000) y liquidado mediante Resolución No.808 del 30 de diciembre de 2014 por el mismo valor; luego de adiciones, reducciones y traslados, el presupuesto definitivo de la vigencia quedo en TREINTA Y UN MIL SEISCIENTOS SETENTA MILLONES (\$31.670.000.000) de los cuales recaudo la suma de ONCE MIL CIENTO SESENTA Y CINCO MILLONES (\$11.165.000.000) lo que representa un recaudo del 35%.

Ejecución Presupuestal de Ingresos

En el cuadro siguiente se evidencia la dinámica de los ingresos, los comportamientos de los presupuestos aprobados en la vigencia 2015 vs 2014, reflejando un crecimiento del 45%; diferente situación reportó el presupuesto ejecutado en el 2015 respecto al 2014, el cual presentó una disminución del 79%, obedeciendo esto que los aportes (transferencias) solo se ejecutaron en un 37% lo cual afectó el ingreso, registrando una disminución del 63% en el 2015 con relación al 2014, reflejado en las transferencias de la Gobernación del Valle del Cauca.

Cuadro No. 4
Ejecución Presupuestal de Ingresos

HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO								
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2014 -2015 Cifras en Miles de (\$)								
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO (RECAUDADO)	% cump	% Part.	DEFINITIVO	EJECUTADO (RECAUDADO)	% cump	% Part.
	2014				2015			
Total Ingresos del Hospital	15.758.163	12.043.154			31.670.285	11.224.360		
Disponibilidad inicial	2.830.240	2.830.240			58.799	58.799		
Ingresos vigencia	12.927.923	9.212.914	71	100	31.611.486	11.165.561	35	100
Ingresos corrientes	5.488.627	3.247.024	59	35	4.660.588	1.664.326	36	15
Otros aportes	1.341.217	1.341.217	100	15	20.528.565	7.593.566	37	68
Otros ingresos corrientes	3.296.079	1.791.616	54	19	2.233.333	406.633	18	4
Recursos de capital	2.802.000	2.833.057	101	31	4.189.000	1.501.036	36	13
Ind. de Cumplimiento		71				35		
Variación Ptos Definitivos		2014-2015			145			
Variación Ptos. Ejecutados		2014-2015			21			

Fuente: Presupuesto Hospital Departamental de Cartago-Valle

Elaboró: Comisión de auditoría

Ejecución Presupuestal de Gastos

La programación de gastos definitivos en la vigencia 2014 fue por \$13.164.000.000 de los cuales adquirió obligaciones por \$11.962.000.000, lo que corresponde al 91%; Para el 2015 el presupuesto definitivo fue de \$31.670.285.000 de los cuales comprometió \$7.314.000.000 que corresponde al 23% comparando la ejecución de las dos vigencias, se concluye que la ejecución de gastos fue menor en el 2015, debido a que el Hospital presentaba crisis administrativa y financiera desde la vigencia anterior optando por presupuestar inicialmente solo los gastos de funcionamiento por \$11.082.000.000 para garantizar la continuidad en la prestación del servicio público de la salud con una adecuada adquisición de bienes y servicios pero la declaración de categorización de riesgo alto por parte del Ministerio de Salud y la no viabilidad del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero presentado por el Hospital por parte del Ministerio de Hacienda, obligaron a la Dirección de Apoyo Fiscal –DAF- informar de esta inviabilidad a la Superintendencia Nacional de Salud, quien en junio de 2015 intervino al Hospital para administrarlo dentro de un plan de salvamento y en noviembre de 2015 el Agente Interventor consideró la liquidación de la entidad.

Con base en lo anterior se asignan recursos para el proceso de liquidación del Hospital Departamental de Cartago E.S.E. para la vigencia de 2015 por valor de VEINTE MIL QUINIENTOS VEINTIOCHO MILLONES (\$20.528.000.000), cuyo origen son: recursos de la nación según Resolución 4874 de 2013 por \$7.593.000.000 y recursos del Departamento por \$12.935.000.000, los cuales se adicionan al presupuesto del Hospital con la Resolución No. 550 de diciembre 01 de 2015, quedando este en \$31.670.285.000, del cual solo se recaudó \$7.314.000.000

En el cuadro siguiente se evidencia la dinámica que tuvieron los gastos, los comportamientos de los presupuestos aprobados en la vigencia 2015 con relación al 2014, y que reflejó un crecimiento del 101%; diferente situación reportó el presupuesto ejecutado en el 2015 respecto al 2014, presentando una disminución del 52%, obedeciendo esto a la misma afectación del ingreso -transferencias al sector central ejecutadas el 37%, lo cual hace que la ejecución del gasto en el 2015 solo sea del 23%.

**Cuadro No. 5
Ejecución Presupuestal de Gastos**

HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO								
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2014-2015								
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	% par	% cum	DEFINITIVO	EJECUTADO	% par	% cum
	2014				2015			
Total Gastos del Hospital	15.758.164	15.298.594	100	97	31.670.285	7.314.513	100	23
Gastos de Funcionamiento	15.178.164	14.719.854	96	97	31.670.285	7.314.513	100	23
Servicios personales	11.024.444	11.023.448	72	100	15.313.861	6.061.410	83	40
Gastos generales	2.146.861	1.689.965	11	79	6.855.580	688.891	9	10
Transferencias corrientes	768.438	768.340	5	100	8.352.306	309.867	4	4
Gastos comercialización	1.238.421	1.238.101	8	100	1.148.538	254.345	3	22
Gastos de Inversión	580.000	578.740	4	100	-	-	-	-
Deuda Pública	-	-	-	-	-	-	-	-
Ind. de Cumplimiento		97				23		
Var. Ptos Definitivos		2014-2015			101			
Var. Psto. Ejecutados		2014-2015			-52			

Fuente: Presupuesto Hosp. Cartago, Vigencias 2014-2015

Fuente: Presupuesto Hospital Departamental de Cartago-Valle

Elaboró: Comisión de auditoría

Respecto a los diferentes rubros del presupuesto, el comportamiento fue el siguiente: Gastos de funcionamiento, fue el único ejecutado por \$7.314.000.000, lo que significa una participación del 100%; dentro de los cuales los gastos personales por \$6.061.000.000 participan con 83%, en segundo lugar están los gastos generales por \$689.000.000 con el 9%, en tercer lugar las transferencias corrientes por \$310.000.000 con el 4% y en cuarto lugar se encuentran los gastos de comercialización con \$254.000.000 y una representatividad del 3%.

Sobre la muestra de la contratación \$1.976.000.000, se verificó que los pagos realizados se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se aplicaran al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal hasta la causación y pago: Certificado de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, orden de pago con sus correspondientes descuentos de norma y los comprobantes de egreso (giros de cheques o pagos por transferencias).

De la muestra revisada por \$1.976.078.542, se adeuda a los contratistas la suma de \$1.132.000.000.

Las cuentas por cobrar son del orden de \$14.967.000.000 mientras que las cuentas por pagar ascienden a \$3.848.000.000.

Analizados los diferentes momentos de aprobación y ejecución del presupuesto se concluye que los recursos se aplicaron de acuerdo a la normatividad.

3.4. OTRAS ACTUACIONES

3.4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias

Durante el proceso auditor no se recibieron quejas.

3.4.2. Comités de Conciliación y Defensa Judicial

Hospital Departamental de Cartago E.S.E cuenta con un comité de conciliación y defensa judicial, el cual se creó mediante resolución No. 412 de junio 5 de 2009, este se encuentra conformado por el gerente o su delegado de (2) dos funcionarios Subgerente Científico y Subgerente Administrativo.

No se evidenciaron reuniones ni actas del comité de conciliación, situación que obedeció a la crisis financiera del Hospital al encontrarse Intervenido por la Superintendencia de Salud.

3.4.3. Cumplimiento Ley 1474 de 2011

Ley 1474 de 2011 en su artículo 73 determina que 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 contempla un mapa de riesgos de corrupción en la entidad, las medidas concretas para mitigar esos riesgos, las estrategias anti tramites y los mecanismos para mejorar la atención al ciudadano.

Hallazgo Administrativo con Alcance Disciplinario No. 10

Se evidenció que el Hospital Departamental de Cartago E.S.E no elaboró el plan anticorrupción y de atención al ciudadano para la vigencia 2015 como lo establece el artículo 73 de la ley 1474 de 2011, por lo anterior la entidad no realizó actividades de prevención de los eventos de corrupción que se puedan presentar en los procesos de contratación al no contar con los cuatro componentes que determina el plan como son: 1er componente, metodología para la identificación de riesgos de corrupción y acciones para su manejo, 2do componente, estrategia anti tramites, 3er componente, mecanismo para mejorar la atención al ciudadano y 4to componente, rendición de cuentas, situación ocasionada por un deficiente seguimiento y autocontrol, lo cual conlleva a que la entidad no cuente con estrategias de lucha contra la corrupción y de atención al ciudadano, de igual forma conlleva a que la comunidad que es atendida por el Hospital Departamental de Cartago E.S.E desconozca las estrategias anteriormente mencionada, constituyéndose en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la ley 734 de 2002.

4. ANEXOS

4.1. CUADRO DE HALLAZGOS

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO E.S.E.
Vigencia 2015**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	Planes Programas y Proyectos								
1	Se evidenció que el Hospital Departamental de Cartago E.S.E. cuenta con un plan estratégico para el periodo 2012-2015 que no fue aprobado por la Junta Directiva, contraviniendo lo establecido artículo 11 del Decreto 1876 de 1994 que determina como función de las Juntas Directivas de las Empresas Sociales del Estado "...Discutir y aprobar los Planes de Desarrollo de la Empresa Social...", adicional a lo anterior no cuenta con los instrumentos operativos de planeación tales como el plan financiero, plan plurianual de inversiones, planes operativos anuales y plan indicativo, tal como lo establecen los artículos 7, 26 y 29 de la Ley 152 de 1994, situación ocasionada por una deficiente planeación, seguimiento y control en la entidad, la cual generó que el Hospital Departamental de Cartago E.S.E. no cuente con objetivos y metas claras en el desarrollo de su actividad misional como lo es, la prestación de servicios de salud, y se pone en riesgo el cumplimiento del objetivo del Hospital,	La entidad no presentó derecho a la contradicción a la observación remitida en el informe preliminar vía correo electrónico a secretariagerencia@hospitalcartago.gov.co, el día 20 de mayo de 2016.	Debido a que la entidad no presente derecho a la contradicción el hallazgo queda en firme para que la entidad suscriba plan de mejoramiento.	X		X			

4.1. CUADRO DE HALLAZGOS								
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015								
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	presentándose una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.							
	Gestión Contractual							
2	El Hospital Departamental de Cartago E.S.E., no dio cumplimiento al principio de transparencia y publicidad de la función administrativa establecida en el artículo 209 de la Constitución Política al no publicar los contratos No. 001 de 2015, 002 de 2015, 003 de 2015, 004 de 2015, 005 de 2015, 006 de 2015, 014 de 2015, 001 de 2015, 016 de 2015, 023 de 2015, 024 de 2015, 025 de 2015, 026 de 2015, 029 de 2015, 034 de 2015 y 037 de 2015 en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP omitiendo un requisito previo en la celebración del contrato tal como lo indica el artículo 223 del decreto 19 de 2012, en concordancia con la circular externa 1 de 2013 emitida por la Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente – ente rector del sistema de compras y contratación pública que establece “...Las entidades que contratan con cargo a recursos públicos están obligadas a publicar oportunamente su actividad contractual en el SECOP, sin	La entidad no presentó derecho a la contradicción a la observación remitida en el informe preliminar vía correo electrónico a secretariagerencia@hospitalcartago.gov.co, el día 20 de mayo de 2016.	Debido a que la entidad no presente derecho a la contradicción el hallazgo queda en firme para que la entidad suscriba plan de mejoramiento.	X		X		

4.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015								
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	que sea relevante para la exigencia de esta obligación su régimen jurídico, naturaleza de público o privado o la pertenencia a una u otra rama del poder público..."; situación ocasionada por un deficiente seguimiento y control del proceso contractual que adelantó la entidad que dio origen a que no se dé cumplimiento a los requisitos previos de la contratación. Lo anterior se constituye en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 y numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.							
3	En la ejecución del contrato No. C002 de 01 de enero de 2015 cuyo plazo inicial se pactó por seis (6) meses el contratista dio por terminado de manera anticipada y unilateralmente el mismo, evidenciado en una comunicación del día 26 de marzo de 2015 suscrita por el contratista, subsiguientemente se da por terminado el mismo contrato por mutuo tal como consta en el acta del día 31 de marzo de 2015 suscrita por las partes; el hecho de que conste una terminación anticipada y unilateral por parte del contratista contraviene lo estipulado en el Acuerdo No. 101 de 2014 Manual de Contratación Interno numerales 19.1.1, 19.1.1.3 y 19.1.1.4,	La entidad no presentó derecho a la contradicción a la observación remitida en el informe preliminar vía correo electrónico a secretariagerencia@hospitalcartago.gov.co, el día 20 de mayo de 2016.	Debido a que la entidad no presente derecho a la contradicción el hallazgo queda en firme para que la entidad suscriba plan de mejoramiento.	X		X		

4.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	adicional a ellos la terminación unilateral es potestativo del contratante como entidad pública, situación ocasionada por un deficiente seguimiento y control en la ejecución del contrato que adelantó la entidad afectando la seguridad jurídica del contrato en mención generando incertidumbre sobre la terminación del mismo al igual que el balance económico del mismo, balance que fue determinado por la suma de \$10.500.000 que corresponde a actividades ejecutadas de enero, febrero y marzo de 2015. Lo anterior se constituye en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 y numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.								
4	El contrato No. C002 de 01 de enero de 2015 cuyo plazo inicial de seis (6) meses, presenta deficiencias en la elaboración de sus estudios previos, específicamente en la viabilidad técnica y económica de la inversión realizada con esta contratación, por cuanto elude el problema financiero que atravesó el Hospital Departamental de Cartago en la vigencia 2015 que se encontraba intervenido por la Superintendencia de Salud, adicionalmente no garantizó el	La entidad no presentó derecho a la contradicción a la observación remitida en el informe preliminar vía correo electrónico a secretariagerencia@hospitalcartago.gov.co , el día 20 de mayo de 2016.	Debido a que la entidad no presente derecho a la contradicción el hallazgo queda en firme para que la entidad suscriba plan de mejoramiento.	X		X			

4.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	<p>recurso, generando su terminación anticipada, presuntamente no dando cumplimiento al principio de planeación, economía y responsabilidad de conformidad con el artículo 209 de la Constitución Política en concordancia con el art 3 de la ley 489 de 1998 y el Acuerdo No. 101 de 2014 Manual de Contratación Interno numerales 19.1.1, 19.1.1.3 y 19.1.1.4. Esta situación se ocasionó por una deficiente planeación, seguimiento y control en la ejecución del contrato que adelantó la entidad no cumpliendo con los fines propuestos en la contratación al igual que todas sus etapas.</p> <p>Lo anterior se constituye en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 y numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.</p>								
5	<p>El Hospital Departamental de Cartago E.S. suscribió el contrato de prestación de servicios No. 006 de enero 8 de 2015 cuyo estudio previo elaborado en cumplimiento del Acuerdo No. 101 de 2014 Manual de Contratación Interno, presentó deficiencias en el presupuesto oficial debido a la ausencia de análisis de costo-beneficio y las especificaciones técnicas de cada uno de los procesos</p>	<p>La entidad no presentó derecho a la contradicción a la observación remitida en el informe preliminar vía correo electrónico a secretariagerencia@hospitalcartago.gov.co, el día 20 de mayo de 2016.</p>	<p>Debido a que la entidad no presente derecho a la contradicción el hallazgo queda en firme para que la entidad suscriba plan de mejoramiento.</p>	X		X			

4.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>requeridos tales como: ambulatoria, urgencias, quirúrgica, triage, dispensación de medicamentos y el personal requerido como enfermeras, bacteriólogas, instrumentadoras, terapeutas, especialista otorrino y médicos generales, situación ocasionada por una deficiente planeación y control del proceso contractual que adelantó la entidad, lo cual afecta la prestación del servicio de salud debido a que el Hospital Departamental del Cartago no determina con certeza la cantidad de personal que requiere para desarrollar su actividad misional, contraviniendo presuntamente los principios de planeación, economía y responsabilidad de conformidad con el artículo 209 de la Constitución Política en concordancia con el art 3 de la ley 489 de 1998.</p> <p>Lo anterior se constituye en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35, numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.</p>								
6	<p>El contrato de obra No. 026 de enero 1 de 2015 no fue dado por terminado o liquidado de manera anticipada por parte del supervisor y el representante legal de la entidad ante el evento presentado el día 24 de mayo de</p>	<p>La entidad no presentó derecho a la contradicción a la observación remitida en el informe preliminar vía correo electrónico a secretariagerencia@hospitalcartago.gov.co, el día 20 de mayo de 2016.</p>	<p>Debido a que la entidad no presente derecho a la contradicción el hallazgo queda en firme para que la entidad suscriba plan de mejoramiento.</p>	X		X			

4.1. CUADRO DE HALLAZGOS								
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015								
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F DAÑO PATRIMONIAL
	<p>2015, día en que entró en Asamblea Permanente el ente hospitalario, situación que implicó el cese definitivo de actividades tal como se evidenció en la planilla de programación de cirugías adicional a ello no existe evidencia que el contratista haya permanecido en el lugar de trabajo 24 horas entre el 25 de mayo al 30 de junio de 2015, corroborándose que el contratista no prestó los servicios de anestesiología al hospital los últimos 36 días. Esta situación fue ocasionada por un deficiente seguimiento y control del proceso contractual parte del supervisor del contrato establecidos en el acuerdo 101 de 2014 Art. 9. Derechos y deberes del Manual de contratación del hospital impactando de manera negativa las finanzas del Hospital debido a que por parte del contratista se realizó cobro de honorarios siendo reconocida esta acreencia en la masa liquidadora por concepto de servicios prestado entre el 25 de mayo al 30 de junio de 2015, situación que no obedece a la realidad dado lo mencionado anteriormente. A la fecha no ha sido cancelado.</p> <p>Lo anterior se constituye en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral al tenor del artículo 83 y 84 de la ley 1474 de 2011 en consonancia</p>							

4.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	con el numeral 34 del artículo 48 de la ley 734 de 2002.								
7	<p>El Hospital Departamental de Cartago E.S. suscribió el contrato de suministros No. 016 de enero 1 de 2015 cuyo estudio previo elaborado en cumplimiento del Acuerdo No. 101 de 2014 Manual de Contratación Interno, presentó deficiencias en la elaboración del debido a la ausencia de un presupuesto oficial y especificaciones técnicas de la clase de medicamentos que se requerían comprar, de acuerdo a la necesidad del servicio, situación ocasionada por una deficiente planeación y control del proceso contractual que adelantó la entidad viéndose afectada la prestación del servicio de salud debido a que Hospital no pudo evaluar la satisfacción de los fines esperados con esta inversión, en desarrollo de su actividad misional contraviniendo presuntamente los principios de planeación, economía y responsabilidad de conformidad con el artículo 209 de la Constitución Política en concordancia con el art 3 de la ley 489 de 1998.</p> <p>Lo anterior se constituye en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35, numeral 31 del artículo</p>	La entidad no presentó derecho a la contradicción a la observación remitida en el informe preliminar vía correo electrónico a secretariagerencia@hospitalcartago.gov.co, el día 20 de mayo de 2016.	Debido a que la entidad no presente derecho a la contradicción el hallazgo queda en firme para que la entidad suscriba plan de mejoramiento.	X		X			

4.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	48 de la Ley 734 de 2002.								
8	El Hospital Departamental de Cartago E.S. suscribió el contrato de obra No. 006 de enero 8 de 2015 cuyo estudio previo, elaborado en cumplimiento del Acuerdo No. 101 de 2014 Manual de Contratación Interno, presentó deficiencias debido a la ausencia de presupuesto oficial y especificaciones técnicas de la obra tal como lo determinan los numerales 19.1.1, 19.1.1.3 y 19.1.1.4 del mencionado manual, adicional a lo anterior no fue determinada con claridad la necesidad a satisfacer contraviniendo el artículo 209 de la Constitución Política específicamente el principios de economía y responsabilidad, evidencia de ello es la realización de actividades de adecuación de los tres (3) cuartos y el pasillo en la unidad neonatal del Hospital, área que no se encuentra en funcionamiento constituyéndose en una gestión antieconómica, situación ocasionada por una deficiente planeación y control del proceso contractual que adelantó la entidad, lo cual impactó de manera negativa la prestación del servicio de salud debido a que la población de Cartago no cuenta con un área para la atención de los recién nacidos del Municipio.	La entidad no presentó derecho a la contradicción a la observación remitida en el informe preliminar vía correo electrónico a secretariagerencia@hospitalcartago.gov.co , el día 20 de mayo de 2016.	Debido a que la entidad no presente derecho a la contradicción el hallazgo queda en firme para que la entidad suscriba plan de mejoramiento.	X		X		X	\$5.000.000,00

4.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	Lo anterior se constituye en un presunto detrimento patrimonial de conformidad con el artículo 6 de la ley 610 de 2000 por valor de \$5.000.000, que corresponde al valor cancelado al contratista a la fecha y de igual manera una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35, numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.								
	Control Fiscal Interno								
9	Se evidenció que la oficina de control interno del Hospital Departamental de Cartago E.S.E no formuló planes de auditorías para la vigencia 2015 que permitieran verificar el funcionamiento de los procesos de contratación, lo anterior debido a que la oficina de control interno no cumplió con la responsabilidad fundamental de examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los procesos y procedimientos de la contratación suscrita por la entidad para velar por la preservación de los mismos y la eficiencia de su gestión de conformidad con la ley 87 de 1993, en su Artículo 12 que establece que las mismas deben planear, verificar, velar , evaluar y mantener informado a los directivos acerca del estado del control interno dentro de la entidad, dando cuenta de	La entidad no presentó derecho a la contradicción a la observación remitida en el informe preliminar vía correo electrónico a secretariagerencia@hospitalcartago.gov.co , el día 20 de mayo de 2016.	Debido a que la entidad no presente derecho a la contradicción el hallazgo queda en firme para que la entidad suscriba plan de mejoramiento.	X		X			

4.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015								
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	las debilidades detectadas y de las fallas en su cumplimiento. Lo anterior conlleva a que Hospital Departamental de Cartago E.S.E desconozca las debilidades que actualmente tiene el proceso de contratación y si la contratación suscrita cumplió los fines esenciales del estado, no permitiendo adelantar acciones preventivas y correctivas pertinentes, constituyéndose en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 y 31 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la ley 734 de 2002.							
	Cumplimiento Ley 1474 de 2011							
10	Se evidenció que el Hospital Departamental de Cartago E.S.E no elaboró el plan anticorrupción y de atención al ciudadano para la vigencia 2015 como lo establece el artículo 73 de la ley 1474 de 2011, por lo anterior la entidad no realizó actividades de prevención de los eventos de corrupción que se puedan presentar en los procesos de contratación al no contar con los cuatro componentes que determina el plan como son: 1er componente, metodología para la identificación de riesgos de corrupción y acciones para su manejo, 2do componente, estrategia anti tramites,	La entidad no presentó derecho a la contradicción a la observación remitida en el informe preliminar vía correo electrónico a secretariagerencia@hospitalcartago.gov.co , el día 20 de mayo de 2016.	Debido a que la entidad no presente derecho a la contradicción el hallazgo queda en firme para que la entidad suscriba plan de mejoramiento.	X		X		

4.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AL HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO E.S.E. Vigencia 2015								
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	3er componente, mecanismo para mejorar la atención al ciudadano y 4to componente, rendición de cuentas, situación ocasionada por un deficiente seguimiento y autocontrol, lo cual conlleva a que la entidad no cuente con estrategias de lucha contra la corrupción y de atención al ciudadano, de igual forma conlleva a que la comunidad que es atendida por el Hospital Departamental de Cartago E.S.E desconozca las estrategias anteriormente mencionada, constituyéndose en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la ley 734 de 2002.							
TOTAL OBSERVACIONES				10	0	10	0	1
								\$5.000.000,00