

125-19.61

Santiago de Cali, 10 de enero de 2020

CACCI 131

**INFORME FINAL DE RESPUESTA A DENUNCIA CIUDADANA
CACCI 3955 DC-61-2019**

Solicitud PQD No. 266 de julio 11 de 2019 CDVC

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca informa los resultados finales de lo actuado con respecto a la denuncia ciudadana del asunto, relacionada con presuntas irregularidades administrativas en el Hospital San Roque del Municipio de Pradera-Valle, inherentes al manejo de Tesorería, pagos de cuentas de cobro de los médicos contratistas altísimas y cuentas de cobro por actividades que presuntamente no las hacen, entre otras.

La Dirección Operativa de Participación Ciudadana procedió a dar trámite a la denuncia ciudadana inicialmente solicitando información a la Entidad, y posteriormente se realiza visita fiscal para tal fin se comisiono a un Técnico Operativo adscrito a esta Dirección.

De la revisión documental a la información aportada por el denunciante, así como de la información solicitada a la entidad mencionada en la visita, se obtuvo el siguiente resultado:

1. INTRODUCCION

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca en cumplimiento de su función Constitucional, la misión institucional y en desarrollo de las actividades descritas en los manuales de procesos y procedimientos, ha fortalecido la atención a las denuncias y peticiones allegadas a este Ente de Control.

Es por esto que se realiza el análisis de la denuncia y se solicita la información relacionada en el tema de la misma, a la Administración del Hospital San Roque de Pradera, para tener un conocimiento más amplio de los presuntos hechos irregulares.

Se comisionó un Técnico Operativo, adscritos a la Dirección Operativa de Participación Ciudadana, para la realización de la Comisión, quien tuvo en cuenta para el desarrollo del informe, la normatividad legal vigente, los procesos y procedimientos de la CDVC y toda la documentación e información recopilada de la entidad, para atender la siguiente denuncia:

No.	ASUNTO
DC 61- 2019	Presuntas irregularidades en el HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA descuadres de tesorería, pago de cuentas de cobro de los médicos contratistas altísimas sin prestar servicios en complicidad con el coordinador Médico sierra, cuentas de cobro por actividades que presuntamente prestan en el Hospital y no se hacen, los impuestos no están al día, no programación de pagos, pago de cuentas a empresa HS, altísimas sin control, cuentas de cobro sin seguridad social, camioneta administrativa para servicios

	personales del gerente, descontrol en gastos de gasolina para ambulancia usada en carro particular del Gerente entre otros hechos.
--	--

Y proceder a la revisión documental requerida a la entidad, con el fin de dar a conocer a la comunidad en general los hechos evidenciados y responder satisfactoriamente a los requerimientos del denunciante.

2. ALCANCE DE LA VISITA

Se procede a dar trámite a la denuncia ciudadana DC-61-2019 remitida a través del sistema de Quejas y Reclamos de la CDVC , con el fin investigar Presuntas irregularidades en el HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA relacionadas con descuadres de Tesorería, pago de cuentas de cobro de los médicos contratistas altísimas sin prestar servicios en complicidad con el coordinador Médico sierra, cuentas de cobro por actividades que presuntamente prestan en el Hospital y no se hacen, los impuestos no están al día, no programación de pagos, pago de cuentas a empresa HS, altísimas sin control, cuentas de cobro sin seguridad social, camioneta administrativa para servicios personales del gerente, descontrol en gastos de gasolina para ambulancia usada en carro particular del Gerente entre otros hechos.

3. LABORES REALIZADAS

Se hizo presencia en las instalaciones del Hospital San Roque de Pradera en el área de la Gerencia de la entidad, siendo atendidos por la Gerente, con la finalidad de ponerle en conocimiento el motivo de la visita por parte de la comisión, comunicándole que se allego denuncia ciudadana al ente de control sobre presuntas irregularidades en el Hospital relacionadas con diferentes temas de carácter financiero, y de procedimientos administrativos.

Para atender la Denuncia se solicitó la siguiente información a la Administración del Hospital:

1. Cierre fiscal vigencia 2018.
2. Cuentas de cobro del personal médico por prestación de servicios de los meses mayo, agosto, septiembre.
3. Relación de los médicos por prestación de servicios.
4. Informes de supervisión de los médicos contratistas de los meses de abril, mayo y junio.
5. Cuentas de cobro de los meses de abril junio y agosto de la empresa HS.
6. Procedimiento utilizado por la ESE para el pago de proveedores.
7. Contrato de suministro de combustible de la vigencia 2019, procedimiento para el manejo del mismo, relación de vehículos de la entidad autorizados para el suministro de combustible, informes del supervisor del contrato de suministro de combustible. De los meses de abril, junio y agosto.

Lo anterior con el fin de verificar las presuntas irregularidades referidas por denuncia allegada a este ente de control.

De igual forma se realizó indagación sobre los procesos de manejo presupuestal, de las deducciones tributarias y los traslados de los recursos a las entidades pertinentes.

4. RESULTADOS DE LA VISITA

Para el análisis de la información y situación expuesta en la denuncia ciudadana es preciso poner en contexto lo siguiente:

Las empresas sociales del estado enfrentan los retos de la prestación de servicios en un panorama de incertidumbre generado por la situación financiera del sector salud la cual se ha deteriorado porque los aseguradores de la salud en Colombia no tienen la capacidad financiera para sostener la operación aduciendo las deudas del NO POS que en su momento tiene actualmente el gobierno con dichas entidades. En tal sentido el costo de adquisición de los servicios sigue siendo a criterio de las EPS, mientras que la ley exige realizar más actividades, las EPS exigen que estas sean a bajo costo lo que conlleva a que los hospitales se vean sometidos a dificultades financieras y económicas y deban realizar la operación bajo la obligatoriedad de la ley y apalancada con el flujo financiero ajustado a la disponibilidad de recursos de la EPS, lo que les deja en desventaja por el incumplimiento en el pago de estas a las ESE.

El impacto de las condiciones impuestas por las EPS al sistema de salud, propiamente a los hospitales, se ve reflejado en sus finanzas y por ende en los presupuestos y flujos de caja de cada vigencia, para explicar dicha situación se retoma los análisis hechos a esta entidad en visita fiscal adelantada por presuntas irregularidades que apuntan al mismo tema y que nos permiten tener un análisis más objetivo desde lo evaluado para dar respuesta a cada punto planteado en la Denuncia Ciudadana que en este momento nos ocupa.

Ventas y recaudos

Bajo el marco ya presentado se realizó un análisis de la operación de la entidad en términos de venta de servicios de salud el cual se presenta en el cuadro siguiente:

Hospital San Roque de Pradera Valle del Cauca Comportamiento de Ventas y Recaudos En Millones						
Concepto	2015	2016	Variación	2017	2018	Variación
Contratado	6.036	5.108	928	5.049	1.179	3.870
Facturado	5.955	5.301	654	6.683	8.920	2.237
Variación Contratado vs Facturación	-81	193	-	1.634	7.741	-
Facturado	5.955	5.301	654	6.683	8.920	2.237
Recaudado	4.651	4.815	-164	5.713	6.758	1.045
Variación Facturado vs Recaudado	-1.304	-486	-	-970	-2.162	-
Recaudo Vigencia. anterior	916	563	353	634	701	67
Total Recaudo	5.567	5.378	-189	6.347	7.459	1.112
Ingreso Promedio Mes	464	448	-	529	621	-

Fuente: Facturación HSR Pradera

La venta de servicios de salud tiene varios aspectos a tratar, uno de ellos es los contratos realizados por la entidad frente a lo facturado, en tal razón se observa que en la vigencia

2015 se tuvo una contratación de \$6.035 millones que para las vigencias siguientes fue disminuyendo hasta llegar a \$1.174 millones para el 2018, año en que disminuye ostensiblemente. En esta misma línea lo facturado frente a lo contratado presenta disminución en el año 2015 de \$81 millones, en las vigencias siguientes presenta aumentos de \$193, \$1.634, \$7.741 millones, es decir que se facturo en mayor medida, teniendo un pico muy alto en el 2018 que corresponde al 474%, esto dado el cambio de modalidad de prestación de servicio de capitado a evento, lo que permitió pasar de un cobro de \$13 mil pesos por consulta a \$15 mil aproximadamente, por lo cual se observa un mayor aumento en la facturación en términos de dinero.

No obstante al observarse mayor facturación, esto no significa mayores ingresos, dado que las EPS no pagan cumplidamente los compromisos con la ESE, a lo cual se adiciona que se glosan las cuentas, lo que genera retrasos en los pagos y afectación del flujo de efectivo para poder operar; tal situación se observa en el cuadro, al comparar lo facturado v/s lo recaudado, en el 2015 el recaudo estuvo por debajo de la facturación en \$1.304 millones, \$486, \$970 y \$2.162 millones respectivamente en las siguientes vigencias, siendo el más representativo el menor recaudo en el 2018, tal como se observa; siendo contradictorio porque fue el año con mayor facturación, todo ello al haber pasado a prestar servicios por eventos.

Así, las cosas, el comportamiento de las ventas frente a los recaudos no ha sido óptimo para la entidad desde el 2015 al 2018, trayendo para la misma dificultades de orden financiero y económico. Subrayado fuera de texto.

Comportamiento de ingresos desde el presupuesto

La entidad presenta un presupuesto desde el 2015, basado en sus ingresos corrientes que corresponden a la venta de servicios de salud, los cuales se facturan a los usuarios de dichos servicios, en tal razón la situación en las vigencias del 2015 al 2018 se presentan en el siguiente cuadro:

HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA VALLE DEL CAUCA						
COMPORTAMIENTO PRESUPEUSTAL DE INGRESOS						
En Millones						
Vigencias	INGRESOS FACTURADOS	INGRESOS RECAUDADOS	Diferencia Facturado vs Recaudo	INGRESOS RECAUDADOS	COMPROMISOS	DEFICIT DE TESORERIA
2015	5.955	5.646	- 309	5.646	6.311	- 665
2016	5.301	5.645	344	5.645	6.232	- 587
2017	6.683	6.435	- 248	6.435	7.254	- 819
2018	8.920	7.482	- 1.438	7.482	8.283	- 801

Fuente: Presupuesto HSRP

Desde la presupuestación de sus ingresos corrientes la entidad ha venido presentando diferencias negativas en su recaudo, a excepción del 2016 en el que fue mayor a lo presupuestado en \$344 millones, mientras que en las demás vigencias estuvo por debajo,

siendo la más representativa la del 2018 con \$1.438 millones de menos en recaudo de lo facturado.

Se observa que los compromisos adquiridos por la entidad en los años de referencia han sido mayores a los recaudos obtenidos y que los mismos han ido aumentando de una vigencia a otra, producto de la inflación y de factores de requerimiento operativo, siendo los más representativos los compromisos de los años 2017 con \$7.254 millones y de 2018 con \$8.283 millones respectivamente. Tal situación ha generado déficits recurrentes en las vigencias analizadas, mostrando aumentos en el 2017 con \$819 millones y en el 2018 con \$801 millones.

Desde esta perspectiva, la entidad no ha podido recuperarse financieramente para operar en condiciones de equilibrio, situación generada por el no pago oportuno de las EPS y del retraso en los pagos de los servicios prestados, tal es el caso de la ya mencionada EPS Coomeva. Subrayado fuera de texto.

Situación de Cartera del Hospital

En términos de cartera la entidad presenta el siguiente comportamiento en las vigencias analizadas:

ESE HOSPITAL SAN ROQUE PRADERA VALLE										
COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA										
Cifras en Millones										
REGIMEN	Vigencias									
	2015		2016		2017		2018		A-agosto 31-2019	
	CARTERA	Porcentaje	CARTERA	Porcentaje	CARTERA	Porcentaje	CARTERA	Porcentaje	CARTERA	Porcentaje
CONTRIBUTIVO	468	35%	627	49%	673	47%	898	37%	846	33%
SUBSIDIADO	818	61%	601	47%	679	47%	1.406	58%	1.596	63%
SOAT	12	1%	27	2%	28	2%	55	2%	33	1%
ARL E IPS	47	3%	28	2%	58	4%	49	2%	54	2%
TOTAL	1.345	100%	1.283	100%	1.438	100%	2.408	100%	2.529	100%

Fuente: Cartera HSRP

Elaboración propia

Como se puede observar en el cuadro, el hospital presenta una cartera acumulada importante en cada vigencia, para el 2015 de \$1.345 millones, 2016 de \$1.283 millones, 2017 de \$1.438 millones, 2018 de \$2.408 millones y a agosto 31 de 2019 de \$2.529 millones, este panorama acumulativo se suma a lo antes anotado en términos de afectación financiera, como quiera que para un ente de esta categoría es muy alto tener volúmenes de recursos acumulados sin poderlos hacer efectivos para operar adecuadamente; máxime cuando su mayor acumulación esta en los regímenes contributivo y subsidiado, con valores altos de deuda y con las condiciones de pago ya expuestas anteriormente.

En la verificación se observa que la entidad ha realizado gestión de cobro, pero que dada las condiciones de las EPS desde el aspecto legal, que les favorece, estas no han cumplido oportunamente los pagos de la cartera que tienen con el hospital, afectando considerablemente la operación de la misma. Subrayado fuera de texto.

1. Cierre fiscal 2018

La entidad tuvo un cierre fiscal para la vigencia 2018 que muestra las condiciones de recursos recibidos y aplicados en el cumplimiento de su objeto misional en el que se presenta un déficit de la siguiente forma:

Total, Recaudos en efectivo durante la vigencia	\$7.482.407.057
- Pagos en efectivo durante la vigencia	\$7.397.319.632
- Cuentas por pagar	<u>\$ 885.919.625</u>
Déficit	\$ 800.832.200

El déficit corresponde a cuentas por pagar que no tuvieron apalancamiento desde el efectivo dado la situación de no pago de las EPS que afectaron el flujo de caja y el cual fue reconocido mediante Resolución No 294 del 31 de diciembre de 2018.

En la verificación se observó que la entidad tiene altos pasivos pero a su vez alta acumulación de cartera dado el incumplimiento de los prestadores de salud o EPS e incluso del mismo Departamento del Valle quien no ha girado los recursos oportunamente, conllevando a que no se tenga liquidez para asumir los compromisos de corto plazo y a su vez interés moratorios por incumplimiento de pagos.

En tal sentido se observó que la entidad cerró con unas cuentas por cobrar de la vigencia así: \$476.488.353 de la vigencia 2018 según certificación de la Contadora de la entidad. Cartera que se adiciona a la ya tenida y explicada anteriormente para 2019 que apenas cierra vigencia.

Lo anterior explica las diferencias presentadas en la Tesorería al no haberse recaudado lo proyectado por las razones ya expuestas de incumplimiento de pagos de los usuarios del servicio o prestadores (EPS y Gobernación).

2. Cuentas de cobro del personal médico por prestación de servicios

Para dar claridad al punto expuesto por el denunciante con relación a la personal médico contratado por la ESE Hospital San Roque de Pradera, donde se manifiesta que no se están presentando los pagos de seguridad social, se seleccionaron los meses de Mayo Agosto y Septiembre de la vigencia 2019, de los cuales se requirieron las Órdenes de Prestación de Servicio y se revisaron una a una, pudiendo establecer que estas contaban con la totalidad de sus documentos como son:

Orden de prestación de servicios, certificado de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, informe de actividades presentado por el contratista, informe parcial de seguimiento o supervisión, certificación juramentada de aportes obligatorios al sistema de seguridad social en salud, factura de cobro o proveedor, orden de giro, planilla de pago de seguridad social, certificación de aportes al fondo de pensiones.

Dicha documentación antes relacionada se encontró en las carpetas de los meses antes referidos, a lo que se puede concluir que el ente hospitalario no presento observación con respecto a este punto.

3. Relación de los médicos por prestación de servicios

Basado en la relación de cuentas de cobro requeridas a la ESE por concepto de prestación de servicios del personal médico, se fueron requeridos los listados de este personal evidenciando estableciendo que para el mes de mayo se contaban con 27 médicos por prestación de servicios de los cuales dos (2) se desempeñaban como paramédicos, para el mes de agosto se suprime un (1) medico quedando con 26 médicos de los cuales un (1) se desempeña como paramédico, y para el mes de septiembre se redujo en tres (3) médicos quedando con un total de 23 médicos, de los cuales dos (2) se desempeñan como paramédicos y uno (1) como auxiliar de triage, se establece que esta planta de personal médico se ha venido disminuyendo de manera muy mínima y que de continuar con presentándose su deficiente situación financiera esta bajara de manera considerable.

4. Informes de supervisión de los médicos contratistas

En relación a la denuncia en que se manifestó se presentaban cuentas de los contratistas y del personal médico contratado por prestación de servicios sin los informes de supervisión, se efectuó la selección de los meses de abril , mayo y junio de la vigencia 2019, para confrontar lo manifestado por el denunciante, a lo cual se puede manifestar que las cuentas de los contratistas si presentan sus informes de supervisión por parte de la persona designada como supervisor de los mismos, con referencia a los informes de supervisión o seguimiento del personal médico se evidencio que estos se encuentran inmersos dentro del cada expediente, informes que son realizados por el supervisor médico ,Juan Felipe Guzmán Ferrer.

Siendo así las cosas se puede establecer que con respecto a este punto no se presenta observación alguna.

5. Cuentas de cobro de la empresa HS

Para las cuentas de alto costo que se manifiesta por el denunciante se están realizando a la empresa HS, es pertinente manifestar que las compras que se realizan a esta empresa están relacionadas con los insumos médicos requeridos por la ESE Hospital San Roque para su operación, es así como se efectuó la selección de los meses de abril, junio y agosto de la vigencia 2019, para establecer el volumen de compras que estarían

realizando a esta empresa, estableciendo que solo para el mes de abril se realiza una compra de insumos, bajo la factura de venta No. 1524 del 24/04/2019 por \$5.356.500, correspondiente a insumos médicos, la cual se confrontó con los libros auxiliares de contabilidad evidenciando su amortización, para el mes de junio se efectuó una compra según la factura de venta No. 1531 del 25 de junio de 2019 por \$9.146.000 correspondiente a insumos médicos, y que de igual manera se fue cruzada con los libros auxiliares de contabilidad sin presentar observación alguna, para el mes de agosto no se registró ningún pago realizado a la precitada empresa, que para tal fin se aportan los documentos que soportan lo antes manifestado.

6. Procedimiento utilizado por la ESE para el pago de proveedores

En relación al tema de no estar respetándose el procedimiento para el pago a los proveedores es preciso hacer referencia que para esto el Hospital San Roque de Pradera cuenta con un procedimiento escrito denominado PROCEDIMIENTO PARA PAGOS identificado con el código FF-PR-016 Versión 2, en el que se describe el paso a paso que se debe realizar para la cancelación de todos sus pagos esto incluyendo proveedores y personal de prestación de servicios, en tal sentido se tomó como muestra los pagos realizados de las diferentes muestras que se habían realizado y se verificó uno a uno que se estuvieran realizando las diferentes etapas descritas en el procedimiento para pagos, las cuales cumplían con cada una de sus etapas, situación que permitió establecer el debido cumplimiento de este procedimiento sin generar observación alguna.

7. Contrato de suministro de combustible de la vigencia 2019, procedimiento para el manejo del mismo, relación de vehículos de la entidad autorizados para el suministro de combustible, informes del supervisor del contrato de suministro de combustible.

Con referencia al manejo control y suministro del combustible de los vehículos pertenecientes al ente hospitalario, se establece lo siguiente:

El suministro del combustible es realizado por la Estación de servicio ZEUSS E.D.S, SERVICIOS PRADERA CENTRO identificada con el NIT No. 27251983-1, este se realiza mediante cuentas de cobro presentadas por la estación al ente Hospitalario acompañadas de los vales autorizados para el suministro del mismo, los pagos se efectúan con intervalos de 15 días y que para verificar tal situación se requirieron los pagos por este concepto correspondientes a los meses de abril, junio y agosto de 2019, los vehículos que hacen parte del parque automotor y que están autorizados para ser tranqueados son los siguientes :

MARCA	PLACA
TOYOTA	OHK-433
CHEVROLETE DIMAX	OIT-779
NISSAN	OIT-772
KIA	OCN-080

EXTRAMURAL	OIT-781
CHEVROLETE	FLP-785
CHEVROLETE	OFL-042

Abril: Se observa que para este mes se presentaron las cuentas de cobro No 137 y 138 por \$7.249.479 por concepto de suministro de combustible (gasolina y ACPM), y las cuentas de cobro No. 044 y 045 por \$1.372.400, por concepto de lubricantes y varios (aceite, lavado de vehículos), siendo para este mes un pago total de \$8.621.879, de los cuales se evidenciaros los soportes que los respaldan.

Junio: Se observa que para este mes se presentaron las cuentas de cobro No 141 y 542 por \$7.044.229 por concepto de suministro de combustible (gasolina y ACPM), y la cuenta de cobro No. 049 por \$354.700, por concepto de lubricantes y varios (aceite, lavado de vehículos), siendo para este mes un pago total de \$7.389.929, de los cuales se evidenciaros los soportes que los respaldan.

Agosto: Se observa que para este mes se presentaron las cuentas de cobro No 145 y 146 por \$6.973.097 por concepto de suministro de combustible (gasolina y ACPM), y las cuentas de cobro No. 052 y 053 por \$1.055.600, por concepto de lubricantes y varios (aceite, lavado de vehículos), siendo para este mes un pago total de \$8.028.697, de los cuales se evidenciaros los soportes que los respaldan.

Siendo así las cosas se puede establecer que solo los vehículos que se relacionaron anteriormente son los únicos que hacen uso de este servicio y que no existe ningún otro vehículo al que se le esté prestando el servicio de suministro de combustible, de lo antes mencionado se aportan en medio magnético los soportes de lo enunciado.

8. Impuestos pago de intereses y sanciones

De la información recibida por la entidad hospitalaria y con base en lo expuesto en la denuncia ciudadana se procedió a verificar los pagos realizados por interés moratorio y sanciones, observándose que la entidad tiene al día el pago de impuestos y no ha generado en la presente vigencia intereses moratorios por incumplimiento a dichas obligaciones.

Es pertinente indicar que el pago de intereses moratorios fue atendido en DC 76 de 2019, de manera extensa y explicativa frente a tal situación que fue atendida por la entidad.

5. CONCLUSIONES

Por lo expuesto anteriormente el Hospital San Roque de Pradera presenta soportes de sus actuaciones administrativas, financieras y operativas en el cumplimiento de los fines

para los cuales está creada, no obstante las dificultades económicas y financiera que ha incidido en el pago de obligaciones y de otros compromisos con proveedores.

De esta manera queda debidamente tramitada y diligenciada la Denuncia Ciudadana DC-61-2019.

En espera de que con la presente se de claridad sobre las causales de la denuncia y atentos a cualquier aclaración.

Se remite copia de este informe al Hospital San Roque de Pradera -Valle, con el fin de que la administración tenga conocimiento del mismo y quede debidamente notificado.

En cumplimiento de los procedimientos establecidos por la Contraloría Departamental del Valle, anexo la encuesta de Percepción de la oportunidad en la respuesta en un (1) folio para ser remitida a esta dependencia una vez diligenciada a la Carrera 6 entre Calles 9 y 10 Edificio Gobernación del Valle del Cauca Piso 6 en Cali, así mismo puede ser enviada a través del correo electrónico participacionciudadana@contralariavalledelcauca.gov.co o directamente al link <https://goo.gl/forms/86ptHQNISQgYCk1>

Cordialmente,

(Original firmado)

ALEXANDER SALGUERO ROJAS
Director Operativo de Participación Ciudadana

Copia: CACCI 3955 DC-61-2019
contactenos@cfdc.gov.co
hsanroquep@hotmail.com

Proyectó: Amparo Collazos Polo- Profesional Especializada