

130-19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

**CON ENFOQUE INTEGRAL**

**Modalidad Regular**

**HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE**  
**“EVARISTO GARCIA” E.S.E**  
**VIGENCIA 2013**

**CDVC-No.**  
**Cali, Agosto de 2014**



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



## HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE E.S.E

Contralor Departamental	ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Director de Control Fiscal	JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES
Subdirector Operativo del Sector Descentralizado	WESNERT ALEGRÍA GÓMEZ
Representante Legal de la Entidad	JAIME RUBIANO VINUESA
Equipo de Auditoria	
Auditor - Contador	IVAN ALONSO CIFUENTES ECHEVERRI
Auditora - Abogada	MARGARITA MONTENEGRO VIVEROS
Auditor – Economista	FRANCISCA MORENO MOSQUERA
Auditor- Arquitecto	RAMON ELIAS JIMENEZ
Auditor - Abogado	FRANCIA IBETTY RAMIREZ
Auditor - Contador	RAFAEL EDISON RUIZ ACEVEDO
Auditor - Administrador de Negocios	JUAN CAMILO ALDANA SUAREZ

## TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
<b>INTRODUCCION</b>	
<b>1. HECHO RELEVANTES</b>	<b>5</b>
<b>2. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO</b>	<b>7</b>
2.1 Control de Resultado	7
2.1.1 Control de Gestión	8
2.1.2 Control Financiero y Presupuestal	8
2.1.3 Opinión sobre los Estados Contables	9
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
<b>3.1 CONTROL DE RESULTADOS</b>	<b>10</b>
<b>3.2 CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>15</b>
3.2.1 Factores Evaluados	15
3.2.1.1 Ejecución Contractual	15
3.2.1.1.1 Comité de conciliación	27
3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	28
3.2.1.3 Legalidad	28
3.2.1.3.1 Gestión Ambiental	30
3.2.1.4 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	30
3.2.1.5 Control Fiscal Interno	30
<b>3.3 CONTROL FINANCIERO</b>	<b>31</b>
3.3.1 Estados Contables	32
3.3.1.1 Concepto de Control Interno Contable	54
3.3.2 Gestión Presupuestal	56
3.3.3 Gestión Financiera	59
<b>4 OTRAS ACTUACIONES</b>	<b>61</b>
4.1 Seguimiento a las Funciones de Advertencia	61
4.2 Atención de Quejas, Derechos de Petición y Denuncias	63
<b>5. ANEXOS</b>	
5.1 Cuadro de Hallazgos	117

## INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE “EVARISTO GARCIA” E.S.E, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión del hospital en la vigencia 2013, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las Contralorías Territoriales 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 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 auditoria concretando los temas antes citados; se continua con otras actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento, para finalizar con el cuadro de tipificación de observaciones el cual resume la auditoria y da cuenta de los mismos.

## 1. HECHOS RELEVANTES

El servicio de salud es un deber del estado contemplado en el artículo 49 de la Constitución Política *“La atención de la salud y el saneamiento ambiental son servicios públicos a cargo del Estado. Se garantiza a todas las personas el acceso a los servicios de promoción, protección y recuperación de la salud”*.

La Política Nacional de Prestación de Servicios de Salud, obedeciendo a la Ley 1122 de 2007 y sus decretos reglamentarios, tiene como principal objetivo garantizar el acceso y la calidad de los servicios, optimizar el uso de los recursos, promover los enfoques de atención centrada en el usuario y lograr la sostenibilidad financiera de las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud Públicas.

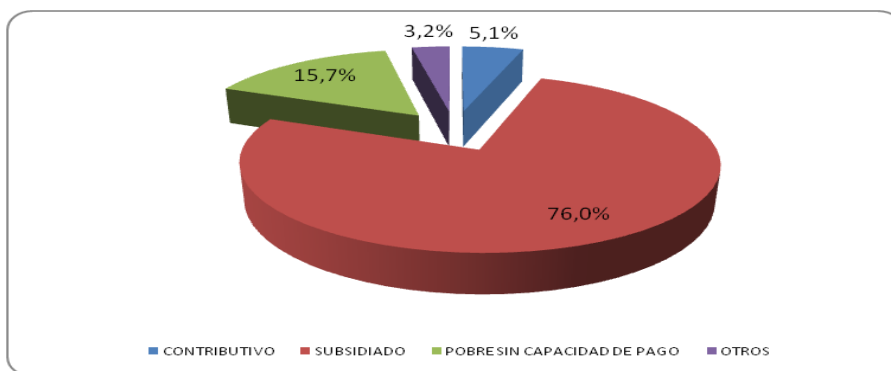
El Hospital Universitario del Valle- Evaristo García E.S.E, presta servicios de mediana y alta complejidad niveles III y IV representada en su mayoría por la población pobre no asegurada y de régimen subsidiado del sur occidente colombiano, la cual asciende a 9.558.971 usuarios, según el siguiente cuadro.

Cuadro No 1

POBLACION OBJETIVO DEL SUROCCIDENTE COLOMBIANO				
Departamento	Contributivo	No asegurada	Subsidiado	Total
Cauca	254.050	12.455	954.249	1.220.754
Nariño	246.760	19.432	1.134.483	1.400.675
Putumayo	41.051	4.867	152.539	198.457
Quindío	223.338	6.837	244.823	474.998
Risaralda	467.670	9.977	367.370	845.017
Caldas	401.684	13.427	453.704	868.815
Choco	46.624	5.279	396.303	448.206
Valle	2.259.633	23.294	1.819.122	4.102.049
<b>Total</b>	<b>3.940.810</b>	<b>95.568</b>	<b>5.522.593</b>	<b>9.558.971</b>

El siguiente cuadro muestra la distribución de la población atendida: 5,1% Régimen contributivo, 76,0% a subsidiado, 15,7 % población pobre sin capacidad de pago y 3,2% corresponde a otros.

Cuadro No 2



Fuente: Sistema de Información –RIPS

En la vigencia 2013 con miras a cumplir con la demanda de servicios, mejorar la oportunidad, la facturación y disminuir las glosas, el hospital celebró en el marco de la ley 1438 de 2011, y ley 1508 de 2008, cinco alianzas público privadas de los siguientes servicios de alta complejidad como son, cardiología clínica, Hemodinamia, Cirugía Bariátrica con laparoscopia, Resonancia Nuclear Magnética y Atención en salud a las víctimas de accidentes de tránsito y eventos catastróficos y recaudo de la cartera.

De acuerdo a la prestación del servicio de salud que brinda el Hospital Universitario del Valle – Evaristo García E.S.E. a la población pobre no asegurada, que depende directamente de la contratación que se adelanta con la Secretaria de Salud Departamental, se evidencia que presenta una situación difícil en cuanto a la falta de oportunidad en la legalización del contrato correspondiente, ya que a los inicios de cada vigencia o en sus intermedios, no reconocen la atención brindada a dicha población en el H.U.V., como se puede evidenciar en los periodos comprendidos entre el 01 de enero y el 18 de abril DE 2013 Y el 01 de julio y el 22 de julio del mismo año, sobre la que se dio atención al servicio de forma continua a la población pobre no asegurada basados en los lineamientos de la Constitución Política de Colombia y sobre la cual se identifica una facturación no reconocida, después de haberse radicado oportunamente la facturación correspondiente, hasta acumular una suma total de siete mil cuatrocientos ochenta y ocho millones (\$7.488.407.831), hecho que afecta directamente el flujo económico de la entidad, el cual se ve abocado a realizar los trámites extraprocesales para lograr el reconocimiento ante los estamentos gubernamentales de intermediación que sirven de apoyo a los procesos.

De esta misma manera se presenta para la vigencia 2014 donde el contrato con la secretaria de salud se legalizo el 03 de marzo del 2014 y sobre el cual se identifica un valor facturado desde el 01 de enero hasta el 02 de marzo, por cuatro mil ciento setenta y cinco millones (\$4.174.808.906).

Los criterios de respuesta de la entidad contratante se refieren a que corresponde a hechos cumplidos, aun sin desconocer que es de obligatorio cumplimiento velar por la cobertura de este tipo de población, a la cual debe prestarse el servicio cuando así lo requiera.

## 2. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de 71,5 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados, y control financiero la CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA **No Fenece** la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2013.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE "EVARISTO GARCIA" E.S.E.			
VIGENCIA AUDITADA: 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	70,3	0,5	35,2
<u>2. Control de Resultados</u>	63,7	0,3	19,1
<u>3. Control Financiero</u>	86,0	0,2	17,2
Calificación total		1,00	<b>71,5</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	<b>DESFAVORABLE</b>		

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

### 2.1 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 **DESFAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 63,7 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	63,7	1,00	63,7
Calificación total		1,00	63,7
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
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

### 2.1.1 Control de Gestión

La Contraloría Departamental Del Valle Del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, establece que el concepto del Control de Gestión, es DESFAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 70,3 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE "EVARISTO GARCIA" E.S.E.			
2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	71,7	0,65	46,6
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	87,7	0,05	4,4
3. <u>Legalidad</u>	92,1	0,07	6,4
4. <u>Gestión Ambiental</u>	66,7	0,05	3,3
5. <u>TICS</u>	63,9	0,03	1,9
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	50,6	0,15	7,6
Calificación total		1,00	<b>70,3</b>
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 de auditoría

### 2.1.2 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 consecuencia de la calificación de 86,0 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	85,7	0,10	8,6
3. Gestión financiera	72,2	0,20	14,4
Calificación total		1,00	86,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	FALSO		
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



Como se evidencia en la Tabla 3 el Control Financiero y Presupuestal de la entidad vigencia 2013, es la consolidación de los factores mínimos (Estados contables, Gestión presupuestal y Gestión financiera) que finalmente dio una calificación total de 85,3 superando el rango de 80 puntos cuyo concepto es favorable, más adelante en el cuerpo del informe se evidencia el análisis de cada factor mínimo, de donde se concluye que el factor de estados contables alcanzó una calificación parcial del 90 puntos lo que hizo que el concepto del control financiero y presupuestal alcanzara el aludido resultado.

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

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

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Se hizo revisión al avance del Plan de mejoramiento correspondiente a auditoría realizada a la vigencia 2012, el cual fue aprobado el 1 de enero del presente año, por lo que se efectuó el respectivo seguimiento a las acciones correctivas suscritas, sin conceptuar sobre el mismo ya que a la fecha de terminación del proceso auditor se encontraba dentro del término establecido para cumplirlo.

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 cumple parcialmente con 63,7 puntos, una vez evaluada las siguientes variables:

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	83,4	0,20	16,7
Eficiencia	71,0	0,30	21,3
Efectividad	40,8	0,40	16,3
coherencia	93,8	0,10	9,4
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>63,7</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple Parcialmente
---------------------

La reglamentación del Plan de Desarrollo y la planificación está contemplada en el artículo 342, y en general por el artículo 2 del Título XII de la constitución Política y la ley 152 de 1994, la cual tiene como propósito establecer los procedimientos y mecanismos para la elaboración, aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación y control de los planes de desarrollo y determina los principios generales que rigen la planeación.

En el caso del Hospital Universitario del Valle, el Plan de Desarrollo 2012-2015 aprobado mediante acuerdo 011 de Diciembre del 2012, además de haber sido aprobado extemporáneo, éste no se ajusta a los lineamientos de elaboración, ejecución, seguimiento y control contemplado en dicha normatividad e incumple con los principios generales de planeación, lo cual se evidenció en los siguientes aspectos: no hay consistencia entre los programas y subprogramas proyectados y una proyección financiera para cada año de los años de la vigencia del Plan que garantice su ejecución y continuidad en el tiempo, falta de coherencia entre las metas fijadas al interior del hospital y las demás instancias nacionales en lo referente a temas de indicadores de morbi-mortalidad, igualmente entre los programas y subprogramas establecido con las estrategias y objetivos planteados, los planes de acción instrumento por medio del cual se ejecuta el Plan de desarrollo no apuntan al cumplimiento del mismo sino a actividades meramente administrativas propias del quehacer de las diferentes dependencias, carecen de indicadores de medición de la gestión y resultados cuantitativos y cualitativos, líneas base y metas concretas por cada una de las vigencias y que además se pueda medir el impacto en la población objeto que dichas metas generan en cumplimiento de la aplicación de lo estipulado en la ley 872 de 2003 sobre implementación del sistema de gestión de calidad Artículo 4: *“Requisitos para su implementación: i) Implementar las acciones necesarias para alcanzar los resultados planificados y la mejora continua de estos*

procesos. **Parágrafo 1º.** Este sistema tendrá como base fundamental el diseño de indicadores que permitan, como mínimo, medir variables de eficiencia, de resultado y de impacto que faciliten el seguimiento por parte de los ciudadanos y de los organismos de control, los cuales estarán a disposición de los usuarios o destinatarios y serán publicados de manera permanente en las páginas electrónicas de cada una de las entidades cuando cuenten con ellas.”

Este Plan de Desarrollo consta de cuatro (4) Ejes temáticos que son: Relación docente asistencial, Modernización de los procesos administrativos y clínicos, Sostenibilidad financiera y Acreditación, comprende 20 programas y 56 subprogramas.

**Cuadro No 3**

MUESTRA PLAN DE DESARROLLO 2012- 2015							
Ejes Estratégicos	No de Programas	No de Subprogramas	Subprograma muestra	No de contratos x Eje	Valor	No contratos/ muestra	Valor muestra
Relación Docente Asistencial	4	7	Atención de patologías de alto impacto en la morbi -mortalidad en la región.	97	27.555.650.383	32	15.504.171.612
Modernización de los Procesos	11	35	2.2.1 Subprograma: Política Institucional de Compras	2.528	59.052.652.416,72	517	12.013.645.463
			2.3.8 Subprograma: Selección del Talento humano			9	5.052.259.996
			2.4.1 Subprograma: Fortalecimiento de alianzas estratégicas con aseguradores y otras IPS.			7	2.058.928.385
			2.5.2 Subprograma: Modernización tecnológica de equipos biomédicos			1	1.000.740.000
			2.6.2 Subprograma: Construcción de la infraestructura física para mejoramiento de los servicios			3	630.117.934
						4	1.546.937.405
Sostenibilidad Financiera	3	12	3.3.1 Subprograma: Eficiencia de servicios diagnósticos y terapéuticos	87	17.394.305.980	2	1.646.824.686
			3.3.2 Subprograma: Mejoramiento de servicios especiales de cirugía			9	3.400.877.097
Acreditación	2	2	4.1.1 Subprograma: Buenas prácticas para la Seguridad del Paciente en la	0	0	0	0
			4.2.1 Subprograma: Atención Humanizada con Enfoque al Usuario.	0	0	0	0
Totales	20	56	8	2712	104.002.607.888,72	584	42.854.502.578
			14,28571429			21,5339233	41,21

De los 56 subprogramas contemplados en el Plan, se tomó una muestra de 8 subprogramas, equivalentes al 14% del total, materializados en 584 órdenes de compras y contratos que representan el 22% de la contratación total para la vigencia 2013; El análisis de cumplimiento de los planes programas y proyectos se realizó desde el cumplimiento total o parcial de los objetivos de los subprogramas de la muestra.

## Cuadro No 4

### CUMPLIMIENTO DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

Plan, Programa, Proyecto	Cumplimiento de Metas	Meta Programada	Meta Cumplida	Resultado
1.2.2 Subprograma: Atención de patologías de alto impacto en la morbi-mortalidad en la región.	elaboración conjunta con univalle de protocolo de atención de patologías de alto impacto en la región en la morbi-mortalidad	1	0	-
2.2.1 Subprograma: Política Institucional de Compras	Definir Política de Compras	1	0	-
	Plan de Compras	1	0,5	50
	Recepción, almacenamiento, conciliación de productos	1	0	-
	Actualización de los procesos que se llevan a cabo en la Dependencia	1	0	-
	Plan del componente de Administración del Riesgo	1	0	-
	Elaboración y/o actualización de los indicadores de gestión y control de los procesos (Resumen Control de Mando)	1	0	-
	Reactivación Comité de Compras	1	0	-
2.3.8 Subprograma: Selección del Talento humano	Socializar y ejecutar la Política de Selección de Personal	1	0	-
	Unificar y actualizar el procedimiento de Selección de Personal	1	0	-
2.4.1 Subprograma: Fortalecimiento de alianzas estratégicas con aseguradores y otras IPS.	Fortalecimiento de las alianzas estratégicas con aseguradoras y otras IPS	5	2	40
2.5.2 Subprograma: Modernización tecnológica de equipos biomédicos	Compra de equipos Biomédicos: Equipo para Radio-cirugía, Resonador, Mamógrafo digital, Ecógrafos, equipos portátiles de rx, Gammacámara, instrumental para autopsias, Equipo para inmunohistoquímica, Dotación central de mezclas farmacia central Recup	17	16	94
2.6.2 Subprograma: Construcción de la infraestructura física para mejoramiento de los servicios	Adecuación segundo piso salud mental, adecuación radioterapia, adecuación medicina interna, urología imagenología, fono, ascensor, radioterapia, dotación aire acondicionado radioterapia, instalación acometida RX, suministro e instalación de ascensores, urgenci	7	7	100
3.3.1 Subprograma: Eficiencia de servicios diagnósticos y terapéuticos		1	1	100
				-
3.3.2 Subprograma: Mejoramiento de servicios especiales de cirugía	Actualizar portafolio de servicios	1	0	-
	Seguimiento al cumplimiento del convenio docente univalle, santiago de cali, escuela de enfermería	1	1	100
	Implementación del servicio de atención a pacientes con movimientos anormales.	1	0	-
	Implementación del servicio de atención a pacientes que requieran procedimientos guiados por estereotaxia	1	1	100

De conformidad con la evaluación de la matriz, se obtuvo Eficacia en un 83,4 %, Eficiencia 71%, Efectividad 40,8% y Coherencia 93 %, lo anterior es resultado del incumplimiento parcial de las metas programadas, del cronograma y plazos de la contratación para mejorar la oportunidad en la prestación del servicio y por último la falta de proyección que permita medir quienes fueron los beneficiarios.

Se observó que el objetivo planteado en lo referente al **Subprograma: Atención de patologías de alto impacto en la Morbi -Mortalidad en la región el cual era** elaborar en conjunto con la universidad del valle de un protocolo de atención de patologías de alto impacto en la Morbi-Mortalidad y así la disminuir los índices de mortalidad; De conformidad con la información reportada por la oficina de calidad circular única 051 no se presentó modificación en los indicadores de acuerdo al siguiente cuadro:

**Cuadro No 5**  
**MORTALIDAD 2012-2013**

Vigencia	Hospitalizados	Muertes antes de 48 horas	%Mortalidad	Muertes Después de 48 hora	%Mortalidad
2012	58.407	780	1	1.184	2
2013	53.909	607	1	1.082	2

Los indicadores mortalidad respecto a los hospitalizados antes de las 48 horas se ha sostenido en las dos vigencias en un 1% y en 2% después de 48, lo que demuestra que no hay un mejoramiento o disminución del indicador, igualmente las causas de la morbilidad por orden de importancia se encuentran en primer lugar envenenamiento, traumatismos, otras causas externas y en segundo lugar embarazo y de la mortalidad en primer lugar envenenamiento, traumatismos, otras causas externas y en segundo lugar problemas del aparato respiratorio.

En cuanto al **Subprogramas: Política Institucional de Compras:** El subprograma Política Institucional de compras, tiene como objetivo generar desde la dirección unos criterios en cuanto a plazos, calidad, oportunidad, pagos y tipos de proveedores para la compra de medicamentos y dispositivos médicos, con miras a lograr la optimización y disponibilidad permanente de los mismos para la prestación de los servicios de alta complejidad. Para la vigencia 2013 se ejecutaron recursos para compra de medicamentos y dispositivos médicos por la suma de \$ 34.181.341.538,00, representados en 2.248 órdenes de compra y contratos, se tomó una muestra de 526, por un valor de \$ 17.065.905.459, se evidenció que aunque la entidad elaboró un plan anual de adquisiciones éste no fue aprobado por la dirección, igualmente no se constituyó como instrumento de planeación para la realización de compras de medicamentos, el comité de compras no se reunió durante el 2013, las compras realizadas se hacen con base a necesidades inmediatas y de acuerdo a los recursos con los cuales cuenta en el momento, la falta de liquidez por el que está pasando el hospital no le permite adquirir el mejor precio

del mercado y hacer que la planeación en ésta área sea efectiva de ahí la proliferación de proveedores que fueron aproximadamente 222 en la vigencia.

En cuanto a la oportunidad o disponibilidad de medicamentos y dispositivos médicos para el funcionamiento de las diferentes UES (Unidades Ejecutoras de Servicios) para el 2012 fue de un 74,5% con un porcentaje de incumplimiento del 25,5% para el 2013 se presenta un mejoramiento de la oportunidad la cual fue del 82% para un porcentaje de incumplimiento del 18% tanto para los pacientes intrahospitalarios como los ambulatorios.

**Cuadro No 6**

Unidades		COMPORTAMIENTO DE LA ENTREGA DE MEDICAMENTOS Y DISPOSITIVOS MEDICOS A LAS DIFERENTES UES DEL HOSPITAL HUV												
ANO	VARIABLES	ENE	FEB	MAR	ABRIL	MAY	JUN	JUL	AGOS	SEPT	OCT	NOV	DIC	Total
2.012	Uds Solicitadas	1.189.966	1.426.183	1.035.068	1.189.634	206.509	29.078	35.499	670.281	649.324	828.028	39.347	50.606	7.349.523
	Uds. Dispensadas	672.137	888.069	808.179	856.029	166.967	14.325	33.451	652.410	589.399	744.200	24.657	27.463	5.477.286
	Cumplimiento	56,5	62,3	78,1	72,0	80,9	49,3	94,2	97,3	90,8	89,9	62,7	54,3	74,5
2.013	Uds Solicitadas	708.247	612.519	705.532	70399	5539840	641536	735459	814218	346740	753071	594964	662332	12.184.857
	Uds. Dispensadas	526.573	591.332	641.692	65690	4089779	601358	657542	713147	272750	675428	546412	627031	10.008.734
	Cumplimiento	74,3	96,5	91,0	93,3	73,8	93,7	89,4	87,6	78,7	89,7	91,8	94,7	82,1

En la vigencia 2013 el mes de mayo y enero fueron los meses con el menor porcentaje de disponibilidad de medicamentos con el 73,8% y el 74,3 % de cumplimiento respectivamente, lo anterior afecta significativamente la salud de los pacientes, siendo ésta una de las causas principales argumentadas por la administración del hospital para entregar la ejecución de ciertos servicios a manos de terceros.

**Subprograma Modernización tecnológica de equipos biomédicos**, para la vigencia 2013 se ejecutaron la suma de \$ 3.715 millones correspondiente a recursos del Ministerio de salud y Secretaría Municipal de Cali con los que se adquirieron 16 equipos y dotación de los 17 programados, quedando pendiente el resonador para los servicios de Resonancia Nuclear Magnética que fue tercerizado con la empresa Imágenes Diagnósticas San José mediante contrato No C13- 237.

**Subprogramas Fortalecimiento Alianzas Estratégicas**, se registra incumplimiento de éste subprograma ya que de los 5 proyectos de alianzas público privadas, para prestar servicios de alta complejidad como son: servicios de cardiología, resonancia nuclear magnética, cirugía bariátrica con laparoscopia, atención a pacientes de accidentes de tránsito y Hemodinámica únicamente iniciaron servicios dos de ellas.

## Hallazgo Administrativo y Disciplinario No 1

Se evidenció que el Plan Estratégico Institucional 2012-2015 del Hospital Universitario del Valle del Cauca Evaristo García, fue aprobado de forma extemporánea mediante acuerdo 011 de Diciembre del 2012, en su estructura cada uno de los subprogramas carecen del componente financiero, para cada una de las vigencias, igualmente los Planes operativos o de acción por medio del cual se ejecuta el plan además de no haber sido aprobados por la junta directiva, se elaboraron fijando metas administrativas de apoyo, propias del funcionamiento de la dependencia y no están en coherencia con el Plan estratégico por subprogramas con los respectivos indicadores de medición de la gestión y resultados cuantitativos y cualitativos y línea base de la vigencia anterior, identificando en ello una debida planeación que ha generado incumplimiento de objetivos, misión y visión de la entidad. Con lo anterior se incumple con lo establecido en la ley 152 de 1994 Plan de desarrollo Artículo 3: Principios Generales incisos f, j, k, m, i y el Artículo 26, del Decreto 1876 el artículo 11 Inciso 3, la ley 872 del 2003 Artículo 4 inciso i parágrafo 1- Requisitos para la implementación del sistema de Gestión de Calidad y se vulnera lo contemplado en la ley 734 artículo 34.

### 3.2. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es **DESFAVORABLE**, una vez evaluado 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 UNIVERSITARIO DEL 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 contratos por valor de \$103.616.323.689, distribuidos así:

**Cuadro No 7**  
Muestra de Contratación

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	11	3.600.981.483
Prestación de Servicios	226	58.271.100.985
Suministros	32	10.304.335.824
Órdenes de compra	2429	31.439.905.397
<b>TOTAL</b>	<b>2698</b>	<b>103.616.323.689</b>

Fuente: Oficina Jurídica HUV



Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Con Deficiencias, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación del 68,5% resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE "EVARISTO GARCIA" E.S.E. 2013											
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	100	49	81	13	0	0	50	6	91,91	0,20	18,4
Cumplimiento deducciones de ley	100	49	100	13	0	0	100	6	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	98	49	67	13	0	0	0	6	83,36	0,35	29,2
Labores de Interventoría y seguimiento	45	51	0	13	0	0	17	6	34,29	0,35	12,0
Liquidación de los contratos	100	48	38	13	0	0	0	6	79,10	0,05	4,0
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1,00</b>	<b>68,5</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditor

Fueron evaluados 51 contratos de prestación de servicios, 13 contratos de suministros 40 órdenes compra y 6 contratos de obra. De los contratos de suministro evaluados presuntamente no cumplieron con las especificaciones técnicas estipuladas en el contrato e inconsistencias con el cumplimiento del objeto contractual y con las labores de interventoría, entrega del bien adquirido y la liquidación del contrato. Por otro lado, Fueron evaluadas las labores de interventoría y seguimiento los contratos objeto de la muestra de los cuales en los contratos de suministro y de obra, no están identificadas las especificaciones técnicas, ni las labores que se desarrollaron en cada etapa de los contratos claramente definidas.

### *Observaciones generales*

### **Hallazgo Administrativo No 2**

El Estatuto de contratación y el manual de interventoría están desactualizados según las normas vigentes que le son aplicables a las empresas sociales del estado como son la ley 1438 de 2011 artículo 103, ley 1508 de 2012 en cuanto a las asociaciones públicas-privadas, ley 1474 de 2011 artículos 82, 83 y 84, labores de interventoría y/o supervisión. Por otro lado, no ha sido expedido el manual de

contratación de obligatorio cumplimiento para todos los contratistas y de aplicación estricta en todos los contratos tal como lo consagra el artículo 86 del Estatuto.



### **Hallazgo Administrativo No 3**

Las carpetas contendoras de los contratos objeto de revisión, no tienen expedientes con hojas de rutas (cronograma) que contengan los diferentes documentos que reflejen las etapas cumplidas o por cumplir, lo que vulnera lo consagrado en el artículo 57 y 58 numeral 3, del Estatuto interno de contratación el acuerdo 007 de 2007. Lo que puede llegar a dificultar un efectivo seguimiento del cumplimiento del objeto contractual y la exigibilidad de obligaciones a los contratistas en relación al modo, tiempo y lugar.

*Contratos de prestación de servicios*

### **ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS**

La ley 1508 de 2012 en el artículo 1, define Las Asociaciones Público Privadas como un instrumento de vinculación de capital privado, que se materializan en un contrato entre una entidad estatal y una persona natural o jurídica de derecho privado, para la provisión de bienes públicos y de sus servicios relacionados, que involucra la retención y transferencia de riesgos entre las partes y mecanismos de pago, relacionados con la disponibilidad y el nivel de servicio de la infraestructura y/o servicio. El monto de inversión debe ser superior a seis mil (6.000) smmlv.

Los esquemas de Asociación Público Privada se podrán utilizar cuando en la etapa de estructuración, los estudios económicos o de análisis de costo beneficio o los dictámenes comparativos, demuestren que son una modalidad eficiente o necesaria para su ejecución. Estos instrumentos deberán contar con una eficiente asignación de riesgos, atribuyendo cada uno de ellos a la parte que esté en mejor capacidad de administrarlos, buscando mitigar el impacto que la ocurrencia de los mismos pueda generar sobre la disponibilidad de la infraestructura y la calidad del servicio.

Durante la vigencia 2013 el hospital proyectó la suscripción de cinco alianzas estratégicas, relacionadas en el cuadro a continuación, con el objetivo de complementar acciones para ampliar el mercado y la competitividad del hospital, incrementar los ingresos para el mejoramiento en la facturación, así como el mejoramiento de la oportunidad en la prestación de los servicios de alta complejidad.

**Cuadro No 8**

CONTRATO	OBJETO	CONTRATISTA	VALOR
C13-182	Prestación del servicio para el apoyo logístico, comercial y operativo de los procesos de atención en salud a las víctimas de accidentes de tránsito y eventos catastróficos, además realizar las gestiones administrativas necesarias para el recaudo de la cartera de pacientes atendidos con cargo a pólizas SOAT...	Sanos especialistas en facturación y Cartera S.A.S.	400.000.000
C13-229	prestación del servicio para la operación de hemodinamia, cirugía cardiovascular, unidad de cuidado intensivo coronario de manera autónoma y colocando toda su disposición y capacidad administrativa, técnica y científica para la administración, operación y gestión especializada de unidades de cardiología invasiva y no invasiva, hemodinamia diagnóstica y terapéutica, electrofisiología...	Miocardio S.A.S.	850.000.000
C13-236	Montaje y puesta en operación, administración y gestión de servicio de cirugía digestiva y cirugía bariátrica por laparoscopia, y todos los procedimientos inherentes a los servicios mencionados...	Eduardo bolaños IPS S.A.S	850.000.000
C13-237	Prestación del servicio de resonancia nuclear magnética de maneja autónoma y colocando toda su disposición y capacidad administrativa, técnica y científica para el montaje y puesta en operación, administración y gestión del objeto contractual... conforme al análisis de conveniencia y oportunidad que hace parte integral del presente contrato...	Imágenes y Diagnósticos San José S.A.S	850.000.000
C13-057	El contratista se compromete a prestar los servicios de cardiología clínica que incluyen las siguientes actividades y/o procedimientos: ecocardiograma modo m, bidimensional doppler color; ecocardiograma transesofágico, ecocardiograma de stress con prueba de esfuerzo o farmacológico, monitoreo de pre....	Grupo médico especializado Airec	1.000.740.000
CP-HUV-14-001	4. Contrato con UT Vallepharma, para el suministro y dispensación de medicamentos, CP-HUV-14-001 de marzo 18 de 2014.	UT Vallepharma	

El proyecto de prestación de servicios de cardiología clínica con la empresa AIREC, viene funcionando desde el 29 de marzo del 2010 por una vigencia de 5 años, el servicio se presta tanto al paciente por consulta externa como al paciente intrahospitalarios para ésta vigencia se detectó que de los 7.758 pacientes atendidos presentó incumplimiento en el mes de agosto en el rango de oportunidad esperada, la cual fue pactada en el contrato en 48 horas como es el caso de los procedimientos de prueba de esfuerzo ambulatorio y los exámenes de ECOTT, HOLTER, MAPA y TILT TEST, exámenes que fueron realizados después de 102 horas, igualmente ésta oportunidad se ve interrumpida, una vez el hospital no cumple con el pago, como sucedió en el mes de septiembre donde no se prestó el servicio de consulta externa por parte de la empresa contratista por el no pago por parte del HUV de los valores facturados.

**Cuadro No 9**

	COMPORTAMIENTO DE LA FACTURACIÓN SERVICIO DE CARDIOLOGIA												
DETALLE	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
FACTURADO HUV	20.384.600	64.400	553.200	1.453.248.762	3.765.500	1.858.400	566.200	5.327.540	7.369.000	2.498.600	842.600	213.988.581	1.710.467.383
FACTURADO AIREC	71.316.750	66.452.350	85.902.900	95.038.000	80.076.100	72.074.650	90.498.950	85.569.350	77.975.250	28.236.850	29.022.100	65.904.550	848.067.800
Utilidad													862.399.583

El anterior cuadro muestra una proyección de la facturación de la empresa AIREC por concepto de servicios de cardiología durante la vigencia 2013 y la facturación que por éste mismo servicio deberá expedir el HUV a las diferentes empresas responsables del pago, lo que presenta una posible utilidad de 862 millones; lo

anterior sin tener en cuenta la demora en los pagos de los responsables del pago que afectan el flujo de los ingresos.

Proyecto de Prestación de servicios de apoyo logístico, comercial y operativo de los procesos de atención en salud a las víctimas de accidentes de tránsito y eventos catastróficos, éste servicio se inició en septiembre del 2013 con la empresa SANOS SAS, al realizar un comparativo de la vigencia 2012 -2013 se evidenció un mejoramiento en la capacidad resolutive dado que la oportunidad en la prestación del servicio se disminuyó de 9 minutos a 2 minutos, pero no se observa incremento en el número de pacientes atendidos toda vez que en la vigencia 2012 se atendieron 2.666 personas y en la vigencia 2013 fueron 1.080; igualmente se refleja en la facturación que en el 2012 fue de 2.738 millones y en el 2013 1.775 millones.

Se evidenció incumplimiento en la ejecución de los siguientes:

Servicio de Hemodinámica, en donde se comprobó que éste era un servicio que se venía prestando desde el año 2012, porque el hospital contaba tanto con los equipos (angiógrafo) como con el recurso humano necesario, prueba de ello es la facturación generada en el 2012 y 2013, siendo la escasez de insumos el argumento presentado por la administración del hospital para la puesta en marcha de éste proyecto de tercerización de servicio con la empresa MIOCARDIO mediante contrato C13-229.

### **Cuadro No 10**

**Comportamiento de la Facturación servicio de Angiografía v 2012-2013**

Servicio	2012	2013
Angiografía	590.648.205	2.348.354.794

El cuadro anterior muestra en el 2013, un incremento leve de la facturación respecto al 2012, facturación que dejará de percibir el hospital desde el momento en que entregó los servicios a la empresa miocardio, a la fecha no se han prestado los servicios al público y se están enviando la población vinculada a realizar procedimientos a otras empresas sin tener en cuenta los de régimen subsidiado, igualmente el Hospital HUV, va a enajenar en éste servicio el 76% de la población del régimen subsidiado que las EPS contratarían directamente con MIOCARDIO, de acuerdo a lo contemplado en la cláusula cuarta inciso 23 del contrato. Actualmente la empresa no está prestando los servicios al público, ya que no está habilitada para ello, lo cual será posible una vez se realice por parte de la empresa miocardio las adecuaciones locativas y la expedición por parte de la secretaría de salud de la correspondiente habilitación.

El Servicio de Resonancia Nuclear Magnética, es un procedimiento nuevo para el hospital, el contrato fue firmado con fecha 7 de noviembre del 2013 actualmente se está en la adecuación del área entregada por el hospital en calidad de arriendo, mediante acta del 21 de enero de 2014.

El Servicio de cirugía digestiva y Bariátrica por laparoscopia, contrato que no se ejecutó en la vigencia 2013, durante la vigencia 2012 se realizaron 3 procedimientos y se espera mejorar la productividad en la 2014.

Los contratos suscritos en la vigencia 2013 en razón a las alianzas público privadas ninguno cuenta con la certificación de habilitación para prestar estos servicios según resolución 1441 de 2013 expedida por el ministerio de la salud y la protección social; pues la adecuación de espacios locativos es imperioso para poder realizarla, y en estos momentos se encuentran en estado de acondicionamientos de los mismos.

Expuesto lo anterior se concluye en las siguientes observaciones:

#### **Hallazgo Administrativo No 4**

El Hospital en la etapa precontractual de los contratos C13-182, C13-229, C13-236, C13-237 y C13-057 relacionados con las diferentes alianzas estratégicas no cumplió con el diseño y aplicación del modelo financiero que fundamente el valor del proyecto ni la descripción detallada de las fases, duración de los proyectos o justificación del plazo de los contratos en la celebración de los contratos de Alianza Públicas Privadas; así como no se evidencia evaluación de costo beneficio ni los análisis del impacto social, económico y ambiental sobre la población directamente afectada ni evaluación clara y específica de los beneficios socioeconómicos esperados.

#### **ANALISIS FINANCIERO DE CONTRATACION CON AGREMIACIONES SINDICALES.**

La Planta de personal del Hospital Universitario del valle consta de 1440 cargos de los cuales están vacantes 224 para un total de empleados activos de 1.216, además de ser una planta que está desactualizada y no cumple a cabalidad con los requerimientos a que están obligados a implementar los hospitales como son áreas bien estructuradas de gestión documental y medio ambiente con personal idóneo, entre otros, esta planta está congelada por orden de la Comisión Nacional del Servicio Civil.

Desde antes de la vigencia 2013 la entidad viene contratando servicios de apoyo para la prestación de servicios de salud con terceros por medio de agremiaciones y asociaciones con miras al cumplimiento de la misión institucional, contratación que se realiza por procesos; Pero la carencia que tiene el hospital de un estudio técnico que le permita establecer cuantos son los cargos que en verdad se requieren y de esta manera se garantice una mejor distribución de tareas, que se facilite la ejecución de las mismas le es difícil identificar cual es la necesidad real de personal.

Si bien son ciertas las entidades están asociadas y la contratación que se adelanta con ellas tiene como objeto primordial la atención y el apoyo funcional al hospital del cual se desprenden una serie de contratos mensuales sobre la misma y de los cuales se pudo evidenciar la prestación del servicio de las siguientes formas:

Profesionales Anestesiólogos, Radiólogos, Cirujanos, son las agremiaciones asociadas en cuanto a la profesión directamente.

Asstracud y Agesoc, son agremiaciones sindicales por medio de los cuales se contrata el personal para la prestación del servicio con personal de apoyo a la gestión jurídica, contable, financiera y administrativa, con el personal que ahí se contrata para el desarrollo de las actividades sobre la prestación del servicio.

Las cuentas de prestación de servicio se registran directamente a las cuentas del costo de producción (7) y luego de ello se trasladan para ser unificadas en la cuenta (6) al cierre de cada periodo; así mismo las cuentas que presentan las asociaciones respecto de la parte administrativa son cargadas a las cuentas del gasto (5) para ser unificadas. Como se demuestra en el siguiente cuadro:

**Cuadro No 11**

SERVICIO	NIT	510140001	730103006	730203006	731103006	731203006	732003006	732103006	732203006	732303006	732403006	732503006	732603006	733003006	733103006	734003006	734103006	734203006	734903006	735103006	735403006	730703006	
ANESTESIOLOGOS	900433763													2.366.170.064									2.366.170.064
RADIOLOGOS	900433167															1.843.600.000							1.843.600.000
CIRUJANOS	900454977	161.391.710	140.135.000				26.040.000						441.050.000	1.040.289.762					103.741.939				1.701.240.411
ASSTRACUD	900621307	3.599.704.081	3.586.903.914	414.660.122	733.990.790	35.100.151	1.974.500.429	3.382.140.626	154.003.655	609.630.091	105.430.839	72.797.055	737.847.323	1.442.805.907	803.341.736	41.906.938	323.737.377	43.266.599	65.465.076	72.977.408	38.993.533	65.704.157	10.366.136.606
AGESOC	900622923	4.536.245.082	2.407.064.376		1.475.991.029	180.210.099	1.110.888.581	2.476.351.833	122.648.973	735.750.030	138.835.002	76.688.722	1.768.072.998	797.470.310	900.304.974	806.238.111	2.017.964.062	2.902.722	935.297.706	766.206.708	269.577.166	58.190.064	21.741.455.716
		8.358.020.873	6.134.103.490	414.660.122	2.209.971.819	223.390.250	3.085.390.009	5.885.112.459	276.732.620	1.345.380.121	304.266.641	149.485.777	2.646.770.321	5.654.752.051	1.703.726.710	938.145.049	4.185.381.439	229.911.260	1.880.733.692	838.184.196	308.570.699	123.974.221	46.018.598.797

Estas cuentas se determinan por cada uno de los centros de costo establecidos por la administración central.

En cuanto punto de nombramientos; Revisados los soportes correspondientes presentados por la oficina de Recurso Humano del Hospital Universitario del valle la Comisión Nacional del Servicio Civil respecto a los resultados del concurso Convocatoria 001 de 2005, expidieron 3 listas de cargos convocados : Nivel Profesional 91, Nivel Técnico 27 y Nivel Asistencial 35 para un total de 121 cargos, actualmente no hay listas de elegibles pendientes de nombramiento de acuerdo a lo manifestado por la jefe de recursos humanos, la cual informa que se han presentado varios casos de personas que están en las listas de elegibles y reclaman ser nombradas, sin tener en cuenta que ocuparon un puesto posterior a el número de cargos convocados se detallan los siguientes casos:

1. Derecho de petición presentado por la señora María Hildena Herrera Bernal, aspirante que ocupó el puesto No 11 en la lista de elegibles.
2. Aspirantes Johnny Fernando Gil Castro y Francisca Antonio Ríos quienes ocuparon los puestos 7 y 8 de la lista de la lista de elegibles 3103 de la comisión nacional del servicio civil.
3. Se relación de personas que por diferentes razones no aceptaron el nombramiento y los actos administrativos de nombramiento y posesión de los funcionarios que fueron nombrados de conformidad al orden de la lista de elegibles correspondiente.

En lo referente a los funcionarios que perdieron el concurso y aun están en la entidad aspecto que menciona la queja, se debe a que estas personas están sindicalizadas en SINSPUBLIC y por orden del comité de libertad sindical y el comité



especial de tratamiento de conflictos ante la OIT se exigió que debería continuar en la administración por lo tanto se aprobó en junta directiva una planta transitoria de 10 cargos, mientras se soluciona el conflicto, el cual se está dirimiendo en instancias judiciales.

### *Suministros y Órdenes de gasto y/o compra*

#### **Hallazgo Administrativo y Disciplinario No 5**

El Hospital cuenta con un Plan anual de compras 2013, el cual carece de legalidad ya que no fue aprobado por la Dirección, por lo anterior durante la vigencia no se constituyó en un referente para la adquisición de bienes y servicios de la entidad, lo anterior por la falta de una debida planeación en la adquisición de bienes y servicios, incumpliendo así con uno de los requisitos estipulados en la etapa precontractual, acuerdo 007 de abril 1 de 1997 artículo 55 Estatuto Precontractual, artículo 74 ley 1474 de 2011, vulnerando la ley 734 artículo 34.

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

Los contratos C13-044 y C13 045, suscritos con LM Instruments S.A. en el año 2013 y cuyo objeto es el suministro de 20 ventiladores adulto pediátrico marca Versamed-modelo IVENT 201 y de insumos medico quirúrgicos para uso de las unidades de cuidado intensivo del HUV, no se describen cuáles son los insumos medico quirúrgicos adicionales a los ventiladores que se van a suministrar, ni se relacionan las cantidades requeridas del mismo. Por otro lado, los contratos fueron suscritos en razón a contrato de exclusividad firmado en la vigencia 2009 con una duración de 5 años, en el cual LM Instrumens se compromete a ceder unos insumos y el HUV se obliga a comprar los equipos necesarios para su utilización, no obstante, a la fecha no se evidencia que equipos efectivamente son propiedad del Hospital en razón al contrato inicial, ya habiendo pasado los 5 años pactados, por lo que se puede incurrir en sobrecostos tanto de los insumos como de los equipo adquiridos.

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

No se evidencian los registros de entrada y/o salidas del almacén de los aires acondicionados para el servicio de urgencias, observación de medicina interna, área de críticos y cirugía del HUV; estipulado en el objeto del contrato C13-21, suscrito el 15 de marzo de 2013 por valor de \$494.891.771, sobre el cual se efectuó pago por valor de 247 millones por concepto de anticipo. Lo anterior puede generar falta de control y seguimiento de los objetos contractuales.

#### **Hallazgo Administrativo, Disciplinario y fiscal No 8**

Se realizó pago por valor de cincuenta y ocho millones (\$58.000.000) por el suministro de Video gastroscopio pediátrico en razón al contrato No C13-115, suscrito el día 22 de mayo de 2013, el cual fue entregado por el contratista según las especificaciones establecidas por el Hospital, sin embargo, a la fecha el video

gastroscopio no está siendo utilizado por el personal a cargo, lo que presuntamente se constituye en una gestión antieconómica; transgrediendo los principios de economía, eficacia y efectividad de la función administrativa consagrados en el artículo 3 de la ley 489 de 1998 y el artículo 34 del Decreto 734 de 2002 y artículo 6 de la ley 610 de 2000.

### **Análisis contratos C13-176, 177, 178,179 de 2013**

Se evidencia, mediante el contrato de DISUMEDICAL I.P.S. S.A.S., la negociación por intermediación de giro directo de Caprecom sobre la facturación en línea de cesión de facturas que adeuda al H.U.V. sobre la facturación de la liquidación mensual del esfuerzo propio de los periodos correspondientes entre Junio y Septiembre de 2.013 que presentan una facturación de \$10.429.579.618, en la comunicación del 11 de octubre de 2013 se identifica que se relacionan las entidades DACRISALUD LTDA, DOTAMOS SALUD IPS S.A.S. PROHOSMED IPS S.A.S. Y DISCUMEDICAL IPS S.A.S. por este periodo presenta unos valores totales de dos mil seiscientos cuarenta y seis millones sesenta y cuatro mil cincuenta pesos \$2.646.064.050.00

H.U.V. Realiza el contrato de cesión de crédito con CAPRECOM, de las cuentas por cobrar correspondientes a la liquidación mensual del esfuerzo propio de los meses de Junio a Septiembre de 2013, el cual se hizo a favor de los proveedores que a continuación se relacionan:

**Cuadro No 13**

PROVEEDOR	NIT	CONTRATO	VALOR	CDP	FECHA	VALOR CONTRATO	CRP	FECHA	FECHA DE FINALIZACION DEL CONTRATO
DACRISALUD	802.017.899	178	\$ 839.940.600,00	834	25/07/2013	\$ 839.940.600,00	2886	02/09/2013	31 DE MARZO DE 2014
DOTAMOS SALUD IPS S.A.S.	900.606.676	179	\$ 646.525.250,00	835-838	25/07/2013	\$ 647.432.250,00	2887	02/09/2013	31 DE MARZO DE 2014
PROHOSMED IPS S.A.S.	900.272.990	177	\$ 325.187.000,00	836-839	25/07/2013	\$ 325.452.320,00	2885	02/09/2013	31 DE MARZO DE 2014
DISUMEDICAL IPS S.A.S.	900.178.185	176	\$ 834.411.200,00	837	25/07/2013	\$ 834.573.600,00	2884	02/09/2013	14 de marzo de 2013
			<b>\$ 2.646.064.050,00</b>			<b>\$ 2.647.398.770,00</b>			

La cesión de la cartera se remitió a su vez desde Caprecom para que la gobernación del valle – secretaria de salud departamental asumiera el valor que adeudaba a Caprecom y de ahí se reflejara el pago a los proveedores antes descritos.

Sobre el anterior tema se evidencia que la secretaria de salud departamental – Gobernación del Valle, procedió a informar a la misma y al H.U.V. la no viabilidad de las transferencias de recursos a proveedores. y procedió a realizar las transferencias al H.U.V. según las ordenes de giro 055 A-13 por valor de \$1.115.975.825; 064-13 por valor de \$1.145.374.357 y la 066-13 por valor de \$1.102.793.905, correspondientes a los meses de julio, agosto, septiembre de 2013. Los recursos fueron girados en su totalidad al H.U.V.

Los contratos de Dotamos y Prohosmed, tuvieron unos ajustes de disminución evidenciados mediante los documentos correspondientes que determinan el valor del CRP correspondiente al valor exacto del contrato.

Siendo el valor definitivo de la negociación \$2.646.064.050, para los cuatro contratos, de los cuales se evidencia la entrega de mercancía a la fecha de finalización del contrato incluidos el otro sí que les corresponden.

- La negociación adelantada por la entidad DACRISALUD, presenta un contrato de suministro de medicamentos e insumos por valor de \$839.940.600, sobre el cual fueron desembolsados \$419.970.300, como anticipo del contrato y luego de ello se evidencia que a la fecha de finalización del mismo se entregaron insumos y medicamentos al almacén por valor de \$209.447.900, demostrándose claramente el no cumplimiento del valor entregado como anticipo, quedando un saldo por reintegro de \$210.522.400, para el cierre del contrato. Hecho por el cual demuestra la falta de control del interventor y sobre la falta en la garantía para la entrega de los insumos correspondientes.
- La negociación adelantada por la entidad DOTAMOS SALUD IPS S.A.S., presenta un contrato de suministro de medicamentos e insumos por valor de \$646.525.250, sobre el cual fueron desembolsados \$323.262.625, como anticipo del contrato y UN VALOR DE \$256.890.139, reflejada una sumatoria total de pagos por valor de \$580.152.764, luego de ello se evidencia que a la fecha de finalización del mismo se entregaron insumos y medicamentos al almacén por valor de \$513.780.281, demostrándose claramente el no cumplimiento del valor entregado como anticipo, quedando un saldo por reintegro de \$66.372.483, para el cierre del contrato. Hecho por el cual demuestra la falta de control del interventor y sobre la falta en la garantía para la entrega de los insumos correspondientes.
- La negociación adelantada por la entidad DISUMEDICAL IPS, presenta un contrato de suministro de medicamentos e insumos por valor de \$834.411.200, sobre el cual fueron desembolsados \$632.409.122, y luego de ello se evidencia que a la fecha de finalización del mismo se entregaron insumos y medicamentos al almacén por valor de \$430.707.045, demostrándose claramente el no cumplimiento del valor entregado como anticipo, quedando un saldo por reintegro de \$201.702.077, para el cierre del contrato. Hecho por el cual demuestra la falta de control del interventor y sobre la falta en la garantía para la entrega de los insumos correspondientes.
- La negociación adelantada por la entidad PROHOSMED, presenta un contrato de suministro de medicamentos e insumos por valor de \$325.187.000, sobre el cual fueron desembolsados un valor de \$324.794.449, y luego de ello se evidencia que a la fecha de finalización del mismo se entregaron insumos y medicamentos al almacén por valor de \$324.787.141, demostrándose claramente el no cumplimiento del valor entregado como



anticipo quedando un saldo por reintegro de \$7.308, para el cierre del contrato. Identificado por una diferencia en la acusación del IVA por redondeo en las cifras.

## Hallazgo Administrativo y Disciplinario No 9

Existen anticipos sin legalizar por valor de \$478.596.960, correspondiente a los anticipos entregados para la celebración de los contratos C13-178, C13-179 y C13-176, cuyos objetos son el suministro de insumos medico quirúrgicos. A la fecha de finalización de los otro sí celebrados en cada uno de los contratos, se evidencio el no cumplimiento del objeto contractual.

se determina una observación de tipo Administrativo en la falta de control que debe establecer la entidad por el requerimiento del servicio, una falta Disciplinaria determinada a partir de la notificación como supervisor y control de los contratos enfocada en la falta del art. 67 acuerdo 007 del 01 de abril de 1997 (estatuto contractual del H.U.V.), en lo correspondiente a la función del supervisor, y presunto hallazgo fiscal por los valores girados en la mayor cuantía y/o no cumplimiento del anticipo correspondiente en los contratos C13-178 \$210.512.400, C13-179 \$63.372.483 Y C13-176 \$201-702-077, con un valor total de \$478.596.960. Adicionado de lo evidenciado respecto al ingreso de medicamentos e insumos después de la fecha de finalización de los contratos, en las cuales se evidencia la legalización sobre las cuentas de anticipo pagadas, los otrosíes para adicionar tiempo para la entrega de los insumos, fueron suscritos ya vencido el plazo de ejecución hecho que se constituye una falta disciplinaria según el artículo 83 de la ley 1474 de l2011 y art. 34 de la ley 734.

### Obra

Del total de los contratos cuya finalidad consiste en obra y/o consultoría en obra, se seleccionaron **6** contratos por valor de **\$ 3.058.649.423**, los cuales se relacionan en el siguiente consolidado:

**Cuadro No 14**

N° Contrato	Objeto	Valor	Contratista
C13-064	ADECUACIONES VARIAS EN EL AREA DE RADIOTERAPIA DEL HUV	121.605.072	DIEGO FERNANDO MONTOYA
C13-087	ADECUACION DE 2 PISO UNIDAD DE SALUD MENTAL Y FACHADAS DEL EDIFICIO DE URGENCIAS PEDIATRICAS DEL HUV	847.462.652	INVERSIONES CLH S.A.
C13-088	ADECUACION DE 3 PISO HOSPITALIZACION MEDICINA INTERNA DEL EDIFICIO DE URGENCIAS DEL HUV	796.824.686	ANAMARIA ARAUJO TROCHEZ
C13-109	ADECUACION DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA DE LA SALA DE PARTOS DEL HUV	379.789.666	VIALCO S.A.S.

C13-181	ADECUACION HOSPITALIZACION CENTRO DE EXCELENCIA EN TRAUMA Y EMERGENCIA, AREAS COMUNES Y URGENCIAS PRIMER PISO HUV	829.989.437	JONATHAN EMMANUEL SARZOSA VELASCO
C13-256	INSTALACION ACOMETIDA ELECTRICA DEL EQUIPO DE RAYOS X "MAMOGRAFO" Y CONECTIVIDAD A RED DE DATOS HOSPITALARIA para el proyecto de imagenologia del HUV	82.977.910	DIEGO FDO VELASCO MUÑOZ

Fuente: RCL

De los análisis de conveniencia y estudios previos, se logró establecer que los contratos básicamente responden al fortalecimiento de la infraestructura física y tecnológica, según la normatividad vigente en especial con el Sistema Único de Habilitación (Resolución del Ministerio de la Protección Social 1043 de 2006), las obligaciones derivadas del cumplimiento a la Ley de Sismo resistencia (Ley 400 de 1997) y la adecuación y mantenimiento de áreas frente a la normatividad hospitalaria (Resolución 4445 de 1996).

De otra parte los proyectos de infraestructura que se adelantan en el Hospital, se fundamentan en el Esquema Básico de Implantación - E.B.I., creado en el año 2004, el cual sirve como instrumento de regulación y direccionamiento del ordenamiento físico espacial de las instalaciones del Hospital.

Referente a la revisión documental de las carpetas seleccionadas y aportadas para su análisis, se logró evidenciar lo siguiente:

El hospital deberá ajustar lo correspondiente al proceso contractual entre la planeación y la ejecución de los contratos, como resultado del análisis practicado a los contratos auditados y revisadas las actas de suspensión, prorrogas, adiciones, etc., de no tomarse las acciones pertinentes se podría incurrir en posibles reclamaciones de los contratistas por mayor permanencia en obra, lo cual de concretarse podría constituirse en un futuro detrimento patrimonial.

Sumado a lo anterior, el retraso en la entrega de las áreas intervenidas en los contratos, afecta significativamente la prestación del servicio a la comunidad y va en detrimento de la salud de los vallecaucanos y del mismo hospital al no percibir recursos por los servicios dejados de prestar.

Como prueba de lo anterior, el siguiente consolidado muestra como los plazos pactados inicialmente se incumplen, y hasta la fecha de entrega de este informe, no se tiene certeza de la finalización de las obras y de la puesta en servicio de las respectivas áreas.

**Cuadro No 15**

Nº Contrato	Objeto	Fecha de Inicio	Plazo	Observaciones
C13-087	ADECUACION DE 2 PISO UNIDAD DE SALUD MENTAL Y FACHADAS DEL EDIFICIO DE URGENCIAS PEDIATRICAS DEL HUV	19-abr-13	150 DIAS	SIN ACTA DE RECIBO DE OBRA Y SIN ACTA DE LIQUIDACIÓN <b>SON 417 DIAS</b>

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

C13-088	ADECUACION DE 3 PISO HOSPITALIZACION MEDICINA INTERNA DEL EDIFICIO DE URGENCIAS DEL HUV	25-jun-13	120 DIAS	SIN ACTA DE RECIBO DE OBRA Y SIN ACTA DE LIQUIDACIÓN <b>SON</b> <b>371 DIAS</b>
C13-109	ADECUACION DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA DE LA SALA DE PARTOS DEL HUV	21-oct-13	70DIAS	SIN ACTA DE RECIBO DE OBRA Y SIN ACTA DE LIQUIDACIÓN <b>SON</b> <b>232 DIAS</b>
C13-181	ADECUACION HOSPITALIZACION CENTRO DE EXCELENCIA EN TRAUMA Y EMERGENCIA, AREAS COMUNES Y URGENCIAS PRIMER PISO HUV	29-ago-13	85 DIAS	SIN ACTA DE RECIBO DE OBRA Y SIN ACTA DE LIQUIDACIÓN <b>SON</b> <b>285 DIAS</b>
C13-256	INSTALACION ACOMETIDA ELECTRICA DEL EQUIPO DE RAYOS X "MAMOGRAFO" Y CONECTIVIDAD A RED DE DATOS HOSPITALARIA para el proyecto de imagenologia del HUV	14-nov-13	HASTA 31-DIC- 13	SIN ACTA DE RECIBO DE OBRA Y SIN ACTA DE LIQUIDACIÓN <b>SON</b> <b>209 DIAS</b>

*Fuente: RCL*

### 3.2.1.1.1 Comité de conciliación

Mediante Resolución No DG-508-09 del 13 de julio de 2009 se creó el Comité de Conciliación y Defensa Judicial del Hospital, el cual tiene como principal objetivo formular y ejecutar políticas de prevención del daño antijurídico. El comité está integrado por el Director general o su delegado, jefe del departamento financiero, el jefe de la oficina jurídica y el director operativo de salud. El comité se encuentra operante, y en la vigencia 2013 se reunieron en 42 ocasiones, consignadas en las diferentes actas desde el 9 de enero hasta el 13 de diciembre.

Sobre el tema en particular, el departamento de tesorería del H.U.V. certifico el pago por sentencias y contratos de conciliación extrajudicial de acuerdo a la siguiente información:

Sentencias laborales:	\$ 630.084.671
Sentencias reparación directa	\$ 311.551.126
Contratos de transacción extra judicial	\$1.230.594.745
<b>Total Pagado</b>	<b>\$2.172.230.542.</b>

De acuerdo a la anterior información, se verifica que realizaron pagos que afectaron la vigencia 2013 por sentencias y conciliaciones por valor de quinientos treinta y un millones de pesos \$531.256.454, y los excedentes corresponden a intereses moratorios identificados en el proceso auditor, por cuanto la diferencia de dichos pagos ya se encontraba provisionada mediante el proceso mensual que reporta el departamento jurídico que afecta las vigencias anteriores.

Cabe anotar que en la vigencia también se identifican los pagos en que incurre la entidad correspondiente a los honorarios sobre los procesos en contra de la entidad fallados.

### 3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite una opinión eficiente con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	86,4	0,30	25,9
Calidad (veracidad)	86,4	0,60	51,8
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>87,7</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Una vez revisada la plataforma del Sistema de Rendición de Cuentas en Líneas (RCL), frente a la revisión efectuada durante el proceso auditor, se evidenció que existe concordancia entre la información rendida a través del RCL y lo confrontado en el Hospital Universitario del valle, sin embargo, no se evidenciaron las órdenes de compra que constituyen la gran mayoría de suministros e insumos medico quirúrgicos.

### 3.2.1.3 Legalidad

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	95,2	0,50	47,6
De Gestión	88,8	0,50	44,4
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>92,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

La calificación total de la Legalidad Financiera y de Gestión fue de 92 puntos, para la vigencia 2013 (EFICIENTE).

**Legalidad Financiera:** Obtuvo un resultado de 95,2 puntos para la vigencia 2013, con una ponderación del 50%, en razón al cumplimiento de legalidad en los factores

de oportunidad, transparencia y administración de los recursos de acuerdo a la evaluación de los registros.

**Legalidad Gestión:** Obtuvo un resultado de 88,8 puntos para la vigencia 2013, con una ponderación del 50%, en razón al cumplimiento de legalidad en los factores contractual, ambiental, administrativa y Tics.

En lo correspondiente al área administrativa se evaluó lo referente a la calificación de servicios de los funcionarios de carrera administrativa, Gestión documental y el proceso de selección para la elección de la terna de aspirantes al cargo de Gerente en propiedad del Hospital.

### **Hallazgo Administrativo No 10**

Se observó que en las carpetas contractuales, correspondientes a la muestra, no se está llevando a cabo un adecuado manejo del proceso de Archivo Documental Contractual, puesto que no se realiza la foliación consecutiva de cada uno de los documento soportes, De igual manera no reposa la totalidad de los documentos requeridos en la trazabilidad, es decir lo correspondiente a los soportes de pago realizados en cada contrato.

Igualmente, la entidad carece de un procedimiento documentado en el cual el funcionario al desvincularse de las funciones titulares realice la entrega de los documentos y archivos de gestión a su cargo debidamente inventariados.

Por otra parte para la vigencia 2013 no se observó implementación de las tablas de retención documental (TRD); prueba de ello es que el archivo de la oficina de cartera no cumple con las normas mínimas de organización, recuperación y disposición final de documentos.



Con lo expuesto anteriormente se identifica por parte de la entidad un desorden administrativo, que genera perdida de documentos importantes para la entidad e incumpliendo con lo establecido en la ley 594 de 1994 o ley de archivo.

### **Hallazgo Administrativo No 11**

Se constató que los responsables de realizar la evaluación de desempeño a los funcionarios de carrera administrativa del Hospital Universitario del Valle, no la están realizando oportunamente, de los 582 inscritos, faltan por evaluar 48 funcionarios

del período 2012-2013 y 79 del período 2013-2014, igualmente hay funcionarios que no se les evalúa desde el 2008, actualmente no se han fijado compromisos laborales para la calificación correspondiente al período 1 de febrero 2014 al 31 de enero 2015, de acuerdo a lo establecido en el acuerdo No 000137 inciso 8.2 b del año 2010, de la Comisión Nacional del Servicio Civil.

### 3.2.1.3.1 Gestión Ambiental

La Opinión es con deficiencias, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1.4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	66,7	0,20	13,3
Inversión Ambiental	66,7	0,80	53,3
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	66,7

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

La Calificación con deficiencias representada en una calificación de 66,7 puntos en Gestión Ambiental, resultado de evaluar el cumplimiento de los planes programas y proyectos de la vigencia 2013 y de conformidad con la lista de chequeo correspondiente.

### Hallazgo Administrativo No 12

Se evidenció que el Hospital Universitario no cumplió a cabalidad con el Plan de acción programado para el área de Gestión Ambiental en las siguientes actividades, construcción del pozo de aguas subterráneas, construcción de la planta de tratamiento de aguas y la actualización del PGIRSH, teniendo en cuenta que hay áreas que se han construido y remodelado, por otra parte aunque se cuenta con un manual de bioseguridad, no se evidenció su correspondiente aprobación y que se hayan realizado las diferentes socializaciones a los funcionarios para su manejo.

### 3.2.1.4 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

Habiéndose aprobado el Plan de mejoramiento el día 1 enero del año presente se realizó revisión de las acciones correctivas, teniendo en cuenta el avance de las mismas en relación con la auditoria.

### 3.2.1.5 Control Fiscal Interno

Se emite una opinión con deficiencias con base en el siguiente resultado:



En el Control Fiscal Interno, se analizó bajo variables orientadas a evaluar los controles asociados a los riesgos a los cuales la entidad se encuentra expuesta, arrojando un cumplimiento del 50,6 puntos, lo anterior se evidenció que aunque la Entidad tiene documentado un Mapa de Riesgos por procesos, no se presenta un seguimiento efectivo en el que se pueda evaluar los eventos negativos tanto internos como externos que estén afectando la gestión y tampoco se definen acciones para su mitigación, especialmente en los procesos de Facturación y los procesos de Planeación.

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	58,6	0,30	17,6
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	47,1	0,70	33,0
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>50,6</b>

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación

En cuanto al Modelo Estándar de Control Interno MECI la calificación independiente para la vigencia 2013 fue del 61,3% de acuerdo a la nueva metodología y niveles de valoración lo cual responde a un análisis de madurez del sistema de control interno.

La Entidad continúa con las falencias en cuanto a la implementación del MECI, registradas en la auditoría de la anterior vigencia, referente a la no suscripción de planes de mejoramiento por proceso y planes de mejoramiento individual y la falta de seguimiento al cumplimiento del plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría Departamental.

### Hallazgo Administrativo No 13

El puntaje de 50,6 % en la vigencia 2013 evidencia que la entidad presenta debilidades en el componente Administración del riesgo, por la carencia de controles en cada uno de los procedimientos establecidos, lo que le genera a la entidad exponerse al no cumplimiento de sus metas y objetivos planteados.

### 3.3 CONTROL FINANCIERO

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal, es desfavorable, representado mediante el presente proceso auditor con una calificación total del 17,2 en cumplimiento lo cual determina que la cuenta **NO FENECE** como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

Si bien es cierto, la opinión de los estados contables está determinada a partir de este proceso auditor como, **CON SALVEDAD**, por haber alcanzado un total de 90,0

sobre los procesos contables que lleva la entidad, y un 85,7 calificado como eficiente en cuanto a la gestión presupuestal y determinándose un 72,2 que representa con deficiencias en cuanto a la gestión financiera, que en lo relacionado con el control Financiero y Presupuestal, se evidencia serias debilidades en el uso de los elementos de control y acciones implementadas las cuales arrojó un puntaje general de de 86,0 con una interpretación favorable, dichos resultados se evidencia en el ítem de Control Interno Contable, del presente informe, ante esta situación, se observa ausencia de controles por parte del proceso de control interno, en la continuidad del objeto misional que a esa dependencia corresponde y la deficiencia en cuanto al acompañamiento jurídico a los procesos financieros, debe ser punto de atención por parte de la alta gerencia .

### 3.3.1. Estados Contables

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

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	35281770,0
Índice de inconsistencias (%)	8,0%
<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  
Elaboró: Comisión de auditoría

Como se evidencia en la Tabla No. 3-1 Estados Contables, durante el proceso de ejecución en las variables evaluadas se observaron inconsistencias por \$35 mil millones relacionada con la facturación no radicada, en la cartera de la entidad no reconocida por prestación del servicio, razón a la falta de control y gestión para la recuperación de los recursos.

De otra parte como resultado de las variables evaluadas el porcentaje de índice de inconsistencia reportado en la tabla No. 3-1 Estados Contables dio como resultado el 90,0 que según la calificación en la misma tabla, el resultado está entre 2 e inferior o igual a 10, por lo tanto, la Opinión de los estados contables es con salvedad.

Los Estados Contables del Hospital Universitario del Valle – Evaristo García E.S.E. han sido auditados de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría de General Aceptación, el Plan General de Auditorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados Decreto 2649 de 1993, por el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución 222 de 2006, que contiene el Plan General de Contabilidad Pública y los Principios Fundamentales de la Contabilidad Pública, los cuales son: Gestión Continuada, Registro, Devengo o Causación, Asociación, Medición, Prudencia, Período Contable, Revelación, No compensación, Hechos posteriores al cierre, a la



vez encierran características cualitativas como son la Confiabilidad, Relevancia y la Comprensibilidad, que derivan en normas técnicas de contabilidad pública, este conjunto de elementos se articulan para satisfacer las necesidades de información y control financiero, económico, social y ambiental para las entidades públicas que utilizan y gestionan recursos públicos.

El Hospital Universitario del Valle – Evaristo García E.S.E. presenta en sus Estados Financieros con corte a 31 de Diciembre de 2013 la siguiente información:

## ESTADO DE RESULTADOS

**Ingresos No Tributarios Estampillas**, La cuenta de ingresos fiscales corresponde a la distribución que hace el estado mediante el recaudo realizado por todas las entidades con beneficio al cumplimiento de la asegurabilidad de la prestación del servicio de salud y por este concepto Al Hospital Universitario del Valle – Evaristo García E.S.E. le transfirieron la suma de Veintidós mil setecientos cuarenta y un mil millones (\$22.741.468.230) de los cuales hacen parte el superávit del 2011 por mil setecientos cuarenta y tres millones (\$1.743.592.769), las cuentas de noviembre y diciembre del año 2013 y las cuentas desde enero hasta el mes de septiembre del mismo año.

De las mismas se refleja un valor de siete mil seiscientos cuarenta y un millones seiscientos cincuenta y siete mil quinientos cincuenta y dos pesos (\$7.641.657.552) por cobrar, reflejo de la rotación correspondiente al giro de los recursos por parte de la Gobernación del Valle, se identifica un incremento del 6,22% respecto a los ingresos fiscales de la vigencia anterior.

**Cuadro No 16**

RECAUDO EFECTIVO DE ESTAMPILLAS	
SUPERAVIT 2011	1.743.592.769
nov-12	1.823.795.492
dic-12	1.574.209.599
SUPERAVIT 2012	195.403.867
ENERO	4.550.964.296
FEBRERO	1.128.629.731
MARZO	1.235.539.343
ABRIL	1.336.293.106
MAYO	2.078.466.778
JUNIO	1.773.392.617
JULIO	1.937.841.754
AGOSTO	1.787.391.209
SEPTIEMBRE	1.575.947.670
	<b>22.741.468.230</b>

De los recursos se identificó que están determinados presupuestalmente como corresponde a la ordenanza 361 del 26 de diciembre de 2012 y en cumplimiento a la ley 863 art. 47.

Los pagos realizados por los conceptos de acuerdo a la ejecución corresponden a catorce mil quinientos millones de pesos (14.501.095.664), y reflejan un saldo en bancos correspondientes a los diez mil seiscientos cincuenta y cinco millones

(\$10.655.965.037), para la destinación a que corresponden y determinados en las cuentas donde dichos recursos tienen manejo.

### **Facturación por Venta de Servicios**

Las ventas por servicios de salud corresponden a ciento sesenta Y ocho mil millones (\$168.952.462.768), que incorpora todos los servicios que tiene el H.U.V. incluidos para la prestación del servicio de salud, y las devoluciones descuentos y rebajas objeto de la prestación del servicio a las personas de escasos recursos por valor de Doscientos Treinta Y Dos Millones (\$232.606.048). Se identifica una disminución del 2, 29% incrementado en la venta de servicios por parte de la entidad, teniendo en cuenta que los descuentos otorgados en la vigencia 2013 fueron muy superiores.

El proceso de facturación está determinado mediante el organigrama como una de las áreas fundamentales y determinantes en el funcionamiento de la entidad según la eficiente actividad que distribuye entre sus participantes, cuenta con una Jefatura de Facturación que está a cargo del Doctor Luis Felipe Vanegas Varela, quien se encuentra vinculado por intermedio de la agremiación sindical.

Este departamento está bajo el Control y supervisión de la Doctora Gloria Amparo Espinosa, quien también control del área de cartera. Quien está bajo contrato de libre nombramiento y remoción.

**Cuadro No 17**

<b>RESUMEN RADICACION POR VIGENCIAS</b>			
<b>N_REGIMEN</b>	<b>VIGENCIA 2011</b>	<b>VIGENCIA 2012</b>	<b>VIGENCIA 2013</b>
P.O.S EPS	4.893.991.511	5.954.728.146	5.901.478.680
RIESGOS PROF. ARP	376.983.089	276.591.038	305.397.299
MEDICINA PREPAGA	106.672.562	78.685.187	95.228.330
OTRAS CXC SERV.SALUD	312.692.173	789.798.485	672.465.028
P.O.S. POSS ARS	91.465.261.934	113.868.216.735	125.652.319.075
R. FOSYGA - ECAT	3.283.234.917	3.094.031.699	2.530.364.728
SOAT	4.043.539.578	2.738.203.659	1.775.930.835
CREDITOS EMPLEADOS	7.035.992	3.068.040	13.206.675
I.P.S. PRIVADAS	1.246.793.072	1.224.686.308	545.790.056
I.P.S. PUBLICA	2.467.956	5.442.646	11.499.095
VINC.OTROS DPTOS	5.036.664.272	3.209.287.159	1.628.124.400
S.S.REGIMEN ESPECIAL	200.084.726	480.183.354	353.623.199
S.S.CIA.ASEGURADORAS	414.580.152	498.581.063	62.301.942
VINCULADOS VALLE	79.031.750.130	33.706.632.220	28.306.781.627
O.DEUDORES NO SALUD	858.827.295	934.236.223	932.432.831
SUBSIDIADO PARCIAL	2.932.293.783	756.036.780	
<b>TOTAL</b>	<b>194.212.873.142</b>	<b>167.618.408.742</b>	<b>168.786.943.800</b>

**Cuadro No 18**

RECONOCIMIENTO DE FACTURA CXC			
REGIMEN	2.011	2.012	2.013
SUBSIDIADO	80.023.953.464	93.788.970.099	93.075.711.190
VINCULADOS VALLE	34.059.539.481	25.743.760.541	35.523.497.735
VINCULADOS OTROS DPTOS	15.560.595.171	8.499.665.895	7.953.915.114
FOSYGA - ECAT	13.526.629.305	11.647.285.924	11.392.087.934
OTROS SALUD	8.813.092.622	5.223.869.678	7.853.465.863
CONTRIBUTIVO	7.943.352.540	5.109.984.108	6.532.180.093
SOAT	5.409.182.881	2.143.565.599	2.303.921.001
IPS PRIVADA	2.310.489.108	1.494.665.072	1.233.900.974
REGIMEN ESPECIAL	1.459.161.940	1.317.404.436	1.254.217.154
ASEGURADORAS	285.267.790	193.294.920	255.188.040
ARL	280.235.982	108.233.602	191.794.463
PREPAGADAS	185.187.248	76.201.322	60.297.985
OTROS DEUDORES	1.140.041.258	446.105.784	519.430.791
<b>TOTAL</b>	<b>170.996.728.790</b>	<b>155.793.006.980</b>	<b>168.149.608.337</b>

**Cuadro No 19**

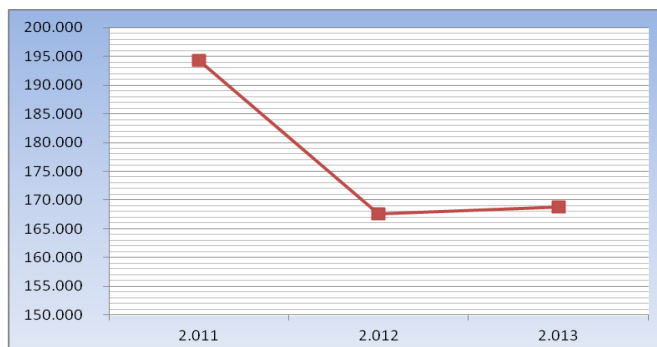
CARTERA POR EDADES - POR VIGENCIA						
2011	1 - 60 DIAS	61 - 90 DIAS	91 - 180 DIAS	> 180	> 360	TOTAL
RADICADA	33.025.484.664	13.390.466.116	25.784.655.806	12.810.714.992	85.985.407.212	170.996.728.790
PARTICIPACION	19%	8%	15%	7%	50%	<b>170.996.728.790</b>
2012	1 - 60 DIAS	61 - 90 DIAS	91 - 180 DIAS	> 180	> 360	TOTAL
RADICADA	31.464.252.536	5.859.321.644	9.462.547.983	7.789.627.078	101.217.257.739	155.793.006.980
PARTICIPACION	20%	4%	6%	5%	65%	
SIN RADICAR	15.304.672.711	606.676.897	836.922.015	693.903.288	20.528.708.177	37.970.883.088
PARTICIPACION	40%	2%	2%	2%	54%	<b>193.763.890.068</b>
2013	1 - 60 DIAS	61 - 90 DIAS	91 - 180 DIAS	> 180	> 360	TOTAL
RADICADA	32.414.353.733	10.055.872.257	14.071.033.972	11.188.412.497	100.419.935.878	168.149.608.337
PARTICIPACION	19%	6%	8%	7%	60%	
SIN RADICAR	14.625.617.046	954.813.152	1.077.784.798	613.711.162	18.009.844.781	35.281.770.939
PARTICIPACION	41%	3%	3%	2%	51%	<b>203.431.379.276</b>

RECAUDO EFECTIVO DE CARTERA		
2.011	2.012	2.013
93.593.284.630	89.177.564.703	138.604.070.756

EFECTIVIDAD OPERACIONAL DE CARTERA		
2.011	2.012	2.013
55%	57%	82%

El cuadro anterior demuestra el comportamiento de la cartera reportada al cierre de las tres últimas vigencias, sobre las cuales se puede evidenciar el aumento progresivo de las mismas, así como se refleja el recaudo efectivo logrado en cada una de ellas donde representa la efectividad en cuanto a el esfuerzo de la oficina de cartera, la cual está reflejada en el porcentaje que indica sobre cada vigencia; no

obstante se puede determinar que teniendo en cuenta la rotación de la cartera reportada y el recaudo efectivo de la misma, no es representativa de acuerdo a los porcentajes resultados que reflejan un porcentaje aceptable pero que indica un bajo porcentaje que afecta la oportunidad de los recursos indicando riesgo para la entidad. Y en lo que respecta a la vigencia 2013, se evidencia una recuperación sobre el porcentaje del recaudo efectivo.



El grafico determina los ingresos reportados por la entidad, sobre los cuales se puede evidenciar que estos han disminuido notablemente hecho por el cual se ve afectado el desarrollo normal en cuento a la parte financiera de la entidad.

**Cuadro No 20**

RECAUDO DE CARTERA POR VIGENCIA			
REGIMEN	2.011	2.012	2.013
SUBSIDIADO	81.315.693.007	74.509.464.523	115.853.505.015
VINCULADOS VALLE			12.035.516.180
FOSYGA - ECAT	1.002.708.998	1.915.410.653	1.760.389.372
VINCULADOS OTROS DPTOS	3.607.953.006	2.860.902.012	952.884.409
OTROS SALUD	334.545.866	943.995.378	671.572.182
CONTRIBUTIVO	3.509.622.116	4.057.329.073	3.862.487.831
SOAT	2.505.623.860	2.671.044.499	1.386.288.728
REGIMEN ESPECIAL	309.710.528	152.284.122	414.743.428
IPS PRIVADAS	355.007.267	1.430.911.632	631.546.769
OTROS DEUDORES	234.525.429	306.754.179	719.045.735
ARL	313.481.664	305.118.920	219.944.328
PREPAGADA	104.412.889	24.349.712	96.146.779
<b>TOTAL</b>	<b>93.593.284.630</b>	<b>89.177.564.703</b>	<b>138.604.070.756</b>

De los servicios que presta el hospital los principales y más destacados, que reflejan un mayor ingreso, según el diagrama y el cuadro de datos podemos identificar que el servicio con mayor incidencia corresponde a la hospitalización en estancia general, es un servicio esencial y por el cual se reflejan un 17% sobre el total de los ingresos de la entidad, así mismo como los quirófanos y las salas de parto presentan un 15% y la hospitalización cuidados intensivos e imagenología presentan un porcentaje del 10%, seguidos del servicio que brinda para la hospitalización de recién nacidos, apoyo diagnostico laboratorio y urgencias observación que reflejan un 7% sobre el total de los ingresos en los servicios seguidos se identifica su participación porcentual

sobre los ingresos totales de la vigencia, los cuales reflejan la periodicidad en la prestación del servicio y la demanda sobre los mismos.

**Cuadro No 21**

FACTURACION SIN RADICAR			
REGIMEN	2.011	2.012	2.013
SUBSIDIADO	En esta vigencia no se separaba la cartera radicada de la no radicada	18.609.141.958	14.808.507.549
VINCULADOS OTROS DPTOS		5.358.177.938	5.329.985.980
OTROS SALUD		3.091.146.351	597.869.013
SOAT		2.855.990.351	4.428.921.057
CONTRIBUTIVO		2.633.301.437	2.629.534.404
FOSYGA - ECAT		2.605.783.902	4.205.292.856
VINCULADOS VALLE		1.620.874.686	2.035.601.042
REGIMEN ESPECIAL		480.464.007	485.502.161
IPS PRIVADA		352.979.289	366.768.761
PREPAGADA		187.275.764	208.015.409
ARL		61.106.184	97.329.318
ASEGURADORAS		29.980.891	88.443.389
OTROS DEUDORES		84.660.330	0
<b>TOTAL</b>		<b>37.970.883.088</b>	<b>35.281.770.939</b>

De acuerdo al cuadro anterior en la vigencia 2011 no se diferenciaba la cartera sin radicar por régimen, se identifica la cartera sin radicar o devuelta por régimen correspondiente a partir de la vigencia 2012 y 2013.

### **Hallazgo Administrativo, Disciplinario No 14**

Se evidencia una Facturación No Radicada, reportada por el departamento de cartera, que representa un valor de treinta y cinco mil millones de pesos (\$35.281.770.939), dicha cartera no está incluida en la gestión de cartera real, ya que a partir del año 2012, se realizó e identificó un inventario de dicha facturación (donde se identificaron falta de historias clínicas, facturas incompletas y falta de cumplimiento en requisitos) aunque se adelantó el procedimiento para demostrar el trámite real del proceso, así mismo se recibieron las devoluciones correspondientes; estos valores han sido controlados simultáneamente y sobre los cuales está pendiente presentar para incorporar al Plan de saneamiento Fiscal y Financiero, para darle trámite correspondiente, el cual es improcedente ya que son recursos irrecuperables y sobre los cuales debe tomarse una medida efectiva que refleje una recuperación absoluta, el área de glosas depende del proceso de facturación y sobre el cual se establecen las fechas para las debidas conciliaciones, mediante las que se han determinado mecanismos generalizados para el análisis de las mismas que son tomados a partir de una muestra de las glosas, se toma con base en lo más representativo y teniendo en cuenta los aspectos de tiempo y valor, no sobre la totalidad de la facturación radicada, hecho que refleja una función antieconómica teniendo efectiva de optimizar los recursos de la entidad, por lo cual se determina



una falta en el cumplimiento de la gestión efectiva que propenda la recuperación efectiva de los recursos de la entidad a que se refiere el art. 1 de la ley 1122 de 2007, y teniendo en cuenta el art.6 del decreto 4747 de 2007 sobre las condiciones mínimas, el art. 133 de la ley 1438 de 2011 sobre la multa por las acreencias y no giro de los recursos.

## Glosas

De acuerdo a lo reportado por la entidad, se evidencia que esta asumió el valor correspondiente a las glosas presentadas por los clientes de la entidad durante la vigencia 2013, por un valor total de Diez y seis mil millones (\$16.062.163.195) y sobre las cuales se evidencia que fueron aceptadas, seis mil ochocientos cinco millones (\$6.805.703.393), que representa el 31% del total de las glosas presentadas en la vigencia, a su vez este reconocimiento corresponde al 4% del total de los ingresos de la vigencia.

**Cuadro No 22**

<b>GLOSAS ACEPTADAS</b>			
<b>REGIMEN</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
CONTRIBUTIVO	107.201.507	163.854.428	668.309.027
REGIMEN SUBSIDIADO	4.400.542.874	5.443.758.517	2.984.381.882
OTRAS CXC SER DE SALUD	35.229.640	6.187.820	
FOSYGA -ECAT	1.758.527	541.724	
SOAT	201.649.838	270.172.373	277.281.786
I P S PRIVADA	48.777.955	36.344.248	
VIN OTROS DPTA	102.901.029	113.148.485	
SS CIA ASEGURADORAS	65.003.377	393.148.122	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>4.963.064.747</b>	<b>6.427.155.717</b>	<b>3.929.972.695</b>
SSDV	13.308.753.700	3.978.444.301	2.875.730.698
<b>TOTAL</b>	<b>18.271.818.447</b>	<b>10.405.600.018</b>	<b>6.805.703.393</b>

**Cuadro No 23**

<b>GLOSA ACEPTADA POR CONCEPTOS VIGENCIA 2013</b>		
<b>CONCEPTOS GLOSADOS</b>	<b>GLOSA RADICADA</b>	<b>GLOSA ACEPTADA</b>
AUTORIZACION	798.505.058	75.300.727
COBERTURA	501.687.718	91.915.254
DEVOLUCIONES	5.079.376.651	1.263.567.103
FACTURACION	1.660.671.939	836.848.105
PERTINENCIA	6.479.173.741	1.784.071.368
SOPORTES	6.047.247.578	1.836.976.317
TARIFAS	1.363.934.925	917.024.519
<b>TOTAL</b>	<b>21.930.597.610</b>	<b>6.805.703.393</b>
	31%	4%
<b>TOTAL INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>168.952.463.000</b>

### Cuadro No 24

<b>GLOSAS POR ENTIDADES DE ENERO-DICIEMBRE 2013</b>		
<b>ENTIDAD</b>	<b>VALOR ACEPTADO H.U.V</b>	<b>%</b>
EMSSANAR ESS	1.948.741.782	28,63%
S.O.S. SERV.OCCID.DE SALUD EPS	1.134.285.824	16,67%
ASMET SALUD	1.275.627.875	18,74%
COOSALUD E.S.S	301.995.379	4,44%
CAPRECOM VALLE EPS-S	405.363.768	5,96%
ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA	177.149.161	2,60%
ASOC M BARRIOS U VALLE	100.122.556	1,47%
SEC DPTAL SALUD DEL CAUCA GENERAL	172.198.968	2,53%
QBE SEGUROS	74.724.320	1,10%
EPS SANITAS	279.628.858	4,11%
SEGUROS COLPATRIA SOAT	98.129.083	1,44%
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	105.533.807	1,55%
SELVASALUD S.A	68.555.759	1,01%

Adicionado a esto se asumieron glosas correspondientes a las vigencias anteriores por valor de Nueve mil millones (\$9.256.459.802), que representan el 63% del total de glosas presentadas.

### Cuadro No 25

<b>GLOSA ACEPTADA POR CONCEPTOS VIGENCIA ANTERIORES</b>		
<b>EN EL 2013</b>		
<b>CONCEPTOS GLOSADOS</b>	<b>GLOSA RADICADA</b>	<b>GLOSA ACEPTADA</b>
AUTORIZACION	603.001.500	204.833.538
COBERTURA	614.200.000	125.014.242
DEVOLUCIONES	1.550.250.000	833.081.382
FACTURACION	1.770.001.258	879.363.681
PERTINENCIA	4.872.305.800	3.702.583.921
SOPORTES	3.587.201.100	2.406.679.549
TARIFAS	1.800.334.512	1.104.903.490
<b>TOTAL</b>	<b>14.797.294.170</b>	<b>9.256.459.802</b>
	63%	

El cuadro anterior muestra la incidencia que presentan las glosas aceptadas por la entidad, sobre las cuales se destacan la que corresponde a los soportes, la pertinencia, las devoluciones, la facturación y las tarifas contratadas.

### Hallazgo Administrativo No 15

Una vez evidenciados los valores descontados y tenidos en cuenta dentro del proceso de facturación, en cuanto a la aceptación de las glosas por parte de la entidad, se identifica que de acuerdo a cada uno de los conceptos glosados (autorización, cobertura, devoluciones, facturación, pertinencia, soportes y tarifas) no

existen procesos adelantados a nivel interno que subsanen o muestren una mejoría sobre las situaciones presentadas, por este hecho se determina el hallazgo administrativo en función al control que debe realizarse para salvaguardar los recursos de la entidad y que garantice el cumplimiento.

### **Transferencias**

Las transferencias recibidas por concepto del sistema general de participaciones corresponden básicamente a los aportes patronales y sobre los proyectos de inversión que ha establecido el hospital.

Las transferencias registradas en los recursos remitidos por el ministerio de salud, en cumplimiento de la normatividad para proyectos de inversión que garanticen la prestación del servicio de salud.

### **Otros Ingresos**

En el rubro de otros ingresos se puede evidenciar que corresponden a los ingresos resultantes de operaciones financieras. Los otros ingresos corresponden a la venta de pliegos, licitaciones, cuotas partes pensionales, utilidad en venta de activos, arrendamientos, servicios públicos, donaciones y servicios de lavandería. Los ingresos Extraordinarios corresponden a sobrantes, recuperaciones, reintegros de seguridad social, descuentos de servicios públicos, aprovechamientos, material reciclaje, Indemnizaciones, bonificaciones, recuperaciones de periodos anteriores.

### **Contratos de arrendamiento**

La entidad reporta contratos de arrendamiento sobre los espacios y bienes que se encuentran al interior de la entidad así:

De los cuales se evidencia en la vigencia 2013 registros contables de ingreso por valor de seiscientos ochenta y siete millones ciento sesenta mil ochenta y dos pesos m.cte (\$687.160.082) y unas cuentas por cobrar por dicho concepto de doscientos veinticinco millones quinientos sesenta y cinco mil quinientos treinta y siete pesos m.cte (\$225.565.537). La cuenta del Universitario del Valle – Evaristo García E.S.E., presenta un movimiento crédito que corresponde a partidas pendientes de identificar por valor de \$8.461.067.

### **Hallazgo Administrativo No 16**

Se evidencia en las cuentas por cobrar por arrendamientos con corte a diciembre 31 de 2013, un valor de \$ \$74.403.521, registrado en la cuenta contable 147006001, las cuales no reflejan gestión de cobro detalladas en las cuentas de: Díaz Miranda José Fabio, Aragón Palma Carlos Jair, Ramírez Sander Luis Antonio, Assistance Services Of The Ame, Morera De Rodríguez Lilia, Suministros Alimenticios Ltda., Grupo Cardiológico De Los Remedios, NLC Editores S.A., Asociación Profesional Medica, Comercializadora Centauro. La cartera pendiente de cobro presenta una edad desde las vigencias anteriores. Por lo cual se determina un presunto hallazgo administrativo, respecto a la falta de direccionamiento, la falta en la oportunidad del cumplimiento del control sobre el ingreso y la oportunidad de los recursos , reflejado



en la ausencia del cobro y control efectivo de los supervisores y las áreas involucradas de la entidad respectivamente

## Cuadro No 26

### Cuadro de cartera por cobrar de Arrendamientos que no reflejan pagos 2013

salcve	salnit	Nitnom	Anterior	debito	crédito	nuevo
147006001	10558172	DIAZ MIRANDA JOSE FABIO	\$ 250.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 250.000,00
147006001	16744937	ARAGON PALMA CARLOS JAIR	\$ 165.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 165.000,00
147006001	16792936	RAMIREZ SANDER LUIS ANTONIO	\$ 2.175.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.175.000,00
147006001	264402270	ASSISTANCE SERVICES OF THE AME	\$ 4.720.826,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 4.720.826,00
147006001	38956329	MORERA DE RODRIGUEZ LILIA	\$ 136.579,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 136.579,00
147006001	800071189	SUMINISTROS ALIMENTICIOS LTDA	\$ 29.963.434,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 29.963.434,00
147006001	805003794	GRUPO CARDIOLOGICO DE LOS REME	\$ 16.154.881,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 16.154.881,00
147006001	830025740	NLC EDITORES S.A.	\$ 100.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 100.000,00
147006001	890306010	ASOCIACION PROFESIONAL MEDICA	\$ 1.987.200,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.987.200,00
147006001	900021401	COMERCIALIZADORA CENTAURO S.A	\$ 18.750.601,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 18.750.601,00

\$ 74.403.521,00

### Hallazgo Administrativo, Disciplinario No 17

El contrato de arrendamiento suscrito con CATERING DEL VALLE S.A.S., celebrado con el Hospital Universitario del Valle – Evaristo García, el cual tiene establecido un canon de arrendamiento por valor de (\$5.800.000), no estableció dentro de sus cláusulas las mejoras realizadas en el local donde brinda los servicios el restaurante, que no establece un monto determinado, y sobre el cual no se tuvo en cuenta la partida presupuestal correspondiente para ser descontado del canon de arrendamiento, sin embargo, el arrendatario realizó mejoras, y sobre el cual registra unas cuentas por cobrar al cierre de la vigencia 2013 por veintinueve millones (29.000.000), y a corte abril de 2014 por valor de cuarenta y un millones de pesos (\$41.159.127), sobre este particular se indaga para determinar la acumulación de los saldos por cobrar, identificándose una cláusula adicional dentro del mismo contrato, por este hecho se considera una observación de tipo administrativo Disciplinaria, ya que no representa un mecanismo efectivo sobre el control de los recursos de la entidad ya que vulnera el art 34 y 35 de la ley 734 y afecta el desarrollo económico de la entidad ocasionado en adicionales que no han sido tenidos en cuenta hecho que trunca el logro efectivo del manejo de los recursos.

### Sistema de Costos

Se encuentra parametrizado en los gastos de funcionamiento tanto administrativo y de funcionamiento debidamente estableció por las áreas de servicio de manera porcentual de acuerdo a la actividad para el desarrollo y el desarrollo de la actividad.

Los centros de costos se identifican en las áreas de urgencia, consulta externa, hospitalización, quirúrgicos, apoyo diagnóstico, apoyo terapéutico y servicios conexos a la salud.

Los gastos de funcionamiento que hacen parte del costo correspondiente a personal, generales y de operación, que a su vez se desprenden de los otros costos base para el cumplimiento de la prestación del servicio como se detalla en el cuadro anterior.

Los costos se determinan porcentualmente de acuerdo a la prioridad para la prestación del servicio, es por eso que se determina un porcentaje del cincuenta y seis por ciento 56% a los gastos de personal que desarrolla la actividad sobre del total de los costos anuales, en cuanto a los gastos generales para las áreas tomadas del prorrateo general de los centros de costos reflejan una participación del diez y seis por ciento 16% y los gastos de operación que corresponden a los gastos de comercialización correspondientes a la compra de bienes para la venta sobre los servicios prestados (compra e importación, medicamentos y demás) y la compra de servicios de apoyo diagnóstico del veintiocho por ciento 28%

**Cuadro No 27**

CODIGO	CONCEPTO DEL GASTO	TOTAL GASTOS AÑO	
PS-2.1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO RELACIONADOS CON LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	93.545.005.239	
PS-2.1.01	GASTOS DE PERSONAL	52.554.029.153	56%
PS-2.1.03	GASTOS GENERALES (VALOR)	14.620.770.832	16%
PS-2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	26.370.205.254	28%
TOTAL	<b>TOTAL GASTOS POR CENTRO DE COSTOS ANUAL</b>	<b>93.545.005.239</b>	100%

Teniendo en cuenta que hacen parte del costo los servicios temporales de personal se detalla a continuación el cuadro correspondiente:

**Cuadro No 28**

CODIGO	CONCEPTO DEL GASTO	TOTAL GASTOS AÑO	
TOTAL	<b>TOTAL GASTOS POR CENTRO DE COSTOS ANUAL</b>	<b>93.545.005.239</b>	71%
CONTRATO PERSONAL TEMPORAL		37.660.577.924	29%
TOTAL GENERAL		131.205.583.163	100%

Sobre el cual se determina la participación de los costos generales del 71% determinado en los gastos de personal, generales y de operación, respecto a los servicios temporales que reflejan un 29% del subtotal de los costos anuales de la entidad; La diferencia que presenta el rubro de los costos generales se refiere al valor de la depreciación y amortización por \$8.237.881.170, el cual está incluido en el total de la cuenta.

## GASTOS DE ADMINISTRACION

### CUENTAS DE GASTOS

5	GASTOS	0	180.266.917.624	103.499.865.641	76.767.051.983	PARTICIPACION
51	ADMINISTRACION	0	95.680.441.269	52.577.468.523	43.102.972.746	56%
53	PROVISIONES AGOTAMIENTO Y DEPR	0	39.914.130.930	30.545.591.186	9.368.539.745	12%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	0	498.541.483	0	498.541.483	1%
58	OTROS GASTOS	0	44.173.803.943	20.376.805.933	23.796.998.010	31%

Los gastos registrados por la entidad en la vigencia 2013, reflejan un valor de setenta y seis mil millones (\$76.767.051.983) , los cuales se desglosan en Administrativos por valor de cuarenta y tres mil millones (\$43.102.972.746), que corresponden a un 56% sobre los gastos, Provisiones, Agotamiento y Depreciación por valor de nueve mil trescientos sesenta y ocho millones (\$9.368.539.745) con una participación del 12%, los gastos publico social en que incurrió la entidad reflejan un valor de cuatrocientos noventa y ocho millones (\$498.541.483) reflejando un 1% y los otros gastos corresponden a veintitrés mil millones (\$23.796.998.010) con un 31% de participación.

### Gastos de Administración

Las cuentas correspondiente a los gastos de administración reflejadas en los resultados de la vigencia están compuestas por: Sueldos y Salarios de la planta de cargos establecidos por la administración compuesto por 1.440 cargos, de los cuales están asignados 1.128 son empleados públicos y 312 cargos oficiales, los cargos ocupados corresponden a 1.216 laborando en la vigencia 2013 y sobre los cuales se incurrió en un gasto por valor de veinticinco mil cuatrocientos catorce millones (\$25.414.765) reflejando una disminución del gasto en un 2,29% respecto a la vigencia anterior, Las Contribuciones Imputadas por valor de cuatrocientos cuarenta y tres millones (\$443.953) disminuyendo un 36,64% respecto a la vigencia anterior, Las Contribuciones Efectivas reflejan un valor de tres mil cuatrocientos veintidós millones (\$3.422.751) presentando un incremento del 7,13% sobre la vigencia anterior, Aportes sobre la nómina en que incurre la entidad corresponde a setecientos once millones (\$711.521) y refleja un incremento del 11,65% sobre la vigencia anterior, los gastos de administración Generales muestran un valor utilizado en este rubro por once mil millones de pesos (\$11.645.036) refleja una disminución del 6,07% por último los Impuestos, Contribuciones y Tasas incurrieron en un valor de un mil cuatrocientos pesos (1.464.947) lo disminuye en un 29,43%.

### Cuadro No 29

<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>43.102.973</b>
5101	Sueldos y Salarios	25.414.765
5102	Contribuciones Imputadas	443.953
5103	Contribuciones Efectivas	3.422.751
5104	Aportes sobre Nómina	711.521
5111	Generales	11.645.036
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	1.464.947

## Intereses de mora

### Hallazgo Administrativo, Disciplinario, Penal y Fiscal No 18

Se evidencia que la entidad H.U.V. Incurrió en el pago de intereses moratorios, correspondientes a la prestación del servicio de los cuales se establecieron descuentos convirtiéndose en recaudos para terceros que no hacen parte de los recursos de la entidad y demás incumplimiento con los pagos oportunamente a los terceros y demás entidades. Por valor de **(\$931.003.012)**, hecho por el cual se determina un hallazgo disciplinario por la falta que determina el art. 23 y 34, numeral 1, 2, 25 y 33 de la ley 734 de 2002, una falta penal por destinación de los recursos administrados por la entidad de propiedad de terceros establecidos en el código penal en su art. 22 y 23 y una presunta falta fiscal por considerarse la que determinan los art. 5 y 6 de la ley 610 de 2000.

### Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones Y Amortizaciones

En cuanto a las Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones de la vigencia 2013, presenta una diferencia respecto de las reflejadas en el estado de resultados de la vigencia 2013 que a continuación se detallan:

**Cuadro No 30**

<b>53</b>	<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	<b>9.368.540</b>
5304	Provisión para Deudores	5.153.328
5306	Provisión para Protección de Inventarios	-
5307	Provisión para Protección Propiedad, Planta y Equipo	1.563.284
5314	Provisión para Contingencias	752.099
5330	Depreciación	1.899.829

La cuenta de provisión para deudores se ejecuto por valor de cinco mil ciento cincuenta y tres millones (\$5.153.328), de los cuales son cuatro mil novecientos cincuenta y ocho millones (\$4.958.308.307) provisionados directamente a los servicios de salud. Y el excedente sobre otros deudores, teniendo en cuenta que estos últimos deben presentar una garantía real (póliza).

Las demás provisiones presentan el curso normal de contabilización respecto a lo que se determina como provisión para protección de la propiedad planta y equipo, contingencias y el gasto que se refleja directamente sobre la depreciación.

## Depreciación

Los métodos de depreciación aplicados por el H.U.V. Corresponden a la práctica contable de línea recta y se aplica cuando el activo es utilizado de manera regular y uniforme en cada periodo contable y consiste en determinar la alícuota periódica y constante que se obtiene de dividir el costo histórico del activo entre la vida útil estimada representada de la siguiente manera:

**Cuadro No 31**

DESCRIPCION DEL BIEN	VIDA UTIL
EDIFICACIONES	50
REDES, LINEAS Y VALVES	25
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	15
MAQUINARIA Y EQUIPO	15
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	10
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	10
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	10
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	10
EQUIPOS DE COMPUTACION	5

## Otros Gastos

**Cuadro No 32**

<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>23.796.998</b>
5801	Intereses	846.388
5802	Comisiones	149.632
5805	Financieros	-
5808	Otros Gastos Ordinarios	7.336.960
5810	Extraordinarios	3.440.661
5815	Ajustes de Ejercicios Anteriores	12.023.357

En el manejo de los otros gastos están incluidos, los intereses en que incurre la entidad para el crédito de corto y largo plazo así como intereses por sobregiro, las comisiones que se pagan a las fiducias y gastos bancarios, los gastos financieros la pérdida en retiro de activos (glosas), sentencias, gastos extraordinarios y los ajustes de ejercicios anteriores.

De los anteriores cabe destacar sobre el análisis lo que corresponde a otros gastos ordinarios, en el rubro que corresponde a la pérdida en retiro de activos de la

vigencia (glosas aceptadas) por valor de seis mil ochocientos cinco millones (\$6.805.703.393), el ajuste a los otros gastos extraordinarios por valor de tres mil doscientos ochenta y ocho millones (\$3.288.669.117) y la facturación de glosas vigencias anteriores por valor de nueve mil doscientos cincuenta y seis millones (\$9.256.459.802)

### Los gastos extraordinarios

Los gastos extraordinarios en que incurre la entidad sobre la vigencia 2013, corresponden a los costos de operación aplicados por cartera producto de las negociaciones de Factoring por valor de novecientos treinta y siete millones (\$937.885.890), la aplicación por reclasificación de la cuenta de subsidios de comfenalco, por valor de seiscientos diez y ocho millones (\$617.872.010), la cual fue mal incorporada teniendo en cuenta que dicha entidad presta servicios tanto de salud como de caja de compensación y las notas de cartera producto de los ajustes después de la depuración por valor de mil setecientos treinta y tres millones (\$1.732.911.218).

Debe tenerse en cuenta que el **Factoring** es una alternativa de financiación que permite el descuento de facturas por parte de una compañía dedicada al Factoring, a un cliente emisor, el cual provee mercancías o servicios teniendo a cambio **liquidez inmediata** sobre sus facturas.

El emisor de la factura, empresa productora, comercializadora o prestadora de servicios o productos, que tiene facturas por cobrar a determinado plazo y se las endosa y/o vende a un tercero que **las compra de manera inmediata con un descuento**.

La compañía de Factoring legalmente constituida que después de realizar un proceso de análisis de crédito y de riesgo de la contraparte, compra las facturas del cliente emisor y realiza el respectivo descuento financiero para la posterior entrega de liquidez al emisor de las facturas.

El pagador en este caso es la empresa deudora que adeuda al cliente emisor y que acepta el endoso o compra de la factura por parte de la compañía Factoring y se compromete a pagársela el mismo.

Los pasos establecidos para llevar a cabo esta actividad se determinan mediante:

- 1- Contactar para suministrar una descripción de sus pagadores/deudores, monto de las facturas, plazo promedio, ciclo del negocio y demás información relevante. Así mismo, suministrara los documentos requeridos para la vinculación.
- 2- Se realiza el análisis sobre la solvencia de dichos deudores/ pagadores para evaluar la cartera de documentos a negociar, una vez analizados se presenta la oferta de servicios y las condiciones de los mismos.
- 3- Aceptación por parte de la empresa e iniciación del proceso de descuento sobre las facturas seleccionadas y acordadas entre las partes.



La justificación dada por el Director Financiero determina que de acuerdo al flujo lento de la recuperación de los recursos económicos, imposibilitan al hospital en el cumplimiento de las obligaciones económicas con los proveedores, acreedores y empleados.

**Cuadro No 33**

<b>FACTURACION CESIONADA EN LA VIGENCIA 2013</b>		
<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>	<b>CONCEPTO</b>
ENERO 15 DE 2013	\$ 3.200.000.000,00	CESIONAR
FEBRERO 12 DE 2013	\$ 3.200.000.000,00	CESIONAR
MARZO 22 DE 2013	\$ 1.600.000.000,00	CESIONAR
MAYO 31 DE 2013	\$ 2.620.000.000,00	CESIONAR
JUNIO 24 DE 2013	\$ 3.200.000.000,00	CESIONAR
JULIO 31 DE 2013	\$ 2.700.000.000,00	CESIONAR
NOVIEMBRE 22 DE 2013	\$ 2.103.300.073,00	CESIONAR
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 18.623.300.073,00</b>	

Llevada a cabo la revisión de las negociaciones se identifica que estas negociaciones se llevaron a cabo a partir de la solicitud de negociación realizada por el Director Financiero al Director del Hospital y el comité directivo de acuerdo a la difícil situación económica que presentaba el hospital en la vigencia 2013.

**Cuadro No 34**

<b>NEGOCIACION POR CESION</b>						
<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>	<b>VR. PERDIDA</b>	<b>%</b>	<b>VR. COMISION</b>	<b>%</b>	<b>VR. PRESENTE - PAGO</b>
31 de enero de 2013	\$ 3.200.000.000,00	\$ 83.380.905,00	2,61%	\$ 83.380.905,00	2,61%	\$ 3.033.238.190,00
23 de febrero de 2013	\$ 3.200.000.000,00	\$ 83.380.905,00	2,61%	\$ 83.380.905,00	2,61%	\$ 3.033.238.190,00
22 de marzo de 2013	\$ 1.600.000.000,00	\$ 39.800.437,00	2,49%	\$ 39.800.438,00	2,49%	\$ 1.520.399.125,00
31 de mayo de 2013	\$ 2.620.000.000,00	\$ 57.254.664,00	2,19%	\$ 61.703.708,00	2,36%	\$ 2.501.041.628,00
24 de junio de 2013	\$ 3.200.000.000,00	\$ 77.075.623,00	2,41%	\$ 77.075.622,00	2,41%	\$ 3.045.848.755,00
31 de julio de 2013	\$ 2.700.000.000,00	\$ 62.364.227,00	2,31%	\$ 62.364.227,00	2,31%	\$ 2.575.271.546,00
22 de noviembre de 2013	\$ 2.103.300.073,00	\$ 60.698.245,00	2,89%	\$ 66.205.883,00	3,15%	\$ 1.976.395.945,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 18.623.300.073,00</b>	<b>\$ 463.955.006,00</b>	<b>17,49%</b>	<b>\$ 473.911.688,00</b>	<b>17,92%</b>	<b>\$ 17.685.433.379,00</b>

**Cuadro No 35**

INGRESOS POR COMPRA DE CARTERA	
FECHA	VALOR
PAGOS	\$ 16.856.199.657,00
PAGOS 3º	\$ 1.698.292.677,00
OTROS DEPOSITOS	\$ 107.249.195,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 18.661.741.529,00</b>

### Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No 19

De los análisis correspondientes a las negociaciones por Factoring que en la vigencia 2013 corresponden a \$18.623.300.073, y que evaluados los contratos de corretaje que legalizan esta negociación en sus cláusulas no establecen los montos negociables, ni las tarifas de negociación respecto a la pérdida por negociación asumida por la entidad y la respectiva comisión, así como no determina la participación del negocio del cliente EMSSANAR, respecto a dicha negociación, a fin de que no se establece cual sea el compromiso directo ni en que se puede beneficiar, es así como se determina que los valores fueron asumidos en su totalidad por el Hospital en un valor de \$937.885.890, registrado como gastos extraordinarios sobre los costos de operación aplicados por cartera y sobre los valores pagados se establece que de los pagos que debía realizar la entidad no se reportaron en las negociaciones dos consignaciones por valor de \$107.249.195.

\$ (38.441.456,00) DIFERENCIA ENTRE PAGADO Y NEGOCIACION

\$ 473.911.688,00 ASUME EL CLIENTE EMSSANAR

\$ 435.470.232,00 INGRESOS PENDIENTES DE INGRESO A LA ENTIDAD

De acuerdo al análisis y respecto de los mayores valores pagados de la negociación donde se asumen los dineros que asume el cliente EMSSANAR, sin identificar su aprobación se determina un posible observación de tipo administrativo y Disciplinario, que refiere el art. 34 de la ley 734, por la falta de control y claridad en las negociaciones correspondientes teniendo como base fundamentada que la entidad debe gestionar al máximo para obtener los recursos necesarios en el cumplimiento misional, teniendo en cuenta que la entidad deudora para el H.U.V. generadora de las facturas negociadas presenta un óptimo flujo de pago y sobre las cuales se identifica un corto plazo en su vencimiento; se puede optimizar y evitar la pérdida que representa este tipo de negociaciones, adicionado que de acuerdo a los soportes remitidos, la entidad presenta una pérdida reflejada en sus estados financieros sobre las cuales ha asumido la totalidad quedando una partida pendiente de ingresar a la entidad por valor de \$435.470.232, hecho por el cual se determina una posible observación fiscal por la presunción de mayor valor de pérdida en negociación faltando a los principios que establece el art. 6 de la ley 610 de 2000.

- Balance General con la siguiente estructura

#### Activos

#### ACTIVO CORRIENTE

**Tesorería.** La importancia de esta área es fundamental para el cumplimiento financiero, donde se reflejan los movimientos de ingresos y gastos de la entidad y los soportes de las transacciones; es por este departamento tiene la custodia sobre los títulos valores (cheques y otros) y encargada de los movimientos de caja diaria en el H.U.V, para lo cual se han establecido unos lineamientos sobre los manejos del efectivo que corresponden a instrucciones específicas de hasta cuatro salarios mínimos en depósito de la caja fuerte, el excedente debe ser remitido por medio de la transportadora de valores Brinks, para la custodia y depósito en las cuentas de la entidad.

En la caja fuerte de la entidad se custodian los títulos valores, cheques y demás, con la responsabilidad directa de la tesorera.

### **Bancos**

Al cierre de la vigencia 2.013 se identifican los estados y saldos de las cuentas que a continuación se detallan:

### **Cuadro No 36**

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE "EVARISTO GARCÍA" ESE				
NIT 890.303.461-2				
DIRECCIÓN FINANCIERA-SECCIÓN TESORERÍA				
LISTADO DE BANCOS Y CUENTAS DESCRIPCION				
#	BANCO	CUENTA	NO. CUENTA	ESTADO
1	AV VILLAS	NOMINA	145-72692-8	EMBARGADA
2	AV VILLAS	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE	165-00157-9	EMBARGADA
3	BANCO AGRARIO	COBROS COACTIVOS-HUV	7600019196054	ACTIVA
4	BOGOTA	IVA SOCIAL H.U.V	254-09264-6	EMBARGADA
5	BOGOTA	PROMOCION Y DESARROLLO ACAD.	484673520	EMBARGADA
6	BOGOTA	NOMINA	484-21041-4	ACTIVA
7	BOGOTA	PENSIONADOS-FDO PENS. ESTAMP.	484-84470-9	EMBARGADA
8	BOGOTA	SGP-PRESTAC. SERV. SALUD HUV	484-855846	ACTIVA
9	BOGOTA	ESTAMPILLA PRO HUV	484-92876-7	EMBARGADA
10	DAVIVIENDA	NOMINA	0165-7015679-0	EMBARGADA
11	DAVIVIENDA	PASIVO PENSIONAL	0132-7000012-1	EMBARGADA
12	FIDUCIARIA BGTA	PIGNORACIÓN ESTAMPILLAS	484-92752-0	EMBARGADA
13	FIDUCIARIA BGTA	CCABIERTA SUMAR	002002524369	EMBARGADA
14	FIDUCIARIA OCCID	CCA OCCITESTOROS	010-1202-12	ACTIVA
15	FIDUCIARIA OCCID	FIDEICOMISO 4-2-1552	001-52056-8	ACTIVA
16	FIDUCIARIA POPUL	CCA FIDULIQUEZ- RECAUDO ESTAM	70056022400-2	ACTIVA
17	FIDUCIARIA POPUL	CCA FIDULIQUEZ-REFORZ ESTRUCT	70056022399-2	EMBARGADA
18	FIDUCIARIA POPULAR	RESERVA DE IMPUESTOS	70056022413-8	EMBARGADA
19	INFIVALLE	FONDO PENSIONAL	100-114-957	ACTIVA
20	INFIVALLE	HUV PIGNORACIÓN CRED. INFIV.	100-103-1024	ACTIVA
21	INFIVALLE	RECURSOS ESTAMP. PROHOSP. UNIV.	100-122-1984	ACTIVA
22	INFIVALLE	REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL	100-114-2863	ACTIVA
23	INFIVALLE	CONVENIO INFIVALLE-HUV	100-106-2886	ACTIVA
24	INFIVALLE	REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL	100-114-2938	ACTIVA
25	INFIVALLE	RESERVA DE IMPUESTOS	100-114-2960	ACTIVA
26	INFIVALLE	PROVEEDORES COSTA	100-114-3130	ACTIVA
27	OCCIDENTE	FONDOS COMUNES	013-0007427-3	EMBARGADA
28	OCCIDENTE	H.U.V	010-07849-1	EMBARGADA
29	OCCIDENTE	CAJA MENOR	013-09165-7	EMBARGADA
30	OCCIDENTE	PASIVO PENSIONAL HUV	013-85628-1	EMBARGADA
31	POPULAR	NOMINA	565-01001-4	EMBARGADA
Aprobó: Natalia Andrea Caicedo Lozada - Tesorera				
Proyectó: Yolima Perea Hurtado – Técnico Administrativo I ASSTRACUD				

De todas las cuentas relacionadas para el manejo de los recursos del H.U.V. presentan 17 cuentas con embargo directo y 14 activas, entre las cuales existen las que manejan recursos directos del SGP, por lo tanto la entidad solo cuenta con el manejo de dos cuentas maestras, hecho por el cual se determina que existe una situación delicada al respecto de la oportunidad y el buen manejo que debería existir.

Analizadas las cuentas que reporta la entidad, se logra identificar que existe una falencia entre los manejos y las posibles situaciones que puedan presentarse respecto a los diferentes embargos, teniendo en cuenta que están sujetos a las prioridades o el orden de circularización por parte de los juzgados, hecho por el cual se establece una falta de control sobre todo el manejo financiero de las cuentas donde debe existir la debida certificación de cancelación de las cuentas y de los respectivos soportes de embargos y desembargos que debe reportar cada entidad financiera, acto por el cual la tesorería debería hacer el respectivo seguimiento y reporte a las entidades de control.

- **Caja Menor**

Se establecen mediante resolución al comienzo de cada vigencia fundamentados en el decreto 2768 de Diciembre 28 de 2012 expedido por el ministerio de hacienda y crédito público los recursos de caja menor para las entidades estatales. Por lo tanto se identifica la constitución de una caja menor manejada por la subdirección de suministros del hospital Universitario del Valle – Evaristo García E.S.E. Con un tope de cinco millones de pesos, sobre la cual se sufragan los gastos de combustible y lubricantes, útiles de limpieza y aseo, mantenimiento y reparaciones locativas, mantenimiento y reparaciones de maquinaria, bombillos y repuestos, peajes, portes de correo, elementos de cafetería, herramientas menores, transporte de personal, y otros; sobre la cual se establecen los trámites de legalización del gasto y las prohibiciones de los mismos. Determina los topes a partir del CRP correspondiente enfocado en los gastos presupuestales de comunicaciones y transporte, mantenimiento hospitalario, mantenimiento de oficina y otros, productos farmacéuticos, material médico quirúrgico.

De igual forma se establece una caja menor que es manejada por el departamento jurídico con un tope de tres millones de pesos y sobre la cual se determinan los rubros presupuestales de comunicaciones y transporte, gasto de imprevistos, e impresos y publicaciones.

### **Comité de pagos**

La entidad conformo el comité de pagos el 25 de junio de 2013, mediante la resolución DG-2765-2013, el cual se reúne periódicamente de acuerdo a la disponibilidad de los recursos que le permitan priorizar y operar los pagos institucionales. Dicha resolución está basada en el art. 33 del acuerdo No 004 de 1.997, en garantía del cumplimiento del objeto, misión y visión del H.U.V. Con el fin de salvaguardar la correcta y eficiente administración del recurso de la entidad. El comité de pagos tiene la facultad de controlar, vigilar y evaluar las diferentes actividades desarrolladas en el proceso de pagos que realiza la institución.

El art. 4 del decreto establece que el comité debe reunirse de forma ordinaria una (1) vez al mes, las actas de dicho comité deben reposar en la tesorería general.

**Efectivo.** Comparado el saldo de 2012 y 2013, se observa una variación positiva de \$565.230 millones, originado por el manejo de los recursos y la oportunidad que le dan en el flujo.

**Inversiones.** Las inversiones entre el 2012 y 2013, disminuyeron en \$173.648, toda vez que la entidad disminuyó los movimientos en encargos fiduciarios viéndose en dificultad de recaudo por los Recursos de Estampilla Pro Hospitales Universitarios.

### **Deudores.**

## **Hallazgo Administrativo No 20**

Analizado este grupo, se evidenció que los recursos entregados a proveedores al cierre de 2013, no realizaron la legalización de los anticipos entregados; la misma cuenta que al corte de abril de 2014 continua y se determinó en un valor de Mil trescientos noventa y siete millones (\$1.397.570.565), de los anticipos entregados para la adquisición de bienes y servicios entre ellos servicios de salud prestados por entes externos. Analizando las cuentas encontramos anticipos sin legalizar desde el 2008, 2009 y 2010, A la fecha de la presente auditoria se identifican las partidas sin movimiento alguno y se adicionan otras cuentas que no reflejan movimiento, ello indica que no se han realizado las acciones correspondientes que propendan la legalización oportuna de los recursos, con aras de evitar el riesgo que se presenta en cuanto a la pérdida de los recursos de la entidad y el no cumplimiento de lo contratado, determinándose en un presunto hallazgo de tipo Administrativo de acuerdo a la situación descrita teniendo en cuenta lo contemplado sobre los Medios que pueden utilizar las Entidades Estatales para el cumplimiento del Objeto Contractual.

**Inventario.** Comparado los saldos de la cuenta de inventarios de las vigencias 2012 y 2013, se nota un aumento de \$336.654 millones; de acuerdo a información suministrada por la entidad esto corresponde a la adquisición de bienes para su funcionamiento y la disminución de la provisión sobre la protección de inventarios.

## **ACTIVO NO CORRIENTE**

### **Propiedad planta y equipo.**

Al comparar las vigencias 2012 y 2013, se evidencia que este grupo disminuyó en \$1.313.191 millones, resultado del ajuste realizado a los terrenos y las edificaciones, los cuales fueron valorados y reclasificados, se identifica el módulo de activos la asignación de número de inventarios de cada uno de ellos así como la asignación del responsable, así mismo como se evidencia la entrega y recibo de cada una de las áreas responsables.

## **Hallazgo Administrativo No 21**

Una vez verificados los registros de los activos de la entidad se evidencia que, la última conciliación con el área de contabilidad, se realizó aproximadamente hace 2 años, por lo cual no se refleja la actualización sobre el módulo de activos correspondiente.

Teniendo en cuenta que en la vigencia 2013 se llevó a cabo un contrato con la lonja colombiana de avalúos, sobre la valoración de todos los activos de la entidad y que a la fecha aún no ha llegado dicho reporte, por lo tanto los saldos de los activos que presentan los estados financieros no se encuentran actualizados, hecho por el cual genera una incertidumbre a partir de la veracidad de la información.



Adicionado a que se indaga sobre la toma de inventarios aleatoria de acuerdo al responsable del área o dependencia y de la cual no reportan actas, hecho por el cual se identifica la falta de oportunidad sobre la responsabilidad de los mismos, ya que se indaga sobre la pérdida de los activos y al respecto no suficiente claridad sobre los procedimientos adelantados sobre este hecho, únicamente se identifica que se adelanta la reclamación ante la compañía de seguros por la pérdida de un portátil.

En cuanto a la asignación de los responsables de los bienes en las áreas, se evidencian las actas pero no aportan el listado correspondiente a los bienes de la entidad que se entregan. Por lo anteriormente justificado se constituye una observación de tipo administrativo por la falta de control estricta sobre los bienes de la entidad.

### **Pasivo Corriente**

**Obligaciones financieras.** Al realizar el comparativo de las vigencia 2012 vs. 2013 se evidencia un incremento de \$6.808 millones, por el registro de los créditos de Tesorería adelantados con las entidades Banco de Bogotá y Fiduciaria Occidente.

**Cuentas por pagar.** Comparado las vigencias 2012 vs. 2013 se evidencia un aumento en \$16.838 millones, representado en el incremento de las cuentas de adquisición de bienes y servicios, acreedores, y sentencias.

**Obligaciones laborales.** Entre el 2012 y 2013 esta cuenta muestra una disminución representativa en \$7.719 millones, reflejado en la oportunidad de los pagos sobre salarios y prestaciones sociales y las pensiones por pagar.

**Pasivos estimados.** Este grupo se aumentó entre el 2011 y 2012 en \$1.842 millones, por el registro de la provisión de litigios o demandas en contra de la entidad, determinado por la Oficina Jurídica de la entidad bajo el principio de prudencia y responsabilidad.

**Otros pasivos.** Se aumentó entre el 2012 y 2013, en \$921 millones, que está representado en Recaudos a Favor de Terceros.

### **Pasivos No Corrientes**

#### **Operaciones de crédito público.**

La Deuda Pública en su totalidad por cuanto inicio tramites sobre créditos de tesorería.

La deuda pública que reporta la entidad mediante el programa de saneamiento fiscal y financiero, está determinada mediante los estados financieros por un valor de \$11.443.349.852 la cual se detalla en préstamos realizados mediante la banca

comercial que tiene un saldo al 31 de diciembre de 2013 de \$7.142.857.143 y con fiduoccidente por valor de \$4.300.492.709.

### Cuadro No 36

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE - EVARISTO GARCIA E.S.E.			
DEUDA PUBLICA REPORTADA AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2014			
CUENTA	CONCEPTO	VALOR	ENTIDAD
23	OBLIGACIONES FINANCIERAS		
2307	OPERAC FINANC INT LARGO PLAZO	(11.443.349.852)	TOTAL DEUDA PUBLICA REP.
230701001	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL LP	(7.142.857.143)	BOGOTA
230709001	CONTRATOS LEASING	(4.300.492.709)	FIDUOCCIDENTE
CONCILIADO A 31 DE DICEIMBRE DE 2013, SEGÚN LA ENTIDAD			

El anterior cuadro presenta un saldo total correspondiente a la deuda pública por valor de \$11.443.349.852.

Se realiza la circularización para identificar el cumplimiento de los pagos realizados oportunamente y sobre los cuales se identifica que:

La respuesta dada en la circularización del Banco de Bogotá, evidencia la existencia del saldo real, reflejado en los estados financieros.

**Obligaciones financieras.** En el pasivo corriente, la entidad no presenta Obligaciones de crédito público, y cerro sus obligaciones financieras correspondientes a las operaciones de financiamiento en la vigencia 2013, solo refleja el incremento de las obligaciones en el pasivo a largo plazo por valor de Seis mil ochocientos ocho millones (\$6.808.731), sobre los créditos del banco de Bogotá y Fiduciaria de Occidente.

**Cuentas por pagar.** El saldo de las cuentas por pagar al cierre de la vigencia corresponde a Noventa y nueve mil millones de pesos (\$99.572.326), de la cuales

Corresponden a pasivos corrientes Cuarenta y cinco mil millones (\$45.510.217) y no corrientes (\$52.062.109), que corresponden a las obligaciones que tiene la entidad respecto a la adquisición de bienes y servicios, acreedores, impuestos, avances y sentencias, los cuales reflejan un incremento de Cinco mil millones (\$5.319.456) debido a la rotación y el incremento de las operaciones.

**Obligaciones laborales.** Este grupo aumentó entre el 2012 y 2013, Cuatrocientos veintitrés millones (\$423.622) millones, por la actualización de cuotas partes

pensionales del activo no corriente por los ajustes en el incremento del aumento salarial.

**Patrimonio.** Este grupo aumento entre el 2012 y 2013, en Cinco mil setecientos ocho millones (\$5.708.298), de acuerdo a la disminución de la pérdida del ejercicio acumulada en cuanto al resultado del presente ejercicio, y el aumento del superávit.

### **3.3.1.1 Concepto de Control Interno Contable**

Evaluación de Control Interno Contable de acuerdo a la medición o valoración que se realiza en cuanto a la dependencia de Control Interno corresponde en el proceso contable de la entidad, tiene como objetivo de determinar su calidad, el nivel de confianza que se puede otorgar, y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable. (Tomado Numeral 1.3 Resolución 357 del 23 de julio de 2008).

De acuerdo al concepto anteriormente mencionado se determina una falta de oportunidad en los procesos correspondientes que sirvan como apoyo al desarrollo efectivo y las acciones necesarias para el cumplimiento de los lineamientos de la dirección de la entidad.

Se pudo evidenciar que a la fecha junio de 2013, realizada al proceso de facturación, cartera y cobro coactivo. Donde se verificaron los procesos, identificando los procesos con calidad, oportunidad teniendo en cuenta las disposiciones normativas para el logro de los objetivos financieros y contables.

En el control interno contable se tuvieron en cuenta las pruebas correspondientes a las principales causas que originan las glosas, sobre las órdenes o autorizaciones vencidas, soportes, estancias no pertinentes, sin justificación medica, cobertura, falta de firmas de los especialistas en las evoluciones (anexos extemporáneo). La no existencia de una articulación en funciones y trabajo de equipo entre el personal, lo que no permite lograr una eficiencia y eficacia sobre el proceso de facturación.

Se identifica también el retroceso de las cuentas pendientes de radicar por facturación y de las cuales existen riesgos de extemporaneidad, identificando los puntos correspondientes a los coordinadores de los procesos, que a la fecha de la auditoria de control interno contable presentan pendientes.

En cuanto a la gestión de cartera se evidencio dentro de este proceso el tema correspondiente a la facturación no radicada que no se incorpora en esta dependencia, la cual queda pendiente de realizar acciones de cobro correspondiente por la falta de radicación. Así mismo como hay que tener en cuenta la parte de la cartera determinada en el plan fiscal de saneamiento fiscal y financiero, pendiente de aprobar por el comité respectivo.

Adicional se evidencio que en la Dirección financiera, el no diligenciamiento de manera total en cuanto a la solicitud de crédito a particulares. Lo cual lleva a un

detrimento dentro de la falta del lleno de requisitos, y plena identificación de la persona que asume la obligación.

Se identificó la iniciación de acciones de mejora correspondientes a pre conciliaciones.

El cumplimiento de la misión del hospital está basada en la prestación del servicio de salud, pero a su vez debe presentar una sostenibilidad financiera que se garantiza con el seguimiento y control de los factores que en ella intervienen y más aun cuando el control interno contable, que debe servir como una herramienta de apoyo, direccionamiento y control en aras a el logro de la oportunidad de los registros y el recurso oportuno.

### 3.3.2. Gestión Presupuestal

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

TABLA 3-2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	85,7
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>85,7</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

En lo relacionado con la Gestión presupuestal Tabla 3-2, la evaluación presupuestal para la vigencia 2.013 en estudio dio como resultado de la evaluación con Eficiente, pese a la falta de planeación y a los indicadores de cumplimiento, los cuales para la primera el plan estratégico no fue articulado con el presupuesto y en la segunda, los indicadores de cumplimiento se cumplieron evidenciándose un presupuesto ajustado a lo programado.

El Hospital Universitario del Valle – Evaristo García E.S.E. adopta el presupuesto de ingresos y egresos para la vigencia fiscal 2013, se fija el presupuesto de ingresos por valor de doscientos trece mil ciento cincuenta millones (\$213.150.799.065) según se detalla en el acta

## Presupuesto de Ingresos

**Cuadro No 37**

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS DEL MES DE DICIEMBRE DE 2013						
CODIGO PPTAL	DENOMINACION RUBRO	PRESUPUESTO		RECONOCIMIENTOS	RECAUDO	CUENTAS X COBRAR
		INICIAL	DEFINITIVO	TOTAL	TOTAL	
	TOTAL VIGENCIA ACTUAL:	183.150.799.065	223.714.534.415	221.429.576.763	143.161.708.648	78.267.868.115
	TOTAL VIGENCIA ANTERIOR:	30.000.000.000	57.140.067.586	67.505.118.859	62.961.610.755	4.543.508.104
	TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS A DICIEMBRE DE 2013	213.150.799.065	280.854.602.001	288.934.695.622	206.123.319.403	82.811.376.219

De acuerdo a la apropiación del presupuesto inicial por 213.151 MM determinados sobre la vigencia actual por 183.150 MM y 30 MM y luego de haberse realizado los actos de adición y/o reducción presupuestal, el presupuesto definitivo quedo en \$280.855 MM de los cuales 223.715 MM de la vigencia actual y \$57.140 MM de la vigencia anterior sobre los cuales se identifican unas ejecuciones presupuestales del 64% de la vigencia actual y un 110% sobre los recaudos de las vigencias anterior; sobre el cual se puede evidenciar que la entidad presenta dificultades financieras que le valgan de estrategia para el cumplimiento de los propósitos económicos.

El reporte realizado por la entidad en cuanto a RCL, identifica que el presupuesto inicial corresponde a la resolución de liquidación sobre el presupuesto aprobado por valor de \$213.150.799.065, para la vigencia 2013, y en cuanto a los movimientos presupuestales correspondientes a las adiciones y reducciones para llegar al definitivo del mismo reflejan la oportunidad de los datos mencionados hasta llegar a un presupuesto definitivo de \$280.854.602.001. No obstante se evidencia que presentan diferencias en cuanto a los recaudos reportados en RCL por valor de \$167.588.047.438 y los que presenta la entidad por valor de \$206.123.319.403, en cuanto a la cuentas por cobrar reportadas por la entidad por valor de \$82.811.376.219 y sobre las cuales estaría representado en el reporte de RCL por valor de \$113.266.554.562; en todas las situaciones de ejecución se presentan diferencias de lo contenido por la entidad y lo reportado ante RCL.

Lo anterior tiene como prueba sustentadora el acta de constitución de las cuentas por pagar correspondientes al cierre de la vigencia 2013.

De la falencia que tiene en cuanto a la baja ejecución presupuestal de ingresos corresponde a la falta de los ingresos correspondientes al régimen subsidiado sobre el cual se evidencio un cumplimiento del 61%, y adicionado a este los correspondientes a las estampillas de la vigencia, por la falta de oportunidad en la entrega de los recursos por parte del Departamento del Valle del Cauca.

## Presupuesto De Egresos

**Cuadro No 38**

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS DEL MES DE DICIEMBRE DE 2013							
CODIGO PPTAL	DENOMINACION RUBRO	PRESUPUESTO		COMPROMISO	GIROS	SALDO PPTO. POR EJECUTAR	CUENTAS X PAGAR
		INICIAL	DEFINITIVO	TOTAL	TOTAL		
	TOTAL VIGENCIA ACTUAL:	183.150.799.065	195.761.599.981	191.835.052.168	135.431.713.128	3.926.547.813	56.403.339.040
	TOTAL VIGENCIA ANTERIOR:	30.000.000.000	85.093.002.020	85.093.002.020	45.992.213.958	0	39.100.788.062
	TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS A DICIEMBRE DE 2013	213.150.799.065	280.854.602.001	276.928.054.188	181.423.927.086	3.926.547.813	95.504.127.102

El reporte correspondiente a la ejecución del gasto de la vigencia 2013, tiene cifras acertadas en lo correspondiente a la liquidación del presupuesto de gastos inicial y los movimientos modificatorios que reflejan el presupuesto definitivo. No obstante presenta diferencia la ejecución de los compromisos reportada por la entidad por valor de \$276.928.054.188, y la presentada ante RCL por \$276.869.501.555, que no presenta uniformidad en el reporte, así como no se identifica ante RCL, los pagos realizados de la vigencia, y una diferencia en cuanto a los saldos por ejecutar.

Por el anteriormente analizado se establece una falta en el reporte de la ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, ya que no presenta coherencia relativa a la información suministrada.

Para la vigencia 2013 comprometió el 99% de su presupuesto definitivo, los gastos de funcionamiento del hospital representan para la vigencia 2013 del cual realizo pagos correspondientes a un 65%

## Comportamiento presupuestal por Gastos

**Cuadro No 39**

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS DEL MES DE DICIEMBRE DE 2013								
CODIGO PPTAL	DENOMINACION RUBRO	PRESUPUESTO		COMPROMISO	GIROS	SALDO PPTO. POR EJECUTAR	CUENTAS X PAGAR	EJECUCION PPTAL
		INICIAL	DEFINITIVO	TOTAL	TOTAL			
1	GASTOS DE PERSONAL	109.941.855.837	121.202.052.013	121.078.559.110	103.486.467.991	123.492.903	17.592.091.119	85%
2	GASTOS GENERALES	26.149.829.332	30.893.721.664	30.388.196.844	13.231.681.481	505.524.820	17.156.515.363	44%
3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.427.187.648	6.518.688.421	3.769.096.497	2.424.705.824	2.749.591.924	1.344.390.673	64%
4	GASTOS DE OPERACION CIAL Y DE PRESTACION DE	33.700.000.000	31.763.864.411	31.691.691.254	12.834.645.169	72.173.157	18.857.046.085	40%
7	DEUDA PUBLICA	2.096.209.000	2.180.222.000	1.715.189.170	1.715.189.170	465.032.830	0	100%
8	PROGRAMAS DE INVERSION	4.835.717.248	3.203.051.472	3.192.319.293	1.739.023.493	10.732.179	1.453.295.800	54%
9	CUENTAS POR PAGAR VIG ANT	30.000.000.000	85.093.002.020	85.093.002.020	45.992.213.958	0	39.100.788.062	54%
	TOTAL VIGENCIA ACTUAL:	183.150.799.065	195.761.599.981	191.835.052.168	135.431.713.128	3.926.547.813	56.403.339.040	71%
	TOTAL VIGENCIA ANTERIOR:	30.000.000.000	85.093.002.020	85.093.002.020	45.992.213.958	0	39.100.788.062	54%
	TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS A DICIEMBRE DE 2013	213.150.799.065	280.854.602.001	276.928.054.188	181.423.927.086	3.926.547.813	95.504.127.102	66%

En el presupuesto definitivo de los gastos de funcionamiento, se identificaron todas las partidas teniendo como estructura principal del presupuesto, los servicios prestados por el personal, los gastos generales, las transferencias corrientes, los



gastos de operación comercial y de prestación de servicios, la deuda pública, los programas de inversión y las cuentas por pagar de vigencias anteriores son ítems fundamentales para el desarrollo de la entidad, siempre y cuando sean utilizados adecuadamente.

Se evidencian los porcentajes correspondientes a las ejecuciones presupuestales del gasto de personal corresponden a un 85% sobre los compromisos expedidos mediante los CR que la entidad registró, así mismo como se identifican cada uno de los rubros presupuestales en su manejo interior.

### 3.3.3. Gestión Financiera

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

TABLA 3- 3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	72,2
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>72,2</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Respecto a la Gestión financiera en la Tabla 3-3, se observa el efecto de los cálculos de las razones financieras, el cual arrojó un resultado de uno con una interpretación de cumplimiento en un 72,2% con deficiencias, relativo a los indicadores correspondientes:

**Cuadro No 40**

RAZONES FINANCIERAS				
<b>1 LIQUIDEZ O SOLVENCIA</b>				
SOLVENCIA	2,06	1,75	0,31	0,18
Activo Corriente/ Pasivo Corriente				
ÁCIDA	2,02	1,70	0,32	0,19
Activo Corriente- Inventarios/Pasivo Corriente				
<b>2 ACTIVIDAD</b>				
ROTACIÓN CARTERA	274	273	1	0,00
Ventas Crédito/Cuentas por Cobrar. Días/Rotación				
ROTACIÓN INVENTARIOS				
Costo Ventas/Inventario promedio. Días/Rotación	7	11	-4	(0,34)
ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES				
Cuentas por pagar promedio x días/ compras a crédito	294	242	52	0,22
<b>3 ENDEUDAMIENTO</b>				
ENDEUDAMIENTO	35%	35%	0%	(0,00)
Total Pasivos/Total Activos				
<b>4 RENTABILIDAD</b>				
RENTABILIDAD SOBRE INGRESOS	3%	-27%	30%	(1,13)
Utilidad Neta/Total Ingresos				

- Los Índices de Solvencia y Prueba Ácida, presentan un incremento con respecto al 2012.
- El índice global de rotación de cartera equivale a 274 días, presenta un incremento de 1 día con respecto a Diciembre/12.

- Los inventarios rotan en promedio 7 días, disminuyendo con respecto a Diciembre/12.
- La rotación de Cuentas por Pagar Adquisición Bienes y Servicios, aumentó con respecto al 2012 en 52 días. Es importante aclarar que el vencimiento está de acuerdo con vencimiento de facturas y no con compromisos de pago.
- El índice de endeudamiento indica que el 35% de nuestro patrimonio está en poder de proveedores y acreedores.
- De acuerdo a los resultados a Diciembre de 2.013, se obtiene rentabilidad del 3%.

## Deuda Pública

- La entidad Hospital Universitario del Valle – Evaristo García E.S.E., reporta deuda pública para la vigencia 2.013.

La deuda pública que reporta la entidad mediante el programa de saneamiento fiscal y financiero, está determinada mediante los estados financieros por un valor de \$11.443.349.852 la cual se detalla en préstamos realizados mediante la banca comercial que tiene un saldo al 31 de diciembre de 2013 de \$7.142.857.143 y con fiduoccidente por valor de \$4.300.492.709.

**Cuadro No 41**

<b>HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE - EVARISTO GARCIA E.S.E.</b>			
<b>DEUDA PUBLICA REPORTADA AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2014</b>			
<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>	<b>ENTIDAD</b>
23	OBLIGACIONES FINANCIERAS		
2307	OPERAC FINANCI INT LARGO PLAZO	(11.443.349.852)	TOTAL DEUDA PUBLICA REP.
230701001	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL LP	(7.142.857.143)	BOGOTA
230709001	CONTRATOS LEASING	(4.300.492.709)	FIDUOCCIDENTE
CONCILIADO A 31 DE DICEIMBRE DE 2013, SEGÚN LA ENTIDAD			

El anterior cuadro presenta un saldo total correspondiente a la deuda pública por valor de \$11.443.349.852.

Se realiza la circularización para identificar el cumplimiento de los pagos realizados oportunamente y sobre los cuales se identifica que:

La respuesta dada en la circularización del Banco de Bogotá, evidencia la existencia del saldo real, reflejado en los estados financieros.

## Conclusiones

- Dentro del proceso auditor, se observó que el personal en general estuvo presto a colaborar en los requerimientos que se realizaban por parte del grupo.

- La entidad presenta un alto nivel de compromiso con su objetivo misional y del desarrollo en general enfocado al bienestar de la comunidad. cuenta con un grupo de funcionarios comprometidos con su labor y la colaboración.
- Las condiciones financieras y administrativas de la entidad son débiles, debido a la falta de estrategias de gestión, en cuanto a la implementación de las acciones de mejoras administrativas, optimización de los procesos y la puesta en marcha del programa de saneamiento fiscal y financiero, en cuanto a que la planeación estratégica sirva de herramienta efectiva para solucionar las múltiples falencias.
- Se determina que la entidad ha incurrido en irregularidades correspondientes a falencias administrativas y del compromiso de cada una de las áreas que soportan el buen desempeño estratégico de los servicios que ofrece el hospital, tal como deben integrarse completamente aunando los esfuerzos para garantizar la buena utilización de los recursos.

#### **4. OTRAS ACTUACIONES**

##### **4.1. SEGUIMIENTO FUNCIONES DE ADVERTENCIA**

Se realizó seguimiento a las siguientes funciones de advertencia:

- 1- Adoptar medidas efectivas para evitar la consumación del detrimento patrimonial que deviene del no pago de las obligaciones plenamente ordenadas.

Seguimiento:

Una vez revisadas las acciones que se han llevado a cabo por parte del Hospital para minimizar los riesgos de consumación de detrimento patrimonial por concepto de sentencias judiciales se concluye lo siguiente:

A la fecha existe un mapa de riesgos y de posibles acciones para el pago de las obligaciones, no obstante, la entidad se ve obligada a priorizar los pagos a las demandas por las cuales tienen embargadas cuentas del Hospital. Por otro lado, no existe un flujo de caja que permita el pago de todas las sentencias que emitan los juzgados, debido esto a las cuantiosas pretensiones.

Es bien sabido que se debe velar por la prestación del servicio y por la calidad del mismo a la comunidad, pero no exime a la entidad de evitar llegar a instancias judiciales y presentar mejores propuestas y/o planes para minimizar dichos riesgos.

- 2- La convocatoria Pública CP-HUV- 12-011, fue publicada en el diario El Tiempo, y en página Web del HUV. A esta convocatoria concurren las siguientes firmas proponentes: U.T AON RISK SERVICE COLOMBIA S.A- JARDINE LLOYD THOMPSON VALENCIA & IRAGORRI CORREDORES DE SEGUROS S.A., CONSORCIO WILLIS COLOMBIA CORREDORES DE SEGUROS S.A- DELIMA MARSH S.A. Y GONSEGUROS LTDA ASESORES DE SEGUROS. La modalidad bajo la cual el H.U.V convocó, es la

Convocatoria Pública, para la celebración de contrato de consultoría para corredor de seguros, conforme al acuerdo 007 de 1997 (manual de contratación del H.U.V). Encontramos que el proponente U.T WILLIS- DELIMA MARSH, presenta con radicado de fecha **28 de enero** solicitud de permiso para revisar la propuesta presentada para la revisión de las propuestas de los otros oferentes, a lo cual el H.U.V accedió, conforme a lo expresado por la doctora LYDA CAICEDO MARTINEZ la Responsable de la Oficina Asesora Jurídica del H.U.V. 1) Conforme a información enviada por la persona jurídica U.T WILLIS- DELIMA MARSH a la Comisión Regional de Moralización del Valle del Cauca, solicitando la intervención sobre este caso en particular, encontramos que la administración de H.U.V, al adelantar la convocatoria para la escogencia del corredor de seguros, fijó como criterios de desempates los siguientes:

Se preferirá el proponente que tenga el mayor puntaje en el factor de administración de riesgo.

7 Si subsiste el empate, se preferirá el oferente que tenga el puntaje más alto en el factor experiencia.

Si persiste el empate, se preferirá al oferente que tenga el puntaje más alto en infraestructura administrativa.

Si persiste el empate se preferirá al oferente el mayor puntaje en el factor Recurso Humano.

Si persiste el empate, la inexistencia de sanciones o multas expedidas por la Superintendencia Financiera de Colombia y/o Compañías de seguros durante los cinco (5) años anteriores a la fecha de cierre de la presente Convocatoria Pública y si ello no basta, se realizará un sorteo por el sistema de balotas.

2) Mediante escrito de observaciones enviado por la empresa GONSEGUROS LTDA, con fecha 03 de enero de 2013, esta empresa propone al HUV en el numeral 3: *“En los factores de desempate, como segundo factor, solicitamos respetuosamente se incluya lo siguiente: **Si subsiste el empate se preferirá el proponente que haya asegurado el mayor número de I.P.S, en el departamento del Valle del Cauca**”*. Esta observación, fue acogida por el H.U.V, mediante respuesta de fecha enero 17 de 2013 en donde se expresa: *“Haciendo alusión a los factores de desempate se seguirá el orden estricto de los requerimientos para la institución, incluyendo una causal más de desempate, como que el proponente que haya asegurado a mayor número de IPS en el Valle del Cauca, por considerarlo apropiado para el HUV. Por lo tanto su recomendación es aceptada”*, lo cual se acoge mediante adenda No. 2 de enero 17 de 2013. Dicho lo anterior, encontramos que se agregó una condición de desempate, a petición de la firma GONSEGUROS LTDA, en razón de la cual, resultó seleccionada la firma GONSEGUROS LTDA.

Seguimiento:

El contrato a la fecha de la emisión de función de advertencia ya había sido adjudicado y la entidad en respuesta dada a la contraloría presentó las siguientes propuestas:

1. presentación de la modificación del estatuto contractual ante la junta directiva para precisar sobre los criterios de evaluación y de desempate a aplicar en los procesos de convocatoria.
2. modificación de pliego de condiciones futuros con base en lo dispuesto en el estatuto de contratación.
3. se fijará procedimiento de convocatoria pública.
4. revocatoria de adjudicación y habilitación de la firma RISK SERVICE para participar en la evaluación del proceso.

Con base en lo anterior el grupo auditor concluye lo siguiente:

La entidad no ha cumplido con el 100% de lo propuesto para subsanar la situación que genere la función de advertencia por cuanto a la fecha no se ha presentado la modificación del estatuto contractual. No se evidencio un procedimiento claro que delimite los plazos para pre pliegos y pliegos definitivos en las convocatorias.

#### **4.2. ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICION Y DENUNCIAS**

- 1- DC DC-74-2013 CACCI 12590 y DC-08-2014 CACCI 3621
- 2- DC-69-2013 12068 y QC-19-2014 CACCI 2547
- 3- QC- 57-2014 CACCI 4820.
- 4- DC-13-2014 CACCI 4916

#### **Desarrollo y conclusiones.**

- 1- **DC DC-74-2013 CACCI 12590 y DC-08-2014 CACCI 3621:** se denuncian presuntas irregularidades en los embargos que realizan los proveedores y personas naturales a la cuenta de depósitos judiciales del Hospital Universitario del Valle.

#### **Desarrollo:**

Se dio inicio a la indagatoria y solicitud de pruebas sobre el manejo al interior de la entidad respecto al control y registro de los embargos, se evidencia en comunicación del 13 de junio de 2011, la Contadora de la entidad hace solicitud con el fin de poder legalizar y/o finalizar los embargos, desde las vigencias anteriores, así como las comunicaciones del 09/09/2011, 28/11/2011, 27/12/2011, 11/01/2012, 21/06/2012, 06/08/2012, 01/10/2012, 11/12/2012, 23/11/2012, 27/05/2013, 20/06/2013, 26/08/2013, acta N°007, en esta acta se identifica que el tema específico son los EMBARGOS con que cuenta la entidad a la fecha y sobre la cual la Jefe de la oficina Jurídica manifiesta que no va a asumir el tema de los anteriores y expone el funcionamiento del proceso de embargo y atención jurídica del mismo. Así como manifiesta su rechazo absoluto en el sentido de que el tema es de carácter institucional, justificado por las demás áreas como una falta de suministro de soportes por parte de la oficina política, y nuevamente la Jefe de la oficina Jurídica no se hace responsable sobre los sucesos anteriores. La comunicación del 17-0-2013

determina sobre las diferencias y los avances que han tenido sobre la conciliación o legalización de la cuenta, la asesora Jurídica se hace responsable de los procesos que sean certificados por el banco agrario, comunicación de 05/11/2013, 05/11/2013, 20/11/2013 y 19/03/2014 dirigidas a la jefe de la oficina jurídica con el fin de identificar las diferencias que se presentan en dicha cuenta.

A la fecha de la auditoria regular se realizó un comparativo de la cuenta correspondiente a los embargos y sobre las cuales se evidencio que al cierre de las vigencias presentaron saldos por conciliar de la cuenta 147013001 de la siguiente manera

Diciembre 2012	\$13.663.363.850	
Diciembre 2013	\$17.847.684.146	- incremento un 31%
Abril 2014	\$19.189.412.109	- incremento un 8%

Hecho por el cual no se puede determinar un valor real y conciliado de las cuentas embargadas.

El área jurídica reporto 45 embargos en contra de la entidad, de los cuales solo presenta la cuantía en la mayoría de los casos correspondientes sin presentar un control de los pagos y/o abonos realizados a las mismas, lo cual deja un vacío en cuanto a los controles que debe tener esta dependencia y adicional a esto los valores no determinan los honorarios y costas judiciales determinadas por el acto que decreta el embargo.

Por lo anterior se puede determinar que no existe una comunicación integral de los procesos en los cuales se evidencie que interactúan y concilian los valores y procesos que afectan directamente la entidad, hecho por el cual se ponen en un riesgo los recursos de la misma.

El departamento de tesorería, reporta 17 cuentas bancarias embargadas, sobre las cuales lleva un estricto control de los depósitos que ahí llegan y son trasladados a orden del juzgado correspondiente, así mismo como reportan cada uno de los registros.

Para el cierre de la vigencia 2013 se identifican los movimientos contables de las cuentas embargadas como se indican en el cuadro que a continuación se relaciona:

**Cuadro No 42**

DEMANDANTE	DEBITO CXC	CREDITO ABONOS	SALDO
ANGIOGRAFIA DE OCCIDENTE S.A.	2.897.456.385	1.358.882.131	1.538.574.254
AGUIRRE CATHERINE ARAGON	662.965.390	616.928.735	(46.036.655)
ARROW MEDICAL DE OCCIDENTE S.A	122.105.219	110.462.156	(11.643.063)
ASESORIA MARKETING Y SERVICIOS	208.396.373		(208.396.373)
BELLATELA S.A	47.330.170	35.649.441	(11.680.729)
BIOTECNOLOGIA FARMACEUTICA SAS	466.780.811	86.780.811	(380.000.000)



BLAU FARMACEUTICA COLOMBIA SAS	4.692.423.112	4.692.423.112	-
BOLAÑOS GARCIA GLORIA AYDEE	15.000.000		(15.000.000)
BRAVO MINOTA JULIO MANUEL	57.968.278		(57.968.278)
CABRERA MEJIA MARIA RENETH	67.278.473		(67.278.473)
CAPRECOM	212.359.954		(212.359.954)
CARDONA BARON LUIS ALFONSO	57.414.616		(57.414.616)
CASTAÑO GIRALDO CARMEN EMILIA	3.731.078		(3.731.078)
CASTILLO MEJIA OLVER	9.000.000		(9.000.000)
CEBALLOS BURBANO MAURICIO GUIL	380.290.680	347.102.847	(33.187.833)
CG UNION DE COLOMBIA S.A.S.	878.140.031	796.618.706	(81.521.325)
CLINICA DE OFTALMOLOGIA DE CAL	318.741.908		(318.741.908)
COMERCIALIZADORA EFISALUD S A	216.931.960	214.601.456	(2.330.504)
COMPUTIENDA DEL VALLE LIMITADA	91.030		(91.030)
CONALCOR CALI LTDA	25.103.520		(25.103.520)
CONTRALORIA DEL VALLE DEL CAUC	6.609.344	6.609.344	-
CORPOMEDICA S.A.S.	422.676		(422.676)
CORPORACION DE LUCHA CONTRA EL	803.287.234	749.925.489	(53.361.745)
COSME ZAPATA JAVIER	72.877.630	800.000	(72.077.630)
COSMITET LTDA	1.335.459.412		(1.335.459.412)
DIRECCION DE IMPUESTOS DIAN	272.040.538	269.615.926	(2.424.612)
DISORTHO S.A.	294.428.287	241.523.223	(52.905.064)
DISTRIBUCIONES CLINICAS S.A.	1.301.739.917	1.255.727.260	(46.012.657)
DISTRIBUCIONES QUIRURMED S.A.S	15.200.000		(15.200.000)
DISTRIBUIDORA FULLER LIMITADA	1.233.540	6.668.586	5.435.046
DISTRIHOSPITALICAS QUIRURGICAS	4.485.142.790	19.178.374	(4.465.964.416)
DISTRITODO MEDICAL S.A.	832.721.527	736.061.477	(96.660.050)
ESCOBAR VICTORIA MARIA TERESA	4.145.591		(4.145.591)
FARMA RED LTDA.	540.902.028	416.867.530	(124.034.498)
GLOBAL SERVICE PHARMACEUTICAL	34.609.500	29.413.846	(5.195.654)
GONZALEZ FIGUEROA DARIO ENRIQU	715.780.971	640.917.420	(74.863.551)
GRAJALES RIOS CLAUDIA MONICA	10.495.000	10.495.000	-
GRUPO AGROINDUSTRIAL ANDINO DE	79.168.335		(79.168.335)
GRUPO UNIVERSAL PROVEEDORES IN	250.000.000	208.947.050	(41.052.950)
HERNANDEZ HERNANDEZ JAVIER	90.000.000		(90.000.000)
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VAL	1.086.915.493	1.086.915.493	-
IMPLAMEQ S.A.S.	871.525.462	705.225.899	(166.299.563)

INSTITUTO DE BIENESTAR FAMILIA	7.673.969		(7.673.969)
INVERSIONES DUMIAN E.U.	1.013.091.077	867.235.440	(145.855.637)
INVIMA	67.233.940		(67.233.940)
LABORATORIOS BLASKOV LIMITADA	22.800.000	12.125.101	(10.674.899)
LOPEZ RENDON JOHN JAIRO	27.615.000		(27.615.000)
MEDIFARMA LTDA. EN LIQUIDACION	20.351.402		(20.351.402)
MEJIA POTES YOVANA	353.471.366	222.721.851	(130.749.515)
MILAN MEDICAL LTDA	1.120.000.000	799.940.963	(320.059.037)
MOSQUERA RUIZ MOISES	25.000.000		(25.000.000)
ORGANIZACION G & C S.A.S.	300.000.000		(300.000.000)
PERDOMO RAFAEL	89.900.000		(89.900.000)
PEREA CORAL JULIAN ANTONIO	40.000.000	7.281.182	(32.718.818)
PHARMACEUTICAL GROUP LTDA.	7.000.000		(7.000.000)
PORVAL S.A.S	610.500.000	515.640.423	(94.859.577)
PROTEX S.A	1.162.512.754	945.311.771	(217.200.983)
RUTH BAQUERO RAMIREZ	3.500.000		(3.500.000)
SANCHEZ ROJAS SANDRA PATRICIA	1.103.420.865	1.105.935.007	2.514.142
SEGURIDAD SEGAL LTDA	664.302.814		(664.302.814)
SEGURO SOCIAL	1.239.034.740		(1.239.034.740)
SEGUROS DEL ESTADO S.A	19.252.882	19.252.882	-
SENA	255.023.397	162.151.101	(92.872.296)
SENA REGIONAL VALLE	1.933.278	6.274.212	4.340.934
SERVICIOS GENERALES ASESORES	303.908.658		(303.908.658)
SHERLEG LABORATORIES S.A	777.317.222	674.574.322	(102.742.900)
SILVA OSPINA ANDRES FELIPE	403.606.937	271.197.418	(132.409.519)
SUMIFORMAS S.A.S.	1.338.450.161	873.213.001	(465.237.160)
SUMINISTROS OFTALMOLOGICOS SAS	241.304.306	200.699.932	(40.604.374)
UNION TEMPORAL MEDIVALLE 5	5.345.565.676	2.075.643.046	(3.269.922.630)
	<b>41.007.984.707</b>	<b>23.403.538.964</b>	<b>17.604.445.743</b>

Se observa que de acuerdo a la información suministrada en algunas ocasiones no se identifica el tercero (demandante) con el nombre correspondiente.

Los saldos presentados por el departamento de contabilidad corresponde a los registros reales sobre los descuentos realizados a las cuentas bancarias embargadas y/o depósitos entregados por cuentas de clientes de la entidad directamente al juzgado.

Cabe anotar que están pendientes de registrar los conceptos de honorarios y costas judiciales, que no se evidencia haber tenido en cuenta presupuestalmente, necesarios para la finalización después de legalizar completamente.

## **Hallazgo Administrativo No 22**

Se evidencio que existen cuentas que jurídicamente están cerrados, sin tener presente que se allegaron reportes posteriores sobre títulos depositados al proceso, los cuales hacen parte de remanentes a favor de la entidad que en ocasiones son tomados por los otros juzgados objeto de procesos de embargo.

La falta de control hace que:

- 1- Los recursos de la entidad no estén debidamente controlados oportunamente, generando una incertidumbre en cuanto a la veracidad de los estados de cada proceso.
- 2- La falta del reporte oportuno sobre los depósitos recibidos por el Banco Agrario de Colombia, detiene el proceso de identificación de las partidas o títulos a aplicar.
- 3- La falta autorización presupuestal para las partidas presupuestales correspondientes a honorarios y costas judiciales, detiene el cierre directo sobre los procesos.

Por lo tanto se determina un presunto hallazgo Administrativo en cuanto a la falta de control y conciliación entre las áreas, por los mayores valores pagados y la incertidumbre sobre los dineros que puedan verse afectados a partir de la falta de control y el riesgo inminente que la entidad tiene y el caos que representa, No se evidencia un debido control sobre todos los procesos de embargo, ya que no existe un archivo generalizado de los mismos donde se pueda verificar oportunamente cada caso, al menos en cuanto a los procesos fallados directamente en contra de la entidad, manifiestan que se encuentran en cada expediente, vulnerando el art.34 de ley 734 de 2002.

**2- DC-69-2013 12068 y QC-19-2014 CACCI 2547:** presuntas irregularidades en el HUV desde el año 2009 se vienen presentando unos costos altos en comparación a los ingresos, mala administración y politiquería han hecho que el hospital se encuentre en estado de iliquidez a tal punto que los proveedores no otorgan créditos.

- Desde el año 2009 se vienen presentando unos gastos altos comparados con sus ingresos, la mala administración y la politiquería al interior de la institución han hecho que este se encuentre en un estado de iliquidez.
- Se están entregando las áreas más rentables a terceros a 4 años y 10 años.
- El director no conoce la nomina de las agremiaciones.

- Con el concurso de la Comisión Nacional del Servicio Civil los que ganaron reclaman su puesto y los provisionales así hayan reprobado ante CNSC siguen ahí.

## Desarrollo

Para dar respuesta al quejoso se realizaron las siguientes actividades:

Se suscribió actas Acta de Visita el día 5 de Mayo de 2014, se hizo confrontación de la realidad financiera del hospital, verificación de los pagos realizados a las agremiaciones por procesos. Al igual que las visitas programadas para la respectiva verificación, se está evaluar los procesos de glosas, facturación soat y recaudo efectivo adicionado al costo en que incurre la entidad por la prestación del servicio.

En cuanto al punto del estado de iliquidez en que se encuentra el hospital, se desarrolló en el análisis de cartera y facturación del presente informe.

El punto de la entrega de las áreas más rentables de la institución se desarrolla en el subprograma de fortalecimiento de alianzas estratégicas del presente informe.

En cuanto al punto de las agremiaciones se desarrolla en el cuerpo del informe.

### **3- QC- 57-2014 CACCI 4820:** Conductas punibles relacionadas con contratación y lavado de activos.

- La doctora esperanza Acosta Tenorio tiene dentro de las instituciones un carrusel de contrataciones con varios miembros de la institución y con el doctor Rubiano, contratando a varios ingenieros para que les firme la contratación y el doctor Rubiano ganando un porcentaje de lo contratado, está manejando varias partes del Hospital como compra de medicamentos, construcción remodelación etc.
- El doctor Rubiano se gana cada mes 20 millones libres de comisión.
- Investigar de donde ha sacado para comprar varias propiedades en Cali y vehículos
- Investigar las declaraciones que se encuentren firmadas por Estella Acosta Tenorio y Fernando Belalcazar y varias propiedades a nombre de Romelia Lorza, estos individuos trabajan para Armando Rosero, el cual tiene orden de captura
- Estos están lavando dineros son una empresa llamada Procampo entre otras, hasta hay varias propiedades a nombre del doctor Rubiano

### **Conclusión:**

Una vez revisados los contratos objeto de la muestra se encontró que fueron suscritos con personas naturales y/o jurídicas que no guardan ninguna relación de consanguinidad ni de afinidad con el Doctor Jaime Rubiano lo cual generaría una inhabilidad para contratar con esas entidades. Respecto a los contratos de Obra y/o suministro no se evidencio ninguna irregularidad de ese tipo, ni algún beneficio económico que perciba el director en razón a esos contratos.

Por otro lado, en cuanto a que el doctor Rubiano se gana cada mes 20 millones libres de comisión. Investigar de donde ha sacado para comprar varias propiedades en Cali y vehículos; Investigar las declaraciones que se encuentren firmadas por Estella Acosta Tenorio y Fernando Belalcazar y varias propiedades a nombre de Romelia Lorza, estos individuos trabajan para Armando Rosero, el cual tiene orden de captura; estos están lavando dineros son una empresa llamada Procampo entre otras, hasta hay varias propiedades a nombre del doctor Rubiano, como bien lo observa la procuraduría al remitir la queja, estos puntos son competencia de la Fiscalía General de la nación.

- 4- DC-13-2014 CACCI 4916:** posible privatización de las áreas más importantes y rentables de la institución como son el área de angiografía, la facturación SOAT, cirugía bariátrica, resonancia nuclear magnética y farmacia e insumos en general.

### **ALCANCE SOBRE LAS ALIANZAS EXTRATEGICAS MEDIANTE VISITA FISCAL REALIZADA AL H.U.V.**

Conforme comunicación del día 16 de Septiembre de 2014, se solicita realizar Visita Fiscal, con el propósito de complementar el tema de estrategias Publico Privadas, las cuales mediante Función de Advertencia, que realizara la Contraloría Departamental del Valle, en fecha de septiembre 11 de 2014, la cual reza entre sus apartes **“ADVIERTE a la Gerencia del Hospital Universitario del Valle y a la Junta Directiva, sobre la necesidad de realizar dicho análisis, por lo cual y hasta tanto este requisito sustancial no se muestre claro, es improcedente futuras tercerizaciones, so pena de incurrir en una eventual situación antijurídica y antieconómica reprochable por los Órganos de Control”**. Por consiguiente la verificación se hará a las Alianzas Estratégicas Publico Privadas, enfocadas en los contratos que a continuación se mencionan:

1. Contrato AIREC C13 057 Prestación de servicios de cardiología clínica a la población de pacientes del HUV.
2. Contrato celebrado con SANOS EFC SAS C13-182 Prestación de servicios de apoyo logístico, comercial y operativo de los procesos de atención en salud a las víctimas de accidentes de tránsito y eventos catastróficos.
3. Contrato celebrado con Eduardo Bolaños C13 236 para la operación del servicio de cirugía digestiva y bariátrica por laparoscopia.

4. Contrato con UT Vallepharma, para el suministro y dispensación de medicamentos, CP-HUV-14-001 de marzo 18 de 2014.
5. Contrato celebrado con Miocardio SAS C13 229 para la operación del servicio de Hemodinamia Unidad de cuidado intensivo coronario y cirugía cardiovascular.
6. Contrato celebrado con imágenes Diagnosticas San José C13 237 para prestar el servicio de resonancia nuclear magnética (RNM).

Esta visita se basa en la Función de Advertencia radicado con el CACCI 8294 de 11 de septiembre de 2014.

La Visita Fiscal ésta enfocado en la evaluación y análisis de cada uno de los contratos de tercerización suscritos hasta la fecha de acuerdo, a implementación del PLAN ESTRATEGICO o PLAN DE DESARROLLO correspondiente al programa Alianzas Publico Privadas, “construir relaciones mutuamente beneficiosas con entidades públicas o privadas numeral 2.4; subprograma: Fortalecimiento de alianzas estratégicas con aseguradores y otras IPS, complementar acciones para ampliar el mercado y la competitividad del Hospital, numeral 2.4.1”.

La justificación de la Administración del Hospital para realizar la tercerización de estos servicios se fundamenta por la incapacidad del Hospital, en la falta de oportunidad en la prestación de los servicios, la carencia de recursos financieros y la falta de insumos requeridos para la atención hospitalaria, son los motivos que generan que los pacientes intrahospitalarios sean remitidos a realizar algunos procedimientos con que no cuenta el HUV, lo que conlleva a un riesgo de eventos adversos por la demora en el servicio con el agravante de tener que esperar largos turnos para ser atendidos y la prolongación de la estancia que no permite que se le dé oportunidad a otros pacientes que soliciten el ingreso al hospital por falta de camas.

### **Naturaleza Jurídica**

Para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley 100 de 1993, mediante Decreto No. 1807 del 7 de noviembre de 1995 se creó la entidad de categoría Especial Descentralizada de orden departamental, dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, cuyo nombre es Hospital Universitario del Valle “Evaristo García” Empresa Social del Estado, sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, título II del libro II de la Ley 100 de 1993, Ley 1122 de 2007, Ley 1438 de 2011.

A través del Acuerdo No. 007 de abril 1 de 1997, se adopta el estatuto contractual del Hospital Universitario del Valle “Evaristo García” Empresa Social del Estado y se otorga una autorización”

En relación con el estatuto de contratación de las Empresas Sociales del Estado, el artículo 76 de la Ley 1438 de 2011, consagra que la Junta Directiva de estas



empresas, debe adoptarlo de acuerdo con los lineamientos que defina el Ministerio de la Protección Social hoy Ministerio de Salud y Protección Social.

El Ministerio de Salud y Protección Social, atendiendo lo ordenado en el artículo 76 citado, mediante la Resolución 5185 del 4 de diciembre de 2013, fija los lineamientos para que la Junta Directiva de las Empresas Sociales del Estado a más tardar el 4 de junio de 2014, adopte el Estatuto de Contratación y el Gerente de la entidad adecue los Manuales al estatuto adoptado antes del 4 de septiembre de 2014.

### **Régimen de contratación**

Conforme lo consagra el numeral 6 del artículo 195 de la Ley 100 de 1993, en materia contractual el hospital se rige por el derecho privado, pero podrá discrecionalmente utilizar las cláusulas exorbitantes previstas en el estatuto general de contratación de la administración pública y por las normas especiales del sistema general de seguridad social en salud.

De acuerdo con el artículo 43, numeral 43.2.1 de la Ley 715 de 2001 es competencia del Departamento gestionar la prestación de los servicios de salud de manera oportuna eficiente y con calidad de la población pobre no asegurada y a la asegurada en lo no cubierto con subsidio a la demanda que resida en su jurisdicción, mediante instituciones prestadoras de servicios de salud – IPS públicas o privadas, siendo el HUV la única IPS de la red pública departamental de mediana y alta complejidad.

### **Plan de Desarrollo**

El Plan de Desarrollo suscrito y aprobado por el Hospital Universitario del Valle 2012 – 2015, tiene estipulado para cumplir con el objetivo estratégico No. 2 “MODERNIZACIÓN DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y CLÍNICOS”, Adaptar el modelo gerencial - administrativo y de prestación de servicios de salud, a la estructura por procesos definido en el Sistema Integral de Gestión de la Calidad, logrando una organización más moderna y eficiente, con una modernización y conservación de la infraestructura física, privilegiando el desarrollo tecnológico y su sostenibilidad, la sistematización de la información y la calidad en la prestación del servicio, en cumplimiento de los lineamientos estableció cumplir con el Programa 2.4. Alianzas Público Privadas: Construir relaciones mutuamente beneficiosas con entidades públicas y privadas, 2.4.1. Subprograma: Fortalecimiento de alianzas estratégicas con aseguradores y otras IPS. Complementar acciones para ampliar el mercado y la competitividad del Hospital y el cual se proyectó con un presupuesto de inversión por \$13.980.000.000, los cuales presentan una fuente de financiación a través de las alianzas seleccionadas.

Para efectos de verificación del cumplimiento de las metas de resultado que apuntan al programa anteriormente mencionado, se estableció el cumplimiento de las metas de producto los cuales eran realizar once convenios especiales con aseguradoras y prestadores para la atención a los usuarios y pertenecer a las principales redes integradas de servicios de salud estipuladas en el plan de desarrollo 2012 – 2015.

## **Legalidad de la Contratación con Asociaciones Publico Privadas**

Conforme al estudio que se realiza en la presente visita para el pronunciamiento de la Contraloría Departamental del Valle, respecto a la contratación bajo las denominadas Asociaciones Publico Privadas, es necesario precisar sobre el tema legalmente así:

En la etapa de planeación, tanto en el Plan de Desarrollo, análisis de conveniencia, pliego de condiciones y en los contratos, en la justificación legal para contratar, citan todas las formas legales de asociación con particulares y entidades privadas tales como; artículo 59 Ley 1438 de 2011, Ley 1508 de 2012, Ley 489 de 1998 y la Circular Externa No. 67 de diciembre 27 de 2010, expedida por la Superintendencia Nacional de Salud, sin ser específicos bajo qué tipo de contratación o asociación se llevarían a cabo.

Dichas alianzas han sido denominadas Alianzas Publico Privadas y para ello es pertinente mencionar que con la expedición de la Ley 1508 de 2012 y el Decreto Reglamentario 1467 del mismo año, se estableció el marco normativo para la ejecución de proyectos a través del esquema de Asociación Público- Privada. Esto significa que el sector público cuenta con esta herramienta para adelantar contratos con el sector privado, cuando sea necesario, para diseñar, construir, mantener, operar la infraestructura y prestar servicios asociados a la misma en todos los sectores.

La Ley 1508 de 2008, ofrece un marco legal para las alianzas público-privadas como herramienta para hacer frente a los problemas mencionados. No obstante, en Colombia ya se han desarrollado este tipo de proyectos denominados bajo la modalidad de convenios de asociación y es allí donde se vinculan particulares en la prestación de los servicios y construcción de infraestructura. La Corte Constitucional en Sentencia C-671 de 1991, (magistrado ponente Dr. Alfredo Beltrán Sierra) lo declara exequible.

En la citada Ley, se fijan unos requisitos específicos que deben ceñirse a tales exigencias, que pueden ser de iniciativa pública o privada

**La Ley 1438 de 2011. Artículo 59. Operación con terceros.** Las Empresas Sociales del Estado podrán desarrollar sus funciones mediante contratación con terceros, Empresas Sociales del Estado de mayor nivel de complejidad, entidades privadas o con operadores externos, previa verificación de las condiciones de habilitación conforme al sistema obligatorio de garantía en calidad. Nota: Declarado EXEQUIBLE de manera condicionada mediante Sentencia de la Corte Constitucional C-171 de 2012, en el entendido que la potestad de contratación otorgada por este artículo a las Empresas Sociales del Estado para operar mediante terceros, solo podrá llevarse a cabo siempre y cuando no se trate de funciones permanentes o propias de la entidad, cuando estas funciones no puedan llevarse a cabo por parte

del personal de planta de la Empresa Social del Estado o cuando requiera conocimientos especializados.

#### Sentencia C-171/12

*“La Sala observa que el alcance de esta disposición denota tres apartes o segmentos normativos: (i) el primero, que consagra una potestad general o competencia referida a la operación con terceros, facultad que es concedida por el Legislador a las Empresas Sociales del Estado, con el fin de que puedan desarrollar sus funciones mediante contratación con las personas naturales o jurídicas mencionadas por la propia norma; (ii) en segundo lugar, la determinación de quiénes pueden contratar con las Empresas Sociales del Estado el desarrollo de las funciones que le son propias, respecto de lo cual la norma consagra cuatro posibilidades: (a) determina una potestad genérica para que las Empresas Sociales del Estado puedan contratar con terceros en general; (b) estipula de manera específica que dicha contratación podrá llevarse a cabo con Empresas Sociales del Estado de mayor nivel de complejidad; (c) señala igualmente de manera específica que dicha contratación podrá llevarse a cabo con entidades privadas; y (d) finalmente fija la posibilidad de contratación con operadores externos. (iii) En tercer lugar, la norma estipula una condición para que pueda concretarse o llevarse a cabo la operación con terceros por parte de las Empresas Sociales del Estado, relativa a que se debe llevar a cabo previamente la verificación de las condiciones de habilitación conforme al sistema obligatorio de garantía en calidad.*

*Por consiguiente, la Sala evidencia en este caso, la necesidad de incorporar al entendimiento de la norma acusada, la única interpretación constitucional posible de la misma, de conformidad con la Constitución y la jurisprudencia de este Alto Tribunal, según la cual, la potestad de contratación otorgada por el precepto demandado a las Empresas Sociales del Estado para operar mediante terceros, solo podrá llevarse a cabo siempre y cuando no se trate de funciones permanentes o propias de la entidad, cuando estas funciones no puedan llevarse a cabo por parte del personal de planta de la entidad o cuando se requieran conocimientos especializados. Por lo tanto, la Corte declarará en la parte resolutive de esta sentencia, la exequibilidad condicionada del artículo 59 de la Ley 1438 de 2011, en el sentido anunciado-“*

*En relación con esta norma, la Corte encuentra que efectivamente la norma prevé una facultad o una potestad general otorgada a las Empresas Sociales del Estado para que puedan desarrollar sus funciones mediante contratación con terceros, siempre y cuando se verifiquen las condiciones de habilitación conforme al sistema obligatorio de garantía en calidad.*

Así mismo, la Circular Externa No. 67 de diciembre 27 de 2010, expedida por la Superintendencia Nacional de Salud, lo cual reitera la posibilidad de asociación o alianzas estratégicas para la prestación de servicios de salud.

En el estudio y análisis de dichas Asociaciones Publico Privadas, objeto de la visita, se concluye que se refirieron a la figura de Asociaciones Publico Privadas de que trata la Ley 1508 de 2012, la cual no corresponde ni se ajusta a lo exigido en la misma, indicando que tal como se extrae de la norma citada en precedencia se desarrolló la contratación de alianzas estratégicas, de que trata la Ley 1438 de 2011,

los cuales a la luz de la sentencia C-171/2012, deben reunir unas condiciones de procedibilidad.

Se observa que realizaron contratos de prestación de servicios, conforme al manual o estatuto de contratación aprobado desde 1997, el cual fue modificado en el 2014.

De acuerdo con lo anterior, en el desarrollo de la visita se presentan las siguientes observaciones detectadas, así:

## **Observaciones generales a los contratos**

### **Hallazgo Administrativa No. 23**

Se requiere que en los procesos contractuales la entidad establezca con claridad los aspectos referidos a los cronogramas de iniciación y ejecución de las actividades contractuales, de tal manera que no quede a la interpretación o al arbitrio del contratista.

Tal es el caso del contrato con Miocardio SAS, se suscribe el 25 de octubre de 2013 y el acta de inicio se firma el 20 de agosto de 2014, habiendo transcurrido 10 meses, lo que genera una falta de oportunidad en el servicio y claridad frente al inicio de la operación del proyecto en forma expedita en cumplimiento de los fines del estado y la satisfacción de la comunidad que requieren de los servicios de salud.

## **Análisis de Conveniencia**

### **Hallazgo Administrativa No. 24**

Los análisis de conveniencia no contempla todos los elementos mínimos que deben tener en cuenta para analizar la conveniencia de la entidad, tales como: El soporte que permita la tipificación, estimación, y asignación de los riesgos previsibles que puedan afectar el equilibrio económico del contrato, el acápite de riesgos lo intitulan en el numeral 4. "Riesgos que se pueden generar por la no contratación oportuna", no solamente se considera este ítem, la norma va dirigida al riesgo que se pueden ver inmersas las partes en cuanto al equilibrio contractual.

La modalidad de selección del contratista, incluyendo los fundamentos jurídicos que soportan su elección, en dicho acápite no se establece claramente, se refieren a la normatividad aplicable en salud, siendo generales y no específica a la modalidad de contratación que aplica para esta clase de contrato, de conformidad con su estatuto contractual.

El análisis que soporta el valor estimado del contrato, indicando las variables utilizadas para calcular el presupuesto de la respectiva contratación, así como su monto y el de posibles costos asociados al mismo.

El análisis que sustenta la exigencia de garantías destinadas a amparar los perjuicios de naturaleza contractual o extracontractual, derivados del incumplimiento del ofrecimiento o del contrato según el caso, así como la pertinencia de la división de aquellas, de acuerdo con la reglamentación sobre el particular.

## Gestión Documental

### **Hallazgo Administrativa No. 25**

Los expedientes contractuales no están debidamente conformados, carece de las tablas de retención documental, archivan en AZ y el máximo de folios fijados en la Ley de Archivo es 200 en cada carpeta, no están organizados cronológicamente, como tampoco se encuentran todos los documentos desde etapa precontractual, contractual y post contractual, tales como pagos realizados por el hospital, pago al sistema de seguridad social por parte de los contratistas y en los informes de supervisión se indique que han cumplido con la afiliación y pago.

El contrato de Vallepharma fue foliado de mayor a menor sin que se tuviera en cuenta el orden cronológico y se encuentra en AZ.

### **Contratos de Arrendamiento – Póliza única**

#### **Hallazgo Administrativa No. 26**

Contrato Número CAR 14-002 del 1 de junio de 2014, suscrito con Miocardio S.A.S., por \$10.000.000, No. CAR 14-003 de Enero 1 de 2014, por \$6.390.730 y No. CAR 14-007 de Junio 1 de 2014, por \$10.000.000, con el objeto de entregar a título de mera tenencia al arrendatario y este a su vez recibir a su entera satisfacción a título de arrendamiento un área específica en cada contrato.

Las pólizas que amparan el riesgo de cumplimiento no fueron adquiridas o suscritas, anexan las correspondientes a los contratos de prestación de servicio de las alianzas estratégicas y las de arrendamiento quedaron desprovistas, puesto que estas solo amparan el contrato de prestación de servicio y así mismo fueron aprobadas por el Hospital Universitario del Valle en la oficina jurídica, se colige que al no quedar plenamente establecido en la póliza de seguro y en cuyo objeto de la garantía textualmente se refiere “el objeto de la presente póliza es garantizar el pago de los perjuicios derivados del incumplimiento de las obligaciones a cargo del contratista derivadas de la ejecución de cada contrato, referente a la prestación de servicios y en ningún momento se indica que en forma accesoria incluyan el contrato de arrendamiento.



## **Hallazgo Administrativa No. 27**

Durante el proceso de la Auditoría no se evidencian auditorías internas adelantadas ni un seguimiento pormenorizado por parte de la oficina de control interno, que aunadas a las actividades que debe adelantar sobre la importancia de este tema, no se justifica el hecho con que los temas sean tratados en comité pues ahí se toman determinaciones, pero no se evidencian las falencias internas dentro del proceso ni la integralidad al interior de cada uno de ellos.

### **Observaciones específicas a cada contrato y descripción de los mismos**

#### **Contratos de prestación de servicio**

Contrato No. C 13-229 del 25 de octubre de 2013, suscrito con MIOCARDIO SAS, con el objeto de prestación de servicios para la operación del servicio de hemodinamia, cirugía cardiovascular, unidad de cuidado intensivo coronario, por \$850.000.000, con una duración de cuatro (4) años.

Objeto: el contratista se obliga a la prestación del servicio para la operación del servicio de hemodinamia, cirugía cardiovascular, unidad de cuidado intensivo coronario de manera autónoma y colocando toda su disposición y capacidad administrativa, técnica y científica para la administración, operación, y gestión especializada de las unidades de cardiología invasiva y no invasiva, hemodinamia diagnóstica y terapéutica electrofisiología cardíaca, procedimientos vasculares periféricos, neurointervencionismo, cuidados intensivos coronarios, cirugía cardiovascular incluida recuperación y todos aquellos procedimientos inherentes a los servicios mencionados, tal como se relaciona en la invitación para presentar propuesta, conforme al análisis de conveniencia y oportunidad que hacen parte integral del presente contrato.

Forma de pago: el contratista reconocerá al contratante una participación del dieciocho (18%) sobre la facturación neta que mensualmente emita el contratista por los servicios prestados a la unidad de hemodinamia y un doce (12%) por ciento sobre la facturación neta por los servicios prestados en la unidad de cuidado intensivo coronario, previa presentación de la correspondiente factura y acta de liquidación del mes correspondiente debidamente firmada entre las partes.

Valor: El valor fiscal del presente contrato es de \$850.000.000, este valor solo es para efectos fiscales porque es un valor indeterminado, toda vez que depende de la facturación neta, pero determinable porque es un porcentaje de participación tal y como quedó establecido. Parágrafo II del valor pactado de la participación de la unidad de hemodinamia, el contratante destinara (1%) a financiar las necesidades del rubro de bienestar social del contratante

Plazo: El término de duración del presente contrato será de 4 años contados a partir de la firma del acta de inicio, previa habilitación de los servicios y previa adecuación



de los aspectos locativos que sean necesarios e instalación de los equipos por parte del contratista, conforme a lo programado en la propuesta. Parágrafo I: si contados seis meses desde el inicio del contrato, el contratista ha puesto en operación quince camas de unidad de cuidado coronario, se prorrogará por dos años más del plazo del contrato, pactando el montaje y puesta en operación de cómo mínimo doce camas adicionales de unidad de cuidado coronario.

Acta de inicio: 20 de agosto de 2014 hasta el 20 de agosto del 2018

### **Hallazgo Administrativa No. 28**

En el expediente contractual no se evidencia el cumplimiento de las obligaciones tales como: numeral 14) Implementar el sistema de garantía de calidad y elaborar los manuales de procedimientos y protocolos para la prestación de los servicios de salud en las unidades objeto del contrato, lo cual genera una falta de control y seguimiento que garantice la calidad del servicio.

### **Hallazgo Administrativa No. 29**

El acta de inicio se firma el 20 de agosto de 2014, para la ejecución de los tres servicios contratados, no obstante los servicios de Cirugía Cardiovascular y UCI Coronaria, no han iniciado su operación, están a la espera de la terminación de las adecuaciones locativas, para la consecución de la habilitación de los servicios, lo cual afecta el servicio al no prestarse de forma oportuna.

### **Hallazgo Administrativa No. 30**

Existe incoherencia en las personas que firman el contrato de Miocardio SAS, contra quien entrega al Hospital el espacio físico que se encontraba en remodelación para la prestación de servicio, de acuerdo al acta del 7 de marzo de 2014.

Las firmas registradas del Contrato figura como representante legal la señora Alba Lorena Ortega Lozano, y quien aparece en el certificado de la cámara de comercio registra al señor Uriel Cruz Vega, como Representante Legal, sin que se evidencie que se haya modificado en la cámara de comercio al representante legal o autorización para su entrega.

El HUV entrega de manera progresiva las siguientes aéreas, que serán mejoradas y sobre las cuales recibirá arrendamiento por \$10.000.000 mensuales iva incluido.  
Enero 20 de 2014: 366 mtrs2.

Marzo 7 de 2014: 3 y 4 piso (3 piso espolón medicina física 323.31mtrs2 y 4 piso quirófano 3 de sala de operaciones 36.80mtrs2). Vestier y sala de recuperación 70.20mtrs2. Área total entregada 430.31mtrs2.

Abril 1 de 2014: Montaje 15 camas de UCI coronario, 3 piso ed. espolón de lavandería. Área 391.27mtrs<sup>2</sup>.

Mayo 23 de 2014: Conceder el USO y GOCE de planta física y Equipo de las unidades en las instalaciones del HUV en modalidad de arriendo.

Esta acta hace entrega de los equipos mencionados incluidos los mantenimientos y todo lo relacionado con estos equipos. (Angiografo allura X PER FD\_20 MEDICAL X\_RAY SISTEM y el equipo de aire acondicionado de 12 ton del área de Angiógrafo.

Septiembre 1 de 2014: Se hace entrega de espacio en el 2 piso donde funcionará el servicio de cardiología no invasiva, 2 piso antiguo AIREC de la unidad de endoscopia, área 134.92mtrs<sup>2</sup>.

Septiembre 8 de 2014: 2 piso, hace entrega de: antigua oficina de trasplante área 27.08mtrs<sup>2</sup> (esta acta no está firmada).Arrendamiento de área física \$10.000.000 incluido IVA.

En Diciembre de 2011 el Hospital Universitario del Valle adquirió el Angiógrafo, el cual tuvo un costo de \$ 1.909 millones. El equipo fue instalado por la firma PHILIPS El 28 de marzo de 2012 y este comienza su funcionamiento en el mes de Julio, de ahí en adelante el HUV viene directamente realizando exámenes de Angiografía.

No se advierte transgresión normativa alguna en el proceso de formación contractual; no obstante las observaciones formales establecidas que deben ser corregidas por la entidad.

Ahora bien, se procederá al análisis financiero del servicio con el objeto de determinar su conveniencia o inconveniencia para el hospital.

Para el año 2013 los ingresos y costos relacionados con este procedimiento, son los siguientes:

Cuadro No. 1

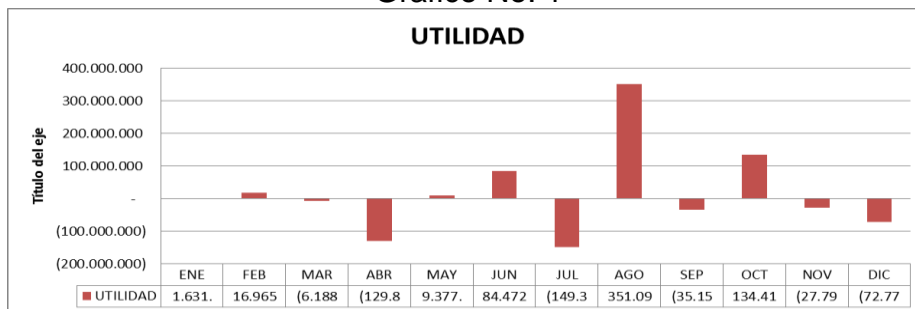
*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

PROCESO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	PROMEDIO
ANGIOGRAFÍA	107.756.361	111.604.561	132.456.045	105.279.462	244.030.770	215.043.810	221.331.783	571.343.916	102.377.647	300.091.566	105.279.394	131.759.479	2.348.354.794	195.696.233
Costos de Venta (Suministros)	59.688.602	61.960.050	58.099.213	161.419.773	83.813.859	33.007.223	225.156.793	97.634.741	81.745.537	154.108.723	76.143.068	84.100.485	1.176.878.067	98.073.172
Recurso Humano	10.769.222	9.700.784	9.539.525	11.366.824	15.124.920	31.546.582	59.794.549	39.253.982	52.141.771	54.894.368	51.501.087	37.479.146	383.112.760	31.926.063
Costos Indirectos	35.666.939	22.977.759	71.005.635	62.373.412	135.714.334	66.017.232	85.755.107	83.359.658	3.641.276	-43.325.014	5.432.863	82.959.307	611.578.508	50.964.876
DEPRECIACIÓN MENSUAL	17.420.313	17.420.316	17.247.437	17.247.685	17.247.182	17.247.184	17.259.904	17.259.905	17.259.904	17.259.905	17.172.925	17.172.926	207.215.586	17.267.966
GASES DE OCCIDENTE	227.162	208.499	198.043	240.826	227.794	201.954	187.250	244.273	249.479	240.468	279.294	272.626	2.777.668	231.472
GASTO ASEO	196.474	196.474	195.677	195.677	195.677	195.677	195.677	716.883	716.883	5.802	1.489.066	807.574	5.107.541	425.628
GASTO ASEO EMSIRVA	61.898	73.471	73.471	5.303	64.994	94.854	24.627	138.957	136.861	125.922	71.931	106.270	978.559	81.547
GASTO HONORARIOS Y SERVICIOS	0	0	0	357.143	0	0	0	0	0	0	956.588	18.567.124	19.880.855	1.656.738
GASTO SEGUROS	0	0	0	217.927	329.039	329.039	329.039	329.039	329.039	329.039	340.863	340.863	2.873.887	239.491
GASTO SERV. ACUEDUCTO	88.039	90.645	163.053	102.742	130.069	364.603	188.884	146.062	64.876	40.982	108.958	70.340	1.559.253	129.938
GASTO SERV. ENERGÍA	427.460	425.269	390.685	449.910	463.972	1.650.824	265.004	2.038.274	1.871.941	5.252.630	1.913.727	1.653.548	16.803.244	1.400.270
GASTO SERV. TELEFONICO	0	0	0	0	0	0	8.338	5.100	3.562	5.464	5.014	5.272	32.750	2.729
GASTOS GENERALES	0	0	0	0	0	93.149	114.183	145.232	176.282	207.332	1.289.950	269.432	2.295.560	191.297
OTROS	16.996.618	4.314.110	52.488.294	43.309.559	116.810.447	45.593.659	66.935.912	62.089.644	-17.413.840	-67.038.847	-18.441.742	43.447.043	349.090.857	29.090.905
SEGURIDAD, SERV. GRALES														
MENSAJERIA	248.975	248.975	248.975	246.640	245.160	246.289	246.289	246.289	246.289	246.289	246.289	246.289	2.962.748	246.896
TOTAL COSTOS Y GASTOS	106.124.763	94.638.593	138.644.373	235.160.009	234.653.113	130.571.037	370.706.449	220.248.381	137.528.584	165.678.077	133.077.018	204.538.938	2.171.569.335	180.964.111
UTILIDAD	1.631.598	16.965.968	(6.188.328)	(129.880.547)	9.377.657	84.472.773	(149.374.666)	351.095.535	(35.150.937)	134.413.489	(27.797.624)	(72.797.459)	176.785.459	14.732.122
Porcentaje rentabilidad o Pérdida	1,51%	15,20%	-4,67%	-123,37%	3,84%	39,28%	-67,49%	61,45%	-34,33%	44,79%	-26,40%	-55,24%	7,53%	7,53%

Fuente: Hospital Universitario del Valle

La rentabilidad promedio por este servicio cuando era prestado por el Hospital fue de 7,53%, esto quiere decir que no obstante a que los ingresos tenían sumas considerables también los costos asociados a este servicio eran elevados.

Grafico No. 1

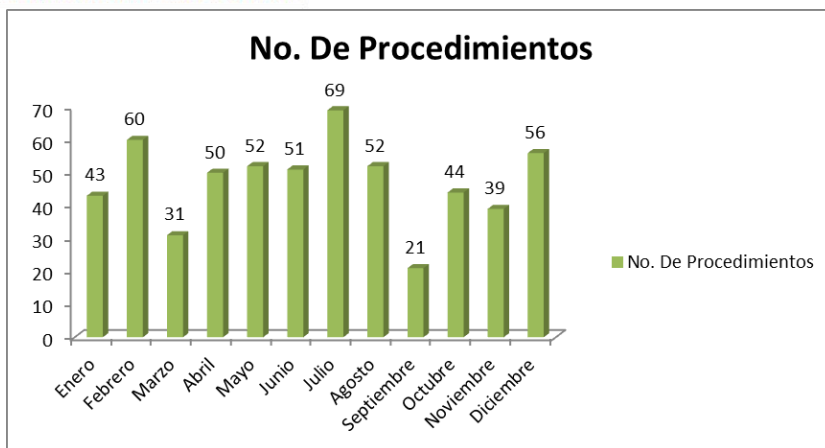


Fuente: Hospital Universitario del Valle

Elaboró: Comisión Auditora

**No. De Procedimientos año 2013**

Grafico No. 2



**Fuente:** Hospital Universitario del Valle  
**Elaboró:** Comisión Auditora

De acuerdo al cuadro anterior, se puede observar que los meses donde se tuvo que realizar mayor número de procedimientos fueron en los meses de Febrero con 60 y en Julio con 69, para un total del año con 568 procedimientos.

El Angiógrafo estuvo en funcionamiento hasta el 20 de enero de 2014, fecha en la cual, el HUV empezó a entregar las áreas para el debido mantenimiento y adecuación por parte del contratista. Durante los meses de febrero a junio, el hospital no prestó directamente el servicio de angiografía, sino que remitía a los pacientes a otras IPS que si prestaban el servicio asumiendo el costo para luego facturar a la Secretaria departamental de salud.

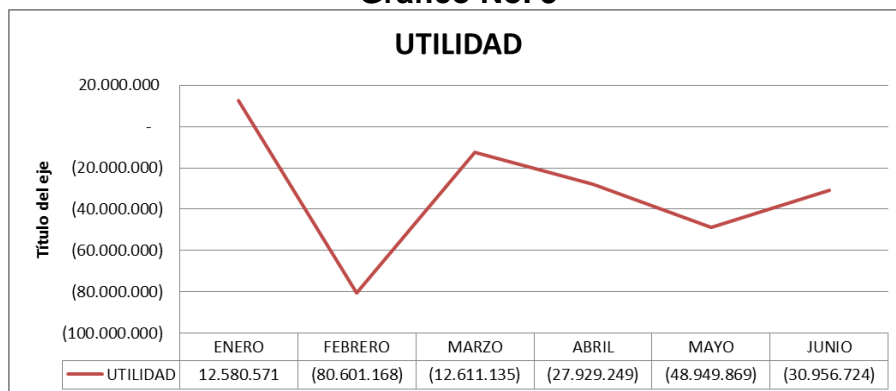
**Cuadro No. 2**

PROCESO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	PROMEDIO
ANGIOGRAFÍA	144.574.932	39.496.498	32.796.815	5.226.499	3.078.256	1.771.910	226.944.910	37.824.152
Costos de Venta (Suministros)	44.630.409	11.053.313	1.639.250	-740.022	-600.000	0	55.982.950	9.330.492
Recurso Humano	17.868.754	34.175.998	8.056.821	8.093.041	8.778.839	8.876.638	85.850.091	14.308.349
Costos Indirectos	69.495.198	74.868.355	35.711.879	25.802.729	43.849.286	23.851.996	273.579.443	45.596.574
DEPRECIACIÓN MENSUAL	17.129.087	17.129.088	17.129.087	17.129.088	17.129.084	17.129.088	102.774.522	17.129.087
GASES DE OCCIDENTE	0	0	297.442	362.302	295.609	286.901	1.242.254	207.042
GASTO ASEO	6.274	0	2.219.667	765.187	30.754	754.976	3.776.858	629.476
GASTO ASEO EMSIRVA	134.945	137.622	139.153	131.736	88.891	132.703	765.050	127.508
GASTO SEGUROS	11.824	11.824	300.023	6.500	387.536	387.556	1.105.263	184.211
GASTO SERV. ACUEDUCTO	131.244	158.510	235.442	180.195	174.144	216.397	1.095.932	182.655
GASTO SERV. ENERGÍA	1.778.809	2.121.804	1.976.986	2.082.110	3.342.901	3.483.178	14.785.788	2.464.298
GASTO SERV. TELEFONICO	5.002	4.846	4.889	5.082	4.846	4.846	29.511	4.919
GASTOS GENERALES	300.481	300.481	300.481	258.412		630.186	1.790.041	358.008
OTROS	49.782.924	54.789.572	12.894.101	4.667.509	22.180.913	611.557	144.926.576	24.154.429
SEGURIDAD, SERV. GRALES								
MENSAJERIA	214.608	214.608	214.608	214.608	214.608	214.608	1.287.648	214.608
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>131.994.361</b>	<b>120.097.666</b>	<b>45.407.950</b>	<b>33.155.748</b>	<b>52.028.125</b>	<b>32.728.634</b>	<b>415.412.484</b>	<b>69.235.414</b>
<b>UTILIDAD</b>	<b>12.580.571</b>	<b>(80.601.168)</b>	<b>(12.611.135)</b>	<b>(27.929.249)</b>	<b>(48.949.869)</b>	<b>(30.956.724)</b>	<b>(188.467.574)</b>	<b>(31.411.262)</b>
Porcentaje rentabilidad o Pérdida	8,70%	-204,07%	-38,45%	-534,38%	-1590,18%	-1747,08%	-83,05%	-83,05%

**Fuente:** Hospital Universitario del Valle  
**Elaboró:** Comisión Auditora

Puede observarse que para el mes de enero el servicio muestra ingresos con un valor representativo, situación que resulta porque hasta ese momento prestaba directamente el servicio de angiografía. Para el mes de febrero y siguiente, los ingresos decaen considerablemente a razón de que para esa época el Angiógrafo del hospital estuvo sin operar.

**Grafico No. 3**



**Fuente:** Hospital Universitario del Valle  
**Elaboró:** Comisión Auditora

La atención a pacientes disminuyó de manera considerable ya que el servicio de angiografía no estaba siendo prestado por el hospital y le tocaba al hospital remitir a los pacientes a otras IPS para la atención en este servicio.

## **ANALISIS DEL NEGOCIO CON MIOCARDIO**

Una vez se firma el acta de inicio de 20 de agosto de 2014, se reactiva el servicio de angiografía teniendo como resultado la atención de 11 pacientes para el mes de agosto y 24 pacientes para el mes de septiembre.

Hasta el momento los servicios anteriormente citados, no han sido facturados por el hospital, debido a que MIOCARDIO, se encuentra realizando la parametrización del sistema de facturación de los códigos cups homologados al tarifario SOAT.

Es importante recalcar, que este es el único servicio que se encuentra habilitado y en ejecución porque los otros dos servicios (Cirugía Cardiovascular y UCI Coronaria) están a la espera de la terminación de las adecuaciones locativas.

La supervisora del contrato, envía un estimativo de ingresos relacionados con los 11 pacientes del mes de agosto de 2014 por \$105.000.000, cifra que será ajustada previa homologación al tarifario CUPS, de los cuales el HUV recibirá el 18%.

## **Oportunidad en el servicio de HEMODINAMIA**

Teniendo en cuenta que el hospital no contaba con parámetros de medición en cuanto a tiempos de oportunidad para los procedimientos de hemodinamia, el

operador privado MIOCARDIO aporta a la institución este indicador que ayuda a llevar un mejor control para la prestación del servicio en cuanto a la oportunidad.

Para el mes de Agosto y Septiembre la oportunidad estuvo en 1.3 y 1.2 días respectivamente, queriendo decir que en agosto se demoraban 31 horas en prestar el servicio con soporte del resultado y para el mes de septiembre mejoró notablemente ya que disminuyó a 28 horas, esto refleja la maximización sobre la prestación del servicio teniendo en cuenta la oportunidad.

Como lo muestran las cifras del año 2013 y 2014, los costos fueron elevados y la rentabilidad siempre estuvo por debajo del 8%, en este sentido cualquier negocio para el HUV que le deje una rentabilidad libre de costos del 18%, es altamente atractiva, sin aludir el beneficio social que generaría una respuesta más oportuna para los usuarios.

### **Hallazgo Administrativa No. 31**

El contrato de arrendamiento se firma el 1 de junio de 2014, por un valor de \$10.000.000 mensuales, pagaderos los cinco (5) primeros días de cada mes. Hasta la fecha el área de facturación no ha elaborado las respectivas facturas por este concepto.

Contrato No. C 13-237 del 7 de noviembre de 2013, suscrito con imágenes Diagnosticas San José S.A.S., por \$850.000.000 iva incluido, con el objeto de prestación de servicio para la operación del servicio de resonancia nuclear magnética de manera autónoma y colocando toda su disposición y capacidad administrativa, técnica y científica para el montaje y puesta en operación, administración y gestión del objeto contractual, tal y como se relaciona en la invitación para presentar propuesta, conforme al análisis de conveniencia y oportunidad que hacen parte integral del presente contrato.

Forma de pago: El contratista reconocerá al contratante una participación del 22% sobre la facturación neta que mensualmente emita el contratista por los servicios prestados de resonancia nuclear magnética, previa presentación de la correspondiente factura y acta de liquidación del mes correspondiente.

Duración: cuatro años contados a partir de la firma del acta de inicio, la cual no superara los quince (15) días calendario, contados desde la fecha de perfeccionamiento del contrato previa adecuación de los aspectos locativos que sean necesarios e instalación de los equipos por parte del contratista conforme a lo programada en la propuesta.

Análisis de conveniencia de octubre 24 de 2013

Acta de inicio: Julio 9 de 2014



Otro si No. 1 del 22 de agosto de 2014, cláusula primera: modificar la cláusula segunda valor y forma de pago del contrato principal, la cual quedara en los siguientes términos: ..El contratista reconocerá al contratante una participación del 22% sobre la facturación neta que mensualmente emita el contratista por los servicios prestados de resonancia nuclear magnética, previa presentación de la correspondiente factura y acta de liquidación del mes correspondiente debidamente firmada entre las partes. Parágrafo 1.

El contratista generara facturación a cargo de las entidades y/o particulares a los que se les preste el servicio de igual forma o hará el contratante con aquellos pacientes que provengan de la entidad territorial (Secretaria de Salud del Valle) y/o entidades administradoras de planes de servicio con los cuales el hospital tenga contrato de prestación de servicios de salud, los cuales serán directamente facturados por el hospital cuando el contratante facture los servicios al hospital le corresponderá el 22% de la participación pactada y el saldo (78% de la facturación neta) le corresponderá al contratista, la cual podrá ser reconocida a través del mecanismo de cesión de derechos económicos de facturas; el resultado de dicha facturación se cruzara mensualmente con las facturas generadas por el contratista, previa Auditoría que realicen las partes, quienes dejaran constancia sobre el cruce realizado. El hospital hará efectivo el cobro de su participación consignada en el acta de cruce de cuentas mensual, a la recepción del recaudo efectivamente pagado.

Acta de entrega del espacio físico: Enero 21 de 2014

### **Hallazgo Administrativa No. 32**

Luego se surtió el proceso para la operación del servicio de Resonancia Nuclear Magnética, fue asignado al grupo Imágenes Diagnosticas San José y se estableció una duración de cuatro (4) años, quien asumirá los costos del montaje, operación adecuación de la infraestructura, así como el personal médico especialista, sub especialista, paramédico, operativo y administrativo para la puesta en funcionamiento del servicio. El contrato fue firmado con fecha 7 de noviembre del 2013 y su funcionamiento inició en julio de 2014, tal como quedo en el acta de inicio, sin embargo la fecha de terminación va hasta el 2020 superando el periodo establecido en la cláusula tercera del contrato.

El servicio de resonancia magnética en la vigencia 2013 no era prestado por el HUV, por lo tanto no se incurrieron en costos ni gastos por concepto de funcionamiento del servicio anteriormente.

El HUV brinda los servicios de mediana y alta complejidad a la población pobre con y sin aseguramiento del sur occidente colombiano, acorde con su nivel de complejidad que permita la atención integral con oportunidad, pertinencia y calidad, teniendo como base la mejor evidencia para dicho manejo.

El mayor riesgo de la no disponibilidad del Servicio de Resonancia Nuclear Magnética en el HUV, es la falta de oportunidad en la realización de estudios de imágenes diagnósticas para la decisión clínica lo cual impacta la calidad en la

atención del paciente de manera directa, adicionado al riesgo que se incurre en el traslado de los pacientes.

Todo lo anterior, adicional a que el HUV de acuerdo a la difícil situación financiera no tiene los recursos para la adquisición de un equipo, adecuar la infraestructura y provisionar de recursos y personal al área requerida.

La pérdida de oportunidad en el acceso a estos estudios requeridos por todos los grupos poblacionales, aumenta los valores de adquisición de dichos bienes, minimizando la oportunidad sobre la utilidad para el Hospital, incrementando el nivel de glosa por estancias injustificadas y privando a otros pacientes de recibir atención oportuna por ocupación innecesaria de camas.

Este servicio es requerido por el HUV, y es necesario dar respuesta a la demanda en complemento de la operación en forma plena del servicio de resonancia nuclear magnética para pacientes críticamente enfermos, el cuidado y la intervención de personal especializado, con la tecnología y el apoyo logístico que garantice al máximo la no presencia de secuelas y disminuya los indicadores de morbi-mortalidad prevenible y más años de vida saludables potencialmente perdidos en la población del valle del cauca y del sur occidentes colombiano que tiene como única opción en servicios especializados para el HUV.

Los registros correspondientes a facturación por ventas antes de la prestación del servicio se identifican de la siguiente manera:

**Cuadro No. 3**

<b>PACIENTES VICNULADOS REMITIDOS</b>			
<b>2013</b>	<b>No PACIENTES</b>	<b>VALOR</b>	<b>REMITIDO</b>
ENERO	1	450.000	RIDOC S.A.
MAYO	1	450.000	RIDOC S.A.
SEPTIEMBRE	1	700.000	RIDOC S.A.
OCTUBRE	1	700.000	RIDOC S.A.
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>2.300.000</b>	
<b>2014</b>	<b>No PACIENTES</b>	<b>VALOR</b>	<b>REMITIDO</b>
MARZO	4	5.723.905	RIDOC S.A.
ABRIL	1	1.150.000	RIDOC S.A.
MAYO	2	1.500.000	RIDOC S.A.
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>8.373.905</b>	

Fuente: CIAU – HUV

El cuadro anterior muestra el estadístico de los pacientes que corresponden a la población pobre no asegurada, la cual debía remitirse a otras entidades para la prestación de este servicio y sobre el cual al HUV. No representa ningún beneficio.

De igual manera se identifica que de acuerdo a la necesidad del servicio para el año 2013 se presentaron 161 remisiones de pacientes autorizados por las entidades y en lo que lleva el 2014 se reportan 45 pacientes remitidos por orden estricta de los mismos, donde se evidencia la negligencia correspondiente sobre la cual se pone en riesgo la dignidad sobre la atención al paciente que traduce a la estabilidad del paciente, la oportunidad y la integralidad en la prestación del servicio.

**Cuadro No. 4**

	<b>REAL</b>	<b>FACTURADO</b>
<b>JULIO</b>	54	31
<b>AGOSTO</b>	123	44
<b>SEPTIEMBRE</b>	201	181
<b>TOTAL</b>	<b>378</b>	<b>256</b>

Fuente: Imágenes Diagnósticas - HUV

Según el cuadro anterior se identifica la prestación del servicio de resonancia nuclear magnética, que a partir del inicio del contrato en el mes de julio y hasta el mes de septiembre han atendido 378 pacientes, de los cuales solo se han podido radicar ante el HUV 256 cuentas.

**Cuadro No. 5**

<b>MES</b>	<b>No PACIENTES</b>	<b>VALOR</b>	<b>% HUV</b>
<b>JULIO</b>	31	45.574.037	10.026.288
<b>AGOSTO</b>	44	57.855.935	12.728.306
<b>SEPTIEMBRE</b>	181	301.363.749	66.300.025
<b>TOTAL</b>	<b>256</b>	<b>404.793.721</b>	<b>89.054.619</b>

Fuente: Imágenes Diagnósticas – HUV

Según el cuadro anterior se evidencia que la facturación a partir de la implementación de la prestación del servicio, refleja un valor acumulado de \$404.793.721 en facturación de los cuales el HUV tiene una participación que equivalen a \$89.054.619 demostrándose mes a mes un crecimiento por la necesidad, logrando una estabilidad en la prestación del servicio, el valor adicionado se suma al beneficio que refleja para la entidad tener un área para lograr prestar el

servicio directamente en la entidad, ya que no contaba con la infraestructura, ni los equipos requeridos y por tanto los pacientes eran remitidos a los centros de atención asignados por las diferentes prestadoras de servicio.

Es una oportunidad para el HUV siempre y cuando se logre la continuidad en la prestación del servicio, que debe ser aceptada por las diferentes entidades a las que el Hospital Presta sus servicios con el fin de garantizar la oportunidad, la comodidad y la efectividad en la prestación integral del servicio.

El contratista se compromete y obliga a cumplir con los deberes correspondientes y a la prestación del servicio, así como utilizar la infraestructura del área que tiene adecuada el HUV para el funcionamiento, realizar las adecuaciones necesarias para su correcto funcionamiento, adicional al reconocimiento sobre el valor del arrendamiento del espacio que ocupa.

### **Hallazgo Administrativa No. 33**

De acuerdo al espacio utilizado esta área se entrega en modalidad de arriendo, cuyo valor inicial está pactado por \$6.390.730, no se identifica la oportunidad en que el HUV, factura a Imágenes Diagnosticas San José, sobre los valores establecidos, pues solo hasta Septiembre 19 de 2014 fueron radicadas tres cuentas de cobro por este concepto, hecho por el cual se determina un incumplimiento en cuanto a la radicación de las mismas que afecta la oportunidad de los recursos establecidos para la entidad.

Para el tema específico del contrato sobre resonancia nuclear magnética antes analizado se puede identificar que el contrato es oportuno y obedece a la necesidad del HUV para contar con la prestación del servicio al interior de la entidad adicionado al beneficio financiero que ello representa.

- Contrato de Prestación de Servicios No. C-13-182 de agosto 14 de 2013, suscrito con Sanos Especialistas en facturación y Cartera S.A.S, con el objeto de la prestación de servicio, para el apoyo logístico, comercial y operativo de los procesos de atención en salud a las víctimas de accidentes de tránsito y eventos catastróficos, además realizar las gestiones administrativas necesarias para el recaudo de la cartera de pacientes atendidos con cargo a pólizas SOAT., todo lo anterior detallado en la propuesta presentada, de acuerdo a las necesidades del hospital y a los anexos técnicos No.1. 2 y 3 que hacen parte integral del objeto de este contrato, la iniciativa de adelantar el contrato de Prestación de servicios con la empresa SANOS y realizar el recaudo de la cartera, que para efectos fiscales contendría un valor aproximado de \$400.000.000, evidenciado mediante el CDP No 944 y CRP No 2600 con fecha de agosto 29 de 2013 por los mismos valores, sobre el cual se identifican las partidas presupuestales de productos farmacéuticos y material médico quirúrgico, cada una por \$200 millones de peso, con éste proyecto el hospital espera mejorar la oportunidad en la atención y el efectivo recaudo de la facturación generada por dichos eventos

y minimizar el riesgo de las glosas, igualmente que éste servicio cuente con los medicamentos dispositivos e insumos médicos de manera oportuna, así como el personal médico, asistencial y administrativo para la correcta y debida atención de los pacientes, el hospital se obliga a cancelar al contratista el porcentaje será del 7% por concepto de honorarios IVA incluido sobre el recaudo efectivo, los cuales el contratante podrá pagar a través de la cesión de derechos económicos de las facturas emitidas por el hospital a las aseguradoras que administran el SOAT, o a los pagadores de las atenciones por ECAT, no generará ningún porcentaje, ni honorarios, ni contraprestación.

Adicionado mediante el otro si de fecha 29 de agosto de 2013, por medio del cual se establece permitir el soporte de la compra de productos farmacéuticos y de insumos medico quirúrgicos, por un valor de cuatrocientos millones de pesos, los cuales serán utilizados para la atención de pacientes de accidentes de tránsito, se encarga de la suplencia de los medicamentos necesarios para la prestación del servicio y el cual lo tiene funcionando con la entidad Grupo Multipharma, que se encuentra ubicada en el 5º piso del HUV. Exclusivo para pacientes de esta causa. Sobre el cual se estableció que sobre el precio de compra el HUV, reconocerá el 100% y de la diferencia entre el precio de facturación y precio de compra, se cobrara este 7%.

El Otro Sí estará bajo la supervisión y control del comité técnico operativo el cual avalara el valor a reconocer al contratista como producto del servicio SOAT-ECAT. Exceptuando la radicación de las cuentas y contestación de las glosas

Es importante tener en cuenta que dentro de los análisis de conveniencia, se identifica como una oportunidad para solventar la situación financiera del HUV, contando con la facturación directa a las aseguradoras que operan el SOAT y al FOSYGA- Consorcio SAYP, los cuales por norma deben pagar máximo a los 30 días las aseguradoras y 180 para el caso de FOSYGA, una vez radicada la correspondiente factura.

Duración: 3 años a partir de la firma del acta de inicio, la cual no superara los quince (15) días calendario, contados a partir de la fecha de perfeccionamiento del presente contrato.

La normatividad vigente del SOAT Decretos 2423 de 2006 y 3990 de 2007, las cuales determinan la nomenclatura y clasificación de los procedimientos médicos, quirúrgicos y hospitalarios del manual tarifario y los procesos de reclamación; dichos Decretos son de obligatorio cumplimiento para las instituciones prestadoras de servicio de Salud IPS.

### **Hallazgo Administrativa No. 34**

Mediante Resolución No. DG-2873 A-2013 de Junio 30 de 2013, “Por medio de la cual se dispone la terminación del proceso de invitación a presentar propuesta de

operación en servicio de atención en salud a víctimas de accidentes de tránsito – SOAT y eventos catastróficos – ECAT por parte de la Dirección General del HUV” y los análisis de conveniencia fueron allegados a la Dirección General el 30 de Julio de 2013, posterior al cierre, que de acuerdo a la normatividad y legalidad contractual corresponde a la etapa de planeación como base para tener en cuenta con las propuestas y la suscripción del contrato, lo cual presuntamente genera una falta de planeación en el proceso contractual, inobservando procedimientos contractuales determinados por la propia entidad.

### **Hallazgo Administrativa No. 35**

Existe una imprecisión en la minuta contractual frente a que el contratista es quien debe facturar, siendo este hecho facultad del HUV, por ser la entidad IPS prestadora del servicio ante la EPS.

### **Hallazgo Administrativa No. 36**

El Subdirector UES de urgencias solicita mediante oficio en septiembre 4 de 2013, a la oficina jurídica elaborar otro si “que permita soportar la compra de productos farmacéuticos y de insumos medico quirúrgicos, por un valor de \$400 millones, los cuales serán usados para la atención de pacientes en accidentes de tránsito” , este se firmó el 29 de agosto de 2013, anterior a la solicitud que hiciera el Subdirector de modificar algunas cláusulas del contrato principal, el 4 de septiembre de la misma anualidad.

Este servicio existía pero no se había optimizado ni garantizado la recuperación efectiva.

La necesidad de la atención de pacientes de atención en salud a las víctimas de accidentes de tránsito y eventos catastróficos, está basada en que siendo el HUV el mayor centro de referencia del suroccidente colombiano para la prestación de servicios de salud, no contaba con la suficiente afluencia de pacientes por accidentes de tránsito que representan importantes ingresos para la entidad.

Dado que las IPS y demás entidades privadas atendían a esta población inicialmente y luego de que se había agotado los recursos con que disponían, trasladaban los pacientes al HUV, generando un doble problema que obedece a la falta de oportunidad en el servicio y las dificultades en la deficiente recuperación de la cartera. Es por este motivo que se hace necesario captar el mercado de los accidentes de tránsito y eventos catastróficos, mediante una infraestructura Administrativa, Logística y Comercial que le garantice al HUV los procesos de facturación y recaudo de cartera, logística contando con la oportunidad sobre la atención efectiva al paciente, contando con el personal e insumos médicos requeridos y Comercial garantizando la afluencia de los pacientes.

El incumplimiento por parte de las entidades promotoras de salud, en pagar a tiempo como lo ordena la ley, hacen que para el HUV genere dificultades financieras ya que



no siempre cuenta con la disponibilidad o provisión de insumos y medicamentos para la atención de los diferentes servicios ofrecidos y adicional en cumplir con los proveedores del mismo. Los niveles de cartera son altos y su recuperación cada día es más lenta inclusive llegando a ser irrecuperable por ser superiores a los 365 días, dado a los procesos de intervención y liquidación de las EPS subsidiadas.

Los efectos generados por el problema corresponden a:

- 1- Que los pacientes están siendo direccionados a otras entidades.
- 2- Remisión de pacientes atendidos inicialmente en dichas entidades que no cuentan con la totalidad de la capacidad para atención.
- 3- Costo de los pacientes con pólizas que son objetadas o negadas.
- 4- Pérdida en oportunidad de atención por la falta de medicamentos e insumos requeridos.
- 5- Pérdida de ingreso de la institución por el incremento de la cartera y la baja rotación de la recuperación.

Falta de flujo de caja.

De acuerdo a la necesidad del HUV, en desarrollo del mejoramiento continuo y con el objetivo de aprovechar su capacidad instalada, tiene como necesidad aumentar el incremento de las ventas reflejado en el ingreso de pacientes correspondientes a SOAT y ECAT, de acuerdo al origen.

Al fondo de solidaridad y garantía se hacen los cobros por las atenciones en salud a pacientes víctimas de:

- Accidentes de tránsito por vehículos no asegurados, vehículos fantasmas, con pólizas falsas o vencidas.
- Atentados terroristas como explosión, incendio, masacre, ataques a municipios, mina antipersonal, combate.
- Catástrofes naturales como sismo, inundaciones, maremoto, avalancha, erupciones volcánicas, huracanes, deslizamiento de tierra, incendio natural.

Adicionado al resto de la población que requiere los servicios, así como su vinculación al sistema de salud y el valor del servicio requerido, es importante para el HUV, Esta necesidad está basada en el reflejo de una rotación débil que presenta el HUV, sobre la afluencia de este tipo de prestación de servicio, teniendo en cuenta que este tipo de eventos presenta mayor rotación en cuanto a la oportunidad los recursos económicos para la entidad.

Una vez evaluadas las propuestas se evidencia que el proceso de evaluación de la propuesta se identifica que la empresa SANOS, obtiene un porcentaje de 92/100

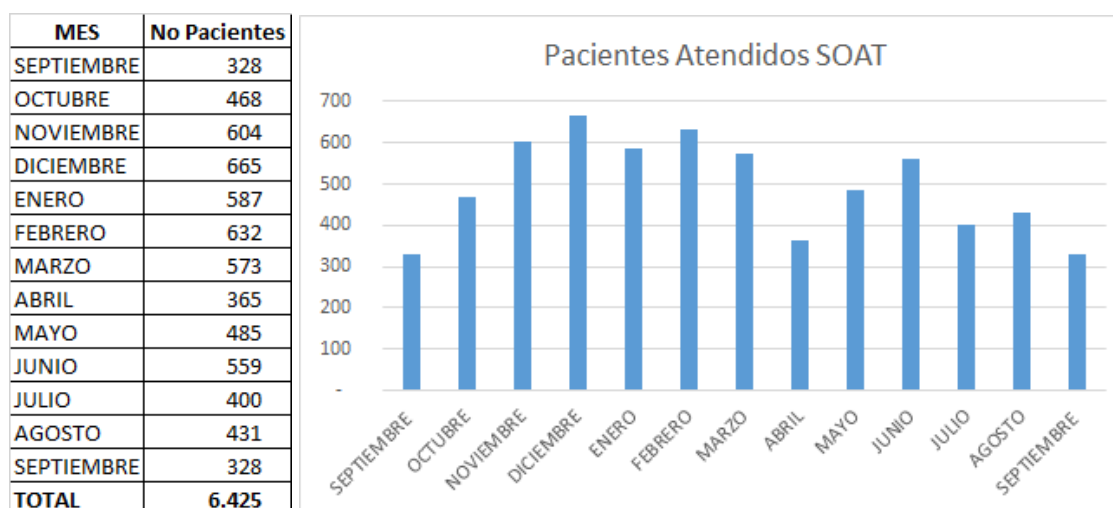
sobre los factores de Experiencia, Capacidad Técnica y Capacidad financiera. Sobre la cual se publicó el viernes 09 de agosto de 2013.

Con los cambios normativos las aseguradoras están obligadas a pagar en su integridad, las facturas que provengan de este servicio de salud, pues el exceso de los valores cubiertos por la póliza del SOAT, la aseguradora se lo paga al prestador, ya que la cobertura establecida es hasta 800 smlmv, y luego de ellos será a cargo de la entidad administradora de planes de beneficios como EPS, EPSS Y ARP.

La ejecución del proyecto da una mayor oportunidad de flujo de recursos para la entidad, pues la recuperación de la cartera SOAT, estaría en máximo 30 días, siempre y cuando sean presentadas las facturas con los plazos oportunos y los soportes requeridos.

Este servicio inició en septiembre del 2013, al realizar un comparativo de la vigencia 2012 -2013 se evidenció un mejoramiento en la capacidad resolutive dado que la oportunidad en la prestación del servicio ha aumentado, y más aún se refleja en la vigencia 2014, a partir de la cual se evidencia el crecimiento y sostenibilidad del flujo de pacientes

**Grafico No. 4**



Fuente: SOAT - HUV

El cuadro representado en el diagrama anterior demuestran la constante sobre los pacientes atendidos mes a mes a partir de la prestación del servicio del operador, el cual ha realizado labores correspondientes a estabilizar el número de pacientes para todos los periodos.

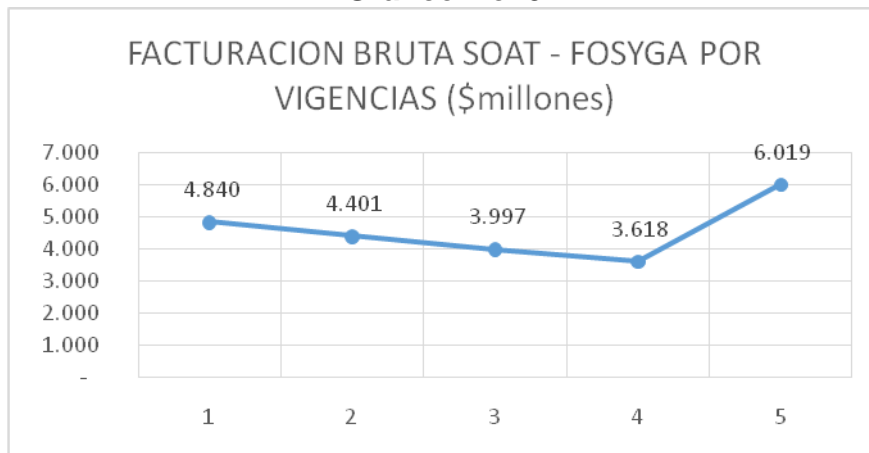
## ESTADISTICO DE ATENCIO

### FACTURACION

**Cuadro No. 7**

FACTURACION BRUTA SOAT - FOSYGA POR VIGENCIAS (\$millones)					
AÑO	2010	2011	2012	2013	2014
<b>TOTAL</b>	<b>4.840</b>	<b>4.401</b>	<b>3.997</b>	<b>3.618</b>	<b>6.019</b>
Fuente: Facturacion HUV					

**Grafico No. 5**



Fuente: Hospital Universitario del Valle.

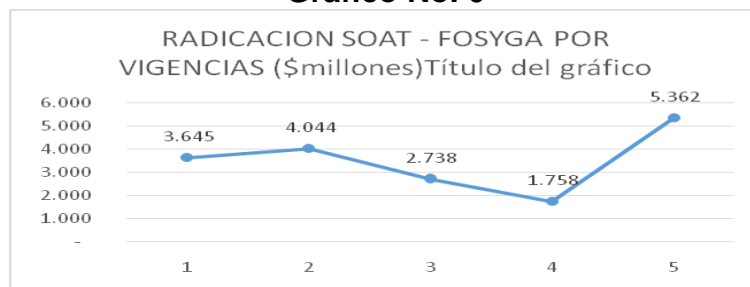
La facturación identificada en las vigencias anteriores presenta una disminución relativa año tras año y esta se ve reflejada con el incremento significativo que lleva la vigencia 2014, sin tener en cuenta que faltan por incluir los meses de octubre a diciembre de 2013, que hacen parte de la recuperación en dicha vigencia, esto refleja una mayor población para la prestación del servicio.

## RADICACION

**Cuadro No. 8**

<b>RADICACION SOAT - FOSYGA POR VIGENCIAS (\$millones)</b>					
<b>AÑO</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.645</b>	<b>4.044</b>	<b>2.738</b>	<b>1.758</b>	<b>5.362</b>
Fuente: Facturacion HUV					

**Grafico No. 6**



Fuente: Hospital Universitario del Valle

La radicación de la facturación muestra las variaciones reflejadas el grafico anterior y sobre el cual surte el efecto directo de recuperación para la entidad, en cuanto a la optimización de los tiempos para radicar, se evidencia un mejoramiento sobre la oportunidad del mismo hecho que expresa en un mejoramiento efectivo para la vigencia 2014.

## CUADRO COMPARATIVO DE FACTURACION VS RADICACION

**Cuadro No. 9**

ASEGURADORA	TOTAL FACTURADO	TOTAL RADICADO	FACTURACION N PTE DE RADICAR
MES			
SEPTIEMBRE DE 2013	280.084.414	157.135.592	122.948.822
OCTUBRE DE 2013	417.892.405	314.233.949	103.658.456
NOVIEMBRE DE 2013	720.622.485	530.325.658	190.296.827
DICIEMBRE DE 2013	468.922.964	390.716.308	78.206.656
ENERO DE 2014	667.923.453	577.939.755	89.983.698
FEBRERO DE 2014	695.206.421	503.696.978	191.509.443
MARZO DE 2014	738.723.788	607.149.418	131.574.370
ABRIL DE 2014	794.499.810	534.316.227	260.183.583
MAYO DE 2014	633.327.605	328.734.693	304.592.912
JUNIO DE 2014	599.548.163	238.516.002	361.032.161
JULIO DE 2014	498.473.456	225.444.834	273.028.622
AGOSTO DE 2014	528.471.894	47.092.068	481.379.826
<b>TOTAL</b>	<b>7.043.696.858</b>	<b>4.455.301.482</b>	<b>2.588.395.376</b>
Elaboro Claudia Patricia Robledo			
Reviso Luz Stella Marin			
Fuente Sistema Integra, Conciliación Facturación, Cartera, Sanos			

El cuadro anterior evidencia que la empresa ha adelantado las gestiones correspondientes a la radicación de la facturación correspondiente, teniendo en cuenta que a partir del inicio de la prestación del servicio, presentándose algunas dificultades en cuanto a la habilitación para poder radicar y sobre el cual se puede identificar que han cumplido con la radicación hasta del 63% sobre las ventas facturadas.

De acuerdo a esto, la empresa SANOS, ha facturado a partir de la prestación del servicio un valor de \$7.043.696.858 y de los cuales ha radicado un valor de facturas por \$4.455.301.482, quedando pendiente de radicar un valor de facturación de \$2.588.395.376, sobre cada uno de los periodos, hecho por el cual se evidencia que el 37% de la facturación esta pendiente de radicar a fecha de corte 31 de agosto de 2014, por lo cual se determina que hay una debilidad en cuanto a la prestación del servicio comercial que debe propender por garantizar al HUV, la oportunidad en la misma a fin de que se cumplan con los tiempos y así poder lograr el objetivo propuesto por la alianza.

De acuerdo al numeral 10.7 del contrato suscrito con la entidad el cual dice “el hecho de no efectuar la contratación dentro de la oportunidad solicitada, pondría en riesgo los ingresos de la institución e incrementaría los valores a recuperar, ya que no habría una radicación oportuna de la facturación ante los regímenes del SOAT – ECAT, la normatividad vigente exige términos perentorios para la presentación y reclamación de las mismas; la no gestión y recuperación de la cartera de difícil cobro ocasionaría el no reconocimiento y pago de los recursos del HUV”, de acuerdo a este numeral se evidencia una falencia en cuanto a los tiempos de radicación correspondientes a la facturación, que afecta directamente los recursos de la entidad y el cumplimiento de los compromisos así como del plan de saneamiento fiscal y financiero, ya que se detectó que durante los meses de septiembre, octubre y noviembre de 2013, no se adelantaron las gestiones correspondientes de radicación que reflejan un retraso afectando la oportunidad del recaudo que se encuentra promediada entre 30 y 45 días, dilatándose hasta por el margen de 120, 90 y 60 días adicionales.

De acuerdo a lo anterior se identifica que dentro de las obligaciones del contratista en el literal que establece sobre los precios de medicamentos existen 24 folios en el anexo técnico No 1 (el cual hace parte del contrato), contiene los precios máximos unitarios a los cuales el HUV reconocerá el suministro de medicamento e insumos, PARAGRAFO: para el caso de material de osteosíntesis el precio a reconocer por parte del contratista al HUV será por el valor de una utilidad mínima del 20% sobre el precio de venta. El anexo técnico será evaluado continuamente por el comité técnico operativo.

En este sentido es importante destacar que mediante las actas de supervisión no se encuentran los anexos técnicos complementarios sobre el precio de medicamentos que no se encuentran incluidos en el anexo técnico No1, así como en las mismas no se evidencian los reportes sobre los indicadores que se establecen en el contrato.

A la fecha la empresa SANOS ha radicado facturaciones correspondientes a medicamentos, dispositivos médicos, insumos para laboratorio, repuestos y accesorios y demás que representan unas cuentas por pagar por valor de \$1.696.687.415, pendientes de pago, así como están pendientes los reconocimientos de los servicios y honorarios.

**Cuadro No. 10**

<b>MATERIAL DE OSTEOSINTESIS</b>		
<b>MES</b>	<b>2013</b>	
	<b>MAT.</b>	<b>20%</b>
<b>SEPTIEMBRE</b>	150.394.766	30.078.953
<b>OCTUBRE</b>	323.706.412	64.741.282
<b>NOVIEMBRE</b>	273.541.902	54.708.380
<b>DICIEMBRE</b>	301.143.578	60.228.716
<b>ENERO</b>	364.579.808	72.915.962
<b>FEBRERO</b>	370.949.271	74.189.854
<b>MARZO</b>	401.357.000	80.271.400
<b>ABRIL</b>	410.289.229	82.057.846
<b>MAYO</b>		-
<b>JUNIO</b>		-
<b>JULIO</b>		-
<b>AGOSTO</b>		-
<b>TOTAL</b>	<b>2.595.961.966</b>	<b>519.192.393</b>

Fuente: Informes de Gestión del Operador

### **Hallazgo Administrativa No. 37**

Según el cuadro anterior, el último informe reportado a fecha de abril 2014 y teniendo en cuenta que faltaron por evidenciar de los siguientes informes de gestión donde de



logre identificar los valores correspondientes a la venta por material de osteosíntesis, se identifica un beneficio para el HUV de acuerdo a la rentabilidad del porcentaje pactado.

Los valores aquí registrados son extractados de la información contenida mediante los informes de gestión del prestador del servicio donde reportan los valores. No se identifica un debido control por parte del HUV, hecho por el cual se determina una falta que pone en riesgo la oportunidad y que garantice el cumplimiento de la gestión financiera integral de este contrato.

En el mismo sentido es importante controlar los medicamentos que utiliza SANOS, para la atención de los pacientes SOAT, como los insumos medico quirúrgicos que sirvan para medir la efectividad en la supervisión a fin de soportar el reconocimiento de los mismos.

### **Hallazgo Administrativa No. 38**

Teniendo en cuenta la evaluación realizada por la contraloría y respecto a la cláusula sexta del contrato, solo se evidenciaron actas de comité técnicos operativo realizados hasta el mes de junio de 2014, sin identificarse al interior de ellos los debidos seguimientos a la gestión y las evaluaciones sobre los indicadores que corresponden, así como el reconocimiento de los gastos y facturas presentadas por la empresa SANOS que garanticen la continuidad de la operación. Adicionando que no se identifican todas las actas de seguimiento del supervisor del contrato, las cuales se encuentran en documentos físicos hasta el mes de abril de 2014, en el contrato y no se reportan las siguientes correspondientes a los meses de mayo, junio, julio, agosto y septiembre.

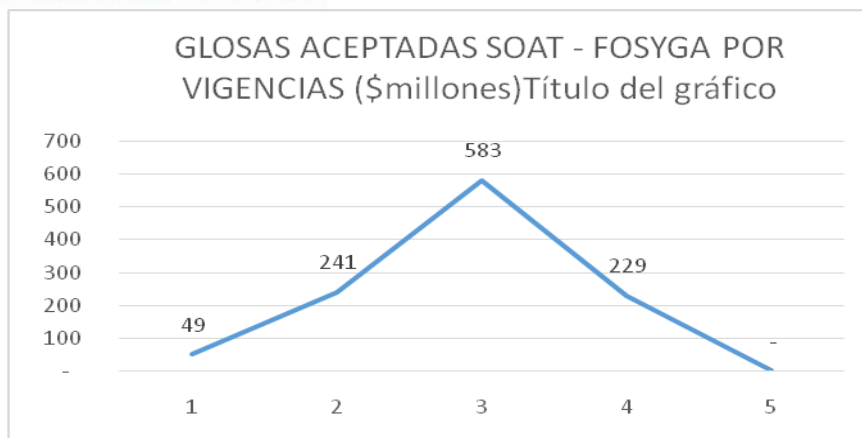
De igual forma la falta de informes de gestión que debe presentar el contratista, de los cuales solo se evidenciaron hasta el mes de abril de 2014, sin dejar soporte de las gestiones en los meses subsiguientes hasta la fecha de la presente Auditoría.

## **GLOSAS**

**Cuadro No. 11**

<b>GLOSAS ACEPTADAS SOAT - FOSYGA POR VIGENCIAS (\$millones)</b>					
<b>AÑO</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>TOTAL</b>	<b>49</b>	<b>241</b>	<b>583</b>	<b>229</b>	<b>-</b>
Fuente: Facturación HUV					

**Grafico No. 7**



**Fuente:** Hospital Universitario del Valle

De acuerdo al diagrama que representa los datos estadísticos se puede evidenciar la variación de las glosas que ha presentado la entidad desde la vigencia 2010 y en los sucesivos presenta un incremento hasta la vigencia 2012, donde alcanzó su punto máximo y en adelante se tomaron las medidas relativas con el fin de establecer los mecanismos efectivos con el fin de disminuir las glosas y así lo representa.

### **Hallazgo Administrativa No. 39**

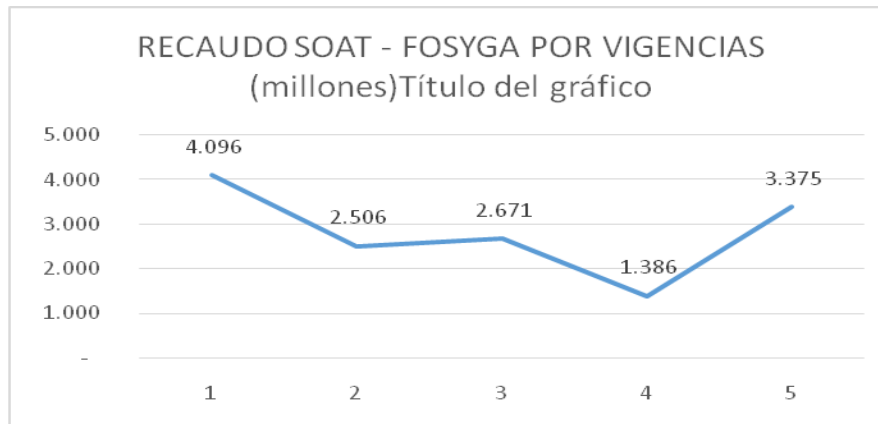
Es importante anotar que el HUV, no está realizando los controles respectivos sobre la atención de las glosas a fin de medir la gestión sobre la atención de las mismas, por la gestión que realiza directamente el operador, hecho que es considerado importante ya que el HUV no debe liberar esta responsabilidad directamente sin el seguimiento correspondiente, ya que el Operador no tiene acceso a la plataforma de control directo del HUV.

## **RECAUDO EFECTIVO – SOAT Y FOSYGA**

### **Cuadro No. 12**

<b>RECAUDO SOAT - FOSYGA POR VIGENCIAS (millones)</b>					
<b>AÑO</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4.096</b>	<b>2.506</b>	<b>2.671</b>	<b>1.386</b>	<b>3.375</b>
<b>Fuente:</b> Cartera HUV					

**Grafico No. 8**



**Fuente:** Hospital Universitario del Valle

De acuerdo al grafico que representa los datos relativos al recaudo efectivo, se puede evidenciar que a partir de la vigencia 2010 presenta un buen margen sobre el recaudo, y en para las vigencias siguientes refleja una disminucion que afecta relativamente el flujo de caja de la entidad en cuanto a la oportunidad del recurso, y para la vigencia 2014 se nota una recuperacion significativa que maneja de acuerdo a las necesidades, aunque esta se ve afectada por las diferentes obligaciones que tiene al entidad representadas en embargos y compromisos con proveedores que tiene la entidad.

Sin embargo a la fecha aun no se evidencian pagos realizados a la entidad SANOS, correspondientes al recaudo oportuno sobre de la prestacion del servicio.

**Cuadro No. 13**

ENTIDAD ASEGURADORA	INFORME RECAUDO SOAT VIGENCIA 2014		
	TOTAL RECAUDO CERTIFICADO A SANOS	RECAUDO SIN IDENTIFICAR RESPONSABLE DE LA GESTION	TOTAL RECAUDADO SERVICIOS SOAT VIGENCIA 2014
ENERO	-	76.875.225	76.875.225
FEBRERO	-	757.157	757.157
MARZO	-	180.029.990	180.029.990
ABRIL	344.172.913	88.200	344.261.113
MAYO	54.709.950	86.000	54.795.950
JUNIO	7.999.618	-	7.999.618
JULIO	476.860	59.522.664	59.999.524
AGOSTO	478.166.874	49.690.332	527.857.206
SEPTIEMBRE	-	727.306.037	727.306.037
OCTUBRE	-	-	-
NOVIEMBRE	-	-	-
DICIEMBRE	-	-	-
<b>TOTALES</b>	<b>885.526.215</b>	<b>1.094.355.605</b>	<b>1.979.881.820</b>
	45%	55%	
Elaboró: Claudia Patricia Robledo Rodas/ Técnico operativo Cartera			
Reviso : Luz Stella Marin			
Fecha de corte informe: Agosto 31 de 2014			
Fecha de informe: Septiembre 19 de 2014			
Fuente: Sistema integral/ Listado embargos Banco Agrario			

De acuerdo al informe remitido por Cartera, se puede identificar que los recaudos reconocidos para la empresa SANOS, se han determinado un 45%, quedando un 55% pendientes de identificar el responsable de la gestión, ya que han sido cuentas

depositadas a los embargos y sobre las cuales es importante aclarar en la oportunidad necesaria para que el contratista pueda adelantar las gestiones de cobro correspondientes.

El contratista tiene plenamente identificada la procedencia de estos recursos, ya que por medio de su gestión ha recibido la información por parte de las aseguradoras y la cual no legaliza el HUV hasta tanto no haya realizado su gestión interna.

### **Hallazgo Administrativa No. 40**

De acuerdo a la necesidad del HUV, en cuanto a la efectividad de los recursos oportunos que sirvan a la entidad en el cumplimiento del programa de saneamiento fiscal y financiero a la vez que el consecución de las obligaciones contractuales de las cuales se ha comprometido mediante los contratos que hacen parte fundamental de la estrategia, se logra identificar que la entidad presenta una serie de embargos judiciales, que toman parte de los depósitos provenientes de la prestación del servicio, se evidencia que las aseguradoras han realizado los pagos sobre los abonos a cuenta directamente a los juzgados y por el 100% del mismo, desconociendo la norma correspondiente que deben acatar que determina que sobre los mismos el 30% de los recursos deben dirigirse a los embargos decretados y el excedente a la entidad para la continuidad de la operación, se identifica una falta de control y estricto seguimiento por parte del departamento de cartera y jurídico, a fin de que puedan controlarse y realizarse las gestiones correspondientes ante los estrados judiciales a fin de salvaguardar el recurso y garantizar al HUV el cumplimiento tanto de las obligaciones como de los planes, programas y proyectos.

Por este rubro se identifica a 31 de agosto una serie de partidas de esta índole por valor de \$1.098.355.605. Hecho que afecta directamente el flujo de caja y la continuidad de la operación del HUV.

## **CARTERA A FECHA DE PRESENTACION DEL PROYECTO CON FECHA JUNIO 2013**

**Cuadro No. 14**

REGIMEN	1-60 DIAS	61-90 DIAS	91-180 DIAS	>180 DIAS	>360 DIAS	COACTIVO	TOTAL	% PART
SUBSIDIADO	15.123	4.244	10.164	8.568	5.545	3.859	47.503	53,37%
VINCULADOS VALLE	3.171	-	451	-	23.683	-	27.305	30,68%
FOSYGA- ECAT	419	-	422	337	3.904	-	5.082	5,71%
CONTRIBUTIVO	520	460	1.250	538	636	126	3.530	3,97%
VINCULADOS OTROS DEPTOS	118	335	320	295	1.176	329	2.573	2,89%
<b>SOAT</b>	<b>701</b>	<b>4</b>	<b>67</b>	<b>180</b>	<b>504</b>	<b>-</b>	<b>1.456</b>	<b>1,64%</b>
REGIMEN ESPECIAL	78	45	90	79	270	-	562	0,63%
IPS PRIVADAS	42	6	92	142	198	50	530	0,60%
OTROS SALUD	61	14	42	33	44	-	194	0,22%
ASEGURADORAS	10	2	26	26	45	71	180	0,20%
PREPAGADAS	32	8	1	1	5	-	47	0,05%
ARP	7	-	7	2	13	-	29	0,03%
OTROS DEUDORES	2	14	-	-	3	-	19	0,02%
<b>TOTAL CARTERA</b>	<b>20.284</b>	<b>5.132</b>	<b>12.932</b>	<b>10.201</b>	<b>36.026</b>	<b>4.435</b>	<b>89.010</b>	<b>100%</b>
% PARTICIPACION	23%	6%	15%	11%	40%	5%		

Fuente: HUV

El cuadro anterior está basado en el análisis de conveniencia, que presenta un cuadro de cartera por régimen que refleja una cartera total de \$89.010 millones de pesos, de los cuales el 40% superan más de un año y un 11% mayor a 180 días. Ello refleja que la operación diaria y cotidiana se va haciendo compleja.

**Cuadro No. 15**

<b>CONSOLIDADO CARTERA POR VIGENCIAS A AGOSTO 31 DE 2014</b>				
<b>REGIMEN</b>	<b>vigencias anteriores (2009-2012)</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>Total</b>
SUBSIDIADO	726	8.342	34.866	43.934
VINCULADOS VALLE	15.536	7.423	14.890	37.848
CONTRIBUTIVO	848	2.529	3.968	7.345
SOAT	218	391	3.731	4.340
VINCULADOS OTROS DPTOS	177	684	849	1.709
FOSYGA-ECAT	0	3	1.443	1.446
REGIMEN ESPECIAL	74	263	576	913
IPS PRIVADAS	185	247	415	847
OTROS SALUD	12	22	390	424
SEGUROS DE VIDA	33	114	48	195
PREPAGADAS	9	30	51	90
ARP	1	4	68	74
IPS PUBLICAS	3	0	0	3
<b>Total</b>	<b>17.822</b>	<b>20.051</b>	<b>61.295</b>	<b>99.168</b>
	<b>18%</b>	<b>20%</b>	<b>62%</b>	

Fuente: HUV

El total de la cartera correspondiente a SOAT, refleja \$4.340 millones de pesos sobre el cual se evidencia que de las vigencias anteriores (2009-2012), se encuentran 218 millones, que presentan riesgo de recuperación, y consecutivamente para el 2013 la cartera corresponde a \$391 millones de pesos y sobre el 2014 se evidencia que la cartera a la fecha presenta 3.731 millones, de los cuales corresponden a sanos \$2.979, la diferencia que presenta corresponde a la cartera que se radica por parte del hospital teniendo en cuenta que no existía contrato con la compañía colombiana de cobranzas por la ley de garantía correspondiente.

El reflejo del incremento en la cartera, corresponde al incremento que ha tenido la prestación del servicio a partir del contrato suscrito.

Para la prestación del servicio se ha requerido un espacio donde se pueda prestar la atención prioritaria a los pacientes provenientes de SOAT, por el cual no paga arrendamiento alguno ya que hace parte de la negociación.

La empresa SANOS, mediante dicha prestación del servicio tiene tres líneas sobre las cuales apoya al HUV, en los temas correspondientes a Administrativo, Logístico y Comercial.

Administrativo, por tanto cuenta con cuatro (4) personas en la parte administrativa de ingreso y control otras cuatro (4) personas en el área de facturación, todas están las

24 horas de los 7 días pendientes del ingreso de los pacientes, más un (1) especialista de consulta externa con horario de oficina. La verificación de la documentación, y el servicio requerido por los mismos, adicionado a un personal interno que trabaja en el software del HUV, realizando funciones de seguimiento y control de todo lo concerniente. En esta área se adelantan labores de admisión, facturación, atención de glosas y recaudo logístico, ya que cuenta con una estrategia sobre el direccionamiento de pacientes de este tipo al HUV, desde las entidades que controlan y supervisan los servicios de ambulancias, sin que esto constituya parte del mal llamado “paseo de la muerte” en el cual se establecen los indicadores de responsabilidad, eficiencia y eficacia para cada caso.

Para el tema específico del contrato referente a la atención de pacientes de accidentes de tránsito y eventos catastróficos antes analizado se puede identificar que el contrato presenta un beneficio para la comunidad en cuanto a la oportunidad y sobre la gestión por contar con la prestación del servicio logístico, administrativo y comercial que garantizan al HUV, un recurso importante en cuanto al aumento de los ingresos por facturación que representa un mayor flujo de los recursos financieros.

- Contrato de Prestación de Servicios No. C.P-HUV-14-001 del 18 de marzo de 2014, suscrito con la Unión Temporal VallePharma, por \$10.000.000.000, con el objeto de prestar al HUV la operación del proceso del servicio farmacéutico integral, que comprende el suministro y dispensación de medicamentos, dispositivos médicos, médicos quirúrgicos, material de osteosíntesis que solicite el hospital, preparaciones parenterales y dispensación dosis unitarias, incluidas las adecuaciones necesarias a las áreas destinadas y efectuando la dotación de equipos tecnológicos, El Hospital, contaba con un servicio farmacéutico que debía fortalecerse y mejorarse para dar cumplimiento a las normas exigidas en la resolución 444 de 2008, Resolución 4725 de 2006, Decreto 1011 de 2006, Decreto 2200 de 2005, Resolución 1403 de 2007 al igual que la normatividad expedida por el INVIMA, no obstante, a pesar de haber invertido entre el 2011 al 2013 una suma aproximada de \$796.000.000 entre adecuación de infraestructura física del servicio farmacéutico central y dotación para la central de mezclas, no fue suficiente. Para lo cual opto por “estudiar” la posibilidad de contratar la prestación de servicio integral de farmacia que incluyera además del suministro y dispensación de medicamentos, dispositivos médicos, preparación y dispensación de unidades (Central de Mezcla), la adecuación y dotación necesaria conforme a la normatividad.

El 18 de marzo de 2014, suscribió el contrato con la empresa VALLEPHARMA, cuyo objeto es prestar al Hospital Universitario del Valle “Evaristo García” ESE la operación del proceso del **SERVICIO FARMACEUTICO INTEGRAL**.

La Unión Temporal está integrada por Salud actual I.P.S., Oncomevih S.A. y el Grupo Unimix S.A.S.



Resolución: DG-0291-14 Enero 24 de 2014, por la cual se ordena la apertura de la convocatoria pública CP-HUV-14-001.

Acta de cierre de convocatoria y apertura de propuestas del 5 de marzo de 2014

Se presentaron dos propuestas UT Vallepharma y offimedicas, obteniendo un puntaje de 100 y 28.8 respectivamente, esta última no tenía experiencia como tampoco técnico operativo.

Duración: Desde la suscripción del acta de inicio y cinco (5) años mas

Acta de inicio: 26 de marzo de 2014

Por la naturaleza y objeto del servicio requerido, el contrato tiene el carácter de prestación de servicios de mayor cuantía, toda vez que el valor supera los 1.500 smlmv, y conforme al estatuto de contratación del HUV, Artículo 48 del Acuerdo No. 007 de 1997 se realizó por la modalidad de convocatoria pública.

#### **Hallazgo Administrativa No. 41**

De las obligaciones contractuales Numeral 24. El contratista deberá garantizar como mínimo el siguiente personal de tiempo completo en el Hospital Universitario, dos químicos farmacéuticos, 3 regentes de farmacia, la cantidad necesaria de auxiliares de farmacia para para cumplir cabalmente con el objeto del contrato y un auxiliar administrativo. De la relación presentada por el contratista del personal que presta el servicio en el Hospital, se deduce que no cumplen con las exigencias contractuales, por cuanto no aparecen los químicos farmacéuticos y dos regentes de farmacia.

De conformidad con los requisitos exigidos en el Decreto 2200 de 2005 y la Resolución No. 1403 de 2007 referente al sistema de distribución de medicamentos exigido para servicios farmacéuticos de mediana y alta complejidad en dosis unitarias, así como las condiciones esenciales del servicio que permitan una adecuada recepción, almacenamiento, preparación de mezclas, dispensación y eliminación etc, de medicamentos establecidos en la citadas normas y referente a buenas prácticas de elaboración de preparaciones parenterales. Este incumplimiento se evidencio desde el 07 de septiembre de 2011 por el INVIMA y para ello el Hospital celebro el 20 de diciembre de 2011 el contrato No. C11-147 por \$446.280.156, cuyo objeto fue la adecuación de la infraestructura física del servicio farmacéutico y en el 2013 se incorporó en el presupuesto la suma de \$350.000.000, recursos que hicieron parte de un giro efectuado por la Secretaria de Salud Municipal, cuya figura es la dotación de la central de mezclas, siendo insuficientes para culminar con la adecuación y dotación.

#### **Hallazgo Administrativa No. 42**

En la minuta contractual no se estipula claramente los términos o plazos y el cronograma de actividades para que se cumpla con esta parte el objeto contractual, con lo cual la entidad no cuenta con los mecanismos coercitivos para exigir se culminen los trabajos en la central de mezcla.

En el expediente contractual no se evidencia el proyecto debidamente cuantificado que nos permita inferir que aporta cada entidad para llevar a feliz término el programa a ejecutar.

Otro Sí No. 1 del 4 de julio de 2014, cláusula primera: modificar la cláusula 2 del contrato así: valor del contrato y forma de pago. El valor es de \$12.700.000.000, el valor solo es para efectos fiscales.

Clausula segunda: modificar y adicionar la cláusula cuarta: obligaciones del contratista 23.14 El inventario inicial será entregado en consignación al contratista, razón por la cual el contratante le pagara un costo administrativo para su manejo al contratista para que se encargue de su manejo hasta agotar existencias, dicho valor será acordado por el comité técnico para el proceso del servicio farmacéutico... 23.18. El contratista se obliga con el contratante al suministro de tejidos, insumos y reactivos necesarios para el correcto funcionamiento del laboratorio clínico como también del banco de tejidos, banco de sangre.

Clausula tercera: modificar la expresión “facturación” contenida en la cláusula séptima, la cual quedara así: obligaciones del contratante (...) 9. Poner a disposición y permitir el uso al contratista, el software que maneje la institución para cargo y descargo de la cuenta del paciente los medicamentos y demás insumos relacionados (...). Clausula cuarta: modificar y adicionar la cláusula decima quinta la cual quedara así: fondos del contrato y sujeción a las apropiaciones presupuestales:...

Otro si No. 2 de agosto 22 de 2014, en las consideraciones numeral 5. Indican que al analizar la propuesta presentada por Vallepharma, partiendo de los precios de venta o facturación a los pacientes, se identificó que dicha propuesta no era conveniente para el HUV, por lo tanto se le hizo una contrapropuesta; la cual partía de los precios de compra que el HUV había efectuado entre el periodo de abril de 2013 y abril del 2104 y adquiridos según los precios del mercado para la época, lo cual soporta el literal A de la cláusula sexta, la cual estipula que el comité técnico, tiene como función fijar los precios de los medicamentos objeto del presente contrato, teniendo en cuenta los precios referentes del mercado; dicha contrapropuesta se basó en tomar la mediana del precio de compra unitario el periodo de abril del año 2013 y abril del 2014 y relacionarlo con el promedio- mes del listado esencial de medicamentos y dispositivos médicos; contra propuesta que fue aceptada por Vallepharma y con la cual se logró llegar a un acuerdo de reconocimiento del 25% adicional al precio de compra unitario tomado de la mediana por parte del HUV a Vallepharma, por la administración y funcionamiento de su ejercicio operacional.

### **Hallazgo Administrativa No. 43**

En la cláusula primera del otro si se modifica la cláusula segunda del contrato en su párrafo sexto, quedara así:.... Párrafo sexto: la fijación de los precios de adquisición de los medicamentos y dispositivos médico-quirúrgicos del HUV a Vallepharma, respecto de los elementos objeto del presente contrato, tendrán como base los precios históricos de compra del HUV. De lo anterior se observa que en las

consideraciones se refieren a la nueva negociación, sin embargo en la decisión de modificación del párrafo antes citado se observa que no queda expresamente la fijación del 25% del precio de compra, tal como se indica en las consideraciones.

Realizando un comparativo de lo que logró obtener el Hospital a través de la ejecución de dicho contrato, mediante los informes de supervisión, es que se mide el consumo de medicamentos neto mes a mes, Devolutivos con medicamentos y/o dispositivos médicos sobrantes, devolutivos con medicamentos y/o dispositivos médicos con cuenta cerrada, supervisión de la calidad de entrega medicamentos y dispositivos médicos a los servicios clínicos, existencia de medicamentos en bodegas, supervisión al cumplimiento solicitado vs entregado, soportes de justificación de medicamentos no pos, incumplimiento de la normatividad sobre regulación de establecimientos farmacéutico por parte de VALLEPHARMA, actividades que no se desarrollaban cuando el servicio farmacéutico era prestado por el mismo hospital. El único indicador que medían era en cuanto a la entrega oportuna de los medicamentos farmacéuticos y médico quirúrgico el cual relacionamos a continuación:

Durante la vigencia 2013, cuando el servicio farmacéutico estaba a cargo del hospital, se evidencio, que el porcentaje de cumplimiento en la entrega de medicamentos, el promedio estaba en 75,87%, por lo tanto se presentaba un 24,13% de insatisfacción por entrega inoportuna de la entrega de medicamento farmacéutico. (Ver cuadro No. 16)

**Cuadro No. 16**

FARMACEUTICO												
DESCRIPCIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
UNIDADES SOLICITADAS	406.101	394.084	440.035	438.198	489.075	497.578	463.602	456.589	512.241	380.918	339.729	366.998
UNIDADES ENTREGADAS	293.111	296.010	324.793	324.793	354.647	397.797	386.253	359.949	388.045	298.963	251.567	266.008
% DE CUMPLIMIENTO	72,2%	75,1%	73,8%	74,1%	72,5%	79,9%	83,3%	78,8%	75,8%	78,5%	74,0%	72,5%

Fuente: Hospital Universitario del Valle

Durante la vigencia 2013, cuando el servicio farmacéutico estaba a cargo del hospital, se evidencio, que el porcentaje de cumplimiento en la entrega de medicamentos médico quirúrgico, el promedio estaba en 86,10%, por lo tanto se presentaba un 13,89% de insatisfacción por entrega inoportuna de la entrega de medicamento farmacéutico. (Ver cuadro No. 17)

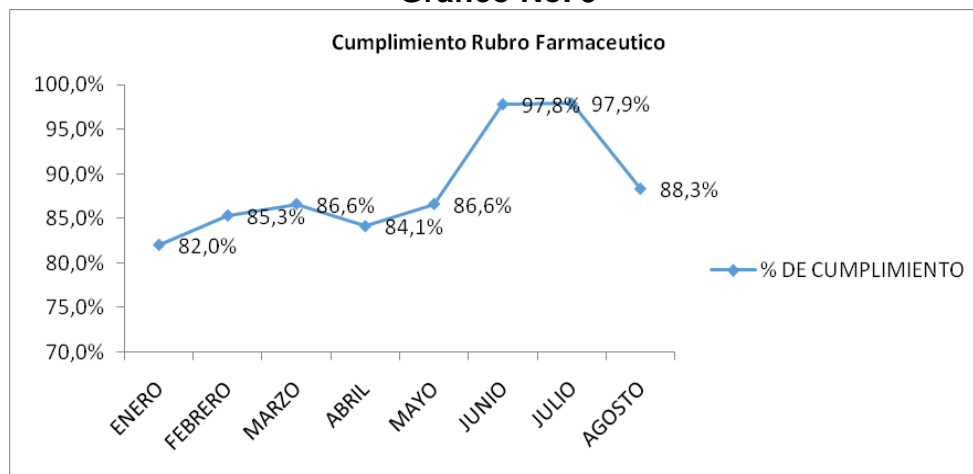
**Cuadro No. 17**

MEDICO QUIRURGICO												
DESCRIPCIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
UNIDADES SOLICITADAS	728.099	666.984	736.455	789.547	853.510	805.530	851.995	847.260	1.038.223	778.777	613.592	686.445
UNIDADES ENTREGADAS	526.573	597.371	643.078	682.267	696.393	675.962	767.473	713.540	942.451	675.446	546.715	627.038
% DE CUMPLIMIENTO	72,3%	89,6%	87,3%	86,4%	81,6%	83,9%	90,1%	84,2%	90,8%	86,7%	89,1%	91,3%

Fuente: Hospital Universitario del Valle

De enero al 5 de mayo de 2014, se evidenció que el porcentaje de cumplimiento aumentó un 84,5%, no obstante cuando VALLEPHARMA asumió la prestación del servicio farmacéutico, se incrementó notablemente en un 92,65% el cumplimiento en la entrega de medicamento farmacéuticos. (Ver gráfico 9)

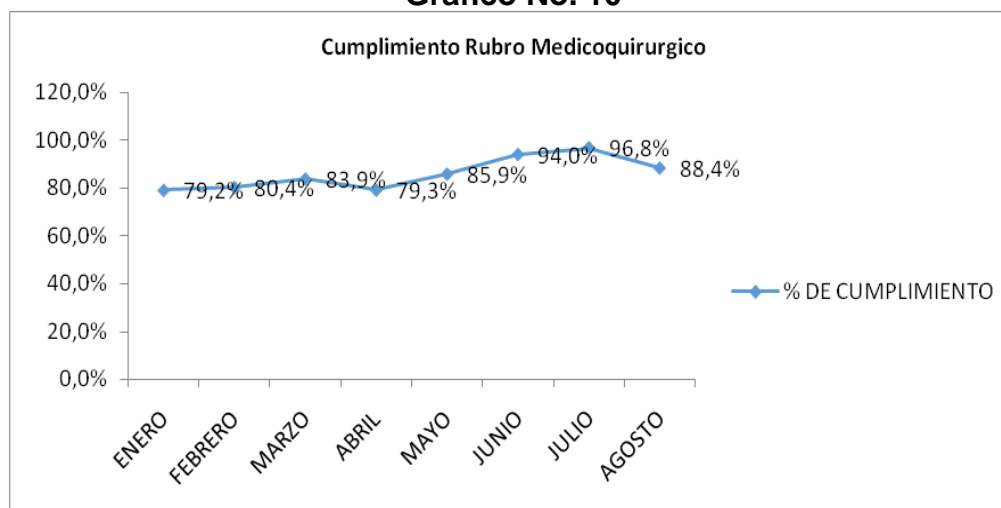
**Gráfico No. 9**



Fuente: Hospital Universitario del Valle

De enero al 5 de mayo de 2014, se evidenció que el porcentaje de cumplimiento disminuyó un 80,7%, no obstante cuando VALLEPHARMA asumió la prestación del servicio farmacéutico, se incrementó notablemente en un 91,27% el cumplimiento en la entrega de medicamento medico quirúrgicos. (Ver gráfico No. 9)

**Gráfico No. 10**



Fuente: Hospital Universitario del Valle

En el mes de Agosto en el cumplimiento de los dos rubros, tanto farmacéutico (88,3%) como médico quirúrgico (88,4%) decayeron, debido a que el hospital solicitó abrir una farmacia satélite en el servicio de urgencia, con esto VALLEPHARMA, no

tenía estipulado el comportamiento de la rotación de los ítems y esto afectó tener una buena oportunidad en la entrega de los medicamentos.

Las condiciones de reconocimiento de ingreso para el Hospital Universitario del Valle contractualmente fueron las siguientes:

- Por Medicamentos POS 30%
- Por Medicamentos No POS 10%
- Por Dispositivos médicos 20% Sobre la facturación neta emitida por el contratista.

Estos porcentajes tenían como referencia el valor de facturación de medicamentos reconocidos por cada EPS, el cual es muy superior al valor que actualmente reconoce el HUV al contratista con la modificación introducida.

El contrato se firma el 18 de marzo de 2014 y el acta de inicio el 26 de marzo de 2014, sin embargo, el 04 de julio de 2014 se suscribe OTRO SI No. 1, el cual modifica el valor del contrato quedando en \$12.700.000.000.

El HUV, tenía un inventario de medicamentos y dispositivos médicos, pues estos servicios eran prestados anteriormente por él, dichos elementos fueron entregados en consignación al CONTRATISTA y queda establecido en la cláusula segunda, que el HUV debe pagar un costo de administración por el manejo de ese inventario hasta agotar la existencia, el cual se liquida teniendo en cuenta el 13% sobre los medicamentos distribuidos, según acta de reunión No. 15 de julio 23 de 2014, el porcentaje establecido de cobro será del 13%.

El 22 de agosto se suscribe OTRO SI, el cual modifica las condiciones de reconocimiento al HUV y queda establecido que el CONTRATISTA, le facturará al HUV el precio de costo (tomando la mediana de los valores) más el 25% por el ejercicio administrativo y operativo del objeto contractual.

La mediana de valores, resulta de tomar los precios históricos del hospital de abril de 2013 a abril de 2014.

## **INGRESOS DEL HOSPITAL POR SERVICIOS FARMACEUTICOS**

Los ingresos del HUV están dados por la facturación emitida a las EPS y a otras entidades por la atención prestada a pacientes de las mismas.

Para la vigencia 2013, los ingresos facturados fueron \$41.744.778.757, los cuales tienen un promedio mensual de \$3.478.731.563.

Así mismo, la facturación de enero de 2014 a abril de 2014 estuvo por \$14.289.860.596, presentando un promedio mensual de \$3.572.465.149.

## **COSTOS DEL HOSPITAL ASOCIADOS A SERVICIOS FARMACEUTICOS**

Los costos del HUV se discriminan en:

- Adquisición de medicamentos y dispositivos médicos	\$23.089.561.829
- Suministros	\$ 138.124.830
- Recurso humano	\$ 1.220.581.458
- Costos indirectos (Gastos fijos asociados)	\$ 352.329.208
<b>TOTAL</b>	<b>\$24.800.597.325</b>

## **RELACIÓN DE INGRESOS Y COSTOS DEL HUV POR EL AÑO 2013**

**CuadroNo.18**

FARMACIA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
<b>FACTURADOS</b>	2,555,230,573	2,712,136,442	3,202,680,407	3,239,474,160	3,634,216,100	3,667,334,919	3,776,446,856	4,164,126,281	4,096,309,706	3,878,408,925	3,759,673,630	3,058,740,758	<b>41,744,778,757</b>
<b>COMPRAS</b>	936,836,679	1,873,376,688	1,655,667,830	2,191,025,969	2,162,288,907	2,562,956,121	2,147,377,261	1,754,744,390	2,295,290,198	2,205,217,033	1,575,245,169	1,729,535,584	<b>23,089,561,829</b>
<b>PORC. COMPRAS</b>	<b>36.66%</b>	<b>69.07%</b>	<b>51.70%</b>	<b>67.64%</b>	<b>59.50%</b>	<b>69.89%</b>	<b>56.86%</b>	<b>42.14%</b>	<b>56.03%</b>	<b>56.86%</b>	<b>41.90%</b>	<b>56.54%</b>	<b>55.31%</b>
Suministros	3,270,781	49,213,627	3,608,713	11,796,685	10,530,276	2,681,449	5,258,825	9,030,681	5,689,546	7,821,310	26,217,445	3,005,492	<b>138,124,830</b>
Recurso Humano	79,965,240	75,020,174	86,917,808	90,451,852	135,429,579	75,748,090	104,852,388	103,147,279	120,733,865	116,216,757	110,372,200	121,726,226	<b>1,220,581,458</b>
Costos Indirectos	18,129,878	96,098,855	21,677,184	23,704,267	18,933,636	19,673,771	19,708,139	13,805,201	19,219,132	19,961,650	31,628,508	49,788,987	<b>352,329,208</b>
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>1,038,202,578</b>	<b>2,093,709,345</b>	<b>1,767,871,535</b>	<b>2,316,978,773</b>	<b>2,327,182,399</b>	<b>2,661,059,431</b>	<b>2,277,196,614</b>	<b>1,880,727,551</b>	<b>2,440,932,742</b>	<b>2,349,216,750</b>	<b>1,743,463,323</b>	<b>1,904,056,289</b>	<b>24,800,597,325</b>
<b>PORC. COSTOS</b>	<b>40.63%</b>	<b>77.20%</b>	<b>55.20%</b>	<b>71.52%</b>	<b>64.04%</b>	<b>72.56%</b>	<b>60.30%</b>	<b>45.16%</b>	<b>59.59%</b>	<b>60.57%</b>	<b>46.37%</b>	<b>62.25%</b>	<b>59.41%</b>
<b>UTILIDAD</b>	<b>1,517,027,995</b>	<b>618,427,097</b>	<b>1,434,808,872</b>	<b>922,495,387</b>	<b>1,307,033,701</b>	<b>1,006,275,488</b>	<b>1,499,250,242</b>	<b>2,283,398,730</b>	<b>1,655,376,964</b>	<b>1,529,192,175</b>	<b>2,016,210,307</b>	<b>1,154,684,469</b>	<b>16,944,181,432</b>
<b>RENTABILIDAD</b>	<b>59.37%</b>	<b>22.80%</b>	<b>44.80%</b>	<b>28.48%</b>	<b>35.96%</b>	<b>27.44%</b>	<b>39.70%</b>	<b>54.84%</b>	<b>40.41%</b>	<b>39.43%</b>	<b>53.63%</b>	<b>37.75%</b>	<b>40.59%</b>

**Fuente:** Hospital Universitario del Valle

El promedio de rentabilidad del HUV en el año 2013, estuvo en el 40,59%, presentando una facturación promedio mensual de \$3.478.731.563.

## **RELACIÓN DE INGRESOS Y COSTOS DEL HUV POR EL AÑO 2014**

**Cuadro No. 19**

FARMACIA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	TOTAL
<b>FACTURADOS</b>	2,835,341,752	3,148,810,710	4,219,210,674	4,086,497,460	<b>14,289,860,596</b>
<b>COMPRAS</b>	2,015,397,062	2,056,521,678	2,165,890,969	3,134,251,468	<b>9,372,061,177</b>
<b>PORC. COMPRAS</b>	<b>71.08%</b>	<b>65.31%</b>	<b>51.33%</b>	<b>76.70%</b>	<b>65.59%</b>
Suministros	(11,009,959)	13,934,662	5,094,825	5,031,972	<b>13,051,500</b>
Recurso Humano	112,621,198	102,777,726	96,052,875	100,735,961	<b>412,187,760</b>
Costos Indirectos	23,657,578	27,977,332	56,967,623	80,615,439	<b>189,217,973</b>
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>2,140,665,879</b>	<b>2,201,211,399</b>	<b>2,324,006,293</b>	<b>3,320,634,841</b>	<b>9,986,518,410</b>
<b>PORC. COSTOS</b>	<b>75.50%</b>	<b>69.91%</b>	<b>55.08%</b>	<b>81.26%</b>	<b>69.89%</b>
<b>UTILIDAD</b>	<b>694,675,873</b>	<b>947,599,311</b>	<b>1,895,204,381</b>	<b>765,862,619</b>	<b>4,303,342,186</b>
<b>RENTABILIDAD</b>	<b>24.50%</b>	<b>30.09%</b>	<b>44.92%</b>	<b>18.74%</b>	<b>30.11%</b>

**Fuente:** Hospital Universitario del Valle

El promedio de rentabilidad del HUV durante los meses de enero a abril de 2014, estuvo en el 30,11%, presentando una facturación promedio mensual de \$3.572.465.



## RELACIÓN DE INGRESOS Y COSTOS DEL HUV TENIENDO COMO PROVEEDOR A LA UT VALLEPHARMA

**Cuadro No. 20**

FARMACIA	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
<b>FACTURADOS</b>	3,729,164,405	3,821,060,430	4,588,852,379	0	0	<b>12,139,077,214</b>
<b>COMPRAS</b>	1,267,307,342	1,882,389,290	2,963,049,881	SIN DATOS	SIN DATOS	<b>6,112,746,513</b>
<b>PORC. COMPRAS</b>	<b>33.98%</b>	<b>49.26%</b>	<b>64.57%</b>			<b>50.36%</b>
Suministros	0	0	0	0	0	-
Recurso Humano	0	0	0	0	0	0
Costos Indirectos	0	0	0	0	0	-
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>1,267,307,342</b>	<b>1,882,389,290</b>	<b>2,963,049,882</b>	<b>SIN DATOS</b>	<b>SIN DATOS</b>	<b>6,112,746,514</b>
<b>PORC. COSTOS</b>	<b>33.98%</b>	<b>49.26%</b>	<b>64.57%</b>			<b>50.36%</b>
<b>UTILIDAD</b>	<b>2,461,857,063</b>	<b>1,938,671,140</b>	<b>1,625,802,497</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6,026,330,700</b>
<b>RENTABILIDAD</b>	<b>66.02%</b>	<b>50.74%</b>	<b>35.43%</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>49.64%</b>

Fuente: Hospital Universitario del Valle

La rentabilidad del HUV en los meses de Mayo, Junio y Julio ha sido mayor que en el 2013 y que el promedio de los primeros cuatro (4) meses del año 2014.

El promedio de ingresos del HUV hoy es mayor en un 16% al de los primeros meses del año, tal como se presenta a continuación:

**Cuadro No. 22**

PERIODO	PROMEDIO INGRESOS	INCREMENTO
2013	3,478,731,563	0
Enero a Abril de 2014	3,572,465,149	3%
Mayo a Sept. de 2014	4,239,652,321	16%

Fuente: Hospital Universitario del Valle

Los costos por el suministro de medicamentos y dispositivos médicos con el operador privado, se ven reflejados en un descenso hasta en un 20%.

**Cuadro No. 23**

PERIODO	PROMEDIO COSTOS	VARIACIÓN
2013	59.41%	0
Enero a Abril de 2014	69.89%	10.48%
Mayo a Sept. de 2014	50.36%	-19.53%

Fuente: Hospital Universitario del Valle

Esta situación radica principalmente en que el HUV no asume el capital de trabajo directamente y la carga prestacional ahora es asumida por el operador privado.

La UT Vallepharma por servicios de farmacia ha radicado dos facturas al HUV, así:

- Factura No. 3 por servicios del mes de MAYO, de Agosto 27 de 2014, por valor neto de \$932.955.653
- Factura No. 14 por servicios del mes de SEPTIEMBRE, de Septiembre 26 de 2014, por valor neto de \$1.417.679.094.

Revisando la cuenta contable 2401, cuenta por pagar, se evidencia que aún hay valores pendientes por pagar de los meses de mayo en adelante, lo que ha obligado al departamento de contabilidad a realizar ajustes en meses posteriores, dejando ver desorden administrativo en la radicación completa de las facturas por parte de Vallepharma, situación está que ha advertido la supervisión del contrato, pero que aún no refleja medidas eficientes en el control del proceso de cobro.

### **COMPARATIVO PRECIOS FACTURA 03 DE VALLEPHARMA VS PRECIOS PROMEDIO DEL HUV**

Tomando como muestra 288 medicamentos de la factura 03 presentada por VALLEPHARMA, se revisan y comparan dichos precios con el promedio histórico de precios del HUV de 2013 y 2014, encontrándose que algunos precios son más altos en el histórico y otros más altos hoy en día con Vallepharma.

Debe tenerse en cuenta que el HUV por el 2013 y 2014, presenta distintos precios de compras para un solo medicamento y esto obligó a generar un promedio para comparar con los precios de Vallepharma. Sin embargo, al Vallepharma asumir costos por el 25%, los cuales para el HUV eran mucho mayores, indica que hay rentabilidad.

### **ARRENDAMIENTO Y CRUCES DE CUENTAS**

En Junio 1 de 2014, el HUV entrega área localizada en el 1 piso más la bodega de almacén y urgencias, como también la farmacia del 4 piso de sala de operaciones del hospital. Servicio farmacéutico 1 piso 458.50mtrs<sup>2</sup>, farmacia 4 piso 51.90mtrs<sup>2</sup>, depósito de medicamentos 66mtrs<sup>2</sup>, bodega de yesos 41.30mtrs<sup>2</sup>. Total de 617.70mtrs<sup>2</sup>.

El canon de arrendamiento queda establecido en \$10.000.000 pagaderos mes vencido y se descontará de las facturas que el HUV le debe cancelar al arrendatario por concepto de por la prestación de los servicios.

Frente a este tema es importante mencionar que el área de facturación del HUV, ha presentado demoras en la radicación de las facturas y cuentas de cobro por este concepto.

El 16 de septiembre de 2014, se radicarón las siguientes facturas:

- 13125257 cobrando el mes de Junio de 2014
- 13125258 cobrando el mes de Julio de 2014
- 13125259 cobrando el mes de Agosto de 2014

## **INVENTARIO EN CONSIGNACIÓN**

El HUV entrega relación de medicamentos y dispositivos médicos en consignación a la UT Vallepharma el día 5 de Mayo de 2014, mediante acta de entrega de inventario físico.

La UT Vallepharma por la custodia y administración de la mercancía cobrará al HUV el 13% sobre los consumos y suministros de esa mercancía.

El acta de entrega de los medicamentos y dispositivos médicos, fue elaborada solo con cantidades, dicho documento no contiene los valores de las unidades entregadas en consignación, las cuales son la base para la aplicación del porcentaje establecido como administración.

Posteriormente se definió que los precios de los medicamentos y dispositivos médicos, sería el mismo que tenía el HUV.

Se toma pequeña muestra y se comparan con el anexo técnico y las diferencias que se encuentra que dichos costos son menores al anexo técnico de precios fijados.

No hubo una cuantificación real del valor del inventario entregado en consignación, dichos valores no se precisaron a la hora de la entrega del mismo, sino que en el mes de mayo, se tomó el valor con el cual el HUV los adquirió, el control por parte de la supervisión para estos es adecuado, debido a que por aparte tiene claro las existencias y valores consumidos para cada mes, los cuales son base para liquidar el 13% establecido.

En el mes de agosto el CONTRATISTA factura al HUV \$933.241.808, los cuales se encuentran con el porcentaje adicional del 25%.

Cuando se tiene un operador privado que asume costos de suministros de medicamentos, servicios públicos, nómina y otros costos directamente relacionados con este servicio y que dichos costos son menores a los que históricamente ha tenido el HUV, el negocio es atractivo y muestra rentabilidad.

- Contrato No. C 13-236 de noviembre 7 de 2013, suscrito con una duración de 4 años, IPS Eduardo Bolaños IPS S.A.S., por \$850.000.000, con el objeto de montaje y puesta en operación, la administración y gestión de servicio de cirugía digestiva y cirugía bariátrica por laparoscopia y todos aquellos procedimientos inherentes a los servicios mencionados, tal como se relaciona en la invitación para presentar propuesta, conforme al análisis de conveniencia y oportunidad que hacen parte integral del presente contrato.

Forma de pago. El contratista reconocerá al contratante una participación del 25% sobre la facturación neta que mensualmente emita el contratista por los servicios prestados del servicio de cirugía digestiva y bariátrica por laparoscopia, previo pago de la EAPB o pagador y previa presentación de la correspondiente factura y acta de liquidación del mes correspondiente debidamente firmada por las partes.

Acta de inicio: 29 de agosto de 2013

Que de acuerdo al proyecto apunta al cumplimiento del Acuerdo de Junta Directiva No. 11 de diciembre 12 de 2012 Plan de Desarrollo 2012-2015 de HUV en su objetivo estratégico 2. Modernización de los procesos administrativos y clínicos, específicamente al programa 2.1. Sistema de Gestión Integral de calidad, encaminado a lograr el mejoramiento continuo de la atención en salud, para la satisfacción del cliente. Igualmente apunta al objetivo estratégico 3. Sostenibilidad Financiera encaminada en desarrollar estrategias financieras y de mercadeo que permitan la optimización de la capacidad instalada de los recursos disponibles, el crecimiento de la institución por servicios de alta complejidad rentables y de mayor impacto....Programa 3.1. Incremento de ingresos.

#### **Hallazgo Administrativa No. 44**

En el análisis de conveniencia de julio 30 de 2013, indican en las consideraciones que atenderán con el contrato la población que por accidente de tránsito requieran los servicios del hospital, no siendo coherente con la normatividad que es específica tanto para lo referente al SOAT, como para la población que requiere del servicio de cirugías bariátricas por laparoscopia objeto del presente contrato.

#### **Hallazgo Administrativa No. 45**

En las historias clínicas no se evidencian si el paciente atendido por IPS Eduardo Bolaños corresponde al hospital o es remitido por el mismo, de ahí se identifica la falta de controles para identificar el paciente si corresponde al contrato que tiene Emsanar con el Dr. Bolaños o del HUV.

Dentro de las obligaciones y consideraciones del contrato fue la de realizar la parte comercial para atraer pacientes para que se operaran en el HUV y solo un paciente fue intervenido por este concepto.

En los análisis de conveniencia y el contrato se establece que “el soporte logístico y los tramites comerciales en la realización de cirugías digestivas y bariátricas por laparoscopia en instituciones de alta complejidad, proporcionan una garantía para la disponibilidad de talento humano, insumos y suministros; es decir que el operador se encarga de la gestión logística y comercial que permita la operación diaria del servicio de salud, responsabilizándose por que el servicio cuente en forma oportuna con los insumos, dispositivos, suministros, personal médico, asistencial y administrativo para la correcta y debida atención en salud de los usuarios del HUV.

Este operador también tiene el compromiso de garantizar que el proceso de facturación y gestión de cobro sea efectivo por la atención de todo tipo de pacientes, para lo cual debe velar por el registro de atención de pacientes sea el más indicado, disminuyendo el riesgo de glosas al máximo posible en este servicio.

En el mismo sentido indican “El HUV requiere un contrato con un operador externo que garantice la prestación del servicio y que asuma la logística y la gestión comercial que incremente la disponibilidad y venta de servicios de cirugía digestiva y bariátrica por laparoscopia para los pacientes que llegan al hospital; la radicación oportuna de facturas a los pagadores y el recaudo expedito de los recursos facturados por concepto de atenciones en salud de estos pacientes.

#### **Hallazgo Administrativa No. 46**

En el expediente se evidencia Acta programa de cirugía bariátrica del 23 de enero de 2014, para definir el esquema de facturación, indican que los pacientes que refiera el Dr. Bolaños como son los de Emsanar y particulares de su consultorio y son operados en el HUV, él le reconoce al HUV \$1.400.000 por el uso del quirófano y por los dos días de hospitalización en habitación compartida y se le reconoce \$1.880.000 cuando es en habitación individual.

De lo anterior, se concluye que se tomaron decisiones que afectan las condiciones inicialmente pactadas en el contrato modificándolo mediante un acta de programa, sin que se realizara a través de un otro sí que cambiara las cláusulas fijadas en el contrato principal, entendiendo que estas han quedado incólumes.

Paciente con orden de atención para el HUV factura paquete el HUV y queda el 25% para el HUV y el 75% para el Dr. Bolaños, por cesión de derechos económicos de facturas, se le reconoce y paga lo que corresponda a Bolaños SAS, a quien se le consultara este procedimiento.

En cuanto a la forma de pago se estableció una participación del 25% sobre la facturación de los pacientes que interviniera quirúrgicamente el Dr. Eduardo Bolaños, sin embargo no hubo ninguna modificación legal y a través del acta citada en precedencia se está aplicando.

De acuerdo a los considerando de los estudios previos, la justificación se enmarcó en que el hospital requería dar respuesta a la demanda por la no operación en forma plena de cirugía digestiva y bariátrica por laparoscopia para pacientes que deben contar con la atención, el cuidado y la intervención de personal especializado, con la tecnología y el apoyo logístico que garantice al máximo la no presencia de secuelas y disminuya los indicadores de morbilidad prevenible y años de vida saludables potencialmente perdidos en la población del valle del cauca y del sur occidente colombiano, que tiene como única opción en servicios especializados al HUV. Sin embargo no se evidencia los soportes donde se demuestre la demanda de la población que requería este servicio.

A la fecha se han atendido 120 pacientes, de los cuales uno fue remitido directamente por el Hospital, el cual solo se facturó el 9 de Octubre de 2014 por valor de \$14.000.000, por consiguiente se reconoce ingresos por el 25% al hospital. Los demás fueron remitidos por el contratista, así:

**Cuadro No. 24**

MES	CANTIDA DE PACIENTES
Enero	7
Febrero	12
Marzo	12
Abril	13
Mayo	11
Junio	11
Julio	21
Agosto	16
Septiembre	16
<b>Total</b>	<b>119</b>

Fuente: Hospital Universitario del Valle

Del cuadro anterior, el área de facturación del HUV, ha radicado 91 facturas para 89 pacientes, es importante aclarar que uno de estos pacientes facturados no aparece relacionado en el registro de la IPS Eduardo Bolaños, esta situación es advertida y puesta en conocimiento del supervisor del contrato, quien ordena la revisión del proceso.

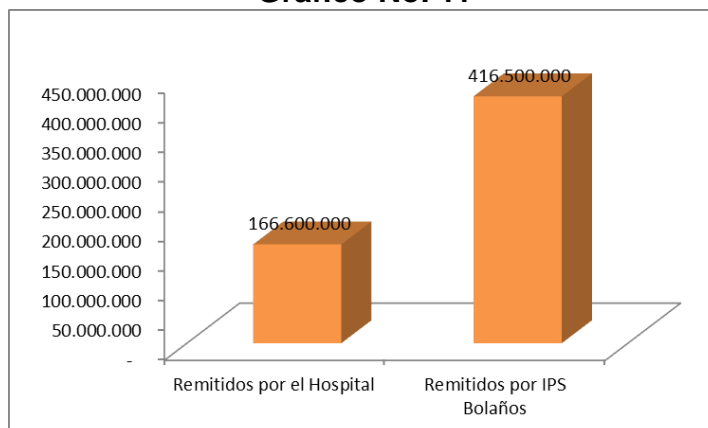
El recaudo efectivo por parte de tesorería ha sido de \$78.400.000, que corresponde a 56 pacientes previamente facturados, las 36 facturas restantes suman \$49.477.164. De agosto 20 de 2014 a la fecha, han sido atendidos 32 pacientes, que no presentan facturación por parte del Hospital, donde se evidencia la falta de gestión del sujeto de control para emitir la respectiva factura.

Como bien pudo apreciarse la rentabilidad del HUV estuvo muy por debajo de las expectativas planteadas en los términos de referencia, los cuales indicaban que habría un reconocimiento del 25%, pero que al darle la oportunidad de que la IPS Eduardo Bolaños operara a los pacientes directamente en el Hospital, el margen de utilidad se reduciría porque simplemente se iba a cobrar un uso de quirófanos y hospitalización a unos precios planteados por pacientes anteriormente.

Teniendo en cuenta que Eduardo Bolaños IPS SAS, cobra por cirugía bariátrica \$14.000.000 como en efecto sucedió con la única paciente atendida por el HUV, procedemos a cuantificar, cuál hubiera sido la rentabilidad para el HUV si todos los pacientes hubieran sido remitidos por el mismo.



### Comparativos Ingresos HUV Grafico No. 11



Fuente: Hospital Universitario del Valle

### Hallazgo Administrativa No. 47

De acuerdo a la propuesta presentada por el contratista, ofrece lo siguiente *“Mediante la creación de un convenio de asociación entre el HUV y Eduardo Bolaños IPS SAS, La IPS garantiza la prestación del servicio y asume la logística y la gestión comercial que incrementen la disponibilidad y venta de servicios de cirugía digestiva y bariátrica por laparoscopia...”* Por lo anterior se nota claramente que el HUV junto con el contratista, no han implementado estrategias efectivas de mercadeo que incrementen las ventas por este servicio y así beneficiar a la entidad, lo que ha generado que el HUV tenga una pérdida de oportunidad en un 150% más de los ingresos que hoy se tienen.

De acuerdo al cuadro No. 24 puede observarse que en promedio por mes se han operado 13 pacientes y que estos no son remitidos por el hospital, lo que sin duda alguna reduce el margen de rentabilidad esperado con esta alianza, pues la expectativa de acuerdo a su propuesta era atención a 20 pacientes por mes.

Frente a la Supervisión del contrato, se observa que en términos de medición del servicio y seguimiento de cada una de los procesos de EDUARDO BOLAÑOS IPS SAS, hay efectividad en la misma, sin embargo, los informes no reflejan mediciones de rentabilidad y otros indicadores que permitan mostrar atractivo el negocio.

- Contrato No. C13-057 de febrero 1º de 2013, suscrito con el Grupo Médico Especializado AIREC, se compromete a prestar los servicios de cardiología clínica que incluye las siguientes actividades y/o procedimientos: ecocardiograma modo M, biodimensional doppler color, ecocardiograma transesofagico, ecocardiograma de stress, con prueba de refuerzo o farmacológico; prueba de esfuerzo, monitoreo de holter 24 hrs, monitoreo de presión arterial 24 hrs, electrocardiograma, tilt. Test prueba de mesa basculante, consulta externa cardiología 1ª vez consulta externa – cardiología – control interconsultas, de manera exclusiva a la población de pacientes del HUV y dentro de sus instalaciones, cumpliendo con las metas de oportunidad,

por \$1.000.740.000 y arrendamiento de las áreas físicas de \$5.304.500 y por mobiliario de \$290.000.

Clausula 4 obligaciones económicas del contratista. 4.1. Participación mensual porcentual sobre facturación neta. El contratista reconocerá al contratante el 5% sobre la facturación mensual neta.

Plazo de ejecución: 11 meses

Acta de inicio: 1 de febrero de 2013 hasta el 31 de diciembre de 2013

El 10 de marzo de 2010 se dispuso la apertura de la Convocatoria Publica No. CP-HUV-10-012 para contratar la prestación de servicios de cardiología clínica.

Mediante Resolución No. DG-0971 del 29 de marzo de 2010, se adjudicó la convocatoria pública No. CP-HUV-10-012 que se contrae a la prestación del servicio de cardiología clínica, en las instalaciones del Hospital Universitario, por el término de cinco años y de acuerdo a la propuesta presentada.

Teniendo en cuenta que el plazo de duración establecido en el pliego de condiciones de la convocatoria pública No. CP-HUV-10-012, se encuentra fijado en cinco (5) años y para cada vigencia fiscal se suscribiría un contrato, tendrían en cuenta los precios del mercado y demás factores financieros con su respectivos certificados de disponibilidad y registro presupuestal, así como la exigencia de las garantías que amparen el cumplimiento del contrato.

En cada vigencia se suscribió el contrato respectivo y para el 2014 fue celebrado el contrato No. C14-033 con una vigencia del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014, por \$900.000.000.

El 21 de Julio de 2014 se firma por las partes Acuerdo de terminación anticipada por mutuo acuerdo y liquidación del contrato C-14-033.

Que a la fecha de liquidación anticipada el HUV adeuda a AIREC, la suma de \$416.580.135 (después de pago de impuestos, descuentos y compensaciones) correspondientes al contrato de la vigencia 2013 No. C13-057 y adicionalmente se encuentran pendientes de pago los servicios prestados desde el 1º de enero de 2014 a junio 30 de 2014, "ya que entre el 01 y 21 de julio de 2014, el contratista donara los servicios ocasionados por las urgencias vitales objeto del contrato.

Las partes acuerdan conciliar las cuentas pendientes correspondientes al contrato C13-057, para ser pagadas por el hospital mediante cesión de facturación a cargo de la empresa COOSALUD EPS-S.

AIREC acepta la cesión de derechos económicos de facturas conciliadas por valor \$473.078.400 menos descuentos por estampilla de \$56.498.265, para un valor neto a pagar de \$416.580.135, por concepto de pago de los servicios prestados durante la vigencia del contrato C13-057 del 2013, a cargo de COOSALUD EPS-S.

Realizado el proceso de auditoría de cuentas y legalización de la facturación se determinó un valor neto a favor de AIREC de \$259.823.303 (después de pago de impuestos, descuentos y compensaciones) por concepto de pago de los servicios prestados durante el tiempo de prestación del servicio del contrato C14-033 del 1º de Enero hasta el 30 de junio de 2014, dicha suma sería pagada a favor de AIREC mediante cesión de facturación a cargo de la empresa COOSALUD EPS-S.

Una vez cancelados estos recursos se declaran a paz y salvo.

Este servicio se fundamentó por la incapacidad de operación por carencia de recursos financieros, suspensión de la provisión de insumos por parte de los proveedores.

El servicio de cirugía cardíaca se prestaba parcialmente, ya que le especialista realizaba cirugías cardíacas menores en pacientes pediátricos; desde hace más de 4 años no se realiza cirugía de alta complejidad y en adulto (reemplazo valvular, bypass coronario, injertos coronarios, trasplante, entre otros).

El servicio de diagnóstico cardíaco no invasivo también hace parte de la falta de recursos para el HUV.

Mediante la resolución No DG-0971-2010 del 29 de Marzo se adjudicó la contratación a la prestación del servicio de cardiología clínica en las instalaciones del HUV, por el término de cinco (5) años de acuerdo a la propuesta presentada.

La contratación de este servicio, es fundamental ya que de no estar se pondría en riesgo la población pobre y vulnerable que acude el HUV por no contar con el personal idóneo que garantice los servicios de atención nivel III y IV de complejidad.

Honorarios y Exámenes con CDP No 172 de Enero 30 de 2013, y CRP No 485 de Febrero 01 de 2013. Por el valor antes mencionado.

El acta de inicio del contrato fue suscrita el día 01 de Febrero de 2013, y tiene como acta de liquidación 02 de Enero de 2014, periodo que fue evaluado y arroja los siguientes comportamientos:

Facturación por Ingresos a la vigencia 2013 a partir de la prestación del servicio

**Cuadro No. 25**

**VIGENCIA 2013**

<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>FACTURADO POR HUV</b>	<b>1.412.008.754</b>
<b>FACTURADO POR AIREC AL HUV</b>	<b>776.954.050</b>
<b>UTILIDAD</b>	<b>635.054.704</b>

Fuente: Hospital Universitario del Valle

De acuerdo al cuadro anterior los servicios facturados por AIREC, durante la vigencia Febrero – Diciembre de 2013 por valor de \$776.954.050, representan para el hospital una rentabilidad del 45%, Estos servicios están determinados de acuerdo a los procedimientos que a continuación se relacionan:

**Cuadro No. 26**

<b>VIGENCIA 2013</b>	
<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>TOTAL</b>
INTERCONSULTAS	838
ECO TT	2908
EKG	515
ECO TRANSESOFAGICO	311
HOLTER	243
PE	180
STRESS	80
MAPA	18
TILT TEST	25
<b>TOTAL</b>	<b>5118</b>

Fuente: Hospital Universitario del Valle

Para la vigencia 2014 registraron la facturación sobre los servicios a fecha 30 de junio reportando los siguientes resultados.

**Cuadro No. 27**

<b>VIGENCIA 2014</b>	
<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>TOTAL</b>
FACTURADO POR HUV A ERP	577.986.307
FACTURADO POR AIREC AL HUV	334.566.320
<b>Utilidad</b>	<b>243.419.987</b>

Fuente: Hospital Universitario del Valle

De acuerdo al cuadro anterior los servicios facturados por AIREC, durante la vigencia 2014 por valor de \$334.566.320, representan para el hospital una rentabilidad del 42%, Estos servicios están determinados de acuerdo a los procedimientos que a continuación se relacionan:

**Cuadro No. 28**

**VIGENCIA2014**

<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>TOTAL</b>
INTERC	190
ECO TT	1136
EKG	308
ECO TE	164
HOLTER	88
PE	34
STRESS	19
MAPA	8
TILT TEST	7
<b>TOTAL</b>	<b>1954</b>

**Fuente:** Hospital Universitario del Valle.

Sobre el particular el contrato C13-57 presenta un saldo de \$835.113.501 a diciembre 31 de 2013 de los cuales se han realizado pagos por \$649.730.651, quedando unas cuentas por pagar por \$185.382.850. Que a la fecha están pendientes de acuerdo a la liquidación del contrato.

Se identifica que en la cláusula 4ª del contrato, se determina que la empresa AIREC, pagara al HUV un arrendamiento sobre el espacio físico que utiliza, por valor de \$5.304.500 y adicional un arrendamiento por el mobiliario de \$290.000 mensuales.

De estas partidas se realiza la prueba correspondiente en indagación preliminar y sobre la cual se establecen que la empresa AIREC, debe haber cancelado en la vigencia 2013 por concepto de cánones de arrendamiento los siguientes valores:

**Cuadro No. 29**

<b>ARRENDAMIENTOS</b>		
ESPACIO FISICO	5.304.500,00	63.654.000,00
MOBILIARIO	290.000,00	3.480.000,00

**Fuente:** Hospital Universitario del Valle

Para lo cual se adelanta la verificación sobre los mismos, obteniendo la siguiente información:

Estos valores están reconocidos dentro de la utilidad bajo el concepto de cruce de cuentas, verificado directamente con los reportes contables.

## 5. ANEXOS

### 4.1. Cuadro de Hallazgos

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	CONTROL DE RESULTADO								
1	Se evidenció que el Plan Estratégico Institucional 2012-2015 del Hospital Universitario del Valle del Cauca Evaristo García, fue aprobado extemporáneo mediante acuerdo 011 de Diciembre del 2012, en su estructura cada uno de los subprogramas carecen del componente financiero, para cada una de las vigencias, igualmente los Planes operativos o de acción por medio del cual se ejecuta el plan además de no haber sido aprobados por la junta directiva , se elaboraron fijando metas administrativas de apoyo, propias del funcionamiento de la dependencia y no están en coherencia con el Plan estratégico por subprogramas con los respectivos indicadores de medición de la gestión y resultados cuantitativos y cualitativos y línea base de la vigencia anterior, identificando en ello una debida planeación que ha generado incumplimiento de objetivos, misión y visión de la entidad. Con lo anterior se incumple con lo establecido en la ley 152 de 1994 Plan de desarrollo Artículo 3: Principios Generales incisos f, j, k, m, i y el Articulo 26, del Decreto 1876 el artículo 11 Inciso 3 , la ley 872 del 2003 Artículo 4 inciso i parágrafo 1- Requisitos para la implementación del sistema de Gestión de Calidad y se vulnera lo contemplado en la ley 734 artículo 34.	Ver respuesta y anexos en soportes del Hallazgo No. 1 en el AZ adjunto. Así mismo solicitamos muy respetuosamente que con la claridad dada, se levante el hallazgo calificado como disciplinario.	Se sostiene el hallazgo con incidencia disciplinaria dado que la respuesta de la entidad no resuelve el hallazgo encontrado de conformidad con las siguientes consideracione s.  Es claro que Independientem ente del funcionario que esté en el cargo la entidad está en la obligación de tener un plan de desarrollo, el hecho que el hospital haya tenido una situación de interinidad del gerente en el período dos mil 2012 no es razón para que		X		X		



5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>no se tuviera para la vigencia un plan de desarrollo aprobado, dado que su elaboración debió haberse hecho previo a la entrada de la vigencia 2012 ya que el decreto 1876 de 1994 contempla <b>Artículo 24º.- Plan de desarrollo.</b> Las Empresas Sociales del Estado deberán elaborar anualmente un Plan de Desarrollo, de conformidad con la ley y los reglamentos, (ley 152 de 1994).</p> <p>Ahora bien, una vez se aprueba el Plan De Desarrollo Institucional para los 4 años, cada año se baja a un Plan</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			de Acción o Plan Operativo anual, que para su evaluación se sintetiza en una matriz, pero debe ser un documento, el cual contiene objetivos, estrategias, proyectos, metas, responsables, discriminando cada una de las acciones que se llevaran a cabo en la vigencia para cumplir con el plan de desarrollo para ese año y el cual debe contener además indicadores de medición tanto cualitativos como cuantitativos, éste documento también debe ser aprobado anualmente, porque así lo contempla el Decreto 1876 de 1994						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			“Funciones de la Junta Directiva Artículo 3 Aprobar los Planes Operativos Anuales.” Por lo tanto el seguimiento y evaluación del Plan de Acción con el que cual se ejecuta el Plan de Desarrollo Institucional debe hacerse desde el ámbito de la medición del cumplimiento de las acciones y metas allí plasmadas por cada uno de los subprogramas, por lo tanto es requisito primordial el diseño de indicadores que permitan, como mínimo, medir variables de eficiencia, de resultado y de impacto que faciliten el seguimiento por						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			parte de los ciudadanos y de los organismos de control.						
	CONTROL DE GESTION								
2	El Estatuto de contratación y el manual de interventoría están desactualizados según las normas vigentes que le son aplicables a las empresas sociales del estado como son la ley 1438 de 2011 artículo 103, ley 1508 de 2012 en cuanto a las asociaciones públicas-privadas, ley 1474 de 2011 artículos 82, 83 y 84, labores de interventoría y/o supervisión. Por otro lado, no ha sido expedido el manual de contratación de obligatorio cumplimiento para todos los contratistas y de aplicación estricta en todos los contratos tal como lo consagra el artículo 86 del Estatuto.	Teniendo en cuenta que la resolución No. 5185 del 4 de diciembre de 2013, emitida por el Ministerio de salud y Protección Social, donde se ordena a todas las ESE del País la actualización de los estatutos contractuales, la Junta Directiva del HUV aprobó en fecha 3 de de julio de 2014, por medio de la cual se adopta el estatuto de contratación del hospital universitario del valle “Evaristo García” E. S. E., de esta forma la publicación y promulgación del mismo estará a cargo del Presidente de La Junta Directiva del Hospital el Ing. LUIS FERNANDO MARTINEZ. En relación con el manual de interventoría y/o supervisión y el manual de contratación se hace claridad respecto de que con base en el artículo 16 de la citada resolución, se cuenta con tres (3) meses a partir de la adopción del referido estatuto para la construcción de los dos, es importante manifestar que el HUV a la fecha se encuentra trabajando en el tema y una vez se aprueben se le hará copia a la Contraloría. Por lo anterior se le solicita al grupo auditor, levantar el correspondiente hallazgo administrativo.	Una vez revisada y analizada la respuesta de la entidad, se concluye que no se anexó el acto administrativo mediante el cual la Junta Directiva actualiza el estatuto interno de contratación, a la fecha no se ha publicado, por consiguiente el manual de interventoría aún no se renueva. No evidenciado la enmienda de las causales que dieron origen a la presente observación esta queda firme y estará	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			sujeta a revisión en el próximo Plan de mejoramiento.						
3	Las carpetas contendoras de los contratos objeto de revisión, no tienen expedientes con hojas de rutas (cronograma) que contengan los diferentes documentos que reflejen las etapas cumplidas o por cumplir, lo que vulnera lo consagrado en el artículo 57 y 58 numeral 3, del Estatuto interno de contratación el acuerdo 007 de 2007. Lo que puede llegar a dificultar un efectivo seguimiento del cumplimiento del objeto contractual y la exigibilidad de obligaciones a los contratistas en relación al modo, tiempo y lugar.	Respecto del presente hallazgo, es procedente manifestar que se realizará la respectiva acción correctiva, en lo relacionado con la implementación en las diferentes etapas contractuales, del cronograma materializado a través de una hoja de ruta que facilite el debido seguimiento del cumplimiento del contrato, en consecuencia anexo copia del formato de hoja de ruta aprobado, que a la fecha se está empleando en los procesos de contratación (contratación directa y convocatoria pública) del HUV.	La entidad en su respuesta acepta la observación y anexa en forma magnética las hojas de ruta que a la fecha manifiestan son utilizadas para realizar el seguimiento de los contratos, no obstante, una vez suscrito el Plan de mejoramiento se verificará su aplicabilidad en las diferentes etapas contractuales.	X					
4	El Hospital en la etapa precontractual de los contratos C13-182, C13-229, C13-236, C13-237 y C13-057relacionados con las diferentes alianzas estratégicas no cumplió con el diseño y aplicación del modelo financiero que fundamente el valor del proyecto ni la descripción detallada de las fases, duración de los proyectos o justificación del plazo de los contratos en la celebración de los contratos de Alianza Publicas Privadas; así como no se evidencia evaluación de costo beneficio ni los análisis del	Ver las respuestas en los soportes del hallazgo No. 4 en el AZ adjunto.	Si bien es cierto la Ley 100 de 1993 en su artículo 195 faculta a los hospitales para que	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	impacto social, económico y ambiental sobre la población directamente afectada ni evaluación clara y específica de los beneficios socioeconómicos esperados.		contractualmente se rijan por el el Derecho Privado, también lo es que la figura de alianzas públicos privadas están reguladas por la ley 1508 de 2012 en su artículo 3 <b>“Ámbito de aplicación.</b> La presente ley es aplicable a todos aquellos contratos en los cuales las entidades estatales encarguen a un inversionista privado el diseño y construcción de una infraestructura y sus servicios asociados, o su construcción, reparación, mejoramiento o equipamiento, actividades todas estas que deberán involucrar la operación y						



5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<i>mantenimiento de dicha infraestructura. Los procesos de selección y las reglas para la celebración y ejecución de los contratos que incluyan esquemas de Asociación Público Privada se regirán por lo dispuesto en la Ley 80 de 1993 y la Ley 1150 de 2007, salvo en las materias particularment e reguladas en la presente ley. Parágrafo 1°. Sólo se podrán realizar proyectos bajo esquemas de Asociación Público Privada cuyo monto de inversión sea superior a seis mil (6.000) SMMLV. Parágrafo 2°. Aquellos sectores y</i>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p><i>entidades para las cuales existan normas especiales que regulen la vinculación de capital privado para el desarrollo de proyectos, continuarán rigiéndose por dichas normas o darán cumplimiento a lo previsto en la presente ley, una vez se encuentren reglamentadas las particularidades aplicadas en dichos sectores.”</i></p> <p>Para el caso en concreto la entidad hace referencia a que la mención de la Ley es meramente enunciativa y no los cobija por la aplicabilidad del Estatuto interno de contratación, sin embargo,</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			para la vinculación de capital privado en ciertos sectores deben encontrarse reguladas previamente, en el estatuto interno del HUV, no está regulada, ni hay ninguna ruta para las alianzas público privadas, por lo que debe someterse a la Ley que si lo regula, más teniendo en cuenta la magnitud e importancia de los servicios que se pretenden satisfacer y lo que financieramente representa la tercerización de los mismos para el hospital. Adicional a esto, en el Plan de Desarrollo institucional subprograma 2.4: Alianzas						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>Público privadas para construir relaciones mutuamente beneficiosas con entidades públicas y privadas, se sobrentiende entonces, que deben someterse a la Ley 1508 de 2012 o a la Ley 80 de 1993 y 1150 de 2007, máxime cuando su estructura claramente y esencia corresponde a las alianzas de que trata la Ley, pues prevalece lo sustancial de los contratos en su integridad.</p> <p>Por otra parte, en cuanto a los requisitos de habilitación el hospital no controvierte la observación en su parte sustancial, pues esta va dirigida al hecho de que</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			este tipo de contratos deben suscribirse previa verificación de las condiciones de habilitación, como lo consagra la Ley 1438 de 2011, en su artículo 59. “Operación con terceros. Las Empresas Sociales del Estado podrán desarrollar sus funciones mediante contratación con terceros, Empresas Sociales del Estado de mayor nivel de complejidad, entidades privadas o con operadores externos, previa verificación de las condiciones de habilitación conforme al sistema obligatorio de garantía en calidad.” Una						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			vez realizado esto se entiende que se puede contratar y se procederá a mejorar infraestructura, suministro y todo lo necesario para prestar los servicios, lo cual no es objeto de discusión. Esto da celeridad y su posterior efectividad en la satisfacción de la comunidad. Y evita casos como el del servicio de hemodinámica donde se evidencia retrasos de casi un año en prestar servicios que ya se encontraban habilitados y estuvieron prestándose en el hospital , obligando al traslado de pacientes a desplazarse a						



5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			otras entidades para realizarse los procedimientos y por supuesto, el hospital asumiendo mayores costos por la prestación de esos servicios. Por lo anteriormente expuesto, el hallazgo queda en firme.						
5	El Hospital cuenta con un Plan anual de compras 2013, el cual carece de legalidad ya que no fue aprobado por la Dirección, por lo anterior durante la vigencia no se constituyó en un referente para la adquisición de bienes y servicios de la entidad, lo anterior por la falta de una debida planeación en la adquisición de bienes y servicios, incumpliendo así con uno de los requisitos estipulados en la etapa precontractual, acuerdo 007 de abril 1 de 1997 artículo 55 Estatuto Precontractual, artículo 74 ley 1474 de 2011, vulnerando la ley 734 artículo 34.	El doctor Luis Fernando Restrepo responde que El Plan de Compras fue elaborado una vez me posesioné como Subdirector de Suministros (15 de Mayo 2013), ya que no estaba elaborado para dicha vigencia. Las compras se realizaron mes a mes tomando como base dicho Plan y se realizaban de acuerdo a los diferentes rubros, médico quirúrgico, farmacéutico, alimentos, materiales, Rayos X, Laboratorio y Banco de Sangre. Dentro del Plan de Mejoramiento se está plasmando dicho correctivo y realizar el plan para cada vigencia oportunamente.	. La entidad con la respuesta presentada no desvirtúa el hallazgo, ya que el documento presentado por la entidad como Plan de compras o adquisiciones vigencia 2013	X		X			

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>además de no contener los lineamientos correspondientes de conformidad con el decreto 1510 de 2013, carece de toda legalidad que hiciera exigible su cumplimiento para la vigencia.</p> <p>El principal objetivo del Plan Anual de compras es que la entidad aumente la probabilidad de lograr mejores condiciones de competencia a través de la participación de un mayor número de operadores económicos interesados en los procesos de selección que se van a adelantar durante el año fiscal, y realizar</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>compras coordinadas, en el caso del Hospital Universitario esto no fue posible dado el fraccionamiento de las compras de medicamentos y otros insumos representada en 517 órdenes de compra ( sin formalidades plenas) y 4 contratos.</p> <p>Además se identificó incumplimiento del plan de acción suscrito por la oficina de suministro en los siguientes aspectos</p> <p>1. La formulación de una Política Institucional Compras con estudio de morbilidad y frecuencia, 1. Plan Anual de Compras, que incluya</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			existencia y disminución de medicamentos del 50% del valor existente mensual.						
6	Los contratos C13-044 y C13 045, suscritos con LM Instruments S.A. en el año 2013 y cuyo objeto es el suministro de 20 ventiladores adulto pediátrico marca Versamed-modelo IVENT 201 y de insumos medico quirúrgicos para uso de las unidades de cuidado intensivo del HUV, no se describen cuáles son los insumos medico quirúrgicos adicionales a los ventiladores que se van a suministrar, ni se relacionan las cantidades requeridas del mismo. Por otro lado, los contratos fueron suscritos en razón a contrato de exclusividad firmado en la vigencia 2009 con una duración de 5 años, en el cual LM Instrumens se compromete a ceder unos insumos y el HUV se obliga a comprar los equipos necesarios para su utilización, no obstante, a la fecha no se evidencia que equipos efectivamente son propiedad del Hospital en razón al contrato inicial, ya habiendo pasado los 5 años pactados, por lo que se puede incurrir en sobrecostos tanto de los insumos como de los equipo adquiridos.	No se evidencia respuesta presentada por la entidad en el cuadro, ya que se encuentra en el cuerpo del informe	No se evidencio respuesta a la observación por parte de la entidad, aunque no esté en el cuadro de relación de hallazgos, si esta en cuerpo del informe, por lo tanto la observación queda en firme.	X					
7	Se evidencia presunto incumplimiento a lo estipulado en el objeto del contrato C13-21, suscrito el 15 de marzo de 2013, para el suministro e instalación de aires acondicionados para el servicio de urgencias, observación de medicina interna, área de críticos y cirugía del HUV por valor de \$494.891.771, sobre el cual se efectuó pago por valor de 247 millones por concepto de anticipo. No se demostró la existencia de entradas ni salidas del almacén, o registro alguno	Ver respuesta y anexos en soportes del Hallazgo No. 9 en el AZ adjunto.	Una vez revisados los documentos soportes de la entrega de los equipos de aire de condicionado y los registros	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	que pruebe el suministro de los equipos; de igual forma, en recorrido realizado a las áreas objeto de la instalación se constató que el aire acondicionado no se encuentra en funcionamiento, por otro lado, no observo prorroga de las pólizas. Lo anterior ocasionado por una falta de seguimiento al cumplimiento del objeto contratado e indebida planeación. Transgrediendo lo consagrado en el artículo 83 de la ley 1474 de 2011, articulo 3 de la ley 489 de 1998, el artículo 34 del Decreto 734 de 2002.		fotográficos se evidencia que los equipos ya han sido entregados al hospital, una vez realizada visita ocular a las áreas de urgencias, observación medicina interna, área de críticos se evidencia el funcionamiento de los equipos, sin embargo, no se anexan los registros de entrada al almacén. Por lo anteriormente expuesto la connotación disciplinaria y fiscal quedan desvirtuadas, no obstante, queda en firme como observación administrativa. La observación queda de la siguiente forma: <b>Administrativo</b> . No se evidencian los						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			registros de entrada y/o salidas del almacén de los aires acondicionados para el servicio de urgencias, observación de medicina interna, área de críticos y cirugía del HUV; estipulado en el objeto del contrato C13-21, suscrito el 15 de marzo de 2013 por valor de \$494.891.771, sobre el cual se efectuó pago por valor de 247 millones por concepto de anticipo.						
8	Se realizó pago por valor de 58 millones por el suministro de Video gastroscopio pediátrico en razón al contrato No C13-115, suscrito el día 22 de mayo de 2013, el cual fue entregado por el contratista según las especificaciones establecidas por el Hospital, sin embargo, a la fecha el video gastroscopio no está siendo utilizado por el personal a cargo, lo que presuntamente se constituye en una gestión antieconómica: transgrediendo los principios de	Fue devuelto al proveedor, debido a que no cumple con las especificaciones técnicas, ya que lo que requiere la institución es un canal de trabajo de 2,8 mm. El proveedor suministrará el equipo que cumpla con las características técnicas que se requieren para la institución. (Ver anexos) En razón a lo anterior pido muy comedidamente retirar la connotación de los hallazgos disciplinario y fiscal.	Una vez analizada la respuesta dada por la entidad y revisados los anexos, se concluye que aunque se haya devuelto el bien	X		X		X	\$58.000.000



5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	economía, eficacia y efectividad de la función administrativa consagrados en el artículo 3 de la ley 489 de 1998 y el artículo 34 del Decreto 734 de 2002 y articulo 6 de la ley 610 de 2000.		mueble al proveedor, a la fecha el video gastroscopio pediátrico no ha sido cambiado, y no está siendo objeto de uso por parte del personal del hospital. Por lo anteriormente expuesto la entidad no desvirtúa la observación y queda en firme, máxime teniendo en cuenta el tiempo transcurrido desde el suministro del bien a su posterior devolución.						
9	Existen anticipos sin legalizar por valor de \$478.596.960, correspondiente a los anticipos entregados para la celebración de los contratos C13-178, C13-179 y C13-176, cuyos objetos son el suministro de insumos medico quirúrgicos. A la fecha de finalización de los otro sí celebrados en cada uno de los contratos, se evidencio el no cumplimiento del objeto contractual. se determina una observación de tipo Administrativo	Anexo CD con respuesta y soportes	De acuerdo a la respuesta soportada por la entidad en el derecho a la contradicción correspondiente se logra identificar que	X		X			

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	en la falta de control que debe establecer la entidad por el requerimiento del servicio, una falta Disciplinaria determinada a partir de la notificación como supervisor y control de los contratos enfocada en la falta del art. 67 acuerdo 007 del 01 de abril de 1997 (estatuto contractual del H.U.V.), en lo correspondiente a la función del supervisor, y presunto hallazgo fiscal por los valores girados en la mayor cuantía y/o no cumplimiento del anticipo correspondiente en los contratos C13-178 \$210.512.400, C13-179 \$63.372.483 Y C13-176 \$201-702-077, con un valor total de \$478.596.960. Adicionado de lo evidenciado respecto al ingreso de medicamentos e insumos después de la fecha de finalización de los contratos, en las cuales se evidencia la legalización sobre las cuentas de anticipo pagadas, los otrosíes para adicionar tiempo para la entrega de los insumos, fueron suscritos ya vencido el plazo de ejecución hecho que se constituye una falta disciplinaria según el artículo 83 de la ley 1474 de l2011 y art. 34 de la ley 734 y fiscal por observarse una gestión antieconómica de acuerdo al art. 6 de la ley 610 de 2000.		la entidad adelanto los contratos correspondiente s a los suministros de insumos medico quirúrgicos, de los cuales se establece, que no adelantaron las acciones correspondiente s para prever la oportunidad de la entrega de lo contratado así como se evidencia la extemporaneida d en el recibo de los insumos por fuera del vencimiento del ultimo otro si, poniendo en riesgo inminente los recursos de la entidad. Por este fundamento y confirmado que el recurso de la entidad no fue objeto de perdida, se baja la connotación fiscal, pero					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			continua la acción disciplinadora por la falencia en los procesos correspondiente s.						
	Legalidad de gestión								
10	<p>Se observó que en las carpetas contractuales, correspondientes a la muestra, no se está llevando a cabo un adecuado manejo del proceso de Archivo Documental Contractual, puesto que no se realiza la foliación consecutiva de cada uno de los documento soportes, De igual manera no reposa la totalidad de los documentos requeridos en la trazabilidad, es decir lo correspondiente a los soportes de pago realizados en cada contrato.</p> <p>Igualmente, la entidad carece de un procedimiento documentado en el cual el funcionario al desvincularse de las funciones titulares realice la entrega de los documentos y archivos de gestión a su cargo debidamente inventariados.</p> <p>Por otra parte para la vigencia 2013 no se observó implementación de las tablas de retención documental (TRD); prueba de ello es que el archivo de la oficina de cartera no cumple con las normas mínimas de organización, recuperación y disposición final de documentos.</p> <p>Con lo expuesto anteriormente se identifica por parte de la entidad un desorden administrativo, que genera perdida de documentos importantes para la entidad e incumpliendo con los establecido en la ley 594 de 1994 o ley de archivo.</p>	<p>El HUV elaboró Plan de Mejoramiento 2013 inscrito ante la Contraloría Departamental, sobre el componente de Gestión Documental, donde se explica las acciones administrativas tendientes a fortalecer el mencionado proceso, dentro del cumplimiento de la normatividad establecida por el Archivo General de la Nación. Dentro de estas acciones la Jefatura de la Oficina de Gestión Documental construyó el Plan de Acción 2014 para este proceso, donde también se da respuesta a este hallazgo, y el cual está debidamente inscrito en la Oficina Asesora de Planeación. Se adjunta en formato PDF el Plan de Mejoramiento inscrito ante la Contraloría Departamental. A fecha se está realizando el levantamiento del procedimiento e instructivo de "Entrega y recepción del Cargo" el cual debe ser enviado a la Oficina de Calidad quien se encargara de controlarlo. Una vez esté controlado se procederá a socializarlo en la reunión mensual de inducción y reinducción, igualmente se hará entrega del mismo a los nuevos funcionarios al momento de su vinculación a la Institución.amente pedimos se retire el hallazgo como disciplinario, en razón a que se está avanzando en el proyecto.</p>	<p>Se levanta el hallazgo disciplinario, atendiendo a las razones presentadas por la entidad que dicho hallazgo fue objeto de la anterior auditoría y está en plan de mejoramiento suscrito en diciembre del 2013 y queda administrativo para plan de mejoramiento teniendo en cuenta que durante la auditoría no se evidenció avances en éste aspecto.</p>	X					
11	Se constató que los responsables de realizar la	Comisión Nacional del Servicio civil en comunicación de	Se sostiene el	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	evaluación de desempeño a los funcionarios de carrera administrativa del Hospital Universitario del Valle, no la están realizando oportunamente, de los 582 inscritos, faltan por evaluar 48 funcionarios del período 2012-2013 y 79 del período 2013-2014 , igualmente hay funcionarios que no se les evalúa desde el 2008, actualmente no se han fijado compromisos laborales para la calificación correspondiente al período 1 de febrero 2014 al 31 de enero 2015, de acuerdo a lo establecido en el acuerdo No 000137 inciso 8.2 b del año 2010, de la Comisión Nacional del Servicio Civil.	fecha 02 de abril de 2014, en uno de los apartes nos dice: "la evaluación de desempeño no tienen el carácter de retroactivo y que los periodos que no fueron evaluados, no podrán ser desarrollados o compensados en la actualidad" finalmente nos solicita enviar a Disciplinario a las personas responsables de realizar la evaluación para los periodos arriba descritos y realizar un plan de mejoramiento. Adjunto la comunicación enviada a la oficina de control interno disciplinario con la relación de las personas responsables de realizar la evaluación de Desempeño del personal de Facturación y Cobranzas para los periodos 2009, 2010, 2011 y 2012, así mismo adjunto el plan de mejoramiento enviado a la Comisión Nacional del Servicio Civil y la concertación de objetivos para el periodo a evaluar 2014-2015. A la fecha el porcentaje de personal evaluado es del 98%. Esperamos que con las acciones anteriormente mencionadas lleguemos al 100% en el próximo periodo, toda vez que lo que se pretende es que se le dé la importancia a esta herramienta dada por la Ley para la medición del desempeño laboral y de las competencias del funcionario, para lo cual es necesario sensibilizar tanto al personal evaluado como al evaluador. Por lo anteriormente expuesto solicito respetuosamente al Ente de Control levantar este hallazgo. Soportes del hallazgo No. 13 en el AZ adjunto.	hallazgo administrativo el cual deberá ser objeto de seguimiento en el plan de mejoramiento que se deberá suscribir con la Contraloría Departamental, dado que efectivamente existió incumplimiento por parte de los responsables de evaluar a los funcionarios de carrera, situación que creó traumatismo en la administración del sistema de carrera administrativa ya que los resultados de las evaluaciones deberán tenerse en cuenta, para:  a) Adquirir los derechos de						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			carrera;  b) Ascender en la carrera;  c) Conceder becas o comisiones de estudio;  d) Otorgar incentivos económicos o de otro tipo;  e) Planificar la capacitación y la formación;  f) Determinar la permanencia en el servicio.  No obstante a la comunicación enviada por la Comisión Nacional del Servicio civil de fecha 02 de abril de 2014, en la cual indica el procedimiento a seguir en estos casos, la entidad no						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			puede desconocer que no se tomaron las medidas necesarias en el momento de sucedido los hechos de incumplimiento.						
	Gestión Ambiental								
12	Se evidenció que el Hospital Universitario no cumplió a cabalidad con el Plan de acción programado para el área de Gestión Ambiental en las siguientes actividades, construcción del pozo de aguas subterráneas, construcción de la planta de tratamiento de aguas y la actualización del PGIRSH, teniendo en cuenta que hay áreas que se han construido y remodelado, por otra parte aunque se cuenta con un manual de bioseguridad, no se evidenció su correspondiente aprobación y que se hayan realizado las diferentes socializaciones a los funcionarios para su manejo.	En este hallazgo la Contraloría Departamental menciona como hallazgo que evidencio que el Hospital Universitario no cumplió a cabalidad con el Plan de acción programado para el área de Gestión Ambiental en lo que compete: CONSTRUCCION DEL POZO DE AGUAS SUBTERRANEAS. Para tal fin ya se encuentra adelantados los estudios previos, disponibilidad presupuestal, según Certificado No.541 del 1 de junio de 2014, expedido por la oficina de presupuesto del HUV, con cargo al presupuesto de la presente vigencia fiscal, y cuyo Rubro corresponde 800010001045 Estampilla y la disponibilidad presupuestal, según Certificado No.73 del 1 de enero de 2014, expedido por la oficina de presupuesto del HUV, con cargo al presupuesto de la presente vigencia fiscal, y cuyo Rubro corresponde 202020011000, además se realizó la invitación a cotizar de tres proponentes, los cuales ya presentaron sus correspondientes propuestas y posterior a este proceso se procedió a calificar las mismas, para tal fin se dispone redactar la minuta y posterior legalización del contrato, todo este proceso paralelo a la expedición de la Resolución que expide el Departamento Administrativo de Medio Ambiente N 4133.0.21.498 por medio del cual Legaliza permiso de Prospección y Exploración de Aguas Subterráneas para el Hospital Universitario.  CONSTRUCCION DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES. Los estudios previos ya se adelantaron, en este orden de	Se sostiene el hallazgo administrativo dado que la respuesta de la entidad no subsana el hallazgo encontrado por la auditoría en lo referente al manual de bioseguridad, la correspondiente a aprobación y la socialización que se debe hacer a los funcionarios. Por otra parte el Plan de acción debe contener las acciones y las metas que se van a realizar en la vigencia y en	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>ideas se han realizado algunas visitas técnicas de profesionales en el área hidro-sanitaria a las instalaciones del HUV, para analizar conocer en terreno la problemática y visualizar soluciones así como la disponibilidad de espacio físico (terreno) para la implementación de una PTAR, encontrándose que el hospital no cuenta con información en planos actualizados de sus redes sanitarias y de alcantarillado.</p> <p>Sin embargo en los recorridos e inspecciones realizadas en compañía del personal más antiguo del área de mantenimiento, se ha podido observar que muchas de las redes de alcantarillado son redes obsoletas que ya han cumplido su ciclo de vida útil, y presentan filtraciones por el desgaste del tiempo y el uso, además de que los materiales en que se encuentran construidas como el hormigón y el gres ya están demasiado deteriorados, también se observa que las cámaras de alcantarillado y cajas de inspección también son estructuras obsoletas construidas en ladrillo que también tienen cumplido su ciclo de vida útil y al igual que las redes presentan deterioro y filtraciones, lo cual debe ser solucionado si se piensa en la implementación de una PTAR para el hospital que trate sus aguas residuales, lo mínimo que se debe tener es la garantía de que las redes que recogen y conducirán las aguas residuales hacia la PTAR deben estar en optimo estado para evitar filtraciones que pueden también llegar a contaminar el subsuelo y sus fuentes hídricas subterráneas etc.</p> <p>Por tal razón y buscando dar cumplimiento a la normatividad técnica y al reglamento de agua potable y saneamiento básico RAS se hace necesario el reemplazo, reposición u optimización de dichas redes y sus estructuras con materiales que permitan el buen funcionamiento del sistema como lo son las tuberías en PVC y estructuras en concreto impermeabilizado.</p> <p>No se cuenta con sistemas separados de alcantarillado para aguas lluvias y alcantarillado para aguas residuales, es decir es un sistema combinado.</p>	<p>caso de no ser posible su ejecución realizar los ajustes del caso, por lo tanto si la meta del proyecto para la vigencia correspondiente , únicamente es la realización de estudios previos o realización de visitas técnicas, no se puede colocar como meta la construcción. En cuanto a la actualización del PEGIRS, si se amerita su actualización dado que en las visitas realizadas a los diferentes espacios asignados a las nuevas alianzas estratégicas, se verificó cambios sustanciales en la infraestructura como es el caso del área</p>						



5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Para tal fin el manejo del Proyecto de la Planta de tratamiento de aguas residuales se manejara en varias fases según el diagnóstico realizado donde la primera fase será la Reposición de Redes de Alcantarillado que llevan el agua a la futura PTAR, teniendo en cuenta esta fase se solicitara las cotizaciones de esta primera fase que contara con la disponibilidad de recursos de Estampilla según lo dicta el Plan de Inversiones 2014.</p> <p>ACTUALIZACION DEL PGIRSH Teniendo en cuenta los hallazgos evidenciados en la auditoría realizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como en el no cumplimiento de la actualización del PGIRSH, su correspondiente aprobación y socialización a los funcionarios para su manejo , cabe resaltar que en el año 2006 se implementó el Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios en el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E, según la Resolución DG-2213-06, la cual se socializo con el personal (Anexo actas) en Febrero del 2010, a hoy no se ha realizado la actualización del PGIRSH debido a que los cambios en la Infraestructura no son radicales, queda el mismo espacio con otra función.</p>	de resonancia nuclear magnética, hay construcciones nuevas como son la correspondiente a urgencias pediátricas atención a niños quemados entre otras.						
13	El puntaje de 50,6 % en la vigencia 2013 evidencia que la entidad presenta debilidades en el componente Administración del riesgo, por la carencia de controles en cada uno de los procedimientos establecidos, lo que le genera a la entidad exponerse al no cumplimiento de sus metas y objetivos planteados.	<p>El Hospital Universitario del Valle “Evaristo García” E.S.E, tiene definida e implementada una metodología y políticas de Administración del Riesgo (METODOLOGÍA Y POLÍTICAS DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS. POL/DG/GC/002. 2013), acorde con la metodología propuesta por el Departamento Administrativo de la Función Pública y la Escuela Superior de Administración pública (Cartillas de Administración Pública- Guía 7 Administración del Riesgo).</p> <p>Teniendo en cuenta la metodología y políticas de administración de riesgos adoptada institucionalmente, se realiza al menos una vez al año la revisión global del mapa de riesgos, en sus diferentes etapas desde la identificación de factores, riesgos, análisis, valoración de controles y definición de acciones para fortalecer el control del riesgo; esta actividad se realiza liderada por la Oficina de Calidad y con la</p>	Se sostiene el hallazgo administrativo y se debe incluir en plan de mejoramiento para seguimiento, ya que el 50.6% que arrojó la matriz del componente administración del riesgo del MECI es	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>participación de los líderes de procesos y responsables de áreas; se adjuntan los soportes respectivos.</p> <p>Una vez realizada la actividad, la información es consolidada y registrada en un mapa de riesgos por procesos y se elabora el mapa de riesgos institucional, el cual se encuentra publicado en la página web de la institución.</p> <p>Dentro de las políticas de administración del riesgo se establecen los diferentes niveles de responsabilidad, estableciendo que cada líder de proceso debe asegurar el mantenimiento y revisión sistemática de los controles bajo su responsabilidad y la socialización a los funcionarios a su cargo; así mismo establece que la Oficina de Control Interno en el marco de su función evaluador independiente realiza la valoración de los controles y emite informes para fortalecer la gestión del riesgo.</p> <p>Se cuenta con la estandarización de metodología para la gestión de Planes de Mejoramiento y una herramienta estandarizada para el registro y seguimiento de hallazgos, acciones y seguimiento. (GESTION DE PLANES DE MEJORAMIENTO. INS/DG/CI/2008. 2012)</p> <p>Teniendo en cuenta la Misión Institucional, uno de los principales efectos de la materialización de riesgos es el evento adverso, para lo cual la institución cuenta con una Política de Seguridad de Paciente y la definición de controles en los procedimientos para el control de dichos riesgos.</p> <p>A continuación se relacionan los principales documentos soporte de lo anterior.</p> <p>POLITICAS SEGURIDAD DEL PACIENTE. POL/DG/GC/003</p> <p>PROGRAMA DE SEGURIDAD DEL PACIENTE. PRG/DG/GC/001</p> <p>MODELO DE GESTION DEL RIESGO CLINICO. ESP/SSS/HUV/005</p> <p>IDENTIFICACION DEL PACIENTE EN LOS PROCESOS MISIONALES DEL HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA. ESP/SSS/HUV/003.</p> <p>IDENTIFICACION DEL RECIEN NACIDO EN SALA DE PARTOS Y/O QUIROFANOS Y DURANTE SU ESTANCIA HOSPITALARIA. ESP/SSS/HUV/010</p> <p>SEGURIDAD EN LA ADMINISTRACION DE MEDICAMENTO. PR/SSS/HUV/038</p>	<p>resultado de verificar el informe de seguimiento al mapa de riesgos por procesos que realizó la oficina de control interno, en el cual se verificó que la entidad no está realizando un verdadero seguimiento al riesgo por cada uno de los procesos que son 22 y que se pueda definir acciones para su mitigación.</p> <p>Se verificó el mapa de riesgos del proceso financiero y se detectaron las siguientes falencias:</p> <p>Aunque se identifica el riesgo, la descripción y las causas, no se especifican puntos de control con miras a mitigar</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		PREVENCION Y MANEJO DE ENFERMERIA EN CAIDAS. GI/SSS/HUV/003 PREVENCION Y CUIDADO DE ENFERMERIA EN ULCERAS POR PRESION. GI/SSS/HUV/004 GUIA DE PREVENCION Y MANEJO DE LA PERSONA CON FLEBITIS. GI/SSS/HUV/005 LISTA CHEQUEO DE SEGURIDAD EN CIRUGIA. REG/SSS/SO/001 Muy comedidamente solicitamos se retire éste hallazgo administrativo.	el riesgo, como es el caso de Inoportunidad en la entrega de facturación para gestión de cartera. El cual se presenta cuando se retrasa la entrega de la facturación al área de cartera por fallas en la no disponibilidad de los soportes requeridos, Generación de glosas, desgaste administrativo, oportunidad de liquidez, se deja de percibir un recurso que afecta el equilibrio financiero. Además de no especificar puntos de control, los que se especifican no se llevan a cabo y no se le realiza seguimiento a la efectividad del control, lo						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			anterior genera cuentas sin radicar, por lo tanto se identificó que la entidad presenta debilidades en éste aspecto especialmente en el seguimiento y mitigación del riesgo.						
	CONTROL FINANCIERO								
14	Se evidencia una Facturación No Radicada, reportada por el departamento de cartera, que representa un valor de treinta y cinco mil millones de pesos (\$35.281.770.939), dicha cartera no está incluida en la gestión de cartera real, ya que a partir del año 2012, se realizo e identifico un inventario de dicha facturación (donde se identificaron falta de historias clínicas, facturas incompletas y falta de cumplimiento en requisitos) aunque se adelanto el procedimiento para demostrar el tramite real del proceso, así mismo se recibieron las devoluciones correspondientes; estos valores han sido controlados simultáneamente y sobre los cuales está pendiente presentar para incorporar al Plan de saneamiento Fiscal y Financiero, para darle trámite correspondiente, el cual es improcedente ya que son recursos irrecuperables y sobre los cuales debe tomarse una medida efectiva que refleje una recuperación absoluta, el área de glosas depende del proceso de facturación y sobre el cual se establecen las fechas para las debidas conciliaciones, mediante las que se han determinado mecanismos generalizados para el análisis de las mismas que son	En relación al hallazgo de la facturación sin radicar por las gestiones realizadas en el área de facturación se logro disminuir en el 38,12% la facturación sin radicar lo cual impacto positivamente el rubro de la radicación (ver cuadro de saldos facturación sin radicar). Actualmente por carecer de posibilidad de recaudo o exigibilidad el área de facturaciones amparadas en las normas legales del código de comercio Art 787, 788 y 789 y el art 5 de la Ley 1231 del 2008 ha solicitado la depuración en los Estados Contables de la institución. De otra parte se informa a la Contraloría que la facturación no radicada no está siendo tenida en cuenta dentro del programa de Saneamiento Fiscal y Financiero ya que carece de posibilidades de recaudo y se encuentra pendiente de depurar en los Estados Contables de la Institución. La gestión que se viene adelantando nos permite pedir al Grupo Auditor muy comedidamente levantar el hallazgo disciplinario.	De acuerdo a la respuesta y lo evidenciado en el proceso auditor, no es coherente de acuerdo a la respuesta de la entidad ya que realizadas las pruebas en el departamento de cartera no se identifico la gestión que reportan en esta respuesta, ya que el procedimiento quedo claro y soportado desde ahí, en	X		X			

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	tomados a partir de una muestra de las glosas, se toma con base en lo más representativo y teniendo en cuenta los aspectos de tiempo y valor, no sobre la totalidad de la facturación radicada, hecho que refleja una función antieconómica teniendo efectiva de optimizar los recursos de la entidad, por lo cual se determina una falta en el cumplimiento de la gestión efectiva que propenda la recuperación efectiva de los recursos de la entidad a que se refiere el art. 1 de la ley 1122 de 2007, y teniendo en cuenta el art.6 del decreto 4747 de 2007 sobre las condiciones mínimas, el art. 133 de la ley 1438 de 2011 sobre la multa por las acreencias y no giro de los recursos.		cuanto a que la cartera que registra es la radicada directamente siendo objeto de continuar con el proceso correspondiente . Este hecho ratifica que la cartera sin radicar, corresponde a los recursos de la entidad que no han sido aceptados para cobro efectivo por lo cual presenta un riesgo inminente de pérdida por los vencimientos de los términos en dicha radicación. Adicionado a que a partir de este hecho se tipifica por el riesgo real sobre las mismas, ya que constituyen una incertidumbre que se esta proyectando incluir en el					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			programa de saneamiento fiscal y financiero, hecho que justifica el castigo de la misma. Por lo anterior el hallazgo queda en firme de acuerdo a la connotación administrativa y disciplinaria respecto al no cumplimiento de las funciones oportunamente y con el fin de velar por los recursos de la entidad.						
15	Una vez evidenciados los valores descontados y tenidos en cuenta dentro del proceso de facturación en cuanto a la aceptación de las glosas por parte de la entidad, se identifica que de acuerdo a cada uno de los conceptos glosados (autorización, cobertura, devoluciones, facturación, pertinencia, soportes y tarifas) no existen procesos adelantados a nivel interno que subsanen o muestren una mejoría sobre las situaciones presentadas, por este hecho se determina el hallazgo administrativo en función al control que debe realizarse para salvaguardar los recursos de la entidad y que garantice el cumplimiento.	Con relación al hallazgo ratificamos que Si han existido actividades que han impactado positivamente en la disminución de las glosas tales como: - Retroalimentación con las Subdirecciones misionales con el objetivo de replicar los conceptos de glosa pertinentes al equipo médico. - Realización de auditoría concurrente en sala de operaciones y apoyo de otros auditor (3) para los demás servicios. -Identificación y conciliación de Hallazgos en la pre auditoria. Por lo cual la glosas del primer semestre del 2014 comparada con el mismo periodo del 2013 disminuyo en el 22,5%. Por lo anterior se solicita levantar el hallazgo administrativo.	De acuerdo a la respuesta dada por la entidad, la observación queda en firme, teniendo en cuenta que no se evidencio en el proceso auditor que al interior de la entidad existieran mecanismos de	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			solución con enfoque en la debida corrección sobre las falencias que se han presentado siempre, es importante sentar un precedente con el fin de responsabilizar a quien corresponda el error, ya que como la prestación del servicio de salud y es un "DERECHO CONSTITUCIONAL", así mismo exigir a quienes ejercen las actividades sobre la atención, con enfoque en la recuperación de los recursos de la entidad. Por lo anterior el hallazgo queda en firme.						
16	Se evidencia en las cuentas por cobrar por arrendamientos con corte a diciembre 31 de 2013, un valor de \$ \$74.403.521. registrado en la cuenta	Si bien es cierto que el saldo de cuentas por cobrar por arrendamientos evidenciado a diciembre 31 de 2013 por \$74.403.521 y registrado en la respectiva cuenta contable . no	De acuerdo a la respuesta remitida por la	X					



5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	contable 147006001, las cuales no reflejan gestión de cobro detalladas en las cuentas de: Díaz Miranda José Fabio, Aragón Palma Carlos Jair, Ramírez Sander Luis Antonio, Assistance Services Of The Ame, Morera De Rodríguez Lilia, Suministros Alimenticios Ltda., Grupo Cardiológico De Los Remedios, NLC Editores S.A., Asociación Profesional Medica, Comercializadora Centauro. La cartera pendiente de cobro presenta una edad desde las vigencias anteriores. Por lo cual se determina un presunto hallazgo administrativo, respecto a la falta de direccionamiento, disciplinario ya que corresponde a la falta en la oportunidad del cumplimiento del control sobre el ingreso y la oportunidad de los recursos y fiscal respecto al riesgo sobre el detrimento que ocasiona el no cobro oportuno, reflejado en la ausencia del cobro y control efectivo de los supervisores y las áreas involucradas de la entidad respectivamente, teniendo en cuenta que vulnera el art 34 de la ley 734 y faltando a los art. 5 y 6 de la ley 610 de 2000.	se puede argumentar falta de gestiones de cobro por el área de cartera durante la vigencia auditada, ya que al interior de la institución se realiza la respectiva circularización de saldos mes a mes cobrando cada uno de los canon de arredramiento en mora. Adicionalmente para su seguimiento y efectividad en la gestión se constituyo el COMITE DE ESPACIOS FISICOS Y ARRENDAMIENTOS conformado por la Subdirección de facturación y Cartera, planeación, Dirección Jurídica y Dirección Administrativa) quien retomo el tema para actualizar los espacios y los cobros por este concepto. Igualmente manifiesto que los artículos 34 de la ley 734, artículo 5 y 6 de la ley 610 del 2010 no han sido vulnerados ya que las funciones de los servidores públicos han sido cumplidas. Por lo anterior se solicita levantar el hallazgo disciplinario.	entidad, la observación debe continuar con enfoque Administrativo, para ser evaluado en el plan de mejoramiento correspondiente por lo anterior se levanta la observación de tipo disciplinario hasta no verificarse directamente con cada uno de los que lo componen.						
17	El contrato de arrendamiento suscrito con CATERING DEL VALLE S.A.S., celebrado con el Hospital Universitario del Valle – Evaristo García, el cual tiene establecido un canon de arrendamiento por valor de (\$5.800.000), no estableció dentro de sus clausulas las mejoras realizadas en el local donde brinda los servicios el restaurante, que no establece un monto determinado, y sobre el cual no se tuvo en cuenta la partida presupuestal correspondiente para ser descontado del canon de arrendamiento, sin embargo, el arrendatario realizo mejoras, y sobre el cual registra unas cuentas por cobrar al cierre de la vigencia 2013 por veintinueve millones (29.000.000), y a corte abril de 2014 por valor de cuarenta y un millones de pesos (\$41.159.127), sobre este particular se indago para determinar la acumulación de los saldos por cobrar, identificándose una clausula adicional dentro del mismo contrato. por este hecho se considera una	Ver respuesta y anexos en soportes del Hallazgo No. 20 en el AZ adjunto. Consideramos que éste hallazgo debe ser retirado como disciplinario.	Teniendo en cuenta la respuesta sustentadas con los soportes correspondiente s al contrato CAR13-004 y las comunicaciones de planeación con fecha 24-06-2014, en cuanto a la supervisión y aprobación del presupuesto	X		X			

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	observación de tipo administrativo Disciplinaria, ya que no representa un mecanismo efectivo sobre el control de los recursos de la entidad ya que vulnera el art 34 y 35 de la ley 734 y afecta el desarrollo económico de la entidad ocasionado en adicionales que no han sido tenidos en cuenta hecho que trunca el logro efectivo del manejo de los recursos.		invertido en la obra, después de 11 meses de inicio, demuestran el incumplimiento en cuanto a los términos de adecuación que se pactaron en dos (2) meses a partir de la firma del contrato y a la vez comunicando al interventor con argumentos para la legalización de lo correspondiente a la amortización de la inversión en descuentos y/o pagos aplicados sobre los abonos ya realizados, adicionado a este contrato de arrendamiento que tiene una duración de cuatro (4) años, a partir de la adecuación pactada y argumentada						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			anteriormente, se observa con gran preocupación que el pacto sobre la inversión de obras de adecuación asciende a la suma de \$111.605.814, y que realizado el análisis correspondiente a los ingresos que percibiría la entidad durante esos 4 años sería de \$278.400.000, hecho que resulta sobre estimado ya que la inversión corresponde a un 40% de los ingresos proyectados a recibir sin identificar en dicho contrato los incrementos correspondientes al canon de arrendamiento en cada anualidad. Se determina que continua el						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			hallazgo de tipo administrativo y disciplinario ya que la falta de revisión e interpretación del mismo y disciplinario debido a la falencia que presenta el contrato en cuanto a la clausula quinta numeral 5-5, sobre la cual debieron prever la revisión y pacto de los valores correspondiente s a las adecuaciones con el fin de realizar el análisis de conveniencia para la institución y relativo a la utilización del espacio.						
18	Se evidencia que la entidad H.U.V. Incurrió en el pago de intereses moratorios, correspondientes a la prestación del servicio de los cuales se establecieron descuentos convirtiéndose en recaudos para terceros que no hacen parte de los recursos de la entidad y demás incumplimiento con los pagos oportunamente a los terceros y demás tales como EPS SURA. EPS	Ver las respuestas en los soportes del hallazgo 21, en el AZ adjunto. Con base en la información suministrada, pedimos se retire el hallazgo disciplinario, penal y fiscal.	De acuerdo a la respuesta remitida por la entidad se determina que los intereses moratorios a	X		X	X	X	\$931.003.012

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	SANITAS, SALUD TOTAL, CAFÉ SALUD, DIAN, SENA, ICBF, PORVENIR, COLFONDOS, PROTECCION, HORIZONTE, SALUDCOOP, SKANDIA, EPS COOMEVA, SOS, COMFENALCO, MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, NUEVA EPS, COLPENSIONES, CONSORCIO SAYO Y RESOLUCIONES. Por valor de Novecientos noventa millones seiscientos cuarenta mil novecientos veintinueve pesos m. cte. <b>(\$990.640.929)</b> , hecho por el cual se determina un hallazgo disciplinaria por la falta que determina el art. 23 y 34, numeral 1, 2,25 y 33 de la ley 734 de 2002, una falta penal por destinación de los recursos administrados por la entidad de propiedad de terceros establecidos en el código penal en su art. 22 y 23 y una presunta falta fiscal por considerarse la que determinan los art. 5 y 6 de la ley 610 de 2000.		que refiere corresponde directamente a los intereses incurridos y efectivamente pagados por causa del retraso o no pago oportuno en las obligaciones correspondiente s a las entidades promotoras de salud EPS, referente a la seguridad social de los empleados del HUV, y que se convierte en dineros de terceros por cuanto una parte de ellos se descuenta al funcionario con el fin único de direccionar el pago oportuno que cubre la seguridad del empleado y sus beneficiarios, de igual manera los intereses moratorios que incurrió y pago					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			efecto de la falta de oportunidad en el pago de proveedores, los recursos de terceros correspondiente a la DIAN, pagados por moratoria en la presentación y pago de los impuestos de retención en la fuente del periodo 10-2010 y 11-2010, los intereses causados y pagados respecto a las Empresas Municipales de Cali, así como los intereses incurridos y pagados sobre los aportes parafiscales relacionados por valor de <b>\$931.003.012</b> , que aunque la entidad lo justifica por la situación crítica del flujo de caja y la situación						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			del sistema de salud en Colombia, especialmente a la red de salud, no es argumento suficiente para levantar la observación ya que debe existir una debida administración del recurso, soportada de los sistemas legales que ayudan a la recuperación de los recursos de la entidad en cuanto al cumplimiento oportuno de los pagos efectivos provenientes de la prestación del servicio y los mecanismos para lograr la proyección de pagos sobre las obligaciones reales en cumplimiento de la normatividad existente que son objeto fundamental						



5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			para el buen desarrollo de las actividades constituidas en la prestación del servicio, este hallazgo se constituye penalmente por la utilización indebida de los recursos pertenecientes a terceros que no se pagan con la oportunidad correspondiente , fundamentado en la destinación diferente de los recursos, y finalmente se tipifica como fiscal debido a los mayores valores que debe incurrir la entidad, que le afectan directamente al flujo normal de la operación.						
19	De los análisis correspondientes a las negociaciones por Factoring que en la vigencia 2013 corresponden a \$18.623.300.073, y que evaluados los contratos de corretaje que legalizan esta negociación en sus clausulas no establecen los montos negociables. ni las	Ver las respuestas en los soportes del hallazgo 22, en el AZ adjunto.	De acuerdo al derecho a la contradicción enviado por el hospital, se	X		X		X	\$435.470.232

**5.1. CUADRO DE HALLAZGOS  
AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013**

No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>tarifas de negociación respecto a la pérdida por negociación asumida por la entidad y la respectiva comisión, así como no determina la participación del negocio del cliente EMSSANAR, respecto a dicha negociación, a fin de que no se establece cual sea el compromiso directo ni en que se puede beneficiar, es así como se determina que los valores fueron asumidos en su totalidad por el Hospital en un valor de \$937.885.890, registrado como gastos extraordinarios sobre los costos de operación aplicados por cartera y sobre los valores pagados se establece que de los pagos que debía realizar la entidad no se reportaron en las negociaciones dos consignaciones por valor de \$107.249.195.</p> <p>De acuerdo al análisis y respecto de los mayores valores pagados de la negociación donde se asumen los dineros que asume el cliente EMSSANAR, sin identificar su aprobación se determina un posible observación de tipo administrativo y Disciplinario, que refiere el art. 34 de la ley 734, por la falta de control y claridad en las negociaciones correspondientes teniendo como base fundamentada que la entidad debe gestionar al máximo para obtener los recursos necesarios en el cumplimiento misional, teniendo en cuenta que la entidad deudora para el H.U.V. generadora de las facturas negociadas presenta un optimo flujo de pago y sobre las cuales se identifica un corto plazo en su vencimiento; se puede optimizar y evitar la pérdida que representa este tipo de negociaciones, adicionado que de acuerdo a los soportes remitidos, la entidad presenta una perdida reflejada en sus estados financieros sobre las cuales ha asumido la totalidad quedando una partida pendiente de ingresar a la entidad por valor de \$435.470.232, hecho por el cual se determina una posible observación fiscal por la presunción de mayor valor de perdida en negociación faltando a los principios que establece el art. 6 de la ley 610 de 2000.</p>		<p>identifica que la entidad ha establecido acciones de mejora correspondientes a incluir dentro del cuerpo del documentos mayores precisiones correspondientes a monto, plazo, tasa de interés, costo de la misma así como el porcentaje de la perdida de cartera y el valor de las comisiones cobradas en el entorno de esta operación, de la cual certifican que el hospital asumió los gastos relacionados con la perdida de cartera y el cliente Emssanar asumió el valor relacionado con la comisión, una vez verificado que</p>						

**5.1. CUADRO DE HALLAZGOS  
AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013**

No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			dentro de los soportes presentados de las negociaciones firman las partes aceptando lo asumido en costos de distribución. Los argumentos anteriores no soportan lo evidenciado en el proceso auditor y sobre los cuales se identifico la diferencia ya que certificaron los pagos correspondientes de los \$937.866.694, por parte de la entidad registrados en la cuenta de gastos extraordinarios correspondientes, por lo tanto se determina que el hallazgo continua administrativo respecto al control efectivo, Disciplinario en						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			cuanto a la falta de control y responsabilidad , y fiscal por los mayores valores pagados sobre la negociación que no justifica el por que la entidad Emssanar, asume si afectaría directamente la actividad financiera de esa entidad.						
20	Analizado este grupo, se evidenció que los recursos entregados a proveedores al cierre de 2013, no realizaron la legalización de los anticipos entregados; la misma cuenta que al corte de abril de 2014 continua y se determinado en un valor de Mil trescientos noventa y siete millones (\$1.397.570.565), de los anticipos entregados para la adquisición de bienes y servicios entre ellos servicios de salud prestados por entes externos. Analizando las cuentas encontramos anticipos sin legalizar desde el 2008, 2009 y 2010, A la fecha de la presente auditoria se identifican las partidas sin movimiento alguno y se adicionan otras cuentas que no reflejan movimiento, ello indica que no se han realizado las acciones correspondientes que propendan la legalización oportuna de los recursos, con aras de evitar el riesgo que se presenta en cuanto a la perdida de los recursos de la entidad y el no cumplimiento de lo contratado, determinándose en un presunto hallazgo de tipo disciplinario y fiscal, de acuerdo a la situación descrita, la Entidad incurre, en	Actualmente las diferentes áreas involucradas se encuentran en proceso de solicitar a los interventores y supervisores la entrega de los informes correspondientes a fin de llevar a buen término cada uno de los contratos implicados en los anticipos que fueron entregados y que a la fecha no se han legalizado. De igual forma el área de Control Interno se encuentra indagando respecto de las labores legales que podrían adelantarse en caso de no lograr obtener los soportes suficientes para las legalizaciones respectivas. En consideración a lo anterior pedimos muy respetuosamente se retire el hallazgo fiscal y que nos quede como administrativo para priorizar y fortalecer este proceso.	Teniendo en cuenta que la labor se está adelantando, esta observación queda en firme con la connotación administrativa, en aras de ser revisada en el plan de mejoramiento que debe suscribir la entidad y con el fin de verificar la efectividad sobre el tema	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	lo estipulado en el artículo 6º de la Ley 610 de 2000 - Daño Patrimonial Al Estado., Además de transgredir lo contemplado en el numeral 1º del Artículo14 de la ley 80 De los Medios que pueden utilizar las Entidades Estatales para el cumplimiento del Objeto Contractual.		en particular.						
21	<p>Una vez verificados los registros de los activos de la entidad se evidencia que, la última conciliación con el área de contabilidad, se realizo aproximadamente hace 2 años, por lo cual no se refleja la actualización sobre el modulo de activos correspondiente.</p> <p>Teniendo en cuenta que en la vigencia 2013 se llevo a cabo un contrato con la lonja colombiana de avalúos, sobre la valoración de todos los activos de la entidad y que a la fecha aún no ha llegado dicho reporte, por lo tanto los saldos de los activos que presentan los estados financieros no se encuentran actualizados, hecho por el cual genera una incertidumbre a partir de la veracidad de la información.</p> <p>Adicionado a que se indago sobre la toma de inventarios aleatoria de acuerdo al responsable del área o dependencia y de la cual no reportan actas, hecho por el cual se identifica la falta de oportunidad sobre la responsabilidad de los mismos, ya que se indago sobre la perdida de los activos y al respecto no suficiente claridad sobre los procedimientos adelantados sobre este hecho, únicamente se identifica que se adelanta la reclamación ante la compañía de seguros por la pérdida de un portátil.</p> <p>En cuanto a la asignación de los responsables de los bienes en las áreas, se evidencian las actas pero no aportan el listado correspondiente a los bienes de la entidad que se entregan. Por lo anteriormente justificado se constituye una observación de tipo administrativo por la falta de control estricta sobre los bienes de la entidad.</p>	<p>Efectivamente la Institución efectuó la ultima conciliación de Activo Fijos hace más de dos años, razón por la cual a fin de dar cumplimiento a lo establecido por la norma se contrató a la Lonja Propiedad Raíz para la realización del inventario físico y avalúo de los bienes muebles de la Institución, que permitiera efectuar la conciliación respectiva con el modulo de Activos fijos y la actualización de los Estados Contables de la Institución-</p> <p>Teniendo en cuenta que al momento se está en el proceso de revisión de la información recibida de la Lonja como resultado de inventario físico y avalúo a valor comercial y a valor de reposición de todos y cada uno de los 25.000 ítems de bienes muebles de propiedad del Hospital, se espera contar con la conciliación de activos fijos desde el área de inventarios y contabilidad el 30 de septiembre de 2014.</p> <p>En el área de inventarios se registra en modulo de activos fijos el nombre y número de cédulas de cada uno de los responsables de los activos asignados a cada uno de los centros de costos y el listado de los bienes muebles bajo su responsabilidad y de igual manera existen actas de la toma de inventario físico realizado las cuales reposan en el área de Inventarios,</p> <p>Sobre la toma de inventarios aleatoria y teniendo en cuenta la observación efectuada por la Contraloría, dentro del Plan de Mejora interno se ha establecido elaborar y firmar por las partes la respectiva Acta de conformidad responsabilizando así a los encargados de los bienes muebles.</p> <p>En cuanto a los hurtos y/o pérdidas de bienes muebles tan pronto somos informados por el responsable del activo, el área de Inventarios procede a realizar oficio de autorización al responsable del activo o a la persona que se enteró del hurto o la pérdida para que diligencie ante la Unidad de Reacción inmediata de la Fiscalía General de la Nación (URI) el respectivo denuncia con el cual la oficina de Inventarios realiza la reclamación a la compañía aseguradora, igualmente</p>	<p>Teniendo en cuenta la respuesta dada por la entidad sobre los procesos que se están adelantando este hallazgo queda en firme para ser evaluado detalladamente en el plan de mejoramiento que debe suscribir a entidad y sobre el cual hace relevancia en la revisión del cumplimiento de los términos establecidos en el contrato suscrito con la lonja ya que de ello depende el cumplimiento efectivo en aras de un mejor control al interior de la entidad.</p>	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		informa a la Oficina de Control Interno Disciplinario para la respectiva investigación al interior del Hospital.							
22	<p>Se evidencio que existen cuentas que jurídicamente están cerrados, sin tener presente que se allegaron reportes posteriores sobre títulos depositados al proceso, los cuales hacen parte de remanentes a favor de la entidad que en ocasiones son tomados por los otros juzgados objeto de procesos de embargo.</p> <p>La falta de control hace que:</p> <p>1- Los recursos de la entidad no estén debidamente controlados oportunamente, generando una incertidumbre en cuanto a la veracidad de los estados de cada proceso.</p> <p>2- La falta del reporte oportuno sobre los depósitos recibidos por el Banco Agrario de Colombia, detiene el proceso de identificación de las partidas o títulos a aplicar.</p> <p>3- La falta autorización presupuestal para las partidas presupuestales correspondientes a honorarios y costas judiciales, detiene el cierre directo sobre los procesos.</p> <p>Por lo tanto se determina un presunto hallazgo Administrativo en cuanto a la falta de control y conciliación entre las áreas, por los mayores valores pagados y la incertidumbre sobre los dineros que puedan verse afectados a partir de la falta de control y el riesgo inminente que la entidad tiene y el caos que representa, No se evidencia un debido control sobre todos los procesos de embargo, ya que no existe un archivo generalizado de los mismos donde se pueda verificar oportunamente cada caso, al menos en cuanto a los procesos fallados directamente en contra de la entidad, manifiestan que se encuentran en cada expediente, vulnerando el art.34 de ley 734 de 2002.</p>	<p>Desde el momento en que se conoció la situación en el control de los Embargos, la Institución ha fortalecido, durante el 2014, su labor de identificación desde lo jurídico para posterior traslado a Contabilidad a fin de que sea reflejando en los Estados Contables de la Institución.</p> <p>Dentro del Plan de Mejoramiento interno se inicio ante los Juzgados la solicitud de desarchivo de todos los procesos de las vigencias 2013 a 2009, lo que permitió rastrear las condiciones en que fueron archivados los procesos para iniciar la toma de correctivos presupuestales y aplicaciones contables correspondientes.</p> <p>En pro de disminuir los embargos y las cuentas por pagar, al mes de junio se encontraban pendientes de aplicación Honorarios, Impuestos asumidos, aranceles judiciales y costas procesales, por carecer la Institución de disponibilidad presupuestal para su legalización, valores que acogiendo el principio de causación se aplicarán contablemente antes del cierre de la vigencia 2014.</p> <p>No le asiste razón a la Contraloría ya que a Institución sí cuenta con un archivo de todos los procesos no solo ejecutivos sino de la Jurisdicción laboral y de la jurisdicción de los Contencioso Administrativo el cual se adjunta. Con base en lo anterior solicitamos al Grupo Auditor levantar el hallazgo administrativo.</p>	<p>De acuerdo a la respuesta de la entidad el hallazgo queda en firme teniendo en cuenta que se están dando las medidas pero no se alcanza a evidenciar un control estricto y efectivo sobre el mismo, el cual será evaluado a partir de la suscripción del plan de mejoramiento correspondiente a este proceso auditor.</p>	X					
23	<p>Se requiere que en los procesos contractuales la entidad la entidad establezca con claridad los aspectos referidos a los cronogramas de iniciación y ejecución de las actividades contractuales, de tal</p>	<p>La puesta en operación de servicios de salud de alta complejidad como los contratados con Miocardio, servicio de hemodinamia, unidad de cuidado coronario y cirugía cardiovascular, según lo establecido en el artículo 58 de la Ley 1438 de 2011 requieren de</p>	<p>De la lectura de la observación, claramente va dirigida a la</p>	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	manera que no quede a la interpretación o al arbitrio del contratista. Tal es el caso del contrato con Miocardio SAS, se suscribe el 25 de octubre de 2013 y el acta de inicio se firma el 20 de agosto de 2014, habiendo transcurrido 10 meses, lo que genera una falta de oportunidad en el servicio y claridad frente al inicio de la operación del proyecto en forma expedita en cumplimiento de los fines del estado y la satisfacción de la comunidad que requieren de los servicios de salud.	<p>una visita previa de verificación de las condiciones de habilitación. El artículo 118 del Decreto-Ley 19 de 2012 establece un plazo de 6 meses para realizar dicha visita una vez presentada la solicitud de visita. Veamos:</p> <p><b>ARTÍCULO 58. HABILITACIÓN DE PRESTADORES DE SERVICIOS DE SALUD.</b> Las Entidades Promotoras de Salud, los prestadores de servicios de salud, las Administradoras de Riesgos Profesionales deberán contar con las condiciones necesarias para prestar un servicio de calidad; para tal fin los reglamentos que el Ministerio de la Protección Social expida, deberán garantizar la verificación de dichas condiciones y su periódica revisión. Las Direcciones Territoriales de Salud deberán garantizar la verificación de los servicios que lo requieran en el plazo que establezca el reglamento. La actividad de habilitación, para ser realizada oportuna y en los términos establecidos, puede ser contratada por las entidades territoriales con terceros especializados en la materia.</p> <p><b>PARÁGRAFO.</b> &lt;Parágrafo modificado por el artículo 118 del Decreto 19 de 2012. El nuevo texto es el siguiente:&gt; Toda nueva Institución Prestadora de Salud para el inicio de actividades y, por ende, para acceder a contratar servicios de salud, deberá tener verificación de condiciones de habilitación expedida por la autoridad competente, que dispondrá de seis (6) meses desde la presentación de la solicitud para realizar la verificación. La verificación deberá ser previa cuando se trate de servicios de urgencias y servicios de alta complejidad. Los servicios oncológicos deberán tener habilitación y verificación previa por parte del Ministerio de Salud y Protección Social, entidad que para desarrollar estas funciones, podrá celebrar convenios interadministrativos. En desarrollo de dicha norma el Ministerio de Salud expidió la Resolución 2003 de mayo 28 de 2014, por la cual se definen los procedimientos y condiciones de inscripción de los Prestadores de Servicios de Salud y de habilitación de servicios de salud, establece:</p> <p>“Artículo 13. Visita de Verificación Previa. Se requerirá visita de verificación previa en los siguientes casos:</p> <p>13.1. La habilitación de nuevos servicios oncológicos, visita que se</p>	entrega de los espacios físicos y de infraestructura, el único termino o tiempo cierto es el acordado en seis meses después del acta de inicio para tramitar la habilitación y dar inicio a la operación de los servicios que se van a prestar, por consiguiente la respuesta no desvirtúa la observación, por lo tanto queda en firme.						



5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>realizará por parte del Ministerio de Salud y Protección Social.</p> <p>13.2. La habilitación de nuevos servicios de urgencias, hospitalización obstétrica, transporte asistencial y todos los servicios de alta complejidad, visita que se realizará por parte de la Entidad Departamental o Distrital de Salud.</p> <p>13.3 La inscripción de una nueva Institución Prestadora de Servicios de Salud, visita que se realizará por parte de la Entidad Departamental o Distrital de Salud, dentro de los seis (6) meses siguientes a la presentación de la solicitud. Se entiende solicitada la visita con la presentación del formulario de inscripción en las condiciones definidas en el numeral 6.4 del artículo 6 de la presente resolución. Parágrafo 1. En toda visita de verificación previa, los estándares relacionados con talento humano, historias clínicas y registros y procesos prioritarios asistenciales, se verificarán con base en la planeación que al respecto tenga el prestador y no se exigirá el resultado de los referidos estándares. Parágrafo 2. Si al realizar la visita de verificación previa, el prestador o el servicio no cumple con las condiciones de habilitación establecidas en el Manual de Inscripción de Prestadores de Servicios de Salud y Habilitación de los Servicios de Salud, la entidad a cargo de la visita registrará en el REPS los resultados y el prestador deberá iniciar nuevamente el trámite de inscripción del prestador o habilitación del servicio, en los términos definidos en la presente resolución.”</p> <p>Dada la anterior normativa del orden nacional, precisamente los contratos previeron este tipo de plazos para la entrada en operación como tal de los servicios planteados en el objeto contractual, como el C13-229 celebrado con Miocardio SAS donde en su Cláusula Cuarta – Obligaciones del Contratista establece:</p> <p>15) Tramitar ante la Secretaría de Salud la respectiva la habilitación para la prestación de los servicios, en un término no superior a seis (6) meses calendario contados a partir de la firma del acta de inicio del contrato, si por causas ajenas a la voluntad de las partes no se logra la solicitud de la habilitación no se generará incumplimiento</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>alguno. PARÁGRAFO: Iniciar la prestación de los servicios tan pronto como se haya recibido por parte de la Secretaría de Salud la certificación de Habilitación correspondiente....26) Transcurridos seis meses de iniciado el CONTRATO, el CONTRATISTA dará apertura al Servicio de Cirugía Cardiovascular y recuperación, para lo cual las partes convendrán el porcentaje de participación correspondiente como forma de pago al CONTRATANTE 27) Las adecuaciones estarán a cargo del CONTRATISTA y serán realizadas una vez se haga entrega material del área y de los equipos en donde se adecuarán las instalaciones, de lo cual se dejará constancia en acta firmada por las partes</p> <p>.”Por lo tanto los plazos de entrada en operación dependen de factores externos como es la visita de habilitación a las instalaciones del nuevo Servicio por parte de la Secretaría de Salud del Valle del Cauca que cuenta con seis meses para realizarla. Asimismo las adecuaciones de la infraestructura y la dotación del nuevo servicio dependen de la entrega de las áreas por parte del HUV al Contratista, que para el caso que nos ocupa surgió una situación absolutamente imprevisible, pues el sindicato Sintrahospiclinicas se opuso con vías de hecho para entregar el piso 3 y 4 de la Torre de Neurocirugía, para que el Contratista construyera allí las 27 camas de UCI cardiovascular (como lo tenía previsto el HUV), arguyendo que la construcción pertenecía a la Fundación Proneurocirugía “Funeuro” (adjunto en 7 folios contrato de donación). Ante este imprevisto el HUV procedió a ubicar otras áreas adecuadas para el proyecto como fueron el piso tres donde funcionaba el servicio de cirugía plástica y consulta externa urología, proceso que tomó su tiempo para adecuar a donde se iban a pasar estos servicios y entregar las áreas al Contratista. Cabe aclarar que para empezar a operar el Servicio de Cirugía Cardiovascular es indispensable tener en operación las UCI de cuidado coronario</p>							
24	Los análisis de conveniencia no contempla todos los elementos mínimos que deben tener en cuenta para analizar la conveniencia de la entidad, tales como: El soporte que permita la tipificación, estimación, y	Para la época de los hechos, el Hospital Universitario del Valle “Evaristo García” E.S.E., al ser una Empresa Social del Estado, se rige en materia de contratación por el derecho privado y en	La respuesta no desvirtúa la observación, por cuanto se	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	<p>asignación de los riesgos previsibles que puedan afectar el equilibrio económico del contrato, el acápite de riesgos lo intitulan en el numeral 4. "Riesgos que se pueden generar por la no contratación oportuna", no solamente se considera este ítem, la norma va dirigida al riesgo que se pueden ver inmersas las partes en cuanto al equilibrio contractual.</p> <p>La modalidad de selección del contratista, incluyendo los fundamentos jurídicos que soportan su elección, en dicho acápite no se establece claramente, se refieren a la normatividad aplicable en salud, siendo generales y no específica a la modalidad de contratación que aplica para esta clase de contrato, de conformidad con su estatuto contractual.</p> <p>El análisis que soporta el valor estimado del contrato, indicando las variables utilizadas para calcular el presupuesto de la respectiva contratación, así como su monto y el de posibles costos asociados al mismo.</p> <p>El análisis que sustenta la exigencia de garantías destinadas a amparar los perjuicios de naturaleza contractual o extracontractual, derivados del incumplimiento del ofrecimiento o del contrato según el caso, así como la pertinencia de la división de aquellas, de acuerdo con la reglamentación sobre el particular.</p>	<p>especial por su Estatuto Interno de Contratación, Acuerdo de Junta Directiva # 007 de abril 1 de 1997; el mismo establece el mecanismo de contratación directa o convocatoria pública.</p> <p>Respecto a la modalidad de selección del Contratista, incluyendo los fundamentos jurídicos que soportan su elección, se adjunta en dos folios resumen de cuantías y formalidades para contratar y resumen de las características contractuales de las alianza público privadas realizadas por el HUV de conformidad con el Estatuto de Contratación del HUV.</p> <p>Los proyectos mencionados apuntan al cumplimiento de las estrategias fijadas por la Junta Directiva mediante Acuerdo # 11 de diciembre 12 de 2012 Plan de Desarrollo 2012-2015 HUV, en su Objetivo Estratégico 2. Modernización de los procesos administrativos y clínicos, específicamente al Programa 2.1. Sistema de Gestión Integral de Calidad encaminado a lograr el mejoramiento continuo de la atención en salud, para la satisfacción del cliente. Igualmente apunta al Objetivo Estratégico 3. Sostenibilidad Financiera encaminada a desarrollar estrategias financieras y de mercadeo que permitan la optimización de la capacidad instalada y de los recursos disponibles, el crecimiento de la Institución con servicios de alta complejidad rentables y de mayor impacto, la sostenibilidad en el tiempo y el mejoramiento en la calidad de los servicios prestados, específicamente Programa 3.1. Incremento de ingresos de recursos económicos que lleven a lograr la normalización en la operación interna del Hospital, garantizando la provisión oportuna de insumos y medicamentos y el cumplimiento de las obligaciones contractuales. Asimismo establece en el Subprograma 2.4.: Alianzas Público Privadas para construir relaciones mutuamente beneficiosas con entidades públicas y privadas; el Plan de Desarrollo Institucional HUV 2012-2015 se encuentra publicado en el sitio web: <a href="http://www.huv.gov.co/web/sites/default/files/plan.pdf">http://www.huv.gov.co/web/sites/default/files/plan.pdf</a></p> <p>En virtud de la Ley 1608 de 2013, el Decreto 1141 de mayo 31 de 2013 y la Resolución del Ministerio de Salud 3467 de octubre 25 de 2012, la Junta Directiva con el Acuerdo # 006-14 de mayo 27 de 2014 aprueba la reformulación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, con concepto</p>	<p>refiere a que los contratos apuntan al cumplimiento de las estrategias del plan de desarrollo, que no tiene que ver con que toda entidad independiente del régimen de contratación o naturaleza jurídica, debe realizar unos estudios adecuados y análisis de conveniencia que detalle la modalidad de selección, el valor, fundamento jurídico, entre otros, estudios previos necesarios para cumplir con el principio de planeación de toda entidad. Conforme a la misma Constitución Nacional. Por consiguiente queda en firme.</p>					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		de viabilidad emitido por la Directora de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda, mediante Oficio Radicado 2-2014-015271 de abril 29 de 2014; en este programa el HUV se compromete a tomar medidas administrativas para mejorar liquidez y pago de pasivos, formula nuevos proyectos para incrementar los servicios de salud ofertados a la población vallecaucana y adopta medidas que permitan aumentar sus ingresos para cumplir con el saneamiento de pasivos y salir de su riesgo medio clasificado por el Ministerio de Salud y Protección Social mediante Resolución 3467 de 2012.							
25	Los expedientes contractuales no están debidamente conformados, carece de las tablas de retención documental, archivan en AZ y el máximo de folios fijados en la Ley de Archivo es 200 en cada carpeta, no están organizados cronológicamente, como tampoco se encuentran todos los documentos desde etapa precontractual, contractual y post contractual, tales como pagos realizados por el hospital, pago al sistema de seguridad social por parte de los contratistas y en los informes de supervisión se indique que han cumplido con la afiliación y pago. El contrato de Vallepharma fue foliado de mayor a menor sin que se tuviera en cuenta el orden cronológico y se encuentra en AZ	Se tomarán las acciones correctivas, en el orden de realizar de forma adecuada el archivo de los carpetas contractuales, conforme a <b>Ley 594 de 2000 por medio de la cual se dicta la ley general de archivos</b>	La entidad acepta la observación para plan de mejoramiento, por lo tanto queda en firme y se verificara su cumplimiento.	X					
26	Contratos de Arrendamiento No. CAR 14-002 del 1 de junio de 2014, suscrito con Miocardio S.A.S., por \$10.000.000, No. CAR 14-003 de Enero 1 de 2014, por \$6.390.730 y No. CAR 14-007 de Junio 1 de 2014, por \$10.000.000, con el objeto de entregar a título de mera tenencia al arrendatario y este a su vez recibir a su entera satisfacción a título de arrendamiento un área específica en cada contrato. Las pólizas que amparan el riesgo de cumplimiento no fueron adquiridas o suscritas, anexan las correspondientes a los contratos de prestación de servicio de las alianzas estratégicas y las de arrendamiento quedaron desprovistas, puesto que estas solo amparan el contrato de prestación de	Se tomarán las acciones correctivas, que tendrán como fin solicitar a los Representantes legales de los referidos compañías la expedición de la póliza que garanticen el amparo de cumplimiento del contrato, en este orden se enviaron correos electrónicos solicitando lo referido en octubre 22, una vez se conoció el informe preliminar por parte de la Contraloría, se adjunta correo electrónico	La entidad acepta la observación para plan de mejoramiento, por lo tanto queda en firme, no obstante, teniendo en cuenta que el contrato está en ejecución y de tomarse los correctivos de forma	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	servicio y así mismo fueron aprobadas por el Hospital Universitario del Valle en la oficina jurídica, se colige que al no quedar plenamente establecido en la póliza de seguro y en cuyo objeto de la garantía textualmente se refiere "el objeto de la presente póliza es garantizar el pago de los perjuicios derivados del incumplimiento de las obligaciones a cargo del contratista derivadas de la ejecución de cada contrato, referente a la prestación de servicios y en ningún momento se indica que en forma accesoria incluyan el contrato de arrendamiento, sin observancia presuntamente del Artículo64 constitución de la garantía del estatuto contractual del Hospital		inmediata, se deja como administrativa para seguimiento en el plan de mejoramiento						
27	Durante el proceso de la Auditoría no se evidencian auditorías internas adelantadas ni un seguimiento pormenorizado por parte de la oficina de control interno, que aunadas a las actividades que debe adelantar sobre la importancia de este tema, no se justifica el hecho con que los temas sean tratados en comité pues ahí se toman determinaciones, pero no se evidencian las falencias internas dentro del proceso ni la integralidad al interior de cada uno de ellos.	Las auditorías internas a los contratos de alianzas estratégicas están previstas para noviembre y diciembre de 2014, para observar el cumplimiento de requisitos de legalidad de los contratos y el cumplimiento de las obligaciones de los contratistas. Por otra parte, en el Programa Anual de Auditoría también está contemplada la auditoría de Atención Hospitalaria Quirúrgica, la cual incluye la UES de Ortopedia y Traumatología, en la que está previsto realizar seguimiento a SANOS. La Oficina de Control Interno realizó un primer seguimiento en el que se detallan pormenores del cumplimiento de requisitos de legalidad del Contrato C 13-182, SANOS ESPECIALISTAS EN FACTURACIÓN Y CARTERA S.A.S., el cual fue socializado en el Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno del 28 de julio de 2014	La respuesta de la entidad, no subsana la observación por lo tanto debe quedar en el respectivo plan de mejoramiento para su correspondiente evaluación.	X					
28	Contrato No. C 13-229 del 25 de octubre de 2013, suscrito con MIOCARDIO SAS En el expediente contractual no se evidencia el cumplimiento de las obligaciones tales como: numeral 14) Implementar el sistema de garantía de calidad y elaborar los manuales de procedimientos y protocolos para la prestación de los servicios de salud en las unidades objeto del contrato, lo cual genera una falta de control y seguimiento que garantice la calidad del servicio	El 22 de agosto de 2014 inició operaciones el Servicio de Hemodinamia, una vez surtido la visita de habilitación a las instalaciones de la Secretaría Departamental de Salud que revisó el sistema de garantía de la calidad. Por lo tanto la Supervisión entregará el informe de seguimiento al sistema de garantía de la calidad a partir del mes de noviembre	La respuesta está supeditada a la revisión por parte de la supervisión en el mes de noviembre sin indicar la fecha, por consiguiente queda	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			pendiente de su seguimiento y cumplimiento, por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.						
29	El acta de inicio se firma el 20 de agosto de 2014, para la ejecución de los tres servicios contratados, no obstante los servicios de Cirugía Cardiovascular y UCI Coronaria, no han iniciado su operación, están a la espera de la terminación de las adecuaciones locativas, para la consecución de la habilitación de los servicios, lo cual afecta el servicio al no prestarse de forma oportuna.	Se exigirá al Contratista terminar las obras de infraestructura y dotación y que proceda tramitar la visita de habilitación del Servicio de UCI Coronaria y Cirugía Cardiovascular ante la Secretaría de Salud del Valle, de forma tal que inicie operaciones antes de terminar el año 2014	La entidad acepta la observación, para seguimiento en el plan de mejoramiento.	X					
30	Existe incoherencia en las personas que firman el contrato de Miocardio SAS, contra quien entrega al Hospital el espacio físico que se encontraba en remodelación para la prestación de servicio, de acuerdo al acta del 7 de marzo de 2014.	Se le solicitará al Representante Legal el documento de delegación para la suscripción del documento mencionado	La respuesta no desvirtúa la observación, por cuanto no envían soporte que demuestre la delegación de quien firma el acta de entrega como Representante Legal, por lo tanto queda en firme para seguimiento en el plan de mejoramiento.	X					
31	El contrato de arrendamiento se firma el 1 de junio de 2014, por un valor de \$10.000.000 mensuales, pagaderos los cinco (5) primeros días de cada mes. Hasta la fecha el área de facturación no ha elaborado las respectivas facturas por este concepto	Ya se elaboraron las respectivas facturas para el cobro de arrendamiento según acta de inicio de operaciones se anexa copia de las facturas de arrendamiento	La respuesta de la entidad, no subsana la observación por lo tanto debe quedar en el	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			respectivo plan de mejoramiento para su correspondiente evaluación.						
32	Luego de surtido el proceso para la operación del servicio de Resonancia Nuclear Magnética, fue asignado al grupo Imágenes Diagnosticas San José y se estableció una duración de cuatro (4) años, quien asumirá los costos del montaje, operación adecuación de la infraestructura, así como el personal médico especialista, sub especialista, paramédico, operativo y administrativo para la puesta en funcionamiento del servicio. El contrato fue firmado con fecha 7 de noviembre del 2013, y su funcionamiento inicio en julio de 2014. El acta de inicio indica que la ejecución del contrato o fecha de terminación va hasta el 2020 superando el periodo establecido en la cláusula tercera del contrato	Se realizará un acta aclaratoria donde se deje fecha de terminación del contrato el 9 de julio de 2.017, tal como lo establece el Contrato	La entidad acepta la observación, por lo tanto queda en firme	X					
33	De acuerdo al espacio utilizado esta área se entrega en modalidad de arriendo, cuyo valor inicial está pactado por \$6.390.730, no se identifica la oportunidad en que el HUV, factura a Imágenes Diagnosticas San José, sobre los valores establecidos, pues solo hasta Septiembre 19 de 2014 fueron radicadas tres cuentas de cobro por este concepto, hecho por el cual se determina un incumplimiento en cuanto a la radicación de las mismas que afecta la oportunidad de los recursos establecidos para la entidad	Debido al cambio de Subdirector de Facturación y Cobranzas del HUV que se posesiono el 15 de septiembre de 2014 se dio el trámite de radicación de las cuentas de cobro de arrendamiento ya se estableció el cobro de las mismas dentro del plazo establecido contractualmente. Se anexa copia de facturas	La respuesta de la entidad, no subsana la observación por lo tanto debe quedar en el respectivo plan de mejoramiento para su correspondiente evaluación.	X					
34	Mediante Resolución No. DG-2873 A-2013 de Junio 30 de 2013, "Por medio de la cual se dispone la terminación del proceso de invitación a presentar propuesta de operación en servicio de atención en	Mediante Resolución No. DG-2873 A-2013 de Junio 30 de 2013, "Por medio de la cual se dispone la terminación del proceso de invitación a presentar propuesta de operación en servicio de atención en salud a víctimas de accidentes de	Se acepta la respuesta, no obstante se deja para plan	X					



5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	salud a víctimas de accidentes de tránsito – SOAT y eventos catastróficos – ECAT por parte de la Dirección General del HUV” y los análisis de conveniencia fueron allegados a la Dirección General el 30 de Julio de 2013, posterior al cierre, que de acuerdo a la normatividad y legalidad contractual corresponde a la etapa de planeación como base para tener en cuenta con las propuestas y la suscripción del contrato, lo cual presuntamente genera una falta de planeación en el proceso contractual, sin observancia presuntamente de los Artículo54 y 55 del Estatuto Contractual de la Entidad, de la Etapa precontractual y sus procedimientos	tránsito – SOAT y eventos catastróficos – ECAT por parte de la Dirección General del HUV”, es un expediente contractual diferente al efectuado para el proceso del Contrato C13-182 de 2013 celebrado con SANOS Especialistas en Facturación y Cartera; cabe aclarar que los análisis de conveniencia se encuentran archivados en la Dirección General del HUV. Por lo tanto haremos plan de mejoramiento para separar los expedientes contractuales, es decir en carpetas diferentes el expediente que se interrumpió y en otra carpeta el expediente que fue exitosa su culminación, pues obedecen a procesos contractuales diferentes. Se adjunta en 11 folios el análisis de conveniencia del proceso interrumpido	de mejoramiento para que cada expediente se encuentre debidamente conformado en todas sus etapas hasta su culminación, por cuanto el archivar en forma inadecuada se presenta inconsistencias e interpretaciones sobre su ejecución.						
35	Existe una imprecisión en la minuta contractual frente a que el contratista es quien debe facturar, siendo facultades del HUV	Se aclara que el operador apoya el proceso de facturación a través del HUV con la resolución de facturación, NIT y códigos de habilitación de la IPS “HOSPITAL UNIVERSITARIO EVARISTO GARCIA” ante las compañías aseguradoras, tal como lo establece la cláusula cuarta literal II) del Contrato C13-182	La respuesta de la entidad, no subsana la observación por lo tanto debe quedar en el respectivo plan de mejoramiento para su correspondiente evaluación.	X					
36	El Subdirector UES de urgencias solicita mediante oficio en septiembre 4 de 2013, a la oficina jurídica elaborar otro si “que permita soportar la compra de productos farmacéuticos y de insumos medico quirúrgicos, por un valor de \$400 millones, los cuales serán usados para la atención de pacientes en	Lo evidenciado por parte de la entidad de control, se debe a un error de tipo secretarial donde se emitió de forma inadecuada la fecha de al solicitud de OTROSI. La solicitud del otrosi se realizó desde agosto 25 de 2014. Se presentó un inconveniente en la entrega del documento en la Asesora Jurídica ya que llegó el 4 de septiembre. Se mejorará el	La entidad acepta la observación, para plan de mejoramiento, por lo tanto	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	accidentes de tránsito” , este se firmó el 29 de agosto de 2013, anterior a la solicitud que hiciera el Subdirector de modificar algunas cláusulas del contrato principal, el 4 de septiembre de la misma anualidad	procedimiento de entrega de la documentación del Hospital	queda en firme						
37	Según el cuadro anterior, el último informe reportado a fecha de abril 2014 y teniendo en cuenta que faltaron por evidenciar de los siguientes informes de gestión donde de logre identificar los valores correspondientes a la venta por material de osteosíntesis, se identifica un beneficio para el HUV de acuerdo a la rentabilidad del porcentaje pactado. Los valores aquí registrados son extractados de la información contenida mediante los informes de gestión del prestador del servicio donde reportan los valores. No se identifica un debido control por parte del HUV, hecho por el cual se determina una falta que pone en riesgo la oportunidad y que garantice el cumplimiento de la gestión financiera integral de este contrato. En el mismo sentido es importante controlar los medicamentos que utiliza SANOS, para la atención de los pacientes SOAT, como los insumos medico quirúrgicos que sirvan para medir la efectividad en la supervisión a fin de soportar el reconocimiento de los mismos	Semanalmente se lleva un seguimiento a la operación del Contratista con respecto a la venta por concepto de material de osteosíntesis realizada por la supervisión y entregada semanalmente al Comité Técnico Operativo como al área financiera. Se adjunta copia	La respuesta de la entidad, no subsana la observación por lo tanto debe quedar en el respectivo plan de mejoramiento para su correspondiente evaluación.	X					
38	Contrato de Prestación de Servicios No. C-13-182 de agosto 14 de 2013, suscrito con Sanos Especialistas en facturación y Cartera S.A.S, Teniendo en cuenta la evaluación realizada por la contraloría y respecto a la cláusula sexta del contrato, solo se evidenciaron actas de comité técnicos operativo realizados hasta el mes de junio de 2014, sin identificarse al interior de ellos los debidos seguimientos a la gestión y las evaluaciones sobre los indicadores que corresponden, así como el reconocimiento de los gastos y facturas presentadas por la empresa SANOS que garanticen la continuidad de la operación. Adicionando que no se identifican todas las actas de seguimiento del supervisor del contrato, las cuales se encuentran en documentos	Adjuntamos indicadores generados por el Comité Técnico operativo al igual que las actas de seguimiento por la supervisión del Contrato C13-182 desde mayo a septiembre de 2014 y de igual manera, copia de las Actas del Comité Técnico Operativo desde Junio a la fecha.	La respuesta de la entidad, no subsana la observación por lo tanto debe quedar en el respectivo plan de mejoramiento para su correspondiente evaluación.	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	físicos hasta el mes de abril de 2014, en el contrato y no se reportan las siguientes correspondientes a los meses de mayo, junio, julio, agosto y septiembre. De igual forma la falta de informes de gestión que debe presentar el contratista, de los cuales solo se evidenciaron hasta el mes de abril de 2014, sin dejar soporte de las gestiones en los meses subsiguientes hasta la fecha de la presente Auditoría.								
39	Es importante anotar que el HUV, no está realizando los controles respectivos sobre la atención de las glosas a fin de medir la gestión sobre la atención de las mismas, por la gestión que realiza directamente el operador, hecho que es considerado importante ya que el HUV no debe liberar esta responsabilidad directamente sin el seguimiento correspondiente, ya que el Operador no tiene acceso a la plataforma de control directo del HUV.	En Comité Técnico SOAT del octubre 1 de 2014 se define que el área de glosas y auditoría antes de enviar las glosas al operador SANOS debe hacer el registro al aplicativo de de glosas se anexa oficio enviado al área. Adjuntamos acta de Comité Técnico Operativo 029 de octubre 3 de 2014, donde señalamos el nuevo proceso de seguimiento a las glosas generadas por las compañías aseguradoras y la oportuna respuesta ejecutada por el contratista: 5- Se revisa el tema de las glosas que fueron reportadas por las aseguradoras y que hasta el momento no se han incluido en el software del HUV, el doctor Wandemberg va a formalizar las directrices para que los funcionarios del HUV efectúen el cargue de la información de glosas en el software de la Institución. Se solicita a la entidad SANOS EFC SAS el reporte de las glosas que se han generado por la facturación de SOAT, sus respectivas respuestas y estadísticas. El doctor Cardoza informa que inicialmente se presentaron falencias para que llegaran las glosas de facturación SOAT, donde finalmente al recibirla se identificó que de \$570 millones en glosas recibidas, \$300 millones correspondieron a devoluciones las cuales fueron radicadas nuevamente y del valor restante se ha respondido el 90% dentro de los plazos establecidos. De igual forma manifiesta que anteriormente se habían recibido \$240 millones de glosas principalmente por lecturas de Rayos X las cuales están en proceso de ser subsanadas basados en el Decreto 3990 de 2007 y el Art 1081 del Código de Comercio	La respuesta de la entidad, no subsana la observación por lo tanto debe quedar en el respectivo plan de mejoramiento para su correspondiente evaluación.	X					
40	De acuerdo a la necesidad del HUV, en cuanto a la efectividad de los recursos oportunos que sirvan a la entidad en el cumplimiento del programa de saneamiento fiscal y financiero a la vez que el	Solicitamos el levantamiento del hallazgo toda vez que el HUV permanentemente realiza sendas gestiones ante todos y cada uno de los juzgado para el levantamiento de los embargos, adjunto pruebas fehacientes de la diligencias radicada ante los despachos judiciales para solicitar el levantamiento de las	La respuesta de la entidad, no subsana la observación por lo tanto debe	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	consecución de las obligaciones contractuales de las cuales se ha comprometido mediante los contratos que hacen parte fundamental de la estrategia, se logra identificar que la entidad presenta una serie de embargos judiciales, que toman parte de los depósitos provenientes de la prestación del servicio, se evidencia que las aseguradoras han realizado los pagos sobre los abonos a cuenta directamente a los juzgados y por el 100% del mismo, desconociendo la norma correspondiente que deben acatar que determina que sobre los mismos el 30% de los recursos deben dirigirse a los embargos decretados y el excedente a la entidad para la continuidad de la operación, se identifica una falta de control y estricto seguimiento por parte del departamento de cartera y jurídico, a fin de que puedan controlarse y realizarse las gestiones correspondientes ante los estrados judiciales a fin de salvaguardar el recurso y garantizar al HUV el cumplimiento tanto de las obligaciones como de los planes, programas y proyectos. Por este rubro se identifica a 31 de agosto una serie de partidas de esta índole por valor de \$1.098.355.605. Hecho que afecta directamente el flujo de caja y la continuidad de la operación del HUV	medidas cautelares de embargo (adjunto 23 folios)	quedar en el respectivo plan de mejoramiento para su correspondiente evaluación.						
41	De las obligaciones contractuales Numeral 24. El contratista deberá garantizar como mínimo el siguiente personal de tiempo completo en el Hospital Universitario, dos químicos farmacéuticos, 3 regentes de farmacia, la cantidad necesaria de auxiliares de farmacia para para cumplir cabalmente con el objeto del contrato y un auxiliar administrativo. De la relación presentada por el contratista del personal que presta el servicio en el Hospital, se deduce que no cumplen con las exigencias contractuales, por cuanto no aparecen los químicos farmacéuticos y dos regentes de farmacia	Se solicitará a Vallepharma el cumplimiento de la obligación numeral 24 de la cláusula cuarta que dice “El contratista deberá garantizar como mínimo el siguiente personal de tiempo completo en el Hospital Universitario, dos Químicos Farmacéuticos, 3 Regentes de Farmacia, la cantidad necesaria de auxiliares de Farmacia para dar cumplir cabalmente con el objeto del contrato. Un Auxiliar Administrativo	La entidad acepta la observación para plan de mejoramiento, por lo tanto queda en firme	X					
42	En la minuta contractual no se estipula claramente los	En lo referente al plazo dispuesto para el cumplimiento del	La respuesta no	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	términos o plazos y el cronograma de actividades para que se cumpla con el objeto contractual, por cuanto la justificación legal y técnica para contratar con un tercero el servicio farmacéutico, fue la de superar las falencias e incumplimientos detectados por el INVIMA en su informe y posible sanción desde el 2008. Puesto que a la fecha no se ha culminado la central de mezclas y cuál fue el presupuesto que ejecutaría o estaría a su cargo el contratista para cumplir con esta obligación. En el expediente contractual no se evidencia el proyecto debidamente cuantificado que nos permita inferir que aporta cada entidad para llevar a feliz término el programa a ejecutar	objeto contractual, la cláusula TERCERA del contrato CP-HUV-14-001, estipula: “El término de ejecución es de 5 Años que se contabilizan a partir de la fecha de suscripción del acta de inicio”. Vallepharma entregó el cronograma de actividades para la certificación de la Central de Mezclas del HUV (ver adjunto)	desvirtúa la observación, el tiempo de ejecución es claro, no obstante en la minuta no se estipula concretamente el cronograma de actividades y máxime cuando la justificación para contratar fue precisamente cumplir con la observaciones detectadas por el INVIMA y no es adecuado pensar e inferir que deban esperar los cinco años para ello, por lo tanto queda en firme para seguimiento en el plan de mejoramiento.						
43	En la cláusula primera del otro si se modifica la cláusula segunda del contrato en su parágrafo sexto, quedara así:.... Parágrafo sexto: la fijación de los precios de adquisición de los medicamentos y dispositivos médico-quirúrgicos del HUV a Vallepharma, respecto de los elementos objeto del presente contrato, tendrán como base los precios históricos de compra del HUV. De lo anterior se observa que en las consideraciones se refieren a la	La cláusula sexta, literal a) del Contrato C14-001 establece como una competencia del Comité Técnico Operativo fijar los precios a los cuales el HUV compra los medicamentos y dispositivos médicos a la UT Valle Pharma, por lo tanto según el análisis efectuado se determinó que el 25% es el porcentaje mas indicado para reconocerle sobre el precio de adquisición; este análisis puede variar de acuerdo a las condiciones variables del mercado de medicamentos y dispositivos médico quirúrgicos.	La respuesta de la entidad, no subsana la observación por lo tanto debe quedar en el respectivo plan de mejoramiento	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	nueva negociación, sin embargo en la decisión de modificación del párrafo antes citado se observa que no queda expresamente la fijación del 25% del precio de compra, tal como se indica en las consideraciones.	Por lo tanto el Otro Sí fue para precisar una línea específica de definición de precios a la UT VallePharma, el haber dejado un 25 % en la minuta contractual implicaría que si esa tasa es menor o mayor a las condiciones del mercado quedaría inflexible para hacer ese ajuste, cuando esa competencia corresponde es al Comité Técnico Operativo	para su correspondiente evaluación.						
44	En el análisis de conveniencia de julio 30 de 2013, indican en las consideraciones que atenderán con el contrato la población que por accidente de tránsito requieran los servicios del hospital, no siendo coherente con la normatividad que es específica tanto para lo referente al SOAT, como para la población que requiere del servicio de cirugías bariátricas por laparoscopia objeto del presente contrato.	Agradecemos precisar el hallazgo	Claramente se indica que los estudios previos no tienen que ver con los accidentes de tránsito, corresponde al contrato de cirugías bariátricas por laparoscopia, por lo tanto queda en firme	X					
45	En las historias clínicas no se evidencian si el paciente atendido por IPS Eduardo Bolaños corresponde al hospital o es remitido por el mismo, de ahí se identifica la falta de controles para identificar el paciente si corresponde al contrato que tiene Emsanar con el Dr. Bolaños o del HUV	<p>Se implementará plan de mejoramiento con estrategias de mercadeo con Entidades Administradoras de Planes de Beneficios que concreten la atención de este tipo de pacientes según las condiciones establecidas en el Contrato. Se insistirá en ofrecer el portafolio que se remitió en noviembre de 2013 a la población del régimen subsidiado de salud que tradicionalmente atiende el HUV como son Coosalud, Asmet Salud, AIC indígena y a la Secretaría de Salud del Valle del Cauca, entre otros.</p> <p>Desde hace mas de 4 años Eduardo Bolaños IPS SAS tiene un contrato con Emsanar EPSS para operar pacientes que requieren cirugía bariátrica, los cuales venía operando en la Clínica de Occidente. Teniendo en cuenta los ingresos que significan operar los pacientes en el HUV se le ofertó la posibilidad de operarlos en el HUV. Se implementará plan de mejoramiento para que los pacientes que el Dr. Bolaños opere</p>	La respuesta de la entidad, no subsana la observación por lo tanto debe quedar en el respectivo plan de mejoramiento para su correspondiente evaluación.	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		en otras clínicas de Cali e incluso de particular sean operados en el HUV, a través de una relación contractual diferente, teniendo en cuenta que son ingresos que no son despreciables para el HUV							
46	En el expediente se evidencia Acta programa de cirugía bariátrica del 23 de enero de 2014, para definir el esquema de facturación, indican que los pacientes que refiera el Dr. Bolaños como son los de Emsanar y particulares de su consultorio y son operados en el HUV, él le reconoce al HUV \$1.400.000 por el uso del quirófano y por los dos días de hospitalización en habitación compartida y se le reconoce \$1.880.000 cuando es en habitación individual.	<p>Se implementará plan de mejoramiento con estrategias de mercadeo con Entidades Administradoras de Planes de Beneficios que concreten la atención de este tipo de pacientes según las condiciones establecidas en el Contrato. Se insistirá en ofrecer el portafolio que se remitió en noviembre de 2013 a la población del régimen subsidiado de salud que tradicionalmente atiende el HUV como son Coosalud, Asmet Salud, AIC indígena y a la Secretaría de Salud del Valle del Cauca, entre otros.</p> <p>Desde hace mas de 4 años Eduardo Bolaños IPS SAS tiene un contrato con Emsanar EPSS para operar pacientes que requieren cirugía bariátrica, los cuales venía operando en la Clínica de Occidente. Teniendo en cuenta los ingresos que significan operar los pacientes en el HUV se le ofertó la posibilidad de operarlos en el HUV. Se implementará plan de mejoramiento para que los pacientes que el Dr. Bolaños opere en otras clínicas de Cali e incluso de particular sean operados en el HUV, a través de una relación contractual diferente, teniendo en cuenta que son ingresos que no son despreciables para el HUV</p>	Teniendo en cuenta que la modificación al contrato no se realizo mediante otrosi, si no mediante acta de programa, estas modificaciones no tienen validez, por lo tanto, las clausulas inicialmente fijadas quedan incólumes, significando que Eduardo Bolaños tendría que pagar lo acordado en el contrato principal, toda vez que aun se encuentra en ejecución.	X					
47	De acuerdo a la propuesta presentada por el contratista, ofrece lo siguiente “Mediante la creación de un convenio de asociación entre el HUV y Eduardo Bolaños IPS SAS, La IPS garantiza la prestación del servicio y asume la logística y la gestión comercial que incrementen la disponibilidad y venta de servicios de cirugía digestiva y bariátrica por laparoscopia...” Por	Se implementará plan de mejoramiento con estrategias de mercadeo con Entidades Administradoras de Planes de Beneficios que concreten la atención de este tipo de pacientes según las condiciones establecidas en el Contrato. Se insistirá en ofrecer el portafolio que se remitió en noviembre de 2013 a la población del régimen subsidiado de salud que tradicionalmente atiende el HUV como son Coosalud, Asmet	De acuerdo a la respuesta de la entidad, esta acepta la observación realizada por el auditor, por lo	X					



5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	lo anterior se nota claramente que el HUV junto con el contratista, no han implementado estrategias efectivas de mercadeo que incrementen las ventas por este servicio y así beneficiar a la entidad, lo que ha generado que el HUV haya dejado de percibir cerca del 150% más de los ingresos que hoy se tienen. De acuerdo al cuadro No. 24 puede observarse que en promedio por mes se han operado 13 pacientes y que estos no son remitidos por el hospital, lo que sin duda alguna reduce el margen de rentabilidad esperado con esta alianza, pues la expectativa de acuerdo a su propuesta era atención a 20 pacientes por mes. Frente a la Supervisión del contrato, se observa que en términos de medición del servicio y seguimiento de cada una de los procesos de EDUARDO BOLAÑOS IPS SAS, hay efectividad en la misma, sin embargo, los informes no reflejan mediciones de rentabilidad y otros indicadores que permitan mostrar atractivo el negocio.	Salud, AIC indígena y a la Secretaría de Salud del Valle del Cauca, entre otros.  Desde hace mas de 4 años Eduardo Bolaños IPS SAS tiene un contrato con Emsanar EPSS para operar pacientes que requieren cirugía bariátrica, los cuales venía operando en la Clínica de Occidente. Teniendo en cuenta los ingresos que significan operar los pacientes en el HUV se le ofertó la posibilidad de operarlos en el HUV. Se implementará plan de mejoramiento para que los pacientes que el Dr. Bolaños opere en otras clínicas de Cali e incluso de particular sean operados en el HUV, a través de una relación contractual diferente, teniendo en cuenta que son ingresos que no son despreciables para el HUV	tanto queda en firme.						
	TOTAL			47		9	1	3	\$ 1.424.473.244



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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