

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

Situación Financiera

Empresas Prestadoras de Servicios de Salud- Red Hospitalaria

**HOSPITAL SAGRADA FAMILIA E.S.E.
TORO VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2013**

**CDVC-SOSC No. 5
Julio de 2014**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**Situación Financiera
Empresas Prestadoras de Servicios de Salud- Red Hospitalaria**

Contralor Departamental del Valle del
Cauca

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo para Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirectora Operativa del Sector Central

Clara Inés Campo Chaparro

Representante Legal Entidad Auditada

Luz Marina Restrepo Valencia

Equipo Auditor:

Auditor

Luz Enelia Barbosa Ramírez – Contador
Publico

Auditor

Ruth Felisa Casanova Bejarano-Abogado

Auditores

Cinthia Darling Jiménez Ortiz –Economista

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. Componente Control de Resultados.	9
3.1.1. Plan de Desarrollo.	9
3.1.2. Junta Directiva.	11
3.1.3. Sistema Obligatorio de la Garantía de la Calidad en Salud – SOGCS.	12
3.1.4. Prestación de Servicios.	16
3.1.5. Gestión Ambiental	17
3.2. Componente Control de Gestión.	17
3.2.1. Componente de Gestión Contractual.	17
3.2.1.1. Prestación de Servicios.	18
3.3. Componente de Control Financiero.	26
3.3.1. Estados Contables.	26
3.3.2. Gestión Presupuestal.	34
3.3.3. Gestión Financiera.	41
4. Quejas.	46
5. Anexos.	59
5.1. Cuadro de Hallazgos.	59

1. HECHOS RELEVANTES

En general, se encuentra que los principales problemas que enfrentan los hospitales públicos del departamento se relacionan con retrasos en el pago de la cartera por parte de las Empresas Promotoras de Salud (EPS) del régimen subsidiado, ineficiencias en el gasto en personal no relacionado directamente con la prestación de servicios y subutilización de la capacidad instalada o los recursos disponibles, principalmente en el primer nivel de complejidad. Al respecto el Ministerio de la Protección Social corroboró que la deuda de las Empresas Promotoras de Salud (EPS) del régimen contributivo con las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPS) públicas es poco importante dentro del total de la cartera. Finalmente, todo esto se traduce, en algunos casos, en un exceso de demanda de prestaciones de salud en el segundo nivel.

La reducción de los recursos dedicados a los subsidios dedicados en la oferta con el fin de garantizar el dinero necesario para la prestación de los servicios de salud a la población subsidiada permitió el importante aumento de cobertura para llegar a cobertura casi universal. Sin embargo, esta transformación de recursos ha generado una evidente reducción del dinero disponible por parte de los departamentos, que son los directamente responsables de la sostenibilidad de la red pública hospitalaria. Por otra parte, el impacto de la unificación del POS podría poner en riesgo la sostenibilidad financiera de los hospitales públicos si no se vigila de cerca su nivel de contratación, así como el flujo de los recursos para cubrir el posible aumento en la demanda de servicios de salud y el incremento en la cobertura del POS subsidiado.

En la actualidad, las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPS) públicas enfrentan graves problemas de liquidez, principalmente por retrasos en los pagos de las Empresas Promotoras de Salud (EPS) del régimen subsidiado, lo cual ha deteriorado gravemente su sostenibilidad financiera. Adicionalmente, los incentivos para establecer contratos con la red pública hospitalaria son limitados, ya que en muchos casos estas Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPS) tienen una imagen negativa frente a las Empresas Promotoras de Salud (EPS), fundamentada en problemas de calidad en la atención y falta de seguimiento a la historia clínica de los pacientes, lo que incrementa los costos.

De cualquier forma, el gran tema pareciera ser **qué hacer con la red hospitalaria**: fortalecerla, liquidarla, entregarla a un agente público o privado para su manejo.

El Valle del Cauca necesita tener una red pública eficiente y fortalecida, por lo que es necesario preparar a sus equipos directivos, proveyéndolos de los elementos



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

gerenciales y administrativos necesarios para hacer competitivos y sostenibles a los hospitales públicos, de forma tal que puedan contribuir al fortalecimiento del sistema de salud a los Vallecaucanos.

Adicionalmente, la Ley 1438 de 2011 establece que la contratación entre Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPS) y Empresas Promotoras de Salud (EPS) deberá realizarse definiendo redes integradas de servicios de salud, que garanticen una atención más eficiente, equitativa, integral y continua a la población.

La constitución de dichas redes deberá ofrecer servicios con portabilidad, calidad y oportunidad a los pacientes, fomentando adicionalmente una mayor eficiencia en el gasto. Por consiguiente, es claro que con el proceso de unificación, aquellas subredes de hospitales que no cuentan con una buena relación entre la capacidad de resolución del sistema y las distancias en el acceso a la atención de primer, segundo y tercer nivel, estarán más propensas a enfrentar un déficit financiero. Este resultado sugiere la necesidad de repensar la estructura actual de las subredes hospitalarias, teniendo en cuenta las necesidades epidemiológicas de cada sector y la fortaleza del primer nivel para resolver de manera eficaz los problemas de salud de la población.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

Luz Marina Restrepo Valencia

Gerente

Hospital Sagrada Familia E.S.E.

Toro-Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial Situación Financiera vigencia 2013 a la Empresa Social del Estado ESE. **Hospital Sagrada Familia E.S.E - Municipio de Toro**, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión.

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

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

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

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

El énfasis de la auditoría fue evaluar la situación financiera de la entidad, a través de un análisis prospectivo e histórico de los estados contables y los indicadores asociados, que permitan reconocer la evolución financiera en el tiempo y el estado de avance del proceso, hacia los objetivos que se plantearon, teniendo en cuenta los riesgos asociados al capital de trabajo, inversiones de capital, costos operacionales y gastos administrativos y financieros, márgenes y rentabilidades en la vigencia 2013.

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

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

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

Por ser un hospital de nivel I y prestar los servicios de Promoción y Prevención P y P, cuenta con una población de usuarios garantizada.

Presenta un sistema financiero basado en los principios de contabilidad pública, llevando a cabo un registro sistemático y cronológico de las operaciones y la norma técnica de registrar y rendir la información; sin embargo, se evidenció falencias en cuanto a las regulaciones relacionadas con la ejecución de los gastos administrativos, la implementación del sistema de costos, procedimientos de cobro y aplicación de procesos y procedimientos, lo cual afecta directamente la situación financiera de la entidad.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron veinte y cuatro (24) observaciones con incidencia administrativa, de los cuales dos (02) corresponden a presuntas observaciones que tienen alcance disciplinario y una (1) Hallazgo con presunto con alcance fiscal con cuantía de \$17.742,040.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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

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

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Contralor Departamental Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. Componente Control De Resultados

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados **Cumple Parcialmente**, una vez evaluada las siguientes variables:

Realizadas las pruebas de auditoría a partir de una muestra, donde se incluyeron proyectos con sus indicadores, líneas base y actividades para establecer en que medida el Hospital logró sus objetivos, cumplimiento con sus metas e indicadores, evidenciando el cumplimiento del Plan de Desarrollo 2012 – 2015, en lo que respecta a la vigencia 2013, en la cual la calificación del componente de Control de Resultados es de 58,6; que indica que se obtuvo un cumplimiento parcial de los factores evaluados en el Plan Estratégico como se muestra en la siguiente tabla:

Cuadro No. 1

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	56,0	0,20	11,2
Eficiencia	57,0	0,30	17,1
Efectividad	63,3	0,40	25,3
coherencia	50,0	0,10	5,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	58,6

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple Parcialmente

Fuente: Matriz de Calificación.
Elaboró: Comisión de Auditoría.

Los argumentos que sustentan esta calificación se describen a continuación:

3.1.1. Plan de Desarrollo

Mediante Acuerdo No. 008 de mayo 28 de 2012 se aprueba el Plan de Desarrollo del Municipio de Toro “Toro, Un Municipio Competitivo Y Progresista” para el periodo 2012 – 2015, el cual lo conforman cuatro (4) programas como son:

1. Eje Social de Inclusión y Derecho.
2. Eje Ambiental y Territorial.
3. Eje de Buen Gobierno, Desarrollo Institucional y Administrativo.
4. Eje de Desarrollo Económico.

Cabe aclarar que en el hospital para la vigencia 2013, se posesionaron tres (3) gerentes:

Cuadro No. 2

GERENTES VIGENCIA 2013					
No.	NOMBRE	CEDULA	DENOMINACIÓN	DURACIÓN	
				DESDE	HASTA
1	AIDA LUZ DIAZ CORRALES	31.423.305	CONCURSO DE MÉRITOS	23 DE MAYO DE 2012	12 DE MARZO DE 2013
2	JULIAN BEDOYA MENESES	13.873.968	ENCARGO	13 DE MARZO DE 2013	29 DE OCTUBRE 2013
3	LUZ MARINA RESTREPO VALENCIA	29.770.876	CONCURSO DE MÉRITOS	30 DE OCTUBRE DE 2013	LA FECHA

Fuente: Hospital Sagrada Familia de Toro.

Por medio del Decreto 49 del 23 de mayo del 2012, se nombró como Gerente la Doctora Aida Luz Díaz Corrales, quien se desempeñó a partir del 23 de mayo de 2012 al 12 de marzo de 2013, la cual fue declarada insubsistente por la alcaldesa municipal y designa en reemplazo al Doctor Julián Bedoya Meneses por medio de la Resolución No. 039 del 12 de marzo de 2013 y Acta de Posesión No. 10 del 13 de marzo de 2013, como gerente encargado.

La Sra. Díaz en la vigencia 2013 instauró demanda de nulidad y restablecimiento de despido, que será abordada en profundidad en la línea de legalidad.

Se posesiona como Gerente Encargado el Doctor Bedoya, por medio de la Resolución No. 039 del 12 de marzo de 2013 y Acta de Posesión No. 10 del 13 de marzo de 2013, quien laboró hasta el 29 de octubre de 2013.

La Dra. Luz Marina Restrepo Valencia por proceso de Concurso de Méritos se posesiono por medio del Decreto No. 068 de Octubre 28 de 2013 y Acta de Posesión No. 027 del 30 de Octubre de 2013.

Durante la vigencia 2013 se realizaron dos procesos de empalme, documentados mediante Acta de Entrega de Cargo el 03 de Abril y el 21 de Noviembre de 2013, para el Gerente Encargado y el Gerente en Posesión respectivamente. Dichos informes fueron remitidos al Cercofis Cartago, en los términos previstos.

Hallazgo No. 1 Con Incidencia Administrativa

El Hospital Sangrada Familia de Toro, cuenta con un Plan Desarrollo Institucional 2012-2015 pero este carece de ejes programático, programas, proyectos y que estos a su vez estén articulados con el Presupuesto y con el Plan de Acción, lo cual impide medir su impacto durante su gestión, generando debilidades en la entidad.

Gestión Documental

Manejo de Archivo

Hallazgo No. 2 Con Incidencia Administrativa

Se evidenció deficiencia en el manejo del Sistema de archivo general y la aplicación de las tablas de retención documental del hospital; los documentos no se encuentran ajustados en lo concerniente a la aplicación de las tablas de retención documental.

3.1.2. Junta Directiva

En la vigencia 2013 se posesionaron tres (3) gerentes y no se realizó la Evaluación del Gerente ya que el gerente no se desempeñó en la totalidad de la vigencia a que se refiere la Resolución 743 de 2013. Artículo 3. *“La evaluación del informe anual sobre el cumplimiento del plan de gestión que debe presentar el director o gerente, a más tardar el 1° de abril de cada año, deberá realizarse sobre los resultados obtenidos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de la vigencia inmediatamente anterior. Si el director o gerente no se desempeñó en la totalidad de la vigencia a que refiere este artículo, no se realizará evaluación del plan de gestión respecto de dicha vigencia. **Parágrafo.** Para efectos de la evaluación, situaciones administrativas como licencias, incapacidades, vacaciones o permisos no interrumpen el desempeño del director o gerente para el periodo de la vigencia a evaluar, ni el cumplimiento del plan de gestión y sus metas”.*

3.1.3. Sistema Obligatorio de la Garantía de la Calidad en Salud - SOGCS

El Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de la Atención de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud es el conjunto de instituciones, normas, requisitos, mecanismos y procesos, deliberados y sistemáticos, que desarrolla el sector salud para generar, mantener y mejorar la calidad de los servicios de salud en el país.

El Decreto 1011 de 2006 establece la Calidad de la Atención en Salud como "la provisión de servicios de salud a los usuarios individuales y colectivos de manera accesible y equitativa, a través de un nivel profesional óptimo, teniendo en cuenta el balance entre beneficios, riesgos y costos, con el propósito de lograr la adhesión y satisfacción de dichos usuarios", para efectos de evaluar y mejorar la Calidad de la Atención de Salud, el Sistema Obligatorio de la Garantía de la Calidad en Salud - SOGC deberá cumplir con las siguientes características:

Accesibilidad. Es la posibilidad que tiene el usuario de utilizar los servicios de salud que le garantiza el Sistema General de Seguridad Social en Salud.

Oportunidad. Es la posibilidad que tiene el usuario de obtener los servicios que requiere, sin que se presenten retrasos que pongan en riesgo su vida o su salud. Esta característica se relaciona con la organización de la oferta de servicios en relación con la demanda, y con el nivel de coordinación institucional para gestionar el acceso a los servicios.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Seguridad. Es el conjunto de elementos estructurales, procesos, instrumentos y metodologías, basadas en evidencia científicamente probada, que pretenden minimizar el riesgo de sufrir un evento adverso en el proceso de atención de salud o de mitigar sus consecuencias.

Pertinencia. Es el grado en el cual los usuarios obtienen los servicios que requieren, de acuerdo con la evidencia científica, y sus efectos secundarios son menores que los beneficios potenciales.

Continuidad. Es el grado en el cual los usuarios reciben las intervenciones requeridas, mediante una secuencia lógica y racional de actividades, basada en el conocimiento científico.”

Componentes del Sistema Obligatorio de la Garantía de la Calidad en Salud – SOGCS.

1. Sistema Único de Habilitación.
2. Programa de Auditoria para el Mejoramiento de la Calidad – PAMEC
3. Sistema Único de Acreditación
4. Sistema de Información para la Calidad.

El Hospital Sagrada Familia de Toro, en cumplimiento de lo establecido en la norma presenta el siguiente avance de aplicación del Sistema Obligatorio de la Garantía de la Calidad en Salud - SOGCS, en sus cuatro componentes, como se muestra a continuación:

1. Sistema Único de Habilitación:

El hospital se encuentra inscrito en el Registro Especial de Prestadores de Servicio de Salud (Empresas Promotoras de Salud) del Departamento, con el código No. 768230220101, en la modalidad de Institución Prestadora de Servicios y cuenta con los siguientes servicios habilitados por la Secretaria Departamental de Salud, el cual le permite prestar el servicio en salud a la población de acuerdo con las normas vigentes:

Cuadro No 3

SERVICIOS HABILITADOS

Código	Servicio	Modalidad							Complejidad			Número
		Intramural		Extramural			Telemedicina					
		Amb	Hosp	Móvil	Domí c	Otras	CR	IR	Baja	Media	Alta	
101	GENERAL ADULTOS		X						X			175223
102	GENERAL PEDIÁTRICA		X						X			203787
112	OBSTETRICIA		X						X			206079
312	ENFERMERÍA	X			X				X			142029
314	FISIOTERAPIA	X							X			477660
328	MEDICINA GENERAL	X							X			477659
334	ODONTOLOGIA GENERAL	X							X			198671
501	SERVICIO DE URGENCIAS	X							X			206934
601	TRANSPORTE ASISTENCIAL	X							X			142033
706	LABORATORIO CLINICO	X	X						X			201117
714	SERVICIO FARMACÉUTICO	X	X						X			203022
716	TOMA DE MUESTRAS	X							X			479511
721	ESTERILIZACIÓN	X	X						X			479512
901	VACUNACIÓN	X			X				X			142775
904	PLANIFICACIÓN FAMILIAR	X							X			142030
905	PROMOCIÓN EN SALUD	X			X				X			142032

Fuente: Hospital Sagrada Familia.

Cuadro No 4

CAPACIDAD INSTALADA

Grupo	Concepto	Cantidad	Número placa	Modalidad	Modelo	Tarjeta de propiedad
AMBULANCIAS	Básica	1	OHK436	TERRESTRE	2001	00-576018
AMBULANCIAS	Básica	1	OOG109	TERRESTRE	2008	07-2624149
AMBULANCIAS	Básica	1	OOG113	TERRESTRE	2012	1000292808
CAMAS	Pedriática	3			0	
CAMAS	Adultos	4			0	
CAMAS	Obstetricia	3			0	
SALAS	Partos	1			0	

Fuente: Hospital Sagrada Familia.

De acuerdo a lo anterior, el equipo corrobora que los diferentes distintivos de cada servicio presentado se encuentran acorde con lo certificado por la secretaria de Salud Departamental en las instalaciones del hospital.

Se evidencia que el hospital construyo el Laboratorio de Rayos X, se aclara que el servicio no se está prestando y que el servicio no está habilitado por la Secretaría de Salud, igualmente, el hospital tiene habilitado el servicio de fisioterapia con el

No. De Distintivo 477660 pero se evidencia que este servicio no se está prestando.

Hallazgo No. 3 Con incidencia Administrativa

El servicio de fisioterapia no está funcionando y los distintivos de habilitación no están a la vista de los usuarios, el cual es un deber del hospital dar a conocer al usuario el Registro Especial del Departamento, más aún, si se tiene en cuenta que está siendo objeto de manera permanente de las acciones de inspección, vigilancia y control.

2. Programa de Auditoria para el Mejoramiento de la Calidad – PAMEC.

Hallazgo No. 4 Con incidencia Administrativa

La entidad territorial, cuenta con un programa de auditoría para el mejoramiento continuo de la atención en salud, pero no se evidenció planes de mejoramiento, lo que puede generar la prestación de un servicio sin calidad en la atención en salud, debido a falta de mecanismos de control para la instauración de un sistema que garantice la calidad de la atención en salud.

3. Sistema Único de Acreditación

Hallazgo No. 5 Con incidencia Administrativa

En la vigencia 2013 el hospital no realizó la Autoevaluación Cualitativa y Cuantitativa de los estándares de acreditación, lo que puede generar que no se identifiquen las fortalezas y oportunidades de mejora frente a cada estándar, establecidos en el manual integrado para instituciones ambulatorias y hospitalarias.

4. Sistema de Información para la Calidad.

Se evidenció que el hospital ha venido reportando oportunamente los indicadores de calidad a la Secretaría Departamental de Salud y a la Supersalud la Circular Única según corresponde.

3.1.4. Prestación de Servicios.

- **Cumplimiento de su actividad misional.**

El Hospital Sagrada Familia de Toro, es una institución prestadora de servicios de salud de baja complejidad, que ofrece los servicios sujetos al Plan Obligatorio de

Salud establecido en el Sistema General de Seguridad Social en Salud. El hospital para garantizar la calidad, agilidad y comodidad en la prestación de sus servicios, cuenta con el siguiente portafolio de servicios: Promoción de la salud y protección específica, Servicios Ambulatorios, Servicios de Hospitalización, Servicios de Urgencias Generales y Ginecobstetricias y Servicios de Diagnóstico y Terapéutica.

**Cuadro No. 5
POBLACIÓN ATENDIDA SEGÚN EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD (EPS)**

ASEGURADORA	USUARIOS	%
Asmet Salud Ess	1	0,02
Cafesalud E.P.S.	1.069	24,58
Caprecom E.P.S.	35	0,80
Comfenalco Valle Eps	37	0,85
Coomeva Eps	25	0,57
Coosalud Ltda	3	0,07
Cosmited Ltda	45	1,03
Emssanar E.S.S.	3	0,07
Eps-S ambuq Ess	2.766	63,60
Fuerzas Militares	3	0,07
Mundial De Seguros S.A.	1	0,02
Nueva Eps	81	1,86
Particular	2	0,05
Saludcoop Eps	1	0,02
Sanitas SA Eps	1	0,02
Seccional de Sanidad Valle	3	0,07
Secretaria Departamental de Salud	81	1,86
Servicio Occidental de Salud	192	4,41
TOTAL	4.349	100,00

Fuente: Hospital Sagrada Familia – Municipio de Toro.

La entidad presta servicios de salud a usuarios de los diferentes regímenes Subsidiado, Población Pobre No Asegurada y Contributivo.

Durante la vigencia de 2013 se atendieron 4.349 pacientes en el hospital, donde el mayor volumen de atención se centró en la EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD (EPS) – S Ambuq ESS con una participación del 63.60%, seguido de Cafesalud Empresas Promotoras de Salud (EPS) con 24.58% y Servicio Occidental de Salud con un 4.41%, como se puede apreciar son las EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD (EPS) con mayor representación en el Municipio de Toro.

Satisfacción del Usuario

Hallazgo No. 6 Con incidencia Administrativa

El hospital cuenta con una oficina del Sistema de Información al Usuario - S.I.A.U la cual presenta deficiencias de acuerdo al procedimiento: atención de quejas, peticiones y reclamos.

3.1.5. Gestión Ambiental

Hallazgo No. 7 Con incidencia Administrativa

El Hospital Sagrada Familia de Toro, mediante Resolución No. 067-A de Junio 13 de 2011 “adopta e implementa el Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios y Similares PGIRHS”, pero el hospital no tiene creado el Grupo Administrativo de Gestión Ambiental y Sanitaria – GAGAS.

3.2. Componente Control de Gestión

3.2.1. Componente de Gestión Contractual

Para efectos de esta auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial Entidades Prestadoras de Servicios de Salud - Red Hospitalaria Situación Financiera Vigencia 2013 el equipo auditor acordó que la muestra contractual sería mínimo del 10%, del total de la contratación incluyendo entre los mismos (contratos de suministros, de prestación de servicios).

La contratación total para la vigencia 2013 del Hospital Sagrada Familia de Toro fue de \$1.427.432.508, muestra contractual del 100%, por \$1.427.432.508 del total de la contratación ejecutada, por prestación de servicios de salud profesionales y de apoyo a la gestión y de compras como se refleja en el siguiente cuadro:

Cuadro No.6

Tipología	Cantidad	Valor
Prestación de Servicios Profesionales y apoyo a la gestión	111	1.112.328.559
Interventoria	1	2.500.000
Obra Publica	1	37.104.881
Mantenimiento	1	29.471.926
Compras y suministros	38	242.027.142
Contrato Interadministrativo	1	4.000.000
Total	153	\$1.427.432.508,

Fuente: Información rendida en aplicativo RCL
Elaboró: Comisión Auditora

La evaluación de los contratos se realizó con fundamento en el Acuerdo al Estatuto de contratación vigente adoptado por Acuerdo 009 de octubre 20 de 2011.

Cuadro No. 7

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL HOSPITAL SAGRADA FAMILIA 2013											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido	
	Prestación Servicios	Q	Suministros	Q	Interventoría	Q	Obra Pública	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	13	100	2	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	13	100	2	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	67	13	67	2	0	0	0	0	66,67	0,35	23,3
Labores de Interventoría y seguimiento	0	13	0	2	0	0	0	0	0,00	0,35	0,0
Liquidación de los contratos	100	13	100	2	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	53,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

De acuerdo a la evaluación reflejada en el cuadro anterior, 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 de **53.3 puntos** resultantes de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

3.2.1.1. Prestación de Servicios

Se auditaron 153 contratos; por valor de \$1.427.432.508, equivalente al 100% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

Cuadro No. 8

No.	Modalidad	Objeto contractual	Valor	FECHA	Observaciones
0171- Del 8 de mayo al 9 de diciembre de 2013	C05 Obra Pública	Reforzamiento Estructural Área de Hospital por Indemnización	37.104.881	08/10/2013	No se determinó en los estudios previos el presupuesto oficial por ítem de acuerdo al requerimiento para esta contratación de obra pública, ni se adelantó un proceso de convocatoria público.
CPS-7-002	C01 Prestación de Servicios	Procesos y Subprocesos Administrativos	70.368.000	02/01/2013	Los estudios previos no tienen fecha, ni fueron costeados. Se observó que en la invitación a cotizar no se le especificó el día (solo aparece, el mes y el año, diciembre 2012. El presupuesto oficial fue estimado por \$70.368.000., para procesos administrativos. Las características técnicas del proceso y/o subproceso a contratar: 2 conductores; una auxiliar de enfermería, 2 auxiliares de enfermería, un técnico de mantenimiento certificado, dos celadores, un abogado, u contador, un auditor médico, eran 11 contratistas. El acta de liquidación fue por un valor facturado por \$50.733.000, y un valor sin ejecutar por \$19.635.000,
0185	C06 Compraventa	Suministro de Medicamentos para la Institución.	46.000.000	01/11/2013	No aparecen radicadas en la ventanilla única las tres cotizaciones de los oferente, 1-Distrito no tiene fecha; Discogecol S.A.S, con fecha del 25 de noviembre de 2013 cotización No. 32649. 2-



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

No.	Modalidad	Objeto contractual	Valor	FECHA	Observaciones
		Contratista: Distritodo Medical S.A.			Cotización de venta de la firma Omco MC Medical Importadora S.A.S. del 25 de noviembre de 2.013.
CS-040	C06 Compraventa	Suministro de Medicamentos para la Institución.	20.000.000	01/04/2013	No existe una adecuada planeación, porque las compras no se autorizan a través del comité de compras, no funciona este sistema. Ni se realizó un proceso contractual global de suministro por selección abreviada.
OC-0158	C06 Compraventa	Compra de Repuestos para los veh. de la Institución	754.999	03/09/2013	No existe una adecuada planeación, porque las compras no se autorizan a través del comité de compras, no funciona este sistema. Ni se realizó un proceso contractual global de suministro por selección abreviada.
OC-0161	C06 Compraventa	Compra de Repuestos para los veh. de la Institución	1.516.200	12/09/2013	No existe una adecuada planeación, porque las compras no se autorizan a través del comité de compras, no funciona este sistema. Ni se realizó un proceso contractual global de suministro por selección abreviada.
OC-0162	C 06 Compraventa	Compra e Instalación de Aires Acondicionados para Odontología	3.300.000	13/09/2013	No existe una adecuada planeación, porque las compras no se autorizan a través del comité de compras, no funciona este sistema. Ni se realizó un proceso contractual global de suministro por selección abreviada.
OC-0164	C06 Compraventa	Compra de Repuestos para los veh. de la Institución	1.078.500	23/09/2013	No existe una adecuada planeación, porque las compras no se autorizan a través del comité de compras, no funciona este sistema. Ni se realizó un proceso contractual global de suministro por selección abreviada.
OC-0165	C06 Compraventa	Compra de Materiales para construcción requeridos en la Institución	2.000.000	24/09/2013	No existe una adecuada planeación, porque las compras no se autorizan a través del comité de compras, no funciona este sistema. Ni se realizó un proceso contractual global de suministro por selección abreviada.
OC-0166	C06 Compraventa	Compra de Repuestos para los veh. de la Institución	1.085.000	26/09/2013	No existe una adecuada planeación, porque las compras no se autorizan a través del comité de compras, no funciona este sistema. Ni se realizó un proceso contractual global de suministro por selección abreviada.
OC-0167	C06 Compraventa	Compra de Aire Acondicionado para Rayos X	1.303.800	26/09/2013	No existe una adecuada planeación, porque las compras no se autorizan a través del comité de compras, no funciona este sistema. Ni se realizó un proceso contractual global de suministro por selección abreviada.
OC-0169	C06 Compraventa	Compra de 3 Sillas en Aluminio, 3 Escritorios, 3 Persianas Black Out, 3 Sillas de Oficina con Rodachines para la Institución	2.000.000	02/10/2013	No existe un procedimiento de entrada y salida a Almacén de la entidad por ser una compra, ni existe comité de compras, por ende no existe un Plan de Compras.
OC-0182	C06 Compraventa	El contratista se compromete a Vender 20 Paquetes Legajador Plástico, 2 Cosedoras Grandes, 3 Cajas X 12 Lapicero Negro Kilométrico 1, 3 Cajas X 12 Lápiz Faber 6B, 1 Caja X 100 Bolsillo CD, 1 Perforadora Industrias, 200 Cajas Archivo No. 12 para el Archiv	1.403.440	01/11/2013	No existe un procedimiento de entrada y salida a Almacén de la entidad por ser una compra, ni existe comité de compras, por ende no existe un Plan de Compras.
OC-0190	C06 Compraventa	El Contratista se compromete a Vender 500 Juegos Carpetas, Impresas 1 Tinta, 1 Cara Tamaño 33 X 23 y 500 Etiquetas Adhesivas, Impresas 1 Tinta Tamaño ½ Oficio con destino el Archivo Central de la Institución.	385.000	06/12/2013	No existe un procedimiento de entrada y salida a Almacén de la entidad por ser una compra, ni existe comité de compras, por ende no existe un Plan de Compras.
OC-028	C01 Prestación	Compra Repuestos	673.218	18/02/2013	No existen sobre los vehículos bitácoras reales. No existe un procedimiento de entrada y salida a

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

No.	Modalidad	Objeto contractual	Valor	FECHA	Observaciones
	de Servicios				Almacén de la entidad por ser una compra, ni existe comité de compras, por ende no existe un Plan de Compras.
OC-031	C01 Prestación de Servicios	Compra de Repuestos	3.779.500	28/02/2013	No existen sobre los vehículos bitácoras reales. No existen sobre los vehículos bitácoras reales. No existe un procedimiento de entrada y salida a Almacén de la entidad por ser una compra, ni existe comité de compras, por ende no existe un Plan de Compras.
OC-034	C06 Compraventa	Compra de repuestos para vehículos de la Instit,	708.898	05/03/2013	No existen sobre los vehículos bitácoras reales. No existe un procedimiento de entrada y salida a Almacén de la entidad por ser una compra, ni existe comité de compras, por ende no existe un Plan de Compras.
OC-044	C06 Compraventa	Mantenimiento de la Ambulancia de la Institución	1.572.999	01/04/2013	No existen sobre los vehículos bitácoras reales
OC-055	C01 Prestación de Servicios	El Contratista se compromete a Vender la siguiente papelería: 500 Hojas Propalcote de 320 gramos, 1 Tinta tamaño 23 x 33 y 500 Hojas Propalcote 320 gramos, sin impresión tamaño 23 x 33 con destino el archivo central de la Institución	215.000	16/04/2013	No existe un procedimiento de entrada y salida a Almacén de la entidad por ser una compra, ni existe comité de compras, por ende no existe un Plan de Compras.
OC-058	C06 Compraventa	Compra de Repuestos para los Vehículos de la Institución	820.000	04/05/2013	No existen sobre los vehículos bitácoras reales. No existe un procedimiento de entrada y salida a Almacén de la entidad por ser una compra, ni existe comité de compras, por ende no existe un Plan de Compras.
OC-067	C06 Compraventa	Repuestos para los vehículos de la Institución	173.000	06/06/2013	No existen sobre los vehículos bitácoras reales. No existe un procedimiento de entrada y salida a Almacén de la entidad por ser una compra, ni existe comité de compras, por ende no existe un Plan de Compras.
OC-070	C06 Compraventa	Compra de 500 Etiquetas Adhesivas, Impresas, 1 Tinta Tamaño ½ Oficio con destino el archivo central de la Institución	140.000	12/06/2013	No existe un procedimiento de entrada y salida a Almacén de la entidad por ser una compra, ni existe comité de compras, por ende no existe un Plan de Compras.
OC-071	C06 Compraventa	Compra de muebles para la Institución	1.630.000	14/06/2013	No existe un procedimiento de entrada y salida a Almacén de la entidad por ser una compra, ni existe comité de compras, por ende no existe un Plan de Compras.
OPS-0154	C01 Prestación de Servicios	Realiza las Vacaciones de los Empleados de Planta	1.449.063	02/09/2013	Del 02 de septiembre de 2013 al 15 de octubre de 2013, no aportaron la programación de vacaciones, para que no salieran en el mismo tiempo los dos conductores que están vinculados como trabajadores oficiales al ente hospitalario.
OPS-018	C01 Prestación de Servicios	Lab. Clin. Muestras UrocultivoMnsual	4.200.000	02/01/2013	No aparece la experiencia e idoneidad certificada, certificado de habilitación.
OPS-0180	C01 Prestación de Servicios	Servicios Técnicos de Apoyo a la Gestión Administrativa y Formulación de Proyectos de Inversión para la Institución.	6.000.000	01/11/2013	El proyecto fue radicado el 8 de noviembre de 2013 ante la Secretaría Dptal de Salud para la viabilidad y los recursos llegaron en la vigencia de 2014, Equipos medico Quirúrgicos.

De los contratos que se relacionaron y se evaluaron en el cuadro anterior, adicional de la situación arriba descrita, también se estableció que de los contratos anteriores no existe registro de entrega de propuestas o invitación, donde se especifique de cuantos folios consta, la hora de recibido y los datos legibles de quien recibe.

De lo anterior se puede concluir, que el hospital no cuenta con un mecanismo que permita verificar que las invitaciones a ofertar efectivamente hayan sido entregadas, ni constatar el contenido de las propuestas que recibe, situaciones que generan un riesgo debido a la falta de control en el manejo de los documentos, lo que puede incidir en la escogencia imparcial del proveedor.

Hallazgo No. 8 Con Incidencia Administrativa

Contrato de Prestación de Servicios No. 002 de 2013

Suscrito por el Hospital Sagrada Familia para ejecutar la prestación de servicios de la salud a través de Procesos y Subprocesos Administrativos por \$70.368.000, en el que se evidencio: Que los estudios previos no tienen fecha, ni fueron costeados, en la invitación a cotizar no se le especifico el día (diciembre 2012), el presupuesto oficial fue estimado globalmente por \$70.368.000., para procesos administrativos.

En las características técnicas del proceso y/o subproceso a contratar, se determinó que se requerían dos (2) conductores; un (1) auxiliar de enfermería, tres (3) auxiliares de enfermería, un (1) técnico de mantenimiento certificado, dos (2) celadores, un (1) abogado, Un (1) contador, un (1) auditor médico, en total eran 11 contratistas.

El acta de liquidación fue por un valor facturado por \$50.733.000, y un valor sin ejecutar por \$19.635.000, Igual situación se presentó en la evaluación del **contrato No. 0171** de obra pública suscrito el 8 de mayo al 9 de diciembre de Reforzamiento Estructural en el área del Hospital con recursos por una Indemnización pagada en el 2013 por \$37.104.881, evidenciándose que no se determinó en los estudios previos el presupuesto oficial por ítem, de acuerdo al requerimiento para esta contratación de obra pública.

Hallazgo No. 9 Con Incidencia Administrativa

Se observó que las contrataciones con estos operadores o terceros prestadores de servicios de salud, han expuesto de manera permanente a la Empresa Social del Estado ESE Hospital Sagrada Familia de Toro, a demandas de reconocimientos y pagos por prestaciones sociales y otras acreencias por la presunta configuración de contratos realidad o debida vinculación legal y reglamentaria, lo cual constituye un alto riesgo para el patrimonio público y finanzas del ente hospitalario.

Igualmente el Ministerio de Protección Social induce a la contratación por medio de Asociaciones sindicales, que no eliminan del todo el riesgo demandas por la misma causa de primacía de la realidad.

Situación que persiste por lo que continúan las contrataciones con este tipo de contratistas ASOCIACIONES de carácter sindical etc. Por cuanto no se han tomado los controles en los riesgos y demandas falladas en contra de las vigencias anteriores por cuanto las obligaciones contractuales son insuficientes, no existiendo claridad sobre lo cobrable y lo incobrable.

Hallazgo No. 10 Con Incidencia Administrativa

Contrato de Suministro No. CS-0185 Suministro de Medicamentos para la Institución, Contratista: Distritado Medical S.A. por \$46.000.000 en el que se observó que no aparecen radicadas en la ventanilla única las tres (3) cotizaciones de los oferente: la primera por la firma Distritado esta no tiene fecha; la segunda: Discogecol S.A.S, con fecha del 25 de noviembre de 2013 cotización No. 32649, y la tercera cotización de venta con la firma Omco MC Medical Importadora S.A.S. del 25 de noviembre de 2.013.

Hallazgo No. 11 Con incidencia Administrativa

Debilidades en el estatuto de contratación

La entidad adoptó su manual de contratación por Acuerdo 009 de octubre 20 de 2011, el cual es demasiado flexible y permisivo, puesto que no prevé mayores controles, se observan debilidades especialmente en lo relacionado con los procedimientos para llevar a cabo la contratación directa.

Hallazgo No. 12 Con incidencia Administrativa

La entidad aún no ha ajustado la reglamentación del sistema de compras y contratación pública a la institucionalidad creada con la expedición del Decreto Ley 4170 de 2011 y sus funciones, la cual el Departamento de Planeación Nacional precisó la conveniencia de mantener en un solo instrumento la reglamentación aplicable al sistema de compra y contratación pública. Así mismo se evidenció que el Plan Anual de Adquisiciones solo fue publicado en la vigencia 2014.

Etapas precontractual

Estudios previos:

Aunque la entidad elabora estudios previos, estos no sirvan de soporte para el desarrollo del principio de Legalidad y Planeación en la elaboración del proyecto

de pliego de condiciones y /o de de invitación, en general de la contratación que realizo la entidad con el objeto de que los proponentes puedan valorar adecuadamente el alcance de lo requerido por la entidad, porque no existe un sistema de costos en el proceso de contratación, así como la distribución de riesgos que se propongan.

Alcance

En este orden, el objeto es que los proponentes puedan valorar adecuadamente el alcance requerido por la Entidad, así como la distribución de riesgos que se propongan: desde la identificación de la necesidad y oportunidad de la contratación, hasta la apertura del proceso, esto es hasta el acto que disponga la apertura del proceso de selección publicado en SECOP. Igualmente no han construido y/o diseñado el mapa de riesgos en el proceso contractual.

Para adquirir compromisos contractuales es imprescindible que tenga la seguridad de contar con los recursos necesarios, es decir la disponibilidad presupuestal que se les permita atender de forma oportuna y adecuada los gastos.

Procesos Judiciales

Efectividad

Cuadro No 9

No.	Juzgado	Cuantía	Proceso	Demandante	Etapas procesales actuaciones judiciales realizadas
1	Juzgado único administrativo del circuito Cartago	16.000.000	Nulidad Y Restablecimiento Del Derecho	Carolina Pardo Rueda	Tiene fallo de 1 instancia. Desde el 10 de enero de 2012 se encuentra en 2 Instancia Ante el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle, demanda laboral por acreencias laborales, por \$5.797.900. este fue encausa por una trabajadora por procesos a través de Cooperativa de Trabajo Asociado CTA Milenium de mayo de 2006 al 26 de mayo de 2007 cuyo nombramiento era para el servicio social obligatorio
2	Juzgado Unico Administrativo Del Circuito Cartago	14.000.000	Nulidad Y Restablecimiento Del Derecho	MARITZA RIVERA RESTREPO	Sentencia condenatoria en Primera Instancia y está para el fallo de 2ª Instancia desde Mayo/2012 tribunal de Cali, este fue encausa por una trabajadora por procesos a través de Cooperativa de Trabajo Asociado CTA Milenium de mayo de 2006 al 26 de mayo de 2007 cuyo nombramiento era para el servicio social obligatorio. Recargos y liquidación de los trabajos diurnos y nocturnos. Cuantía en 13.367.000.
3	Tribunal Contencioso Administrativo Del Valle Radicado:2010-318	80.000.000	Acción De Reparación Directa	WILMER ANTONIO JIMENEZ Y OTRA	No se ha fallado está en Periodo de Prueba-Negligencia medica

No.	Juzgado	Cuantía	Proceso	Demandante	Etapa procesal actuaciones judiciales realizadas
4	Tesorería De Rentas De Cali	26.645.117	Ejecutivo Contractual	ALCALDIA SANTIAGO DE CALI	acuerdo de pago por \$26.645.117 cumplido parcialmente, por cuotas partes pensionales
5	Juzgado Administrativo Único Del Circuito Cartago No.2013-502	18.000.000	Nulidad Y Restablecimiento Del Derecho	DIAZ CORRALES AIDA LUZ	No se ha fallado está en Periodo de Prueba Gerente Provisional: Audiencia Inicial: 21 de mayo de 2014
6	Juzgado Administrativo Único Del Circuito Cartago No. 2013-00562	Indeterminada	Nulidad Y Restablecimiento Del Derecho	GRAJALES BADOS AMPARO	No se ha fallado está en Periodo de Prueba Causal: Por primacía de la realidad. Asistencial-higienista por prestaciones sociales. CTA. Audiencia Inicial: 21 de mayo de 2014
7	Juzgado Administrativo Único Del Circuito Cartago No.2013-00563	Indeterminada	Nulidad Y Restablecimiento Del Derecho	SILVA MARIN MARIA EUGENIA	No se ha fallado está en Periodo de Prueba Porque fue vinculada mediante CTA durante varios años desde el 12 de enero de 2004 al 31 de enero de 2012. Causal: Por primacía de la realidad. Administrativa 18 de abril de 2006 al 28 de febrero de 2007 Zarzalud: del 01 de marzo de 2007 a 30 de agosto de 2009 Serviciactivos Especiales CTA desde 01 septiembre de 2009 hasta 30 de junio de 2011 De agosto de 2011 al 31 diciembre por contrato de prestación de servicios. CTA Zarzalud y Milenium
8	Juzgado Administrativo Único Del Circuito Cartago No. 2013-489	Indeterminada	Nulidad Y Restablecimiento Del Derecho	Pabon Osorio Luz Adriana	No se ha fallado está en Periodo de Prueba. Porque fue vinculada mediante CTA durante varios años desde el 12 de enero de 2004 al 31 de enero de 2012. Causal: Por primacía de la realidad. CTA Zarzalud y Milenium
9	Juzgado Administrativo Único Del Circuito Cartago No.2013-490	Indeterminada	Nulidad Y Restablecimiento Del Derecho	Posso Cruz Angélica María	No se ha fallado está en Periodo de Prueba Milenium: Desde el 11 de agosto de 2005 al 31 diciembre de 2011. Serviciactivo:

Gestión de Cobro Jurídico

Falta de defensa judicial en los procesos judiciales vigencias anteriores al 2013, los procesos que aparecen con radicaciones de 2010 y 2013, instaurados por ex trabajadoras de Cooperativas de Trabajo Asociado mal contratadas, los cuales fueron vencidos en primera instancia y se encuentran en la segunda instancia ante el Consejo de Estado.

Impacto de resultados en la contratación

Como resultado de la evaluación realizada a la contratación no ha sido eficiente puesto que aunque la inversión en contratación de recurso humano ha sido numerosa, continua y es costosa para la entidad, a la fecha la cartera no se encuentra depurada debidamente, ni está conciliada pues las cifras reportadas por cartera no son coincidentes.

Hallazgo No. 13 Con incidencia Administrativa

La entidad no ha implementado un plan de mantenimiento institucional y de infraestructura física, se evidenció que se contrata a través de órdenes de trabajo, obviando los procedimientos institucionales establecidos de compras y sin contar con un plan de mantenimiento, además no realizan actividades de vigilancia, control y verificación, al proceso de mantenimiento de la dotación e infraestructura hospitalaria, situación que puede afectar la prestación del servicio de salud del ente hospitalario.

3.3. Componente Control Financiero y Presupuestal

3.3.1. Estados Contable

Cuadro No 10	
TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	67132,0
Indice de inconsistencias (%)	2,7%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90,0

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

Con salvedad

La calificación de los estados contables del hospital fue de 90,0 puntos, lo que corresponde a una opinión Con Salvedad, calificación que resulta de la sobreestimación de cuenta 1409 – Deudores por Servicios de Salud al existir saldo pendiente por identificar en la cuenta 291007 correspondiente a consignaciones de deudores no contabilizadas en la cuenta individual de cada uno de ellos.

A continuación se presenta el Balance General y su composición a Diciembre 31 de 2013, comparado con el trimestre anterior de la misma vigencia.

El Balance General es un estado contable básico que presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública y revela la totalidad de los bienes,

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

derechos, obligaciones y la situación del patrimonio a una fecha determinada, expresada en unidades monetarias

Cuadro No 11

HOSPITAL SAGRADA FAMILIA E.S.E. - TORO VALLE DEL CAUCA						
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A DICIEMBRE 31						
cifras en miles de pesos						
Ct a	Descripción	Vigencia 2013	Vigencia 2012	Variación \$	Variación %	% part 2013/ AT
	ACTIVOS	2.460.953	1.593.122	867.831	54%	100%
	Activos Corrientes					
11	Efectivo	245.224	13.784	231.440	1679%	10%
12	Inversiones	86.572	77.162	9.410	12%	4%
14	Deudores	1.455.355	641.975	813.380	127%	59%
15	Inventarios	27.425	-	27.425	#DIV/0!	1%
	Total Activos Corrientes	1.814.576	732.921	1.081.655	148%	74%
	Activos No Corrientes					
16	Propiedad, Planta y Equipo	519.629	604.807	(85.178)	-14%	21%
19	Otros Activos	126.748	255.394	(128.646)	-50%	5%
	Total Activos No corrientes	646.377	860.201	(213.824)	-25%	26%
	PASIVOS	868.702	744.793	123.909	17%	35%
	Pasivos Corrientes y No corrientes					
24	Cuentas por pagar	307.190	351.482	(44.292)	-13%	12%
25	Obligaciones laborales	72.540	48.486	24.054	50%	3%
27	Pasivos estimados	420.817	234.467	186.350	79%	17%
29	Otros Pasivos	68.155	110.358	(42.203)	-38%	3%
	PATRIMONIO	1.592.251	848.329	743.922	88%	65%
32	Patrimonio Institucional	1.592.251	848.329	743.922	88%	65%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.460.953	1.593.122	867.831	54%	100%

Fuente: Entidad

En la vigencia 2013 el balance general presentó una composición de \$2.461 millones en el activo; un pasivo de \$869 millones y un patrimonio de \$1.592 millones. La estructura de inversión en activo está financiada en un 35% por el pasivo y en un 65% por el patrimonio

Los deudores netos del Hospital para la vigencia 2013 ascienden a \$1.455 millones, con una participación del 59% del activo total, esta cartera de servicios de salud presenta un crecimiento del 127% respecto a 2012, y está representada en una cartera por cobrar al régimen subsidiado del 38%, al Régimen Contributivo 11%, el aporte del Ministerio de la Salud y Protección Social para proyecto de dotación equipo médicos hospitalarios participa del 33% de la cartera de la entidad.

El Balance General y el Estado de Resultados se vieron afectados durante la vigencia 2013 significativamente por los siguientes aportes y contratos interadministrativos:

Mediante acuerdo No 029 de Diciembre 05 de 2013 adicionó aportes por \$400 millones para el proyecto denominado "dotación de quipos hospitalarios, maquinaria y elementos para la Prestación Complementaria del Servicio de Salud del Municipio de Toro, según Resolución No 004712 de Noviembre 13 de 2013

Que mediante acuerdo No 036 de Diciembre 26 de 2013 adicionó aportes por \$120 millones para apoyo al proyecto denominado "Dotación de Equipos Médicos" para la Prestación Complementaria del Servicio de Salud del Municipio de Toro"

Que mediante acuerdo No 036 de Diciembre 26 de 2013 adicionó los recursos del convenio interadministrativo de Prestación de Servicios No 1486 de Noviembre 29 de 2013, celebrado entre el Departamento del Valle del Cauca – Secretaria de Salud Departamental por valor de \$450 millones

Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

El siguiente cuadro presenta el resultado ingresos y costos del ejercicio contable de 2013, se tiene que los ingresos operacionales por \$ 3.363 millones, los costos de venta ascendieron a \$1.703 millones y el margen bruto fue de \$1.660 millones, equivale al 49% de los ingresos operacionales.

Cuadro No 12

HOSPITAL SAGRADA FAMILIA E.S.E - TORO VALLE DEL CAUCA					
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL					
COMPARATIVA DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31					
Cifras en miles de pesos					
Concepto	Vigencia 2013	Vigencia 2012	Variación \$	Variación %	% Particip
INGRESOS OPERACIONALES	3.362.879	2.948.005	414.874	14%	100%
Venta de Servicios	3.362.879	2.942.114	420.765	14%	100%
Transferencias	-	5.891	(5.891)	-100%	0%
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	(1.703.112)	(1.229.608)	(473.504)	39%	-51%
Costos de ventas de Servicios	(1.703.112)	(1.229.608)	(473.504)	39%	-51%
Excedente (Déficit) bruto	1.659.767	1.718.397	(58.630)	-3%	49%
Margen Bruto	49%	58%	-14%	-15%	0%
GASTOS	(1.287.183)	(1.390.494)	103.311	-7%	-38%
De administración	(907.012)	(822.965)	(84.047)	10%	-27%
De Operación	-	(390.763)	390.763	-100%	0%
Provisiones, agotamiento, amortización	(343.066)	(149.988)	(193.078)	129%	-10%
Gasto Público Social	(37.105)	(26.778)	(10.327)	39%	-1%
Excedente (Déficit) operacional	372.584	327.903	44.681	14%	11%
Otros ingresos	490.781	321.021	169.760	53%	15%
Otros Gastos	(667.522)	(1.269.417)	601.895	-47%	-20%
Excedente (Déficit) del ejercicio	195.843	(620.493)	816.336	-132%	6%

Fuente: Entidad

Los gastos operacionales ascendieron a \$907 millones, las provisiones y amortizaciones ascendieron a \$343 millones y el gasto público social fue de \$37 millones, generando un excedente operacional de \$373 millones en 2013.

El resultado del ejercicio 2013 por \$196 millones viene originado como resultado de los ingresos para proyectos de inversión, recuperación de cartera de la vigencia.

Análisis de producción y/ o costos

Hallazgo No. 14 con incidencia Administrativa

No se evidenció la implementación total del sistema de costos bajo la metodología ABC en la entidad, situación originada por la debilidad en la implementación de

procesos y procedimientos que tiene su incidencia en la toma de decisiones financieras, estudio de precios y costo beneficio de las entidades para todos los procesos asistenciales y administrativos

Inversiones

La entidad posee aportes como asociado en la Cooperativa de Hospitales Públicos del Valle COHOSVAL por valor de \$87 millones.

Deudores

Cuadro No 13

HOSPITAL SAGRADA FAMILIA E.S.E - TORO VALLE DEL CAUCA						
CARTERA POR EDADES VIGENCIAS 2012 Y 2013						
Cartera	hasta 60 días	de 61 a 90 días	De 91 a 180 días	de 181 a 360 días	mayor a 360 días	Total
2013	566.247.092	42.993.959	150.866.760	84.043.409	381.938.746	1.226.089.966
% particip	46%	4%	12%	7%	31%	
2012	75.162.366	32.831.015	97.047.473	59.824.058	438.361.008	703.225.920
% particip	11%	5%	14%	9%	62%	
% var 2013	653%	31%	55%	40%	-13%	74%
Fuente: Hospital						

La cartera del hospital creció en el 74% en la vigencia 2013 con relación a la vigencia 2012, el crecimiento más significativo se concentra en la cartera entre 91 y 180 días con el 55%, sin embargo se observa un crecimiento del 653% de la cartera de menor a 60 días, la cartera mayor a 360 días presenta gestiones de cobro prejudicio y conciliaciones y denota una disminución del 13% en la vigencia 2013.

El mayor valor representado en cuentas por cobrar del Régimen Contributivo está en los servicios prestados a los afiliados a NUEVA Entidad Promotora de Salud con el 44% por \$60 millones, Servicio Occidental de Salud Entidad Promotora de Salud con 30% por \$41 millones, seguida de Coomeva Entidad Promotora de Salud con el 13% por \$18 millones y Comfandi con el 8% con \$11 millones, entre las más significativas.

Cuadro No 14

HOSPITAL SAGARADA FAMILIA - TORO VALLE DEL CAUCA							
Cartera por edades a Diciembre 31 vigencia 2013							
Tipo Deudor	Hasta 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor 360	Total por cobrar	% part
Régimen Contributivo	40.235.437	14.205.658	22.563.587	24.646.076	35.122.959	136.773.717	11%
Régimen Subsidiado	116.297.411	17.653.110	117.238.812	54.751.953	161.364.321	467.305.607	38%
SOAT-ECAT	1.596.740	5.479.040	504.897	1.726.970	23.200.979	32.508.626	3%
Atención PPNA	-	-	-	-	109.450.568	-	0%
Otros deudores PIC	-	-	-	-	-	-	0%
Otros deudores- conceptos diferentes	8.117.504	5.656.151	10.559.464	2.918.410	52.799.919	80.051.448	7%
Otros conceptos.- Proyecto de inversion	400.000.000	-	2.101.000	-	-	402.101.000	33%
Total Cartera	566.247.092	42.993.959	150.866.760	84.043.409	381.938.746	1.226.089.966	100%
% participación por edades	46%	4%	12%	7%	31%	100%	0%
Fuente: Entidad							

En la cartera del Régimen Subsidiado cuenta 140921 que asciende a \$467 millones, la de mayor participación es Asociación Mutual Empresa Solidaria de Salud EMSSANAR E.S.S con el 70% de la misma por \$327 millones, seguida de Caprecom con el 14% y Cafesalud con 11%, de esta cartera.

La cartera correspondiente a Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito – Seguro de Riesgos Catastróficos y Accidentes de Tránsito - ECAT participa del 3% de la cartera total y presenta un valor de \$23 millones con vencimiento mayor a 360 días.

La Entidad presentó gestión de cobro de la cartera vencida a Diciembre 31 de 2012 para las siguientes entidades: Asmet Salud, Cafesalud, Coopsalud Emssanar, Salud Vida, Selvasalud, Colseguros, Nueva Entidad Promotora de Salud, Saludcoop Entidad Promotora de Salud, Salud Colombia, Salud Total, Servicio Occidental de Salud, Sanitas, Cafesalud, Barrios Unidos, Caprecom, Coomeva Entidad Promotora de Salud, Asociación Indígena del Cauca, Solsalud, Salud Vida, Famisanar, Humana Vivir, Suramericana de Seguros, Liberty Seguros, Mundial Seguros, Seguros del Estado, QBE Seguros, La Previsora Seguros, Seguros Colpatria, Comfenalco Antioquia, Comfama.

Con CAPRECOM por existir hechos cumplidos se realizó conciliación de recursos en la Procuraduría y en el comité de conciliación de dicha entidad

Con Nueva Entidad Promotora de Salud el hospital no había realizado conciliación de cuentas desde el 2008 hasta el 2011, se realizó la conciliación directamente a Bogotá.

Proceso de facturación y glosas

Se revisó el porcentaje de glosas acumulada sobre la cartera y sobre facturación de la vigencia encontrándose el siguiente estado:

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La entidad viene realizando el proceso de depuración de cartera y seguimiento a las glosas, el mayor porcentaje corresponde a glosas por pertinencia. Las glosas del 4% incluyen las glosas de la Nueva Entidad Promotora de Salud y Barrios Unidos.

Durante la vigencia 2013 la entidad facturó un total de \$2.846 millones, sobre este valor le glosaron \$33 millones que corresponden al 1% del valor facturado, las entidades con mayor valor glosado corresponden a Nueva EPS, Servicio Occidental de Salud S.O.S Entidad Promotora de Salud Coomeva Entidad Promotora de Salud., Consocio Fisalud.

La cartera de la entidad cerró a diciembre 31 de 2013 en \$1.226 millones, con unas glosas acumuladas totales por \$44 millones que participan del 4% de la misma.

A continuación se detalla la facturación por entidad y el valor glosado en cada una de estas:

Cuadro No 15

HOSPITAL SAGRADA FAMILIA E.S.E. TORO VALLE DEL CAUCA					
RESUMEN GLOSAS CON CORTE A DICIEMBRE 31 2013					
ENTIDAD	VALOR GLOSA	GLOSA ACEPTADA	GLOSA SOPORTADA	VALOR CANCELADO	SALDO PENDIENTE
ARP COLMENA S.A.	101.400		101.400		101.400
CAFESALUD	16.612.697		16.612.697	13.749.330	2.863.367
CAPRECOM	1.496.425		1.496.425	994.465	501.960
COMFAMA	91.200		91.200	91.200	0
COMFENALCO VALLE DEL CAUCA	4.534.815	114.300	4.420.515	2.185.310	2.235.205
CONSORCIO FISALUD	4.638.290		4.638.290		4.638.290
COOMEVA EPS	2.865.151	343.450	2.521.701	428.430	2.093.271
COOSALUD LTDA	1.034.200	37.800	996.400	37.200	959.200
COSMITET LTDA	650.000		650.000	635.900	14.100
E.P.S. CONDOR S.A.	501.030		501.030		501.030
EMSSANAR E.S.S.	794.340		794.340	281.060	513.280
EPS-S AMBUQ ESS	21.906.389		21.906.389	21.828.389	78.000
FUERZAS MILITARES	63.060		63.060		63.060
LA PREVISORA DE SEGUROS S.A.	523.280		523.280	420.800	102.480
MAFPRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S.A.	224.640		224.640	86.640	138.000
MUNDIAL DE SEGUROS	1.677.810	36.210	1.641.600	672.400	969.200
NUEVA EPS	27.967.675	8.558	27.959.117	8.469.751	19.489.366
QBE SEGUROS S.A.	1.174.472	2.001	1.172.471	511.371	661.100
SALUD COLOMBIA	243.010		243.010	0	243.010
SALUD TOTAL	423.560		423.560	0	423.560
SALUD VIDA E.P.S. S.A.	169.960		169.960	0	169.960
SALUDCOOP E.P.S.	64.270		64.270	1.890	62.380
SANITAS S.A. E.P.S	5.500		5.500	0	5.500
SECCIONAL DE SANIDAD VALLE	1.456.450		1.456.450	0	1.456.450
SEGUROS COLPATRIA S.A.	1.395.360		1.395.360	197.480	1.197.880
SEGUROS DEL ESTADO S.A.	740.880	304.100	436.780	37.200	399.580
SELVASALUD	82.800		82.800	0	82.800
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A.	8.022.725	276.100	7.746.625	3.344.515	4.402.110
SOLSALUD E.P.S. S.A.	79.230		79.230		79.230
TOTAL	99.540.619	1.122.519	98.418.100	53.973.331	44.444.769
% IMPACTO	100%	1%	100%	55%	45%
CARTERA A DICIEMBRE 31 DE 2013	1.226.089.966				
GLOSAS ACUMULADAS A DICIEMBRE 31	44.444.769				
% GLOSAS SOBRE CARTERA	4%				
FACTURACION DEL 2013	2.845.607.779				
GLOSAS SOBRE LA FACTURACION 2013	33.434.469				
% GLOSAS SOBRE FACTURACION	1%				
Fuente: Entidad					

Inventarios

Durante la vigencia 2013 la farmacia la administró Cohosval, al final del período se le entregó a 911 Hospitalaria SAS.

Propiedad, planta y equipo

Hallazgo No. 15 con incidencia Administrativa

La entidad no tiene identificados la totalidad de sus activos fijos, no se ha realizado el avalúo técnico de los mismos, no aplica el sistema de depreciación individual, esta situación persiste y no fue subsanada en el Plan de Mejoramiento suscrito por la entidad producto de la Auditoría Integral Modalidad Regular de las vigencias 2010 y 2011 y por la debilidad en la aplicación de normas, procesos y procedimientos, creando incertidumbre en el costo real de los activos fijos que figura en los Estados Contables.

Durante la vigencia 2013 se realizaron compras de activos dotación de equipos médicos correspondientes al proyecto de dotación aprobado por el Ministerio de la Protección Social.

Pasivos

Los pasivos de la entidad ascienden a \$869 millones, correspondientes a:

- Cuentas por pagar por \$307 millones
- Obligaciones laborales por \$73 millones
- Pasivos Estimados: Provisión para contingencias \$118 millones, para prestaciones sociales \$303 millones
- Otros pasivos: recaudos a favor de terceros \$4 millones, Ingresos recibidos por anticipado \$64 millones

Hallazgo No. 16 con incidencia Administrativa

La entidad a Diciembre 31 de 2013 presenta un saldo por identificar de deudores en la cuenta 291007 – Ingresos por anticipado Ventas Servicios de Salud por \$64 millones, que corresponde a consignación que realizan los deudores de servicios de salud y sobre los cuales no se les ha identificado la factura que corresponde o el deudor, situación derivada de la dificultad que se presenta con las transferencias electrónicas que realizan estos, y a las debilidades del sistema de control interno contable en la identificación y seguimiento que se debe hacer con los deudores, con las entidades bancarias, que termina afectando los saldos de la cuenta 1409 y sobreestima la misma y los indicadores financieros relacionados.

Otros aspectos de Control

Hallazgo No. 17 Con incidencia Administrativa

La entidad durante la vigencia 2013 no registró el total de compras de activos fijos al almacén tal como sucedió con los siguientes elementos: tres (3) computadores de mesa, 1 computador portátil, 1 impresora, 1 estabilizador de corriente, 1 estufa de gas, 1 equipo triage, 2 trapeadores, 1 manguera, 1 convertidos de corriente, 1 refrigerador, 3 rollos de papel crepado, entre otros, situación derivada de la debilidad en la aplicación de los procesos y procedimientos internos, que afecta el control y seguimiento de los activos fijos y elementos de consumo interno.

3.3.2. Gestión Presupuestal

Cuadro No 16
TABLA 3- 2

GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	81,3
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	81,3

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

La calificación de la gestión presupuestal de la entidad, basado en un resultado de 81,3 puntos es Eficiente, considerando los momentos de aprobación, modificaciones y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia.

Aprobación

El presupuesto para la vigencia 2013 fue aprobado por medio del Acuerdo de Junta Directiva No 005 de Diciembre 30 de 2012, por un valor inicial de \$2.532 millones.

Modificaciones

Durante la vigencia 2013, se adicionaron \$1.724 millones al presupuesto aprobado del hospital. Las modificaciones de adición estuvieron determinadas por los siguientes conceptos: Disponibilidad inicial, Convenio Plan de Intervenciones Colectivas Municipales, Aportes Patronales Sin Situación de Fondos, recursos correspondientes a proyecto de dotación de equipos médicos, cuentas por cobrar vigencias anteriores.

Ejecución

Análisis de ingresos

Cuadro No 17

HOSPITAL SAGRADA FAMILIA - TORO VALLE DEL CAUCA								
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIAS 2013 Y 2012								
Descripción	VIGENCIA 2013				VIGENCIA 2012			
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Ejec	% Part Recau do	Reconocido	Recaudo	% Part Recau do	% Var 13/12
Total presupuesto	4.110.382.307	2.799.141.191	68%	100%	2.932.267.472	2.347.391.899	100%	40%
Disponibilidad Inicial	13.784.298	13.784.298	100%		28.974.903	28.974.903	1%	-52%
Ingresos	4.096.598.009	2.785.356.893	68%	100%	2.903.292.569	2.318.416.996	100%	41%
Ingresos Corrientes	3.584.164.959	2.207.133.772	62%	79%	2.506.355.341	2.101.972.526	91%	43%
Venta de Servicios	2.771.138.000	1.795.944.440	65%	64%	2.256.141.853	1.919.607.536	83%	22,8%
Aportes	775.421.815	370.420.151	48%	13%	242.414.111	180.780.761	8%	220%
Otros Ingresos Corrientes	37.605.144	40.769.180	108%	1%	7.799.377	1.584.229	0%	382%
Ingresos de Capital	512.433.050	578.223.121	113%	21%	396.937.228	216.444.470	9%	29%
Fuente: Entidad								

El presupuesto de ingresos ejecutado para la vigencia 2013 ascendió a \$2.799 millones, que corresponde al 68% de ejecución sobre el total presupuestado presentando una variación positiva del 40% comparado con la vigencia 2012.

La venta de servicios participa del 64% del total del presupuesto ejecutado, y dentro del mismo la venta de servicios al Régimen Subsidiado participa del 89%, y para el presupuesto total participa del 57%, el Régimen Contributivo participa del 7% dentro de la venta de servicios y del 5% del presupuesto total.

El Ministerio de Salud y Protección Social aprobó \$520 para proyecto de dotación hospitalaria, de los cuales solo giro en Diciembre 2013 la suma de \$120 millones quedando un saldo por ejecutar de \$400 millones.

El Departamento del Valle del Cauca, no giró el 50% del contrato interadministrativo No 1486 en Diciembre de 2013, quedando por ejecutar el valor de \$450 millones.

Estos recursos no ejecutados afectaron el indicador de ejecución presupuestal de ingresos.

De la cartera de vigencias anteriores se recuperaron \$508 millones que corresponden al 20% de los recursos ejecutados de la vigencia.

Análisis de gastos

La ejecución de gastos de la vigencia 2013 ascendió a \$2.908 millones y corresponde al 71% del presupuesto total, con una variación positiva del 7% en relación con la vigencia 2012.

La composición del gasto está determinada de la siguiente manera:

Cuadro No 18									
HOSPITAL SAGRADA FAMILIA - TORO VALLE DEL CAUCA									
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS									
Concepto	VIGENCIA 2013				VIGENCIA 2012				
	Presupuesto Definitivo	Ejecutado	% part eiec	% eiec	Presupuesto Definitivo	Ejecutado	% part eiec	% var	% eiec
Presupuesto de Gastos	4.110.382.306	2.908.025.879	100%	71%	2.932.267.472	2.707.922.779	100%	7%	92%
Gastos de Funcionamiento	1.261.894.498	1.002.363.234	34,5%	79%	989.376.652	892.826.355	33,0%	12%	90%
Gastos de personal	781.527.950	655.739.290	22,5%	84%	629.819.312	624.765.893	23,1%	5%	99%
Gastos Generales	223.767.017	198.147.880	6,8%	89%	191.884.466	145.855.472	5,4%	36%	76%
Transferencias Corrientes	158.447.957	50.594.665	1,7%	32%	57.020.793	12.609.075	0,5%	301%	22%
Déficit Fiscal	98.151.574	97.881.400	3,4%	100%	110.652.081	109.595.915	4,0%	-11%	99%
Gastos Operativos	2.189.772.106	1.766.947.206	60,8%	81%	1.800.038.211	1.712.218.664	63,2%	3%	95%
Gastos de personal	1.239.945.213	1.064.614.634	36,6%	86%	1.001.469.297	997.400.056	36,8%	7%	100%
Gastos Generales	297.875.595	226.158.394	7,8%	76%	199.401.321	147.228.957	5,4%	54%	74%
Gastos de Operación Comercial y Prestación Servicio	1.129.349.550	777.795.309	26,7%	69%	599.167.593	567.589.651	21,0%	37%	95%
Gastos de comercialización	651.951.298	476.174.178	16,4%	73%	599.167.593	567.589.651	21,0%	-16%	95%
Gastos de prestación de servicios	477.398.252	301.621.132	10,4%	63%	304.748.080	275.454.048	10,2%	9%	90%
Compra de bienes para la venta	466.608.252	291.415.932	10,0%	62%	293.748.080	266.654.448	9,8%	9%	91%
Gastos complementarios - Alimentaci	10.790.000	10.205.200	0,4%	95%	11.000.000	8.799.600	0,3%	16%	80%
Déficit Fiscal	174.553.046	174.553.046	6,0%	100%	294.419.513	292.135.603	10,8%	-40%	99%
Inversion	658.715.702	138.715.439	4,8%	21%	142.852.609	102.877.760	3,8%	35%	72%
Fuente: Entidad									

- Los gastos de funcionamiento: participaron del 35% del total del presupuesto para la vigencia, por valor de \$1.002 millones, tuvieron una variación positiva del 12% comparado con la vigencia 2012.
- Los gastos operativos participaron del 27% del total ejecutado, con \$1.767 millones, con una variación positiva del 3% en relación a la vigencia 2012.
- Los gastos de Operación Comercial y Prestación de Servicios: participaron del 27% del total del presupuesto de la vigencia, por valor de \$778 millones, tuvieron una variación positiva del 37% comparado con la vigencia 2012.

El comportamiento de los gastos de acuerdo a su clasificación fue la siguiente:

- Gastos de funcionamiento: comprende todos los gastos de tipo administrativo relacionados con gastos de personal que participa del 23%, gastos generales con el 7% del total del presupuesto ejecutado.
 - Los gastos de personal se ejecutaron por valor de \$656 millones y comprenden los servicios personales directos e indirectos del personal administrativo y asistencial, en relación con la vigencia 2012 tuvieron variación positiva del 3%.

- Gastos generales se ejecutaron por valor de \$198 millones y comprende gastos relacionados con papelería, materiales de oficina, viáticos y gastos de viaje, servicios públicos, bienestar social de tipo administrativo., estos gastos aumentaron en el 36% comparado con la vigencia 2012.
- Los gastos operativos comprende todos los gastos de tipo asistencial relacionados con gastos de personal que participa del 37%, gastos generales con el 8% del total del presupuesto ejecutado
 - Los gastos de personal se ejecutaron por valor de \$1.065 millones y comprenden los servicios personales directos e indirectos del personal administrativo y asistencial, en relación con la vigencia 2012 tuvieron variación positiva del 7%.
 - Gastos generales se ejecutaron por valor de \$226 millones y comprende gastos relacionados con mantenimiento hospitalario, papelería, servicios públicos, bienestar social, etc., estos gastos aumentaron en el 54% comparado con la vigencia 2012.
- Los gastos de operación comercial y prestación de servicios: comprende los gastos incurridos en la adquisición de medicamentos farmacéuticos, material médico quirúrgico, odontológico y de laboratorio, alimentación de pacientes, que se ejecutaron por valor total de \$778 millones y sufrieron una variación positiva del 37% comparado con la vigencia 2012. Este rubro incluye cuentas por pagar de vigencias anteriores.
- Los gastos de inversión corresponden a la compra de activos, participan del 6% del total del presupuesto, y sufrieron una variación negativa del 40% en relación con la vigencia anterior.

Hallazgo No 18 con incidencia Administrativa - Disciplinaria y Fiscal

La entidad canceló con Comprobante de Egreso No 001133 de Diciembre 23 de 2013 por concepto de Pago programa de Bienestar social a los empleados del hospital Sagrada Familia de Toro la suma de \$17.742.040 por el rubro presupuestal programa de Bienestar Social e Incentivos sin que existiera un Plan de Incentivos que reglamentara y aprobará la entrega de reconocimientos pecuniarios, el listado de beneficiarios incluye médicos en Servicio Social Obligatorio, que no se encuentran incluidos en el artículo 30 del Decreto 1567 Agosto 05 de 1998 por el cual se crean (sic) el sistema nacional de capacitación y el sistema de estímulos para los empleados del Estado que dice así: *“Tipos de Planes. Para reconocer el desempeño en niveles de excelencia podrán*

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

organizarse planes de incentivos pecuniarios y planes de incentivos no pecuniarios. Tendrá derecho a incentivos pecuniarios y no pecuniarios todos los empleados de carrera, así como los de libre nombramiento y remoción de los niveles profesional; técnico, administrativo y operativo”, el cual reglamenta el Plan de estímulos para los empleados del estado, dentro de estos recursos \$10.667.200 fueron destinados a reparación de vivienda, incumpliendo lo estipulado en el artículo 72 del Decreto 1227 de Abril 21 de 2005 por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 909 de 2004 y el Decreto-ley 1567 de 1998 el cual establece que: “ No podrán destinarse recursos dentro de los programas de bienestar para la realización de obras de infraestructura y adquisición de bienes inmuebles”.

Adicionalmente no se evidenció la evaluación de desempeño y sus resultados que se consideran base para la aplicación del programa de incentivos de acuerdo a lo contenido en el artículo 38 de la Ley 909 de 2004 y en el artículo 31 y 36 del Decreto 1567 de 1998, todas estas situaciones se originan por la ausencia de planes y aplicación de los procesos y procedimientos de la entidad, que conllevan a la ejecución de actividades que no están reglamentadas por la ley y que afectan la ejecución de gastos dentro del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero que adelanta la entidad actualmente, así las cosas al hacerse un reconocimiento pecuniario como incentivos sin existir Evaluación de desempeño y Plan de incentivos y el haberse destinado los montos en actividades distintas a las finalidades para las cuales se otorgan los incentivos, se considera la existencia de un presunto detrimento patrimonial en contra del erario público del hospital por valor de \$17.742.040, contraviniendo lo estipulado en el artículo 38 de la Ley 909 de 2004, artículos 18, 19 , 26 al 38 del Decreto 1567 de 1998, artículos 69 al 85 del Decreto 1227 de 2005.

Cierre Fiscal

1.-Análisis de la información rendida por la entidad en RCL.

- La entidad presentó un resultado fiscal negativo así:

Cuadro No. 19

CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013								
RESULTADO FISCAL								
HOSPITAL SAGRADA FAMILIA TORO VALLE DEL CAUCA								
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Recaudo en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
2.643.565.478	155.575.713	2.799.141.191	2.412.125.577	354.108.887	29.471.926	141.791.415	2.937.497.805	(138.356.614)

Al Hallazgo referente al resultado fiscal, indicaron:

- El déficit presupuestal que arroja la entidad para la vigencia según la ejecución presupuestal es de \$138 millones, la entidad aporta que este déficit se originó por el no recaudo a tiempo de los recursos de la Gobernación del Valle correspondientes al contrato de atención a la Población Pobre No Asegurada que ingreso en el mes de Febrero por valor de \$225 millones.
- La entidad soporta sus cuentas por pagar, con sus recursos de tesorería por valor de \$245 millones, presentando un déficit de \$138 millones sin respaldo de recursos en tesorería, la entidad reportó cuentas por cobrar \$396 millones correspondientes a cartera del último trimestre de 2013.
- La entidad constituyó sus cuentas por pagar con Resolución No 099 de Diciembre 31 de 2013 por valor de \$354 millones

Referente a la confrontación de saldos de tesorería, se encontraron los recursos en las cuentas bancarias de la entidad

Cuadro No. 20

CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013 HOSPITAL SAGRADA FAMILIA TORO VALLE DEL CAUCA ESTADO DEL TESORO			
Ejecución de Ingresos (Recaudos en Efectivo + Recursos del Balance)- Pagos en Efectivo	Estado del Tesoro	Descuentos para terceros (Impuestos - Retenciones- Otros)	Diferencia
245.224.199	245.224.199	-	(0)

La entidad posee dentro del estado del Tesoro recursos con destinación específica por valor de \$120 millones correspondientes a recursos del proyecto aprobado por el Ministerio de la protección social, por lo tanto solo tiene disponibles en tesorería la suma de \$125.224.199,31.

- Con respecto a los recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia:

La entidad incorporó con la Resolución No 003 de 02 de Enero de 2014 las Reservas de Caja por valor de \$125.224.199,31 correspondientes a los recursos que se encuentran disponibles en tesorería.

La entidad incorporó con la Resolución No 004 de Enero 02 de 2014 las Reservas presupuestales por valor de \$29.471.926 correspondientes al contrato de obra 0196.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La entidad incorporó su déficit presupuestal con la Resolución No 005 de Enero 02 de 2014 por valor de \$138.356.614,03.

Se evidencia en el presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2014 con corte a Marzo 31 de 2014 que la entidad incorporo la disponibilidad inicial, las cuentas por cobrar vigencia 2013 y las cuentas por pagar.

A marzo 31 de 2014 la entidad ya canceló el total de sus reservas de caja y su déficit fiscal en el 95%.

Se evidenció que a Abril 30 de 2014 se han recaudado \$625.428.563 que corresponde a cartera de vigencias anteriores incluida la vigencia 2013.

Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

El Hospital Sagrada Familia de Toro según Resolución No 001877 de Mayo 30 de 2013 fue categorizado por el Ministerio de Salud y Protección Social como un Hospital en Riesgo Alto Fiscal y Financiero.

La Resolución 2090 de Mayo 29 de 2013 del Ministerio de Salud y Protección Social lo ratifica en Riesgo Alto Fiscal y Financiero.

El Hospital durante la vigencia 2013 elaboro el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero con el siguiente escenario:

Cuadro No 21

HOSPITAL SAGRADA FAMILIA E.S.E. - TORO VALLE DEL CAUCA					
ESCENARIO PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO					
	AÑO 1 (2013)	AÑO 2 (2014)	AÑO 3 (2015)	AÑO 4 (2016)	AÑO 5 (2017)
Total Ingresos Corrientes		2.659	2.410	2.493	2.582
Recaudo Cartera + rezago vigencia anterior		221	197	228	234
Total Ingresos	-	2.880	2.607	2.721	2.816
Gastos Fijos Administrativos	524	537	548	553	553
Gastos Variables Administrativos	381	359	366	370	370
Gastos Fijos Operacionales	732	664	677	684	684
Gastos variables operacionales	927	824	841	849	849
Cuentas por pagar - Regazo VA	374				
Total Gastos	2.938	2.384	2.432	2.456	2.456
Excedente (déficit) Operacional C	(138)	496	175	265	360
Ingresos PSFF					
1. Recursos de la ESE		495	175	264	359
Excedentes rentas cedidas		8	8	8	8
5. Recursos destinados por el Departamento/Distrito					
7. Recursos de la Nación		582			
Ingresos para el PSFF	-	1.085	183	272	367
Gastos/costos PSFF					
1. Costos y Gastos		520			
2. Pagos de Pasivos		478	181	151	58
2.1. Trabajadores y Pensionados		201			
2.2. Seguridad Social		44			
2.3. De Salud		65			
2.5. Demás Acreedores Externos		50			
2.6. Otros		118	181	151	58
Pasivos	-	998	181	151	116
Balance Ingresos - Pagos PSFF	-	87	2	121	251

Fuente: Entidad

Como se observa en el cuadro anterior, el escenario financiero para el pago de las acreencias y el alcance del equilibrio económico de la entidad se ha proyectado para el cierre de la vigencia 2014, lo que implica el compromiso del Hospital en la administración eficiente de los recursos, en las metas de facturación y gestión de cobro.

3.3.3. Gestión Financiera

Cuadro No. 22

TABLA 3- 3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	81,6
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	81,6

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

El análisis de la Gestión Financiera del Hospital arroja una calificación de 81,6, que se interpreta Eficiente, este análisis se direcciona a establecer el efecto que las decisiones financieras tomadas en la vigencia 2013 y su efecto en la Estructura Operativa y la Estructura Financiera del mismo. Para el análisis de la situación financiera del hospital se hará especial énfasis en la estructura de caja de la entidad.

La calificación obtenida consideró variables de recaudo de cartera de más de 180 días, la existencia de pasivos y su antigüedad y se tuvo en cuenta la categorización del riesgo Fiscal y Financiero que el Ministerio de Salud y Protección Social le dio a la entidad que fue de en Riesgo Alto, y el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero que la entidad muestra un escenario financiero que al cierre de la vigencia 2014 habría subsanado el déficit que viene arrastrando de vigencias anteriores.

La Estructura de Caja refleja el impacto que tiene la caja disponible para llevar a cabo inversiones, abono a pasivos, cubrimiento de gastos operativos y administrativos del hospital y que se deriva como consecuencia de las características estructurales operativa y financiera del mismo.

Actualmente el hospital no presenta deuda pública con entidades financieras.

La estructura de caja está conformada por la estructura de Ingresos, Costos y Gastos y la Estructura de Capital de Trabajo.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La estructura de ingresos, costos y gastos se explicara a través del Indicador MARGEN EBITDA, y la estructura de Capital de Trabajo se explicará a través del Indicador PRODUCTIVIDAD DEL CAPITAL DE TRABAJO, a estos indicadores se les denomina Indicadores de Valor.

Los Inductores de Valor son los indicadores financieros que tienen relación directa con el Flujo de Caja Libre de la entidad y por lo tanto, con su valor. En la medida en que estos indicadores mejoren, se producirá un incremento en el patrimonio del Hospital.

La Estructura Financiera se analizara considerando la evaluación del nivel de Riesgo Financiero que asumen las entidades Sociales del Estado.

Otro indicador que se considerara será la Rentabilidad, que se produce como consecuencia del comportamiento de las variables mencionadas atrás.

El cálculo de estos indicadores requiere que se lleven a cabo depuraciones al Balance General y el Estado de Resultados, con el fin de determinar las partidas estrictamente operativas. A continuación se describen las principales depuraciones:

En el Activo Corriente no se incluyen las cuentas por cobrar mayores a 360 ni las Cuentas por Cobrar No Operativas, ni las inversiones de la entidad clasificadas en la cuenta 12, esto permite determinar el verdadero capital de trabajo del hospital, denominado Capital de Trabajo Neto Operativo (KTNO).

A continuación se presenta el resultado financiero de la entidad para la vigencia 2013, que hace parte del producto base para el análisis financiero:

Cuadro No 23

ANÁLISIS FINANCIERO DE 12 HOSPITALES DE NIVEL 1 DEL VALLE DEL CAUCA											
AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2013											
Municipio	Empresa Social del Estado E.S.E.	Calificación Riesgo Fiscal y Financiero Res 1877 2013	Calificación Riesgo Fiscal y Financiero Res 2090 2014	Presupuesto Ejecutado Ingresos	Presupuesto ejecutado de gastos	Déficit o Superávit	Cuentas por Pagar incorporadas cierre fiscal	Cuentas por cobrar totales	Cuentas por cobrar mayor a 360 días	Cuentas por cobrar Al Departamento al cierre 2013 50% convenio y otros	% part CXC Dpto
Toro	Hospital Sagrada Familia	Alto	Alto	2.799.141.191	2.937.497.805	(138.356.614)	354.108.887	1.226.089.966	381.938.746	511.551.568	42%

Fuente: Hospitales.

Indicadores financieros

A continuación se presentan los indicadores financieros utilizados para la calificación de la gestión financiera del hospital

Cuadro No 24

HOSPITAL SAGRADA FAMILIA E.S.E - TORO VALLE DEL CAUCA			
INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS			
Indicador	Fórmula	Resultado 2013	Resultado 2012
Indicadores de liquidez			
Índice Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	2,29	1,45
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	1.123.740	332.806
Solvencia	Activo total/pasivo total	2,83	2,14
Indicadores de rendimiento y rentabilidad			
Rentabilidad operacional	Utilidad operacional / ingresos netos	11%	11%
Rendimiento del patrimonio	Utilidad neta/patrimonio	12%	-73%
Rentabilidad de activos	Utilidad neta/activo total	11%	-85%
Ebitda	Utilidad operacional + depreciaciones + amortizaciones	715.650	477.891
Margen de Ebitda	Ebitda/ingresos operacionales	21%	16%
Rentabilidad sobre activos	Ebitda/Activo Total	29%	30%
Rotación de activos	Ventas netas/activo total	1,37	1,85
Independencia financiera	Patrimonio/ Activo total	0,65	0,53
Indicadores de endeudamiento y apalancamiento			
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	35%	47%
Propiedad	Patrimonio/activo total	65%	53%
Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	55%	88%
Calidad de cartera			
Rotación de cartera salud	(Cx/C / Valor Facturado) x 365	157	
Cartera Vencida mayor a 360 días	Cartera Vencida Actual /Cartera Vencida Anterior.	0,87	
Indicadores de gestión			
Eficiencia del recaudo	valor recaudado/Valor facturado	98%	
Indicadores presupuestales			
Ejecución del presupuesto de ingresos	Ingresos recaudados/ ingresos presupuestados	68%	80%
Ejecución del presupuesto de gastos	Gastos ejecutados/ gastos presupuestados	71%	92%

Fuente: Entidad - cálculos propios

Indicadores de liquidez

Estos indicadores comprenden la capacidad que tiene la entidad para saldar sus obligaciones a corto plazo o a medida que estas vencen, incluida también la habilidad para convertir en efectivo sus activos corrientes.

El índice corriente de la entidad para la vigencia 2013 fue de 2,29 frente al 1,45 en la vigencia 2012, lo que indica un crecimiento de su liquidez, pero que se originó por la existencia en el disponible de recursos recaudados y obtenidos para proyectos en el mes de Diciembre de 2013, para el cálculo no se consideraron las cuentas por cobrar mayor a 360 días, ni las inversiones contenidas en la cuentas 12 inversiones.

Productividad del capital de trabajo (PKT). Este indicador refleja los centavos, que por cada peso de Ingresos Operacionales la entidad mantiene en Capital de Trabajo Neto Operativo (KTNO), para llevar a cabo sus operaciones. Lo ideal, es mantener el mínimo nivel de capital de trabajo por peso de Ingresos Operacionales, pues así, cuando la entidad crece, se compromete menos el

EBITDA en este rubro, quedando más caja disponible para inversión, transferencia de excedentes y pago de las deudas financieras (si las hubiere).

El KTNO, a su vez, está representado por las cuentas del Activo y el Pasivo Corriente que tienen estricta relación causa-efecto con el nivel de operación, en la medida en que si este se aumenta, también lo hacen dichas cuentas.

El Capital de Trabajo de la entidad para la vigencia 2013 fue de \$1.123 millones, frente a un capital de trabajo de \$333 millones en la vigencia 2012, que viene originado por el recaudo de la cartera, y por la suscripción del programa de saneamiento fiscal y financiero, donde se incluyeron algunos de los pasivos que vienen de vigencias anteriores, en este indicador no se consideraron las variables mencionadas en el indicador corriente.

El indicador de Solvencia de la entidad al cierre de la vigencia 2013 fue de 2,83, frente al 2,14 de 2012, la entidad posee \$2,83 por cada peso adeudado.

Indicadores de rendimiento y rentabilidad

El indicador de eficiencia mide el logro de los resultados propuestos por la entidad, se enfocan en el qué se debe hacer.

La Rentabilidad Operacional de la entidad para la vigencia 2013 fue del 11%, manteniéndose en comparación con la vigencia 2012.

La Rentabilidad de Activos refleja la eficiencia en el uso de los recursos invertidos en la entidad. Se calcula en función de la Utilidad Operativa que dichos recursos producen. También se le denomina Retorno Sobre el Capital Empleado (RSCE). La rentabilidad de Activos de la entidad para la vigencia 2013 fue del 29% logrando una variación frente al 30% obtenido en la vigencia 2012.

El Margen EBITDA representa los centavos que por cada peso de Ingresos Operacionales quedan disponibles para atender los cinco compromisos relacionados anteriormente. La mejora de este indicador se produce cuando los costos y gastos efectivos crecen en menor proporción que los ingresos operacionales, factor que se constituye en el principal punto de atención para ser gestionado por parte de los administradores de las entidades públicas, en lo relacionado con este indicador.

En el cálculo del Margen Bruto Efectivo no se consideran gastos no efectivos como depreciaciones, amortizaciones, provisiones y agotamiento. Es por ello que dicha utilidad se denomina UTILIDAD BRUTA EFECTIVA.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El EBITDA de la vigencia 2013 fue de \$716 millones registrando un aumento comparado con la vigencia 2012 que fue de \$478 millones.

El Margen de EBITDA para la vigencia 2013 fue del 21% y para la vigencia 2012 fue del 16%, el incremento en la vigencia 2013 se dio por los factores arriba mencionados.

Indicadores de endeudamiento y apalancamiento

El indicador de endeudamiento tiene por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa.

El indicador de endeudamiento de la entidad fue del 35% para la vigencia 2013, disminuyendo en 12 puntos comparado con la vigencia 2012. Este indicador nos muestra la participación de los pasivos totales en los activos totales de la entidad.

El indicador de propiedad nos muestra la cuanto le pertenece a los socios en relación con los activos totales de la entidad, para la vigencia 2013 fue del 65% y para la vigencia 2012 fue del 53%.

El indicador de Apalancamiento nos indica cuanto del pasivo total esta apalancado con el patrimonio, para la vigencia 2013 asciende al 55%, disminuyendo en 33 puntos respecto a la vigencia 2012 que cerró en el 55%.

Indicadores de Calidad

Estos indicadores miden la eficiencia en la ejecución del proceso necesario para el cumplimiento de los objetivos.

La Rotación de Cartera de Salud está determinado en 157 días dentro de la vigencia 2013, lo que determina un cumplimiento trimestral promedio en los vencimientos con los proveedores.

La eficiencia en el recaudo estuvo determinada para la vigencia 2013 en 98%, la entidad obtuvo recaudo efectivo de las cuentas facturadas en la misma vigencia.

Los indicadores presupuestales de ingresos y gastos para las vigencias fue el siguiente: Vigencia 2013 los ingresos se ejecutaron en 68% y los gastos en el 71%, vigencia 2012 los ingresos se ejecutaron en el 80% y los gastos en el 92%. Para la vigencia 2013 no ingresaron todos los recursos correspondientes al Ministerio de la Protección Social y del Departamento del Valle del Cauca.

4. QUEJAS

De acuerdo al Oficio de Participación Ciudadana **CACCI No 1319** de Mayo 08 de 2014 donde le responde a la Señora María Isabel Ducuara sobre la forma en que la Contraloría Departamental del Valle abordara sus diferentes derechos de petición, las quejas se abordaron de la siguiente forma:

- El punto 1 que correspondía al **QC- 12 2014 CACCI - 1319** en lo referente a las presuntas irregularidades en contratación.
- Conciliación de Cohosval: La queja se refería específicamente a que el Gerente entregó el cheque directamente a Cohosval y no hizo caso a la notificación que había llegado del juzgado.
- Entregó el cheque directamente a Cohosval y no hizo caso a la Notificación que había llegado del juzgado.
- Conciliación con Barrios Unidos y Nueva EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD (EPS).
- Informe de Austeridad en el gasto: En relación con las llantas y el celular se le entregó toda la documentación.
- Inconsistencias en software factusalud. Se pidió apoyo de Ingeniero de Sistemas, pero en vista de que no había personal disponible el auditor Ramos la resolvió.
- Subasta de bienes y el no ingreso de recursos a tesorería.
- En relación con el archivador y los contratos de archivos de gestión.

A continuación se resuelve el punto 1 que correspondía al QC- 12 2014 CACCI -1319 en lo referente a las irregularidades en la contratación según denuncia de la quejosa:

Análisis de la Queja QC-12 2014 CACCI 1319

Es importante precisar para la evaluación de la presente queja se tuvo en cuenta el cumplimiento del siguiente ordenamiento jurídico:

El Gobierno Nacional por medio del Decreto ley 4170 de 2011 creó la Agencia Nacional de Contratación Pública ...**Colombia Compra Eficiente**-como ente rector de la contratación pública para desarrollar e impulsar políticas públicas y

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

herramientas orientadas a asegurar que el sistema de compras y contratación pública obtenga resultados óptimos en términos de la valoración del dinero público a través de un proceso transparente. Que en desarrollo del presente Decreto se definió los lineamientos técnicos, conceptuales y metodológicos para la consolidación de un sistema de compras y contratación pública.

Que el sistema de compras y contratación pública es esencial para la aplicación de los principios del Buen Gobierno y el cumplimiento de los fines del Estado.

Que el sistema de compras y contratación pública tiene una función estratégica pues permite materializar las políticas públicas y representa un porcentaje considerable del gasto público.

Que es necesario desarrollar la Ley 1150 de 2007 y el Decreto Ley 4170 de 2011 para que la Agencia Nacional de Contratación Pública -Colombia Compra Eficiente- pueda diseñar, organizar y celebrar acuerdos marco de precios, así como diseñar y proponer políticas y herramientas para la adecuada identificación de riesgos de la contratación pública y su cobertura.

Que las Entidades Estatales y los servidores públicos a través de la contratación pública deben procurar obtener los objetivos y metas de la Entidad Estatal y del Plan Nacional de Desarrollo o los planes de desarrollo territorial, según sea el caso.

Que es necesario incorporar a la reglamentación las mejores prácticas en la planeación de la contratación y la compra pública, hacer ajustes en el registro único de proponentes, en la capacidad residual, la subasta inversa, el concurso de méritos, la aplicación de acuerdos comerciales y el régimen de garantías, entre otros.

Evaluación de Queja inconsistencias en los siguientes contratos:

Cuadro No 26

No.	contratista	Valor y objeto	Vigencia	Inconsistencias
1-oc-037	Gloria Inés vega	3.000.000 para reparaciones locativas de la entidad	marzo 18 a marzo 31 de 2013	El contratista no aportó la experiencia relacionada con el objeto contractual, ni la idoneidad. (Para la Construcción). Igualmente la interventora no posee experiencia e idoneidad. No existe acta de entrada y salida al almacén ni a quien se entregaron los materiales objeto del contrato los cuales iban a ser instalados y/o colocados para el mejoramiento estructural del ente hospitalario,
2-oc-045	Gloria Inés vega	\$3.000.000 para reparaciones locativas de la entidad	abril 03 a abril 17 de 2013	El contratista no aportó la experiencia relacionada con el objeto contractual, ni la idoneidad. (Para la Construcción). Igualmente la interventora no posee experiencia e idoneidad. No existe acta de entrada y salida al almacén ni a donde se instalaron estos materiales, existe más contratos con la misma contratista sucesivamente dando lugar a fraccionamiento de Contratos.
3-os-063	gloria inés vega	5.000.000	mayo 24 a mayo 31/2013	El contratista no aportó la experiencia relacionada con el objeto contractual, ni la idoneidad. (Para la



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

No.	contratista	Valor y objeto	Vigencia	Inconsistencias
		para reparaciones locativas de la entidad		Construcción). Igualmente la interventora no posee experiencia e idoneidad No existe acta de entrada y salida al almacén ni a donde se instalaron estos materiales, existe más contratos con la misma contratista sucesivamente dando lugar a fraccionamiento de Contratos.
4-oc-069	Gloria Inés vega	2.000.000 objeto contractual: Compra de materiales para arreglos locativos de la entidad.	Junio 12 al 24 de junio de 2013.	El contratista no aportó la experiencia relacionada con el objeto contractual, ni la idoneidad. (Para la Construcción). Igualmente la interventora no posee experiencia e idoneidad No existe acta de entrada y salida al almacén ni a donde se instalaron estos materiales.
5-os-089	Gloria Inés vega	4.990.000 compra de materiales para arreglos locativos de la entidad	julio 02 a julio 15 de 2013	El contratista no aportó la experiencia relacionada con el objeto contractual, ni la idoneidad. (Para la Construcción). Igualmente la interventora no posee experiencia e idoneidad No existe acta de entrada y salida al almacén ni a donde se instalaron estos materiales.
6-os-098	Gloria Inés vega	4.200.000 compra de materiales para arreglos locativos de la entidad	30 de julio al 10 de agosto de 2013.	El contratista no aportó la experiencia relacionada con el objeto contractual, ni la idoneidad. (Para la Construcción). Igualmente la interventora no posee experiencia e idoneidad No existe acta de entrada y salida al almacén ni a donde se instalaron estos materiales.
7-oc-0149	Gloria Inés vega	3.000.000 compra de materiales para arreglos locativos de la entidad	agosto 22 al 05 de septiembre de 2013	El contratista no aportó la experiencia relacionada con el objeto contractual, ni la idoneidad. (Para la Construcción). Igualmente la interventora no posee experiencia e idoneidad No existe acta de entrada y salida al almacén ni a donde se instalaron estos materiales.
8-os-0152	Wilmar López	7.000.000 compra de materiales para arreglos locativos de la entidad	septiembre 02 al 30 de septiembre de 2013	No se constituyó póliza de garantía de calidad de los materiales suministrados. La interventora no es idónea, pues no es un profesional técnico en infraestructura física. Se observó que la papelería que se utiliza en la cotización como en las facturas es la misma de GLORIA INES VEGA , la misma Ferretería con el mismo nombre y ubicada en la misma dirección.
Se evidenció a través de las cinco (5) órdenes de prestación de servicios ops suscritos con el mismo contratista y con los mismos objetos contractuales de manera sucesiva pudiéndose quebrantar el ordenamiento contractual lo que con ello daría lugar a fraccionamiento de contratos por un total contratado de \$32.190.000.				
1-co-060	Edison omero Lemos toro	1.950.000	mayo 17 a 21 de mayo de 2013	El contratista no aportó la experiencia relacionada con el objeto contractual, ni la idoneidad. (Para la Construcción). Igualmente la interventora no posee experiencia e idoneidad. No solicito autorización a la Junta directiva para realizar adecuaciones dentro del Inmueble de la Institución. No se evidenció la comparación de precios, con el listado de precios Oficiales de la Gobernación.
2-ops-064	Edison omero Lemos toro	1.360.000	junio 4 al 7 de junio/2013	No tiene experiencia e idoneidad relacionada con el objeto contractual. Se realizó un Contrato de Prestación de Servicios siendo un contrato de Obra, Para Construcción del Kiosko para la Cafetería. No solicito el permiso a la Junta Directiva del Hospital Sagrada Familia de Toro Valle, por tratarse Adecuaciones locativas para el Inmueble.
3-co-087	Edison omero Lemos toro	1.150.000	julio 2 a julio 15 de 2013	No tiene experiencia e idoneidad relacionado con el objeto contractual. Por tratarse de un contrato de Obra Pública no existe las



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

No.	contratista	Valor y objeto	Vigencia	Inconsistencias
				comparaciones de los precios del mercado, con el listado de precios Oficiales de la Gobernación ni existe autorización de la Junta Directiva del Hospital Sagrada Familia para realizar adecuaciones al inmueble.
4-co-097	Edison omero Lemos toro	1.220.000	30 de julio al 15 de agosto de 2013	No tiene experiencia e idoneidad relacionado con el objeto contractual. Por tratarse de un contrato de Obra Pública no existe las comparaciones de los precios del mercado, con el listado de precios Oficiales de la Gobernación ni existe autorización de la Junta Directiva del Hospital Sagrada Familia para realizar adecuaciones al inmueble.
Se evidenció a través de estas cuatro (4) órdenes de prestación de servicios ops que fueron suscritos con el mismo contratista y los mismos objetos contractuales de manera sucesiva, pudiéndose quebrantar el ordenamiento contractual lo que con ello daría lugar a fraccionamiento de contratos por un total de \$3.730.000.				
oc-065	william rodríguez moreno, representante legal de betel e.u.	1.740.000	junio 4 al 07 de junio de 2013	Se encuentra ajustado.
oc-073	william rodríguez moreno, representante legal de betel	4.553.000	julio 1 al 04 de julio de 2013	Se encuentra ajustado.
total contratos: 2				
1-ops-096	Diego Fernando aguado Muriel	3.748.681	julio 15 al 26 de julio de 2013	Es un contrato de Proceso de Cobro de cartera que le adeuda las entidades Prestadoras de Salud EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD (EPS), EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD (EPS).S, SOAT al Hospital en donde el proceso de depuración y recaudo de cartera se realiza en un tiempo de meses y no de días como se constata en el presente contrato.
2-ops-0151	Diego Fernando aguado muriel	2.598.938	agosto 23 al 27 de agosto de 2013	Es un contrato de Proceso de Cobro de cartera que le adeuda las entidades Prestadoras de Salud EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD (EPS), EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD (EPS).S, SOAT al Hospital en donde el proceso de depuración y recaudo de cartera se realiza en un tiempo de meses y no de días como se evidenció en el presente contrato.
3-ops-0173	Diego Fernando aguado muriel	1.207.816	octubre 08 al 12 de octubre de 2013	Es un contrato de Proceso de Cobro de cartera que le adeuda las entidades Prestadoras de Salud EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD (EPS), EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD (EPS).S, SOAT al Hospital en donde el proceso de depuración y recaudo de cartera se realiza en un tiempo de meses y no de días como se constata en el presente contrato.
4-ops-0179	Diego Fernando aguado muriel	1.066.651	octubre 29 al 31 de octubre de 2013	Es un contrato de Proceso de Cobro de cartera que le adeuda las entidades Prestadoras de Salud EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD (EPS), EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD (EPS).S, SOAT al Hospital en donde el proceso de depuración y recaudo de cartera se realiza en un tiempo de meses y no de días como se constata en el presente contrato.
5-ops-0148	Diego Fernando aguado muriel	9.033.445	agosto 16 al 20 de agosto de 2013	Es un contrato de Proceso de Cobro de cartera que le adeuda las entidades Prestadoras de Salud EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD (EPS), EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD (EPS).S, SOAT al Hospital en donde el proceso de depuración y recaudo de cartera se realiza en un tiempo de meses y no de días como se constata en el presente contrato
En estas contrataciones suscritas a través de cinco (5) órdenes de prestación de servicios OPS con el mismo contratista y el				

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

No.	contratista	Valor y objeto	Vigencia	Inconsistencias
mismo objeto contractual sucesivo posiblemente quebrantan el ordenamiento contractual, situación que daría lugar a fraccionamiento de contratos por un total contratado por \$17.655.531.				
ops-0141	Nelson de Jesús Flórez fajardo	5.000.000	Agosto 1 al 15 de Agosto de 2013.	No constituyó Póliza de calidad de la obra realizada, además realizó una capilla dentro de la Institución, no se evidencio la autorización de la Junta Directiva para realizar la presente obra. Además el Rut no está actualizado.
oc-0143	Beatriz elena ruano duran	3.480.000 Compra de repuestos de que compro la institución.	Agosto 1 al 04 de Agosto de 2013	Se observó el cumplimiento del contrato.
oc-0146	katerine González muriel	7.836.680	Agosto 5 al 31 de Agosto de 2013	Se evidenció el cumplimiento del contrato con los trabajadores que recibieron la dotación de uniformes y calzado en la institución.
co-0153	Diego Vélez Jiménez	3.200.000	Septiembre 02 al 17 de Septiembre de 2013.	Contrato sin Póliza, No tiene Autorización de la Junta Directiva del Hospital Sagrada Familia para realizar esta adecuación en el inmueble, Además se canceló sin una factura o documento equivalente ni Acta de Interventoría por parte de la persona designada.
oc-0160	harvey rodríguez moreno	5.810.000	Septiembre 09 a Septiembre 12 de 2013	No se constituyó Póliza de Calidad ni garantía de cumplimiento, además se canceló con unas cuentas de cobro que no cumplen con los requisitos de una factura ni del documento equivalente..
os-0170	nelson de jesús flórez fajardo	4.000.000	Octubre 02 al 16 de Octubre de 2013	No aporó experiencia e idoneidad el contratista. Se cancela con una cuenta de cobro que no cumple con los requisitos de una factura ni de un documento equivalente, el Rut está desactualizado.
oc-0174	robinson possogarcia	7.178.000	Octubre 08 al 11 de Octubre de 2013	Es un contrato que no tiene Póliza de calidad.
contrato de arrendamiento	maría damaris (dagmaris) rendon toro	\$150.000 mensual pagaderos a favor del hospital.	Agosto 01 de 2013 al 31 de Diciembre de 2015	Contrato de arrendamiento de un Espacio Interno de la entidad donde funciona la cafetería no se evidencio la autorización de la Junta Directiva del Hospital Sagrada Familia de Toro Valle E.S.E, No se cumple con los requisitos para la manipulación de alimentos.
Contratos de cohosval cs-005 y cs-007	maría del socorro rusca mejía	conciliación realizada el 13 de mayo de 2013 según comprobante de egreso no. 000277	Acuerdo de pago según vigencias anteriores	Este Acuerdo de Pago que se realizó el día 20 de Mayo de 2013.

No.	contratista	Valor y objeto	Vigencia	Inconsistencias	
			de fecha 20 de mayo de 2013 por valor de ciento once millones trescientos mil pesos mcte (\$111.300.000)		

Hallazgo No. 19 Con incidencia Administrativa – Disciplinaria

Una vez evaluados los contratos de la QUEJA QC 12 descritos y revisados en el cuadro anterior observamos que presuntamente se quebrantó los principios de la transparencia y economía establecidos en el artículo 209 de la Constitución Política, por evadir el principio de transparencia a que se refiere el artículo 24 de la Ley 80 de 1993, en concordancia con el artículo 209 de la Constitución Política.

Su fuente se deduce del contenido del principio de transparencia establecido en el artículo 24 de la Ley 80 de 1993.

Pues la entidad contratante dividió el proyecto, sin ninguna justificación, en dos o más contratos, para suscribirlo indebidamente entre dos o más contratistas, observándose disculpa a un proceso licitatorio o de concurso.

Sumados los contratos, el monto total registra una cuantía que exigía la convocatoria de la licitación.

Dicho en otros términos, se fracciona un contrato cuando se quebranta y se divide la unidad natural de su objeto”. Por desconocer los principios que inspiran la contratación estatal.

En cuanto a la responsabilidad disciplinaria, esta conducta está tipificada en el artículo 48 numeral 31 de la Ley 734 de 2002 (participar en la etapa precontractual o en la actividad contractual, en detrimento del patrimonio público, o con desconocimiento de los principios que regulan la contratación estatal y la función administrativa contemplados en la Constitución o en la ley).

En la cadena de la actividad contractual son varios los funcionarios que intervienen en el proceso de selección y aprobación: alcalde, asesor jurídico y el funcionario encargado de la elaboración de los estudios previos. Todos responden por la infracción, tanto penal como disciplinariamente.

De acuerdo a los contratos No. 005 y 007 (descritos en el cuadro anterior) suscritos con Cohosval, se observó conciliación realizada por el gerente el 13 de mayo de 2013 según comprobante de egreso No. 000277 de fecha 20 de mayo de 2013 por valor de ciento once millones trescientos mil pesos mcte (\$111.300.000)

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

de cartera de vigencias anteriores suscrita con las Empresas Promotoras de Salud (EPS)s Subsidiadas, evidenciándose un descuento por pronto pago del 30%, porque el hospital adeudaba a estas prestadoras más de \$190 millones de pesos.

Evaluable este punto de la queja por el equipo auditor se concluye que efectivamente el Gerente CONCILIO y/o realizó una TRANSACCION con la Cooperativa de los Hospitales COHOSVAL, autorizado por las funciones propias de su cargo y la competencia.

Evidenciándose que a través de un acto administrativo de Acuerdo de Pago que se realizó el día 20 de Mayo de 2013 el Representante Legal de la Entidad y Cohosval.

Igualmente, se observó oficio contenido en la Circular No.616 del Juzgado Séptimo Civil del Circuito Avenida de las Américas No.22 N-22 Piso Tercero de Cali Valle de fecha Marzo 6 de 2012, el cual adjunto, Oficio No. 810 de fecha 20 de Marzo de 2013 del Juzgado Catorce Civil del Circuito de Cali los cuales comunicaban que los proveedores de la Cooperativa tenían embargado a cohosval, pero esta aviso en nada incidía legalmente con los dineros que el ente hospitalario le adeudaba a COHOSVAL, porque los embargos no eran en contra del hospital. Además el Hospital es aun asociado de la Cooperativa, la cual posee unos aportes de \$80. Millones de pesos, que de acuerdo a las políticas de cooperativismo, no podía hacer cruce de cuenta sino hasta que se encontrara a paz y salvo la Institución. En este orden los embargos a que se refieren en el oficio no eran contra el ente hospitalario, sino contra los proveedores de la Cooperativa.

Bajo el anterior contexto la entidad no estaba colaborándole a la Cooperativa de Hospitales Cohosval a evadir los acreedores, y el acuerdo de pago no se realizó en ningún momento combinando las facturas adeudadas con los aportes que la Institución tiene en la cooperativa como asociada desde hace más de 10 años.

No obstante la entidad debe realizar las gestiones respectivas a COHOSVAL para iniciar la reclamación y/o devolución de los aportes que le aportó a dicha Cooperativa, porque se encuentra a paz y salvo.

Queja CACCI 5311-5235-QC-66-2014.

Se recibió en la Subdirección Operativa Sector Central **Queja CACCI 5311-5235-QC-66-2014** del 14 de mayo de 2014 con 43 folios, interpuesta por la señora María Isabel Ducuara Chamorro, relacionada con presuntas irregularidades por detrimento al patrimonio público, por parte del señor Julián Antonio Bedoya Meneses, cuando estuvo en calidad de Gerente del citado hospital y demás funcionarios.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Se aclara que el CACCI 5311 de mayo 14 de 2014, es el oficio que remite Secretaria General a participación ciudadana en donde se adjunta el CACCI 5235 del 8 de mayo con 312 folios.

Antes de hacer referencia a la solución de la Queja tenemos que analizar el oficio CACCI 4762 de mayo 13 de 2014 en dos (2) folios, en donde la Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana le comunica a la quejosa que en su derecho de petición con radicación CACCI-5235 del 8 de mayo contentivo de seis (6) derechos de petición, que uno (1) será abordado en el proceso de auditoría que se lleva a cabo en el municipio, a dos (2) se les abrirá radicación en participación ciudadana y a los otros tres (3) se le pedirá aclaración a la quejosa puesto que abordan temas diferentes a la competencia de la Contraloría.

En este orden de ideas se abordara la queja por cada uno de los párrafos descritos a continuación:

1. Derecho de petición dirigido a la Dra. MARTHA BEDOYA de la Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana de la Contraloría departamental del Valle del Cauca, solicitando investigación sobre irregularidades de contratos, conciliación de Cohosval, conciliación con la Empresas Promotoras de Salud (EPS) Barrios Unidos y Nueva Empresas Promotoras de Salud (EPS), informe de austeridad en el gasto de la vigencia octubre a diciembre de 2013, informe del contratista de sistemas en donde se evidencia irregularidades en el programa Factsalud perteneciente a la institución:

- **Irregularidades en los contratos:**
- **Conciliación de Cohosval:**
- **Conciliación con la Empresas Promotoras de Salud (EPS) Barrios unidos:**

El Hospital Sagrada Familia realizo conciliación con la Empresas Promotoras de Salud (EPS)-S Barrios Unidos desde la vigencia 2010 hasta el 31 de Diciembre del 2012, con el objetivo de hacer liquidación de los periodos desde 01 de Abril del 2010 al 31 de Marzo del 2011, 1 de Abril del 2011 al 31 de Marzo del 2012 y del 01 de Abril del 2012 hasta el 31 de Diciembre del 2012, realizando actas de conciliación de acuerdo a cada periodo y concepto de contratación.

Se evidencia 7 actas firmadas por el Representante Legal del Hospital Sagrada Familia y el Representante Legal de la Empresas Promotoras de Salud (EPS)-S Barrios Unidos, donde se verifico los usuarios, valores ejecutados y cancelados por la Empresas Promotoras de Salud (EPS)-S, con saldos a favor de la Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPS). Desde el 1 de abril del 2010

hasta el 31 de Diciembre del 2012 se ejecutaron la suma de \$ 3.128.151.149 de los cuales se cancelaron \$3.060.396.265 y se aceptaron recobros por la suma de \$31.958.511. Se revisó los valores consignados por la Empresas Promotoras de Salud (EPS)-S Barrios Unidos donde se demuestra que en el año 2010 realizó pagos bimensuales anticipados por medio de giro de la cuenta maestra, y a partir del mes de agosto del 2011 realizó pagos por medio de la modalidad del giro directo, según resolución 2320 del 2011, giro directo por medio del Ministerio de Salud y Protección Social, todos verificados en el libro de bancos de la entidad. Se adjunta copia del libro de bancos y relación de giro directo.

Según cuadro anexo se relaciona los valores facturados, ejecutados, cancelados por cada uno de los periodos liquidados dando como resultado un saldo a favor del Hospital Sagrada Familia por la suma de \$ 35.799.373.

Cuadro No 27

ACTA DE LIQUIDACION	VALOR FACTURADO	VALOR EJECUTADO	VALOR PAGADO SEGÚN ACTAS	PAGADO REGISTRO EN BANCOS	RECOBROS	SALDO CONCILIACION	INGRESO BANCOS X CONCILIACION 2013	INGRESO A BANCOS X CONCILIACION EN EL 2014
ACTA 823569-11	187,963,741	193,056,146	172,866,828	172,866,828		20,189,318	25,989,377	9,809,996
ACTA 823570-11	850,886,422	838,154,223	775,484,086	775,484,086	10,439,631	52,230,506		
ACTA 823571-11	218,131,717	171,554,843	191,568,506	191,568,506		(20,013,663)		
ACTA 823572-11	1,020,294,272	1,091,724,966	1,081,952,278	1,081,952,278		9,772,688		
ACTA 823573-12	173,201,874	134,133,300	162,630,141	162,630,141		(28,496,841)		
ACTA 823574-12	738,437,207	699,527,671	675,894,426	675,894,426	21,518,880	2,114,365		
TOTAL	3,188,915,233	3,128,151,149	3,060,396,265	3,060,396,265	31,958,511	35,796,373	25,989,377	9,809,996

- **Conciliación con la Nueva EPS:**

El Hospital Sagrada Familia realiza conciliación de cuentas desde el año 2008 hasta Mayo del 2013, es decir de 5 años, depurando 7.903 facturas, por un valor de facturación radicada por \$222.658.099. Debido a que el Hospital durante este periodo no evidencia conciliación de cuentas con la Nueva EPS, realiza dicha conciliación de acuerdo a la facturación radicada, donde hay pagos realizados a Septiembre del 2013 por la suma de \$ 195.120.391 y en el proceso de conciliación se presentaron glosas por la suma de \$ 31.650.512 por concepto de autorizaciones, tarifas, pertinencia, soportes. El hospital realiza la gestión para hacer el levantamiento de las glosas donde se levantan a favor de la Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPS) la suma de \$22.212.473, quedando en firme del total de la facturación la suma de \$ 9.327.380, los cuales deben de ser ajustados en los estados contables de la entidad.

Cuadro No 28

PERIODO	FACTURACION RADICADA	CUOTA MODERADORA	NC	GLOSAS	PAGOS A SEPT 2013	GLOSAS LEVANTADAS	SALDO
2008	8,157,835	559,410	44,852	431,968	-	376,039	7,497,644
2009	38,560,589	1,701,238	46,534	2,606,936	46,536,102	1,352,764	(10,977,457)
2010	58,676,680	1,329,439	-	3,202,749	44,396,509	1,914,788	11,662,771
2011	38,570,515	1,546,293	-	4,820,948	33,188,366	2,186,428	1,201,336
2012	47,826,900	2,291,296	-	12,091,767	33,283,861	9,686,305	9,846,281
A JULIO DEL 2013	30,865,580	1,253,227	-	8,496,144	37,715,553	6,696,149	(9,903,195)
TOTALES	222,658,099	8,680,903	91,386	31,650,512	195,120,391	22,212,473	9,327,380

Hallazgo No 20 con incidencia administrativa

Desde la vigencia 2008 no se realizaban conciliaciones con las Empresas Promotoras de Salud (EPS), esto conllevó a depurar cuentas que no estaban claras para la entidad. Realizado este ejercicio queda claro que se necesita diseñar un procedimiento de glosas o cartera para posteriores conciliaciones, de tal forma que la entidad a tiempo identifique sus valores a ajustar.

- **Informe de austeridad en el gasto periodo de octubre a diciembre de 2013**

Verificado el informe realizado por el jefe de Control Interno se encuentra como relevante:

Que un teléfono celular GSM IPHONE 5 16G blanco adquirido con factura 8512455 por valor de \$545.976 de octubre 27 de 2013, no se encuentra en la entidad.

Indagando al anterior gerente Dr. Julián Antonio Bedoya Meneses explica que este teléfono se adquirió en reposición de una de las líneas del hospital, pero en octubre 28 de 2013 fue hurtado con otras pertenencias personales para lo cual adjunta denuncia realizado en la inspección de policía del municipio de Toro, sin embargo manifiesta que la actual gerente tiene en su poder un teléfono nuevo con las mismas características del anterior que el entrega en reposición del que le hurtaron. La actual gerente Dra. Luz Marina Restrepo Valencia le enseñó a la comisión el teléfono nuevo, pero este no tiene ingreso al almacén, además falta un acta de recibo que legalice la entrega.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Otro hecho relevante es que se compran 4 llantas ref. 47018857 por \$2.127586 sin incluir IVA con la factura 28903 de la empresa MAZ LUV Importadora Automotriz Repuestos Multimarcas fechada octubre 25 de 2013, sin sustentar a que vehículo se le colocaron. Indagado el Dr. Bedoya gerente anterior explico que las solicitudes las realiza el señor Mauricio Cabezas desde solicitarle al proveedor hasta verificar su instalación y que el señor cabezas le relato que las llantas las requería una ambulancia.

Entrevistado el señor Mauricio cabezas explico que estas llantas fueron instaladas en la ambulancia OOG113 marca HYUNDAI y que la marca de las llantas es MICHELIN ref. 215/175 rin 16", también explico que solicito que la factura fuera direccionada pero en esta no se incluyó. También certifico que esta ambulancia es la que se utiliza para las primeras remisiones de día y de noche, que la vida útil de estas llantas es en promedio de 7 a 8 meses a este ritmo de uso y que además actualmente esta ambulancia se encuentra con tendido nuevo.

La comisión verifico que existieran las bitácoras de registro de mantenimiento de los vehículos de la entidad, especialmente de la ambulancia en comento encontrando que no aparece registro de este cambio, sin embargo, aparece registro de cambio de llantas en abril 3 de 2013 y en abril 5 de 2014, si tomamos en cuenta que los cambios son por periodos de 7 a 8 meses es lógico que exista compra de llantas en octubre de 2013.

Hallazgo No 21 con incidencia Administrativa

Los vehículos de la entidad cuentan con hojas de vida para el seguimiento de los mantenimientos o cambios de repuestos, pero no existe en la entidad procedimiento y responsable del diligenciamiento de las hojas de vida de los vehículos con detalles precisos, como también de las compras de repuestos; esta como coordinador un conductor de la entidad que por su trabajo específico se le dificulta realizar estas funciones, por tal motivo algunas bitácoras están desactualizadas.

- **Informe del contratista de sistemas en donde se evidencia irregularidades en el programa Factsalud perteneciente a la institución**

El encargado de sistemas de la entidad envió oficio fechado febrero 17 de 2014 a la Directora del hospital Dra. Luz marina Restrepo Valencia para dejar evidencia de una irregularidad encontrada en el programa FACTSALUD, entrevistado el señor JHON FREDY LOPEZ OSSA explico:

"...En dos ocasiones pasadas se evidenció que usuarios que se habían desactivado en su tiempo aparecieron activados de nuevo sin que la señora Lucía del Socorro Mejía ni mi persona los hubiera habilitado. En las versiones anteriores

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

del programa solo había que seleccionar un ítem donde se activa o desactiva el usuario, después en las versiones posteriores ese campo no aparece, motivo por el cual la forma de deshabilitar a un médico o usuario era quitándole las marcas a AGENDA y SERV. MEDICOS en "asignación" dentro del programa FACTSALUD, en los médicos queda asignado el permiso de REGISTRO HC (registro de historia clínica) y se asumía que no tenía forma de ingresar y eso fue lo que me dijo en su momento el señor Freider quien fue el que recibió la capacitación de la nueva versión. Al sacar un listado de médicos que atendieron en el mes de febrero de 2014 me encuentro que hubo una atención por urgencias hecha por el Sr Julián Bedoya el cual tenía dichas asignaciones deshabilitadas pero el programa dejó hacer la consulta e ingreso a la historia clínica por parte del médico a pesar que no labora en la institución. Hoy después de encontrar esto me remito por vía telefónica a PUNTO EXE el cual me dicen que para eso hay que deshabilitar el registro de historia clínica cosa que no se puede hacer por el sistema, la otra solución que me dan es que le quite los roles al usuario para que no pueda ingresar, pero eso me lo dicen solo ahora que veo que pasa la irregularidad.

El día 08 del mes febrero de 2014 se presentó una urgencia con el paciente Cristian Sánchez el cual estaba siendo atendido por el médico de turno, fue llamado el médico Julián Antonio Bedoya por parte de los familiares del paciente para que le colaborara al médico de turno del hospital ya que el Dr. Julián era el médico de confianza de la familia, el Dr. Julián se presentó y ayudo a atender dicho paciente e ingresó al sistema a registrar la historia clínica utilizando su usuario y contraseña en el programa Factsalud. A pesar de estar marcado como inactivo faltaban otros procesos para ser inactivo completamente y por eso lo dejó ingresar. Lo anterior no significo un problema administrativo ni financiero para la institución ya que fue una atención por urgencias, además esta falla fue detectada de forma oportuna sin evidenciar problemas ocasionados e informado a los ingenieros de PUNTO EXE, dueños del software, los cuales corrigieron esto asignando perfiles y roles donde solo es marcar una casilla de activo o inactivo. La queja fue hecha por escrito y dirigida a gerencia solo con fines de tomar los correctivos a dicha falla.

A la fecha (22 de mayo) se encuentra corregido completamente dicho error o problema de seguridad ya que además de que cada usuario creado tiene un rol con perfiles específicos se incluyó un campo único de activar y desactivar todos los permisos que se le hayan dado al usuario creado...”.

La Gerente de la E.S.E. Hospital Sagrada Familia, en cuanto al tema de la referencia se permite precisar lo siguiente:

“...Me enteré por escrito del informe de JHON FREDY LOPEZ O, lo llamé para que se comunicara con PUNTO EXE, proveedor del software, y se tomaron inmediatamente los correctivos...”.

Hallazgo No. 22 con incidencia Administrativa

Existen riesgos en los accesos a los aplicativos de la entidad, ya que no existen procedimientos para el uso de estos, levantar procedimientos internos del uso de los equipos de cómputo, como de los sistemas de información existentes (Software), pondrá a la entidad en una situación de seguridad informática más confiable.

2. Derecho de petición dirigido a la Dra. MARTHA BEDOYA de la Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, solicitando investigación sobre irregularidades de JULIAN ANTONIO BEDOYA MENESAS, exgerente del Hospital Sagrada Familia E.S.E. por una subasta realizada sin el lleno de los requisitos estipulados en el Estatuto de Contratación de la Institución.

Desarrollo: Al verificar el asunto de la queja se evidenció que la entidad no realizó el acta de baja de los activos fijos que se subastaron en la vigencia 2013, a la fecha los recursos se venían utilizando como recursos de caja menor y no se consignaron directamente a la caja general del hospital para ser consignados directamente en las cuentas bancarias, el total de recursos recaudados fue de \$325.000, además en contabilidad estos elementos no se dieron de baja., durante el proceso auditor y como proceso de la revisión efectuada la entidad consignó \$243.000 en la cuenta del Banco Agrario 06974000097-6 el 21 de Mayo de 2014 y presentó soportes por \$82.000 que corresponden a compras de elementos tales como: termómetros, tornillos, vasos de cafetería, pintura, papelería que fueron entregados por la entidad.

Hallazgo No. 23 Con incidencia Administrativa

La entidad no dio de baja de sus libros de contabilidad, partes y activos fijos en mal estado que subastó directamente en Octubre de 2013, situación derivada de la deficiencia en la aplicación de procesos y procedimientos y normas internas de la entidad, lo que influye en la falta de identificación real de activos fijos dentro de la entidad y mantiene la incertidumbre en el valor registrado en los Estados Contables.

3. Derecho de petición dirigido a la Dra. Martha Bedoya de la Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana de la Contraloría Departamental del Valle del cauca, solicitando investigación sobre irregularidades de JULIAN ANTONIO BEDOYA MENESES, Ex gerente del Hospital Sagrada familia ESE y MARIA EDILMA MORALES PIEDRAHITA, auxiliar administrativa por una adquisición de un mueble de historias clínicas que no sirve para el objeto por el cual fue adquirido como la disposición final de toda la documentación del

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Hospital Sagrada Familia ESE Toro Valle y por la ineficiencia, omisión para desempeñar su trabajo.

Se realizó **Convenio Interadministrativo No.047 de 2013** entre el hospital Sagrada Familia ESE del Municipio de Toro y el hospital Gonzalo Contreras ESE del Municipio de la Unión, cuyo objeto fue la facilitación logística (medios y métodos) para disposición documental, que consistía por parte del primero en la adquisición de un archivo rodante usado por valor de \$4.000.000

Se realizó **Contrato de prestación de servicios 042 de 2013** Contratista: Alicia Giraldo Uribe, cc 34.540.065 de Popayán.

Objeto del contrato: El contratista se obliga con el contratante a prestar el servicio de asesorar, apoyar, acompañar y capacitar en la implementación del programa de gestión documental dentro de un concepto integral de archivo total, comprendiendo todos los procesos como la producción, recepción, distribución, consulta, organización, recuperación y disposición final de los documentos producidos y recibidos por la institución para subsanar hallazgo según informe de Contraloría.

Valor y forma de pago: El valor de la OPS será de diez millones de pesos \$10.000.000 cancelado en pagos mensuales de \$1.111.111 IVA incluido previa presentación de factura y certificación del supervisor.

Actividades a desarrollar: Se citan las que son medibles

1. Formular, socializar e implementar el programa de Gestión Documental
2. Dinamizar el comité interno de archivo
3. Actualizar y/o elaborar las TRD:
4. Implementar el desarrollo de procesos básicos de aplicación de las TRD
5. Capacitar, asesorar, implementar, apoyar y acompañar los procesos de transferencias primarias
6. Asesorar, acompañar y apoyar los procesos de organización de archivos de gestión
7. Capacitar e implementar procesos de recuperación, preservación, conservación de la información y disposición final de los documentos
8. Normalizar la producción documental
9. Diseñar formatos únicos de documentación
10. Fortalecer los procesos de la unidad de correspondencia o ventanilla única, acorde los requerimientos técnicos y legales
11. Diseñar e implementar los procedimientos para el seguimiento y trámite de las comunicaciones enviadas y recibidas
12. Aplicar las normas, acuerdos y Leyes de archivística

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

13. Asesorar, apoyar, acompañar y capacitar en los procesos de montaje e implementación de archivo central
14. Elaborar el sistema integrado de conservación
15. Producir los documentos como manuales, instructivos, procedimientos propios del proceso

Se suscribieron contratos de prestación de servicios, OPS-048 y OPS-136 con Yulie Jiménez Flórez; OPS-049 y OPS-135 con Estefanía Rendón Rivera, entre el periodo abril a diciembre de 2013, en los cuales se obligaban con la entidad a prestar servicios de apoyo en la implementación del Programa de Gestión Documental.

La relación de los anteriores contratos nos conllevó a realizar un recorrido por las áreas de la entidad, en donde se concentra las observaciones de la quejosa:

- Se visitó un cuarto que esta por fuera del hospital donde se encuentran los fondos acumulados, que en su mayoría son cajas que contienen las copias de las facturas de servicios capitados, las cuales también tienen copias en el aplicativo de facturación. Teniendo en cuenta el concepto de oficina cero papel la entidad debe resolver si destruye este archivo o lo clasifica.
- Se visitó el salón de archivo central de historias clínicas, en donde se encuentran las historias físicas de mayo de 2011 hacia atrás la gran mayoría están en estanterías ya clasificadas, y otras se encuentran en bolsas las cuales todavía faltan por clasificar.
- Se visitó la oficina de historias clínicas atención al público, en donde se tienen en el sistema las historias virtuales de mayo de 2011 a la fecha.
- Se visitó el área de ventanilla única en donde reposa el archivo de gestión, el cual está almacenado y clasificado en la estantería rodante que se bien es cierto está diseñada para almacenar historias clínicas también sirve para el archivo de gestión.
- También se visitaron diferentes áreas como Contabilidad, Control Interno, facturación, contratación encontrando que las dos primeras se ajustan a los requerimientos de norma y las dos últimas están rezagadas en la implementación de las normas de archivo.
- Se verificó que la entidad archiva en carpetas impresas con los requerimientos internos y con el logo institucional. Actualmente por falta de este insumo existen documentos sin archivar.
- Las TRD están clasificadas por cada una de las áreas internas, para realizar esto se construyó organigrama, que a la fecha la Junta Directiva no ha aprobado.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Hallazgo No. 24 con incidencia Administrativa

La entidad tiene implementado el Programa de Gestión Documental el cual cuenta con procedimientos que van desde la recepción de la documentación hasta su disposición final, pero se verificó que algunas áreas como, facturación y contratación están rezagadas en el cumplimiento de los procesos de archivo, si la administración realiza una retroalimentación a lo que está estandarizado evitara los riesgos de incumplimiento de los procedimientos. .

130-19-11

5. ANEXOS

5.1. Anexo 1 - Cuadro de Hallazgos

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
1	El Hospital Sangrada Familia de Toro, cuenta con un Plan Desarrollo Institucional 2012-2015 pero este carece de ejes programático, programas, proyectos y que estos a su vez estén articulados con el Presupuesto y con el Plan de Acción, lo cual impide medir su impacto durante su gestión, generando debilidades en la entidad.	<p>En la vigencia del año 2013, hubo seis (6) Gerentes:</p> <p>FEDERICO RESTREPO AYDA LUS CORRALES TULIO BERANARDO RINCON JULIAN BEDOYA M. SEBASTIAN RESTREPO LUZ MARINA RESTREPO</p> <p>La aprobación del Plan de Desarrollo Institucional específicamente no se llevó a Acuerdo, como se establece por la auditoria, pero otros asuntos aprobados de Junta si están formalizados por Acuerdos necesarios para darle curso a su ejecución, como son los de carácter financiero, modificaciones y adiciones presupuestales.</p> <p>Realizando investigación, se informa que no se aprobó</p>	<p>En la vigencia del año 2013, hubo seis (6) Gerentes:</p> <p>FEDERICO RESTREPO AYDA LUS CORRALES TULIO BERANARDO RINCON JULIAN BEDOYA M. SEBASTIAN RESTREPO LUZ MARINA RESTREPO</p> <p>La aprobación del Plan de Desarrollo Institucional específicamente no se llevó a Acuerdo, como se establece por la auditoria, pero otros asuntos aprobados de Junta si están formalizados por Acuerdos necesarios para darle curso a su ejecución, como son los de carácter financiero, modificaciones y adiciones presupuestales.</p> <p>Realizando investigación, se informa que no se aprobó</p> <p>Evaluada la respuesta de la entidad se deja con incidencia administrativa que hará parte del informe final para lo cual deberá suscribir del Plan de Mejoramiento</p>	X					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

I	AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>porque era necesario realizar ajustes metodológicos y técnicos.</p> <p>Fui posesionada el día 30 de octubre de 2013, y encontré el Plan de Desarrollo realizado por la Dra. AYDA LUZ CORRALES, que me entregó el Dr. JULIAN BEDOYA, Gerente Encargado, presumí su aprobación, y lo tomé como el referente de la gestión, en el marco de ese plan, elaboré un Plan Estratégico para la vigencia 2014- 2015 y un Plan de Gestión para la misma vigencia, los cuales tiene su acto administrativo de aprobación.</p> <p>Por las condiciones antes mencionadas, solicito se reclasifique el hallazgo y se reapertura la responsabilidad a quien corresponda, en la institución se solicita respetuosamente que el hallazgo sea reclasificado</p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		únicamente a administrativo para adelantar el plan de mejoramiento que permita subsanar las debilidades que aun se encuentran pendientes y fortalecer. Anexo acta de junta directiva No 119 de diciembre 30 de 2012.							
2	Se evidenció deficiencia en el manejo del Sistema de archivo general y la aplicación de las tablas de retención documental del hospital; los documentos no se encuentran ajustados en lo concerniente a la aplicación de las tablas de retención documental.	Se anexa evidencia del avance de la Gestión documental, realizada desde la vigencia 2013, para lo cual, se anexan 246 folios. Con todo respecto, con base en lo anterior si hay alguna falla de tipo procedimental que no esté acorde con las normas, se tenga en cuenta para un plan de mejoramiento	Atendiendo la respuesta de la entidad y a la información contenida en la misma, se mantiene el hallazgo en su connotación administrativa para que la entidad inicie las acciones correctivas de acuerdo a la normatividad vigente.	X					
3	El servicio de fisioterapia no está funcionando y los distintivos de habilitación no están a la vista de los usuarios, el cual es un deber del hospital dar a conocer al usuario el Registro Especial del Departamento, más aún, si se tiene en cuenta que está siendo objeto de	El servicio de fisioterapia se prestaba a través de un tercero, debido a que la entidad no contaba con los recursos para la prestación del servicio. A través del	El hallazgo se mantiene en firme en su connotación administrativa de manera que se pueda iniciar las acciones correctivas	X					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	manera permanente de las acciones de inspección, vigilancia y control.	proyecto presentado ante el Ministerio de la Protección Social, se obtuvieron recursos para la adquisición de los equipos para fisioterapia, los cuales se encuentran ya en la entidad, (puede constatare su presencia)	necesarias.						
4	La entidad territorial, cuenta con un programa de auditoría para el mejoramiento continuo de la atención en salud, pero no se evidenció planes de mejoramiento, lo que puede generar la prestación de un servicio sin calidad en la atención en salud, debido a falta de mecanismos de control para la instauración de un sistema que garantice la calidad de la atención en salud.	La entidad no había realizado el programa para mejoramiento de la calidad, sin embargo, actualmente ya se realizó la autoevaluación, conforme a la resolución vigente, se realizó el manual de procesos y procedimientos y se formuló y se está realizando el Plan de Mejoramiento, con el fin se garantice la calidad de la atención en salud de nuestra comunidad, y lo correspondiente a la PQRS, y la satisfacción del usuario. Ante la situación gerencial del año anterior, con todo respecto solicito, se tenga en cuenta este hallazgo para el	El hallazgo se mantiene en firme en su connotación administrativa, de manera que se pueda iniciar las acciones correctivas necesarias	x					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		plan de mejoramiento.							
5	En la vigencia 2013 el hospital no realizó la Autoevaluación Cualitativa y Cuantitativa de los estándares de acreditación, lo que puede generar que no se identifiquen las fortalezas y oportunidades de mejora frente a cada estándar, establecidos en el manual integrado para instituciones ambulatorias y hospitalarias.	Para la vigencia 2014, a través del plan de gestión se encuentran establecidas las evaluaciones de los estándares de acreditación, según lo contemplado en la resolución 2003 de 2014, es de anotar que se realizó la autoevaluación mediante Resolución 1041 de 2013, con su respectivo plan de mejoramiento, el cual debe reajustarse a la resolución 2003 de 2014. Igualmente con todo respecto, solicitamos nos permitan continuar con el plan de mejoramiento.	Teniendo en cuenta la respuesta dada por el ente hospitalario, se mantiene la Hallazgo con incidencia administrativa para implementarla en un Plan de Mejoramiento	x					
6	El hospital cuenta con una oficina del Sistema de Información al Usuario - S.I.A.U la cual presenta deficiencias de acuerdo al procedimiento: atención de quejas, peticiones y reclamos.	La oficina de información a su vez hace labores del SIAU, cuenta con sus buzones de sugerencias y se atienden las PQRS, para la vigencia 2014 se actualizó el procedimiento del SIAU.	El hallazgo se mantiene en firme en su connotación administrativa, de manera que se pueda iniciar las acciones correctivas necesarias.	x					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
7	El Hospital Sagrada Familia de Toro E.S.E., mediante Resolución No. 067-A de Junio 13 de 2011 “adopta e implementa el Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios y Similares PGRHS”, y se logró evidenciar que el hospital no tiene creado el Grupo Administrativo de Gestión Ambiental y Sanitaria – GAGAS.	El hospital cuenta con el acto administrativo del comité GAGAS, ya se está implementado este plan,	El hallazgo se mantiene en firme en su connotación administrativa, de manera que se pueda monitorear la acción correctiva y el proceso dentro de la entidad.	X					
8	<p>Contrato de Prestación de Servicios No. 002 de 2013 Suscrito por el Hospital Sagrada Familia para ejecutar la prestación de servicios de la salud a través de Procesos y Subprocesos Administrativos por \$70.368.000 en el que se evidencio: Que Los estudios previos no tienen fecha, ni fueron costeados, en la invitación a cotizar no se le especifico el día (diciembre 2012), el presupuesto oficial fue estimado globalmente por \$70.368.000., para procesos administrativos.</p> <p>En las características técnicas del proceso y/o subproceso a contratar, se determinó que se requerían dos (2) conductores; un (1) auxiliar de enfermería, tres (3) auxiliares de enfermería, un (1) técnico de mantenimiento certificado, dos (2) celadores, un (1) abogado, Un (1) contador, un (1) auditor médico, en total eran 11 contratistas.</p> <p>El acta de liquidación fue por un valor</p>	Para la vigencia 2013, la persona responsable de del proceso de contratación era la quejosa la Doctora MARIA ISABEL DUCUARA	De acuerdo a la respuesta de la entidad esta no desvirtúa el hallazgo, por el contrario responsabiliza a la quejosa como lo manifiesta el Hospital Sagrada Familia de Toro Valle, con fundamento en esta respuesta se deja el hallazgo en firme, el cual hará parte del informe final.	X					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	facturado por \$50.733.000, y un valor sin ejecutar por \$19.635.000, Igual situación se presentó en la evaluación del contrato No. 0171 de obra pública suscrito el 8 de mayo al 9 de diciembre de Reforzamiento Estructural en el área del Hospital con recursos por una Indemnización pagada en el 2013 por \$37.104.881, evidenciándose que no se determinó en los estudios previos el presupuesto oficial por ítem, de acuerdo al requerimiento para esta contratación de obra pública.								
9	Se observó que las contrataciones con estos operadores o terceros prestadores de servicios de salud, han expuesto de manera permanente a la Empresa Social del Estado ESE Hospital Sagrada Familia de Toro, a demandas de reconocimientos y pagos por prestaciones sociales y otras acreencias por la presunta configuración de contratos realidad o debida vinculación legal y reglamentaria, lo cual constituye un alto riesgo para el patrimonio público y finanzas del ente hospitalario. Igualmente el Ministerio de Protección Social induce a la contratación por medio de Asociaciones sindicales que no eliminan del todo el riesgo demandas por la misma causa de primacía de la realidad.	Para la vigencia 2013, la persona responsable de del proceso de contratación era la quejosa la Doctora MARIA ISABEL DUCUARA.	De acuerdo a la respuesta de la entidad esta no desvirtúa el hallazgo, por el contrario responsabiliza a la quejosa como lo manifiesta el Hospital Sagrada Familia de Toro Valle, con fundamento en esta respuesta se deja el hallazgo en firme, el cual hará parte del informe final	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Situación que persiste por lo que continúan las contrataciones con este tipo de contratistas ASOCIACIONES de carácter sindical etc. Por cuanto no se han tomado los controles en los riesgos y demandas falladas en contra de las vigencias anteriores por cuanto las obligaciones contractuales son insuficientes, no existiendo claridad sobre lo cobrable y lo incobrable.								
10	Contrato de Suministro No. CS-0185 Suministro de Medicamentos para la Institución, Contratista: Distritado Medical S.A. por \$46.000.000 en el que se observó que no aparecen radicadas en la ventanilla única las tres (3) cotizaciones de los oferente: la primera por la firma Distritado esta no tiene fecha; la segunda: Discogecol S.A.S, con fecha del 25 de noviembre de 2013 cotización No. 32649, y la tercera cotización de venta con la firma Omco MC Medical Importadora S.A.S. del 25 de noviembre de 2.013.	Para la vigencia 2013, la persona responsable de del proceso de contratación era la quejosa la Doctora MARIA ISABEL DUCUARA	De acuerdo a la respuesta de la entidad esta no desvirtúa el hallazgo, por el contrario responsabiliza a la quejosa como lo manifiesta el Hospital Sagrada Familia de Toro Valle, con fundamento en esta respuesta se deja el hallazgo en firme, el cual hará parte del informe final.	X					
11	Debilidades en el estatuto de contratación La entidad adopto su manual de contratación por Acuerdo 009 de octubre 20 de 2011. El cual es demasiado flexible y permisivo, puesto que no prevé mayores controles, se observan debilidades especialmente en lo relacionado con los procedimientos para llevar a cabo la contratación directa, y ello permite que	El estatuto de contratación ya esta modificado mediante el ACUERDO No. 038 DE 2014 (5 DE JUNIO DE 2014).	A pesar de que el Hospital hubiese modificado el estatuto de contratación en la vigencia de 2014, la Hallazgo se sostiene para la verificación efectiva del manual en los procesos de contratación del ente	X					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	fácilmente se vulnere los principios consagrados en los artículos 209 y 267 de la Constitución Política, como se evidencia en las observaciones planteadas en la contratación evaluada.		hospitalario ya que en la vigencia de 2013 no se evidenció seguimiento, vigilancia y control a los proceso de contratación, por esta razón queda en firme el hallazgo y hará parte del informe final.						
12	La entidad aún no ha ajustado la reglamentación del sistema de compras y contratación pública a la institucionalidad creada con la expedición del Decreto Ley 4170 de 2011 y sus funciones, la cual el Departamento de Planeación Nacional preciso la conveniencia de mantener en un solo instrumento la reglamentación así mismo se evidencio que el Plan Anual de Adquisiciones solo fue publicado en la vigencia 2014.	Plan anual de adquisiciones o compras fue publicado en la página WEB para la vigencia 2014. Actualmente se está implementando el sistema de costos ABC, mediante un software institucional se encuentra en el enlace costosabc.hospitotoro.gov.co , el cual se encuentra en proceso de implementación	De acuerdo al análisis realizado al derecho de la contradicción presentado por la Entidad y como quiera que esta argumentó que se encuentra implementando el sistema de costos ABC, mediante un software institucional y se encuentra en el enlace costosabc.hospitotoro.gov.co implementar, igualmente teniendo en cuenta el espíritu del artículo 185 de la Ley 100 de 1993 en su parágrafo único expresa que toda entidad prestadora de servicios de salud contara con un sistema contable que permita registrar los costos	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			de los servicios ofrecidos, además que se encuentra publicado en la página WEB de la entidad para la vigencia 2014, con fundamento en estos parámetros se libera la Hallazgo con incidencia disciplinaria y continua quedando en firme la administrativa, el cual hará parte del informe final						
13	La entidad no ha implementado un plan de mantenimiento institucional y de infraestructura física, se evidenció que se contrata a través de órdenes de trabajo, obviando los procedimientos institucionales establecidos de compras y sin contar con un plan de mantenimiento, además no realizan actividades de vigilancia control y verificación al proceso de mantenimiento de la dotación e infraestructura hospitalaria, situación que puede afectar la prestación del servicio de salud del ente hospitalario.	Actualmente se está implementando el sistema de costos ABC, mediante un software institucional el cual se encuentra en la página	De acuerdo al análisis realizado al derecho de la contradicción presentado por la Entidad y como quiera que esta argumentó que se encuentra implementando el sistema de costos ABC, mediante un software institucional y se encuentra en el enlace costosabc.hospitoro.gov.co implementar, igualmente teniendo en cuenta el espíritu del artículo 185 de la Ley 100 de 1993 en su parágrafo único expresa que toda entidad	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			prestadora de servicios de salud contara con un sistema contable que permita registrar los costos de los servicios ofrecidos, además que se encuentra publicado en la página WEB de la entidad para la vigencia 2014, con fundamento en estos parámetros se libera la Hallazgo disciplinario y se deja con incidencia administrativa el cual hará parte del informe final.						
14	No se evidenció la implementación total del sistema de costos bajo la metodología ABC en la entidad, situación originada por la debilidad en la implementación de procesos y procedimientos que tiene su incidencia en la toma de decisiones financieras, estudio de precios y costo beneficio de las entidades para todos los procesos asistenciales y administrativos	Actualmente se está implementando el sistema de costos ABC, mediante un software institucional el cual se encuentra en la página	Atendiendo a la respuesta de la entidad, que ya se encuentran implementando estos costos, y procurando un seguimiento de este proceso se levanta la condición disciplinaria del hallazgo y se mantiene su connotación administrativa, de manera que este proceso pueda ser parte de las acciones correctivas dentro de la entidad.	X					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1	AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
15	La entidad no tiene identificados la totalidad de sus activos fijos, no se ha realizado el avalúo técnico de los mismos, no aplica el sistema de depreciación individual, esta situación persiste y no fue subsanada en el Plan de Mejoramiento suscrito por la entidad producto de la Auditoria Integral Modalidad Regular de las vigencias 2010 y 2011, y por la debilidad en la aplicación de normas, procesos y procedimientos, creando incertidumbre en el costo real de los activos fijos que figura en los Estados Contables.	Ya se realizaron las invitaciones para la presentación de las propuestas referentes al levantamiento y la actualización de los activos fijos	Atendiendo a la respuesta de la entidad el hallazgo se mantiene en firme	X					
16	La entidad a Diciembre 31 de 2013 presenta un saldo por identificar de deudores en la cuenta 291007 – Ingresos por anticipado Ventas Servicios de Salud por \$64 millones, que corresponde a consignación que realizan los deudores de servicios de salud y sobre los cuales no se les ha identificado la factura que corresponde o el deudor, situación derivada de la dificultad que se presenta con las transferencias electrónicas que realizan estos, y a las debilidades del sistema de control interno contable en la identificación y seguimiento que se debe hacer con los deudores, con las entidades bancarias, que termina afectando los saldos de la cuenta 1409 y sobreestima la misma y los indicadores financieros relacionados.	Con el fin de subsanar este hallazgo, se realizará el trámite correspondiente para que el banco expida copia de las consignaciones que realicen los terceros con el fin de determinar su origen.	Revisada la respuesta de la entidad, el Hallazgo se mantiene en firme	X					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
								\$ DAÑO PATRIMONIAL
17	La entidad durante la vigencia 2013 no registró el total de compras de activos fijos al almacén tal como sucedió con los siguientes elementos: tres (3) computadores de mesa, 1 computador portátil, 1 impresora, 1 estabilizador de corriente, 1 estufa de gas, 1 equipo triage, 2 trapeadores, 1 manguera, 1 convertidos de corriente, 1 refrigerador, 3 rollos de papel crepado, entre otros, situación derivada de la debilidad en la aplicación de los procesos y procedimientos internos, que afecta el control y seguimiento de los activos fijos y elementos de consumo interno	Se solicitaron las cotizaciones para la elaboración de los inventarios de activos fijo, actualmente	Revisada la respuesta de la entidad, la Hallazgo se mantiene en firme	X				
18	La entidad canceló con Comprobante de Egreso No 001133 de Diciembre 23 de 2013 por concepto de Pago programa de Bienestar social a los empleados del hospital Sagrada Familia de Toro la suma de \$17.742.040 por el rubro presupuestal programa de Bienestar Social e Incentivos sin que existiera un Plan de Incentivos que reglamentara y aprobará la entrega de reconocimientos pecuniarios, el listado de beneficiarios incluye médicos en Servicio Social Obligatorio, que no se encuentran incluidos en el artículo 30 del Decreto 1567 Agosto 05 de 1998 por el cual se crean (sic) el sistema nacional de capacitación y el sistema de estímulos para los empleados	En aras de dar respuesta de forma clara, concreta y oportuna en cuanto al informe preliminar de la auditoria Gubernamental con enfoque integral realizado en el Hospital Sagrada Familia E.S.E. , por parte de la Contraloría Departamental del Valle en cuanto al manejo que le dimos al programa de Bienestar Social, procedo previamente a realizar las siguientes precisiones:	Si bien la respuesta de la entidad deja claro que en ningún momento se actuó bajo un precepto diferente que mejorar la calidad de vida de los empleados y deja claro su proceder en la buena fe, que en ningún momento se ha desconocido por parte de esta comisión auditora, se debe considerar que las normas que regulan las actuaciones de los servidores públicos trae inmersa una serie de	X		X		X
								\$17.742.040

1	AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>del Estado que dice así: “Tipos de Planes. Para reconocer el desempeño en niveles de excelencia podrán organizarse planes de incentivos pecuniarios y planes de incentivos no pecuniarios. Tendrá derecho a incentivos pecuniarios y no pecuniarios todos los empleados de carrera, así como los de libre nombramiento y remoción de los niveles profesional; técnico, administrativo y operativo” , el cual reglamenta el Plan de estímulos para los empleados del estado, dentro de estos recursos \$10.667.200 fueron destinados a reparación de vivienda, incumpliendo lo estipulado en el artículo 72 del Decreto 1227 de Abril 21 de 2005 por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 909 de 2004 y el Decreto-ley 1567 de 1998 el cual establece que: “ No podrán destinarse recursos dentro de los programas de bienestar para la realización de obras de infraestructura y adquisición de bienes inmuebles”.</p> <p>Adicionalmente no se evidenció la evaluación de desempeño y sus resultados que se consideran base para la aplicación del programa de incentivos de acuerdo a lo contenido en el artículo 38 de la Ley 909 de 2004 y en el artículo 31 y 36 del Decreto 1567 de 1998, todas estas situaciones se originan por la ausencia de planes y aplicación de los</p>	<p>1 .Se debe tener claro el concepto de bienestar social y para una clara definición, procedo a remitirme de forma textual a la definición que le ha dado el Departamento Administrativo de la función pública, departamento que como es de su conocimiento hace parte de la administración pública nacional como un organismo principal junto a la presidencia y los ministerio y el cual señala lo siguiente:</p> <p>QUE ES BIENESTAR LABORAL O SOCIAL?</p> <p>“Fundamentalmente el Bienestar Social dentro de la concepción de Desarrollo a Escala Humana, compromete el conjunto de programas y beneficios que se estructuran como solución a las necesidades del individuo, que influyen como elemento importante dentro de una comunidad funcional</p>	<p>legalidades y que el desconocimiento de la misma no exime de la responsabilidad de no cumplirla, es claro que la entidad si bien entregó unos recursos no lo hizo de acuerdo a los parámetros que determina la ley en cumplimiento de los fines para lo cual se crea la norma, ya que los planes de incentivos como su nombre lo indican reglamenta dentro del sistema nacional de estímulos el mejoramiento de la calidad del trabajo de los empleados a través de unos incentivos que deben haber sido expuestos previamente por la entidad, igualmente se debe tener como precedente que la entidad se encuentra inmersa dentro de un pograma de saneamiento fiscal y financiero que le supedita a la buena administración de sus</p>						

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1	AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO						
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL	
	procesos y procedimientos de la entidad, que conllevan a la ejecución de actividades que no están reglamentadas por la ley y que afectan la ejecución de gastos dentro del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero que adelanta la entidad actualmente, así las cosas al hacerse un reconocimiento pecuniario como incentivos sin existir Evaluación de desempeño y Plan de incentivos y el haberse destinado los montos en actividades distintas a las finalidades ‘para las cuales se otorgan los incentivos, se considera la existencia de un presunto detrimento patrimonial en contra del erario público del hospital por valor de \$17.742.040, contraviniendo lo estipulado en el artículo 38 de la Ley 909 de 2004, artículos 18, 19 , 26 al 38 del Decreto 1567 de 1998, artículos 69 al 85 del Decreto 1227 de 2005.	<p>o empresa a la que se pertenece; reconociendo además que forma parte de un entorno social. Resulta aquí importante tomar en conclusión la estrecha vinculación con la misión institucional de la organización como espacio para el desarrollo del hombre.”.De lo anterior se puede resumir o concluir a groso modo que son aquellos programas o actividades que buscan solucionar las necesidades de ese individuo</p> <p>Señala el Departamento administrativo de la función pública que se debe crear un área de Protección y Servicios Sociales y es así como el gobierno nacional reglamento lo pertinente inicialmente mediante el decreto el Decreto 1567/98 que dice, “En esta área se deben estructurar programas mediante los cuales se</p>	recursos que en ningún momento pueden ser diferentes a los contemplados en las múltiples normas que rigen la administración pública en Colombia, considerando estos preceptos no se encontraron argumentos suficientes que desvirtúen el hallazgo en su connotación fiscal, disciplinaria y administrativa, por lo tanto se mantiene en todas sus connotaciones							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>atiendan las necesidades de protección, ocio, identidad y aprendizaje del empleado y su familia, para mejorar sus niveles de salud, vivienda, recreación, cultura y educación”.</p> <p>Como se puede ver dentro de los programas se tiene el de vivienda, por lo tanto debo señalar que dicho programa en un primer análisis tiene un marco legal, que más adelante se detallará</p> <p>Así mismo considero pertinente transcribir unos Conceptos útiles para manejo del presupuesto de bienestar que estableció el Departamento de función pública y que reza así:</p> <p>“Referente al manejo del dinero que cada entidad designa para el área de bienestar, han surgido múltiples interrogantes y dificultades, que a la postre</p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>dificultan un manejo más integral de los programas de bienestar. Es por ello, que se consignarán a continuación algunos conceptos emitidos por la Oficina Jurídica del Departamento Administrativo de la Función Pública, que podrían dar mayor claridad respecto a la utilización de dicho presupuesto:</p> <p>“Cuáles actividades de las establecidas en el programa de bienestar social se pueden desarrollar con el dinero asignado para el área de bienestar social?</p> <p>El Decreto 2445/98, en su artículo 12 aclara: “Está prohibida la realización de recepciones, fiestas, agasajos o conmemoraciones de las entidades con cargo a los recursos del Tesoro Público. Se exceptúan de la anterior disposición, los gastos que efectúen el Departamento Administrativo de la</p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

I	AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Presidencia de la República y los gastos para reuniones protocolarias o internacionales que requieran realizar los Ministerios de Relaciones Exteriores, de Comercio Exterior y de Defensa Nacional y la Policía Nacional, lo mismo que aquellas conmemoraciones de aniversarios de creación o fundación de las empresas industriales y comerciales del Estado del orden nacional cuyo significado, en criterio del Departamento Administrativo de la Presidencia de la República, revista particular importancia”. MARCO LEGAL DE LOS PROGRAMAS DE BIENESTAR SOCIAL Y RELACION CON EL COMPONENTE DE VIVIENDA. DECRETO 1567 DE 1998: Por medio de dicho decreto se creó el sistema nacional							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>de capacitación y el sistema de estímulos para los empleados del Estado y en su artículo 13 señaló que el sistema de estímulos para los empleados estará conformado por el conjunto interrelacionado y coherente de políticas, planes, entidades, disposiciones legales y programas de bienestar e incentivos que interactúan con el propósito de elevar los niveles de eficiencia, satisfacción, desarrollo y bienestar de los empleados del Estado en el desempeño de su labor y de contribuir al cumplimiento efectivo de los resultados institucionales</p> <p>En su artículo 15 se consagran los Fundamentos del Sistema de Estímulo que son los principios axiológicos que sustentan y justifican el sistema y en el literal f) se señala que la motivación del empleado deberá procurarse</p>						

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		integrando acciones, proyectos, programas y estrategias que contribuyan simultáneamente a la satisfacción de sus necesidades materiales y espirituales. Ahora bien en cuanto a los programas de bienestar social en su Artículo 20º.- se señaló que “los programas de bienestar social deben organizarse a partir de las iniciativas de los servidores públicos como procesos permanentes orientados a crear, mantener y mejorar las condiciones que favorezcan el desarrollo integral del empleado, el mejoramiento de su nivel de vida y el de su familia; así mismo deben permitir elevar los niveles de satisfacción, eficacia, eficiencia, efectividad e identificación del empleado con el servicio de la entidad en la cual labora.” Y en el artículo 21 se establece la							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Finalidad de los Programas de Bienestar Social y en literal d se estableció lo siguiente. “Contribuir, a través de acciones participativas basadas en promoción y la prevención, a la construcción de un mejor nivel educativo, recreativo, habitacional y de salud de los empleados y de su grupo familiar.</p> <p>DECRETO 1572 DE 1998 por medio del cual se reglamenta la Ley 443 de 1998 y el Decreto - Ley 1567 de 1998.</p> <p>Dicho decreto señala en su artículo 124 lo referente a los planes de incentivos pecuniarios y no pecuniarios y estableció que tendrán derecho a beneficiarse de los planes de incentivos que diseñe cada entidad los empleados de carrera y los de libre nombramiento y remoción, según lo dispuesto</p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

I	AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>en el artículo 30 del Decreto - Ley 1567 de 1998 y en artículo 125 se señalo que dicho planes se elaborará de acuerdo con los recursos institucionales disponibles para hacerlos efectivos, con los estudios realizados y con las preferencias de los empleados.</p> <p>De este decreto es importante resaltar que dichos planes están sujetos a los recursos institucionales de las entidades, situación que la tenía el hospital.</p> <p>DECRETO 1227 DE 2005, por medio del cual se reglamenta parcialmente la Ley 909 de 2004 y el Decreto-ley 1567 de 1998.</p> <p>En su artículo señala en su artículo 70 señale los programas que se podrán ofrecer a los empleados, lo cual detallo a continuación:</p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

I	AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO						
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL	
		Artículo 70. Las entidades públicas, en coordinación con los organismos de seguridad y previsión social, podrán ofrecer a todos los empleados y sus familias los programas de protección y servicios sociales que se relacionan a continuación: 70.1. Deportivos, recreativos y vacacionales. 70.2 Artísticos y culturales. 70.3. Promoción y prevención de la salud. 70.4. Capacitación informal en artes y artesanías u otras modalidades que conlleven la recreación y el bienestar del empleado y que puedan ser gestionadas en convenio con Cajas de Compensación u otros organismos que faciliten subsidios o ayudas económicas. 70.5. Promoción de programas de vivienda ofrecidos por el Fondo Nacional del Ahorro, los Fondos de Cesantías, las Cajas de Compensación								

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		<p>Familiar u otras entidades que hagan sus veces, facilitando los trámites, la información pertinente y presentando ante dichos organismos las necesidades de vivienda de los empleados.</p> <p>Como se puede ver el en punto 70.5 aparece la promoción de programas de vivienda, pero dicha promoción está condicionada, aspecto que se analizara a continuación en el punto de observaciones y solicitud.</p> <p>OBSERVACIONES Y SOLICITUDES</p> <p>Que es evidente una serie de expedición de decretos con fuerza de ley que han venido reglamentando todo el componente de bienestar laboral, y que de los mismo es claro que el hecho de no existir un plan de incentivos</p>						

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

I	AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		el mismo, no quiera decir que no se pueda otorgar dicho incentivos, lo anterior debido a que dicho programas tenia vida propia, son de rango legal, reglamentado por la presidencia, que pretender dignificar al ser humano y al trabajador , resaltando que dicho bienestar social en cada uno los decretos enunciados no fueron ni han sido declarados inconstitucionales y por tanto su eficacia jurídica no tiene discusión y mucho menos lo ordenado ahí es contrario a la ley, mientras no se decrete algo distinto, por lo que aplicarlos sin una plan detalladlo del hospital si bien constituye una falencia de orden administrativa en su diligente actuar, haciendo dicho programa más compleja, difícil y lenta no quiere decir con ello que no se pueda o sea ilegal.							
		LA INCLUSION DE							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

I	AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		MEDICOS EN SERVICIO SOCIAL OBLIGATORIO EN EL PROGRAMA DE BIENESTAR Se retoma el concepto de dignidad del ser humano y del trabajador, y como tal el médico en su programa de servicios social obligatorio esta realizado un trabajo que lógicamente hace parte de una obligación legal y pilar fundamental en la búsqueda del componente de calidad de vida de los coasociados, pero que dicho prestación de servicios no lo excluye de tener una relación laboral con el hospital, y por lo tanto si bien no son de carrera es claro su relación laboral, que está sujeta a libre remoción una vez termine su prestación de servicio social, y su desempeño y ejercicio de la prestación de servicio está sujeto a una evaluación, y a unos elementos propios de							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>trabajador como son horario y subordinación y debe cumplir con los deberes que al profesión y la institución le exige, por lo tanto no se encuentra que el reconocimiento de incentivos se constituyan en un hallazgo disciplinario o fiscal</p> <p>Finalmente y en relación con los incentivo para mejoramiento de vivienda, es importante señalar si revisamos el actuar del Hospital en su finalidad y no en los medios se observa que el mismo se ajusta a lo señalado en el decreto 1567 de 1998, el cual como ya lo señale en su artículo 21 se establece la finalidad de los Programas de Bienestar Social y en literal d se estableció lo siguiente. “Contribuir, a través de acciones participativas basadas en promoción y la prevención, a la construcción</p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

I	AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		de un mejor nivel educativo, recreativo, <u>habitacional</u> y de salud de los empleados y de su grupo familiar, decreto con fuerza de ley expedido por parte del presidente de la republica en uso de la potestad reglamentaria de conformidad con el artículo 189 numeral 11 de la constitución nacional, resaltando que todos aquellos incentivos, beneficios relacionados con la vivienda, están ajustado a lo preceptuado en el artículo 51 de la constitución nacional que establece que todos los colombianos tiene derecho a la vivienda digna, sumado a que la redecoración universal de los derechos humanos esta el derecho especial a la vivienda, y para concluir la conceptualización y dimensión del derecho a la vivienda en el estado colombiano se suma los fallos de la corte						

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

I	AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		constitucional que han considerado el mismo como un derecho asistencial que debe ser promovido por el Estado (T-423 DE 1992, M.P FABIO MORON DIAZ), Y citó finalmente este aspecto porque es frente a la Hallazgo a los recursos destinados a la reparación de vivienda que hace la contraloría, y a lo cual señala se desconoció lo expresado en el I decreto 1227 DE 2005, por medio del cual se reglamentó parcialmente la Ley 909 de 2004, es importante recalcar que dicho decreto en su artículo 70 señala que las entidades públicas, en coordinación con los organismos de seguridad y previsión social, podrán ofrecer a todos los empleados y sus familias los programas de protección y servicios sociales que para los fines que nos atañe se destaca el :							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

I	AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>70.5. Promoción de programas de vivienda ofrecidos por el Fondo Nacional del Ahorro, los Fondos de Cesantías, las Cajas de Compensación Familiar u otras entidades que hagan sus veces, facilitando los trámites, la información pertinente y presentando ante dichos organismos las necesidades de vivienda de los empleados.</p> <p>Y que si bien el artículo 72 señala: “No podrán destinarse recursos dentro de los programas de bienestar para la realización de obras de infraestructura y adquisición de bienes inmuebles.”, no quiere decir lo mismo que su destinación de por si constituya una ilegalidad, y que solo revisando todo el marco normativo se entenderá que ello obedece a orientar los</p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

I	AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>mismo a través de caja de compensación y fondo nacional del ahorro y demás programa que facilitaran la compra de vivienda,</p> <p>Por todo lo anterior, y frente al estudio normativo de los programas de bienestar social, su filosofía, el enfoque antropocéntrico, la concepción del ser humano, trabajador y familia , me permito señalar con el mayor de los respecto que debe la contraloría departamental del Valle examinar los tipos de hallazgos señalados en el informe y puntualmente en este aspecto, frente al fiscal y disciplinarios, primero porque es claro que ante todo una cantidad de normas reglamentarias y por ende una inseguridad jurídica, habla de dolo o culpa grave en el actuar al conceder dicho incentivos, así mismo y en el caso puntual de la vivienda, que el</p>							

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

I	AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		cuestionamiento no sea el fin sino el medio, mas cuando la vivienda como lo señale está consagrada como un derecho fundamental de segunda generación, con un respaldo legal, que la misma presidencia ha venido amparado al incluirlos en los diferentes decretos que ha expedido dentro de los programas de bienestar social, resaltando que en aras de acoger las observaciones y recomendaciones de la contraloría e estaría en plena disposición de reintegrar dicho recursos y canalizarlos nuevamente por los procedimientos que se señale dado que se reitera la falencias están en los medios y no en los fines que no son más que mejorar la calidad de vida de las personas que prestan sus servicios al Hospital. Se anexan encuestas y						

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		demás documentos soportes.							
19	<p>Una vez evaluados los contratos de la QUEJA QC 12 descritos y revisados en el cuadro anterior observamos que presuntamente se quebrantó los principios de la transparencia y economía establecidos en el artículo 209 de la Constitución Política, por evadir el principio de transparencia a que se refiere el artículo 24 de la Ley 80 de 1993, en concordancia con el artículo 209 de la Constitución Política.</p> <p>Su fuente se deduce del contenido del principio de transparencia establecido en el artículo 24 de la Ley 80 de 1993.</p> <p>Pues la entidad contratante dividió el proyecto, sin ninguna justificación, en dos o más contratos, para suscribirlo indebidamente entre dos o más contratistas, observándose disculpa a un proceso licitatorio o de concurso.</p> <p>Sumados los contratos, el monto total registra una cuantía que exigía la convocatoria de la licitación.</p> <p>Dicho en otros términos, se fracciona un contrato cuando se quebranta y se divide la unidad natural de su objeto". Por desconocer los principios que inspiran la contratación</p>	Para la vigencia 2013, la persona responsable de del proceso de contratación era la quejosa la Doctora MARIA ISABEL DUCUARA.	De acuerdo a la respuesta de la entidad esta no desvirtúa el hallazgo, por el contrario responsabiliza a la quejosa como lo manifiesta el Hospital Sagrada Familia de Toro Valle, con fundamento en esta respuesta se deja el hallazgo en firme, el cual hará parte del informe final.	X		X			

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>estatal.</p> <p>En cuanto a la responsabilidad disciplinaria, esta conducta está tipificada en el artículo 48 numeral 31 de la Ley 734 de 2002 (participar en la etapa precontractual o en la actividad contractual, en detrimento del patrimonio público, o con desconocimiento de los principios que regulan la contratación estatal y la función administrativa contemplados en la Constitución o en la ley).</p> <p>En la cadena de la actividad contractual son varios los funcionarios que intervienen en el proceso de selección y aprobación: alcalde, asesor jurídico y el funcionario encargado de la elaboración de los estudios previos. Todos responden por la infracción, tanto penal como disciplinariamente.</p> <p>De acuerdo a los contratos No. 005 y 007 (descritos en el cuadro anterior) suscritos con Cohosval, se observó conciliación realizada por el gerente el 13 de mayo de 2013 según comprobante de egreso No. 000277 de fecha 20 de mayo de 2013 por valor de ciento once millones trescientos mil pesos mcte (\$111.300.000) de cartera de vigencias anteriores suscrita con las EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD (EPS)s</p>								

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Subsidiadas, evidenciándose un descuento por pronto pago del 30%, porque el hospital adeudaba a estas prestadoras más de \$190 millones de pesos.</p> <p>Evaluated este punto de la queja por el equipo auditor se concluye que efectivamente el Gerente CONCILIO y/o realizó una TRANSACCION con la Cooperativa de los Hospitales COHOSVAL, autorizado por las funciones propias de su cargo y la competencia.</p> <p>Evidenciándose que atreves de un acto administrativo de Acuerdo de Pago que se realizó el día 20 de Mayo de 2013 el Representante Legal de la Entidad y Cohosval.</p> <p>Igualmente, se observó oficio contenido en la Circular No.616 del Juzgado Séptimo Civil del Circuito Avenida de las Américas No.22 N-22 Piso Tercero de Cali Valle de fecha Marzo 6 de 2012, el cual adjunto, Oficio No. 810 de fecha 20 de Marzo de 2013 del Juzgado Catorce Civil del Circuito de Cali los cuales comunicaban que los proveedores de la Cooperativa tenían embargado a cohosval, pero esta aviso en nada incidía legalmente con los dineros que el ente hospitalario le adeudaba a COHOSVAL, porque los</p>								

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>embargos no eran en contra del hospital. Además el Hospital es aun asociado de la Cooperativa, la cual posee unos aportes de \$80. Millones de pesos, que de acuerdo a las políticas de cooperativismo, no podía hacer cruce de cuenta sino hasta que se encontrara a paz y salvo la Institución. En este orden los embargos a que se refieren en el oficio no eran contra el ente hospitalario, sino contra los proveedores de la Cooperativa.</p> <p>Bajo el anterior contexto la entidad no estaba colaborándole a la Cooperativa de Hospitales Cohosval a evadir los acreedores, y el acuerdo de pago no se realizó en ningún momento combinando las facturas adeudadas con los aportes que la Institución tiene en la cooperativa como asociada desde hace más de 10 años.</p> <p>No obstante la entidad debe realizar las gestiones respectivas a COHOSVAL para iniciar la reclamación y/o devolución de los aportes que le aporó a dicha Cooperativa, porque se encuentra a paz y salvo.</p>								
20	Desde la vigencia 2008 no se realizaban conciliaciones con las EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD (EPS), esto conlleva a depurar cuentas que no estaban claras para la entidad. Realizado este ejercicio	Actualmente el cobro de cartera de la vigencia 2014, es realizada por la SONIA AYALA, quien maneja el proceso de cartera. El Señor	Considerando la respuesta de la entidad, la Hallazgo se mantiene en firme con el fin de que la entidad inicie las acciones	X					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	queda claro que se necesita diseñar un procedimiento de glosas o cartera para posteriores conciliaciones, de tal forma que la entidad a tiempo identifique sus valores a ajustar.	DIEGO AGUADO ha venido realizando el cobro de cartera de vigencias anteriores, se están realizando los ajustes para la formalización del proceso de glosas, cartera y por ende para que las conciliaciones sean oportunas	correctivas que menciona						
21	Los vehículos de la entidad cuentan con hojas de vida para el seguimiento de los mantenimientos o cambios de repuestos, pero no existe en la entidad procedimiento y responsable del diligenciamiento de las hojas de vida de los vehículos con detalles precisos, como también de las compras de repuestos; esta como coordinador un conductor de la entidad que por su trabajo específico se le dificulta realizar estas funciones, por tal motivo algunas bitácoras están desactualizadas.	Actualmente se diseñaron las hojas de vida y control de mantenimiento para cada vehículo, llevándose un control de del consumo de combustibles, repuestos etc.	Queda en firme, el cumplimiento de la formalización de los procesos descritos se evaluara en el seguimiento al Plan de Mejoramiento	X					
22	Existen riesgos en los accesos a los aplicativos de la entidad, ya que no existen procedimientos para el uso de estos, levantar procedimientos internos del uso de los equipos de cómputo, como de los sistemas de información existentes (Software), pondrá a la entidad en una situación de seguridad informática más confiable	Se está realizando el plan de mejora.	Queda en firme, el cumplimiento de los controles se verificaran en el seguimiento al Plan de Mejoramiento	X					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL SITUACIÓN FINANCIERA A LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD – RED HOSPITALARIA VIGENCIA 2.013 Hospital Sagrada Familia de Toro									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
23	La entidad no dio de baja de sus libros de contabilidad, partes y activos fijos en mal estado que subastó directamente en Octubre de 2013, situación derivada de la deficiencia en la aplicación de procesos y procedimientos y normas internas de la entidad, lo que influye en la falta de identificación real de activos fijos dentro de la entidad y mantiene la incertidumbre en el valor registrado en los Estados Contables.	Se está realizando el plan de mejora	Revisada la respuesta de la entidad, la Hallazgo se mantiene en firme	X					
24	La entidad tiene implementado el Programa de Gestión Documental el cual cuenta con procedimientos que van desde la recepción de la documentación hasta su disposición final, pero se verifico que algunas áreas como, facturación y contratación están rezagadas en el cumplimiento de los procesos de archivo, si la administración realiza una retroalimentación a lo que esta estandarizado evitara los riesgos de incumplimiento de los procedimientos	Ya se ha realizado esta soportado en el hallazgo anterior se soporta con anexos.	Queda en firme, se verificara si la administración realiza seguimiento al cumplimiento de lo que esta estandarizado en el Programa de Gestión Documental.	X					
	TOTALES			24	0	2	0	1	\$17.742.040



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!