

**130 -19.11**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO  
VALLE DEL CAUCA  
2016**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, junio de 2017**

**CDVC-SOFP - 57**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL**  
**Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO**  
**VALLE DEL CAUCA**  
**2016**

Contralor departamental del Valle del Cauca      JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director operativo de control fiscal      DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA

Subdirectora operativa financiera y patrimonial      AMANDA MADRID PANESSO

Representante legal entidad auditada      IRNE TORRES CASTRO

Auditor      YANETH GARCES THORP

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>3.1. CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>7</b>
3.1.1. Evaluación rendición de la cuenta	7
3.1.2. Legalidad (Cierre fiscal)	7
3.1.3. Planes de mejoramiento	7
<b>3.2. CONTROL FINANCIERO</b>	<b>8</b>
3.2.1. Estados contables	8
3.2.2. Gestión presupuestal (Ejecución – en el cierre fiscal)	8
3.2.2.1. <i>Resultado fiscal</i>	8
3.2.2.2. <i>Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro</i>	8
3.2.2.3. <i>Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería</i>	9
3.2.2.4 <i>Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar</i>	9
<b>4. ANEXOS</b>	<b>11</b>
<b>ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS</b>	<b>11</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

***El sistema presupuestal colombiano*** exige a las administraciones públicas el ***cierre fiscal*** al término de cada vigencia fiscal, en atención al principio de anualidad, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

***El presupuesto*** como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En el ciclo presupuestal, el ***seguimiento y la evaluación del presupuesto*** permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

Un ***resultado fiscal presupuestal*** positivo o negativo; la ***confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería*** que evidencie *diferencia* y que ésta genere ***superávit o déficit*** al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
IRNE TORRES CASTRO  
Gerente (E) Hospital Isaías Duarte Cancino  
Santiago de Cali - Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2016, practicó auditoría con enfoque integral modalidad especial al cierre fiscal del **Hospital Isaías Duarte Cancino** Valle del Cauca, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

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

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el 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 financiera y patrimonial.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Se evaluaron los componentes de control de gestión y control financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2016.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

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

## **CONTROL FINANCIERO**

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus gastos por encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal negativo de \$2.639 millones, situación ocasionada por a la disminución de usuarios que están siendo direccionados a otras entidades por las EPS, entre los factores externos que acentúan la crisis financiera del hospital.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría se determinaron dos hallazgos administrativos

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2016, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen los hallazgos administrativos, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe y rendirlo a través del sistema de rendición de cuentas en línea RCL en el proceso plan de mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, en atención a los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.



C: 218

**JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL**

Contralor Departamental del Valle del Cauca

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del PGA 2017, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoría especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2016.

De acuerdo con la información reportada por la Entidad, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

#### **3.1. CONTROL DE GESTIÓN**

##### **3.1.1. Evaluación rendición de la cuenta**

Analizada la rendición de la cuenta, en el tema específico del cierre fiscal se observa que la entidad rindió los documentos exigidos oportunamente sin embargo, se encontraron deficiencias que afectaron la revisión y evaluación de la cuenta.

##### **3.1.2. Legalidad (Cierre fiscal)**

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable al proceso del cierre fiscal, por parte de la entidad auditada, se determina que cumple y respeta sus preceptos dentro del marco de la ley y los estatutos que le rigen, sin embargo se presentan algunas deficiencias que pueden afectar la toma de decisiones y que se encuentran en el texto del informe.

##### **3.1.3. Planes de mejoramiento**

La entidad presentó plan de mejoramiento suscrito en la vigencia 2015 producto de la auditoría regular practicada a la vigencia 2014, evidenciándose que se están adelantando las actividades propuestas enmarcadas dentro del plan de gestión del riesgo (PGIR) formulado y adoptado por acuerdo de junta directiva, ajustado en la búsqueda de equilibrio presupuestal al 2019 y va hasta el año 2022.

### 3.2. CONTROL FINANCIERO

#### 3.2.1. Estados contables

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2016, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada y guardan coherencia con los valores reportados en el acta de cierre.

#### 3.2.2. Gestión presupuestal (Ejecución – en el cierre fiscal)

##### 3.2.2.1. Resultado fiscal

El Hospital Isaías Duarte Cancino ejecutó ingresos por \$8.842 millones y comprometió gastos por \$11.481 millones generando un resultado fiscal negativo de \$2.639 millones producto de adquirir compromisos y obligaciones al cierre del vigencia sin fuente de recursos al cierre de la vigencia. (Ver cuadro1)

**CUADRO 1**

Hospital Isaías Duarte Cancino Análisis resultado fiscal Vigencia 2016										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	8.125.393.519	211.362.467	505.465.278	8.842.221.264	8.088.342.415	2.888.154.311	0	505.465.278	11.481.962.004	-2.639.740.740

Fuente: Subgerencia administrativa hospital

##### 3.2.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2016 por concepto de recaudos en efectivo más disponibilidad inicial, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$248 millones que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro de \$248 millones, menos los recursos de terceros \$0, se determinó que los recursos en su totalidad se manejan a través del presupuesto. (Ver cuadro 2).

**CUADRO 2**

Hospital Isaías Duarte Cancino Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2016									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
8.336.755.986		8.088.342.415		248.413.571	248.413.571	0		248.413.571	0



Fuente: Subgerencia administrativa hospital

### 3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del tesoro se determinó déficit fiscal al cierre de la vigencia fiscal de 2016 en las fuente: Recursos propios por \$2.639 millones, como consecuencia de adquirir compromisos y obligaciones sin contar con los recursos en tesorería para su apalancamiento al cierre de la vigencia. (Ver cuadro 3).

**CUADRO 3**

Hospital Isaías Duarte Cancino Análisis recursos a incorporar Vigencia 2016						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	248.413.571		2.888.154.311			(2.639.740.740)
Fondos Especiales					0	0
TOTAL S.G.P					0	0
Regalías					0	0
Recursos con Dest. Especif					0	0
Otras D.E					0	0
Recaudos a Favor de Terceros					0	0
<b>Totales</b>	<b>248.413.571</b>	<b>0</b>	<b>2.888.154.311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(2.639.740.740)</b>

Fuente: Subgerencia administrativa hospital

### 3.2.2.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar

#### Reservas de apropiación excepcionales

Se evidenció presupuestalmente que la entidad no constituyó reservas de apropiación excepcionales al cierre de la vigencia 2016,

#### Cuentas por pagar

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó cuentas por pagar por \$2.888 millones de las cuales se tomó una muestra por valor de \$1.673 millones identificadas con los registros presupuestales Nos. 6100-6091-6090-5600-5827-6328-5633-5628 y de la revisión documental de las mismas se determinó que cumplían con los requisitos de ley.

## **1. Hallazgo administrativo**

El Hospital Isaías Duarte Cancino, ejecutó ingresos por \$8.842.221.264 y comprometió gastos por \$11.481.962.004 generando un resultado fiscal negativo de \$2.639.740.740 que corresponde a un déficit fiscal de cuentas por pagar sin fuente de financiación al cierre de la vigencia en recursos propios por la adquisición de compromisos y obligaciones sin contar con los flujos de caja correspondientes. La adecuada planificación financiera permite a las entidades cumplir oportunamente con sus compromisos y obligaciones para la eficiente prestación del servicio. Situación que permite determinar presuntamente deficiencias en la planificación financiera y en los mecanismos de seguimiento y control que permitan determinar oportunamente las deficiencias que afectan la gestión financiera y afectan la prestación del servicio.

## **2. Hallazgo administrativo**

Se evidenció presupuestalmente que el Hospital Isaías duarte Cancino, constituyó cuentas por pagar por \$ 2.888.442.775 y en el balance de comprobación al 31 de diciembre de 2016 aportado, refleja cuentas por pagar por \$8.569.643.298, denotando la crisis financiera de la entidad producto de factores internos y externos que los obligó a suscribir un Programa de Gestión del Riesgo. La información reflejada en los estados financieros necesariamente debe depurarse y ajustarse a la realidad de la entidad, la adecuada planificación financiera permite a las entidades cumplir oportunamente con sus compromisos y obligaciones para la eficiente prestación del servicio. Situación que se presenta por debilidades en los mecanismos de seguimiento, monitoreo y control que permitan tomar las medidas correctivas a tiempo porque afectan su sostenibilidad financiera y la prestación del servicio en los resultados esperados.

#### 4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	El hospital ejecutó ingresos por \$8.842.221.264 y comprometió gastos por \$11.481.962.004 generando un resultado fiscal negativo de \$2.639.740.740 Situación que permite determinar presuntamente deficiencias en la planificación financiera y la adquisición de compromisos y obligaciones sin contar con los flujos de caja correspondientes, generando riesgo en la situación financiera de la entidad que puede afectar la prestación del servicio.	El Hospital viene pasando por una difícil situación financiera debido a la reducción de los usuarios, en donde la EPS direcciona los usuarios a otras entidades, elevo el incumplimiento de citas para consulta externa y de la programación de cirugías, debido a que el 30 de julio de 2014, Emssanar emite la circular JPSS-001-14 mediante la cual, a partir del 1 de agosto del mismo año, toda solicitud de servicios o tecnologías de salud debe ser autorizada directamente por Emssanar a través del anexo 4. También debemos ver como nuestra zona de influencia en la red reúne tres Eses municipales que deben remitir los usuarios al siguiente nivel de complejidad o sea la mediana que es la nuestra y en la mayoría de los casos no remiten sino que hacen demanda auto inducida por tener la población capitada y si lo remiten lo hacen a la alta complejidad como lo evidencian los reportes de referencia y Contrareferencia, restando posibilidades al hospital de cumplir con su objeto social y cumplir las metas del PGIR, Los servicios de laboratorio Clínico, Imagenología y Terapias Físicas los viene	Entendiendo que la entidad está adelantando un programa de Gestión de Riesgos que tiene vigencia al 2022 y que busca un equilibrio presupuestal a partir del 2019 se mantiene la observación para que se suscriba plan de mejoramiento y su seguimiento, se acompila con el hallazgo de las cuentas por pagar sin fuente de financiación al cierre de la vigencia en los siguientes términos: <u>El Hospital Isaías Duarte Cancino, ejecutó ingresos por \$8.842.221.264 y comprometió gastos por \$11.481.962.004 generando un resultado fiscal negativo de \$2.639.740.740 que corresponde a un déficit fiscal de cuentas por pagar sin fuente de financiación al cierre de la vigencia en recursos propios por la adquisición de compromisos y obligaciones sin contar con los flujos de caja correspondientes. La adecuada planificación financiera permite a las entidades cumplir oportunamente con sus compromisos y obligaciones para la eficiente prestación del servicio.</u>	X					

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO VALLE DEL CAUCA**  
**VIGENCIA 2016**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>realizando las EPS's, como una manifestación de su integración vertical. Cabe anotar que la Planta de cargos aprobada en el Hospital significa una restricción o rigidez en épocas de baja actividad, porque su contraprestación, que es un gasto fijo, no alcanza a distribuirse en el número adecuado de actividades, induciendo un desequilibrio entre lo contratado y pagado.</p> <p>En el momento se viene adelantando s comerciales y de mercadeo para Fortalecer de usuarios, principalmente por parte del de facturación ante los aseguradores o EPS, rtera hasta lograr al menos equilibrio en la on a partir de elevar el número de actividades das dada la rigidez que plantea la planta de que es un gasto fijo y la contratación de los s a través de la asociación sindical, que es o cargo variable, porque se contrata por el o la vigencia y se le exige un perfil de o y una formación o capacitación continua. Y corregir las deficiencias administrativas y ras que tiene la institución.</p>	<p>Situación que permite determinar presuntamente deficiencias en la planificación financiera y en los mecanismos de seguimiento y control que permitan determinar oportunamente las deficiencias que afectan la gestión financiera y afectan la prestación del servicio.</p>						
2	<p>Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó cuentas por pagar por \$ 2.888.442.775 y en el balance de comprobación al 31 de diciembre de 2016 aportado se observan cuentas por pagar por \$8.569.643.298, diferencia que genera incertidumbre de la realidad financiera de la entidad. Situación que se presenta por falta de mecanismos de seguimiento y control que permitan establecer oportunamente las</p>	<p>El no tener una buena producción, y que no estén direccionando los pacientes hace que el hospital, no pueda cumplir con sus obligaciones tanto laborales, comerciales y de operación, dificultando la buena prestación del servicio y que se desmotiven los trabajadores. Todos estos factores tanto internos como externos empeoran cada día más la situación y conlleva a que haya un desequilibrio año tras año creando un acumulado significativo que mantiene la ESE</p>	<p>La observación no se desvirtúa quedando en firme como hallazgo administrativo para que se suscriba plan de mejoramiento y hacerle el respectivo seguimiento en los siguientes términos: <u>Se evidenció presupuestalmente que el Hospital Isaias duarte Cancino, constituyó cuentas por pagar por \$ 2.888.442.775 y en el balance de comprobación al 31 de diciembre de 2016 aportado, refleja cuentas por pagar</u></p>	<b>X</b>					

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO VALLE DEL CAUCA**  
**VIGENCIA 2016**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	situaciones que afectan la gestión y los resultados	en alto riesgo y por lo cual se encuentra en un Programa de Gestión del Riesgo (PGIR), suscripto con la Supersalud.	por \$8.569.643.298, denotando la crisis financiera de la entidad producto de factores internos y externos que los obligó a suscribir un Programa de Gestión del Riesgo. La información reflejada en los estados financieros necesariamente debe depurarse y ajustarse a la realidad de la entidad, la adecuada planificación financiera permite a las entidades cumplir oportunamente con sus compromisos y obligaciones para la eficiente prestación del servicio. Situación que se presenta por debilidades en los mecanismos de seguimiento, monitoreo y control que permitan tomar las medidas correctivas a tiempo porque afectan su sostenibilidad financiera y la prestación del servicio en los resultados esperados.						
	<b>TOTAL</b>			<b>2</b>					

**ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAD VIGENCIAS ANTERIORES**

No	Hallazgos	Acción correctiva no cumplida	Conclusión auditoría						
1	La entidad presenta incumplimiento de la Metas propuestas en el escenario financiero, como consecuencia del déficit en la operación corriente en \$2.084 millones y el déficit fiscal de la vigencia \$1.957 millones, sitúan en riesgo el cumplimiento del programa de saneamiento fiscal y financiero suscripto por el hospital	Fortalecer las acciones comerciales y de mercadeo, principalmente por parte del Proceso de facturación, ante los Aseguradores o EPS's, hasta lograr, al menos equilibrio en la operación, a partir de elevar el número de actividades autorizadas, dada las rigidez que plantea la planta de cargos, que es un cargo fijo y la contratación de los procesos a través de la asociación sindical, que es un costo o cargo semifijo, porque se contrata por el período o la	La entidad, se somete al plan de Gestión de los riesgos (PGIR), el cual se adoptó y formulo según acuerdo de junta No. 1.2.046-A con el fin de salir del alto riesgo en el que se encuentra y de la situación deficitaria que está enmarcada ya varios años. Dicho plan está ajustado para tener equilibrio presupuestal año 2019 y el cual va hasta el año 2022, por lo que la acción correctiva tiene cumplimiento parcial y la Administración	<b>X</b>					

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO VALLE DEL CAUCA**  
**VIGENCIA 2016**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		vigencia y se le exige un perfil de asociado y una formación o capacitación continua.	debe incorporar al nuevo plan de mejoramiento la acción no cumplida o replantearla para su efectividad y cumplimiento.						