

1004-OCI-008

Ibagué, 07 de Junio 2017

Doctora
INES BERNARDA LOIZA GUERRA
Agente Especial Interventora
Hospital

05954

No. _____
HOSPITAL
Federico Lleras Acosta
S.A.S.

03 JUN 2017

DIRECTOR
PASE A
ATENDIDO

Asunto: Rendición de análisis financiero y rendición de cuentas 2016.

INTRODUCCION

El presente informe de la Oficina de Control Interno del Hospital Federico Lleras Acosta E.S.E. tiene como objetivo presentar a la Agente Interventora Especial un análisis más detallado del Estado de Resultados por el periodo comprendido en el año 2.016 y compararlo con el año 2.015, toda vez que presenta una pérdida neta del ejercicio de \$6.730 Mlls y; en el año anterior una utilidad neta de \$14.141 Mlls. presentando una variación negativa de \$20.871 Mlls.; por otra parte, el resultado y análisis de la Audiencia pública de rendición de cuentas del año 2.016 como lo ordena la ley No 1474 de 2.011 de la Función Pública.

Así mismo, comunicamos que el Análisis año 2.016 se basó en Los Estados Financieros y las Notas de los mismos comparativas años 2.015 y 2.016 certificados por Contabilidad, archivos de la oficina de costos, oficina de Facturación y Gestión del Talento Humano, además, se utilizó como documento de consulta el Plan de Gestion Integral del Riesgo PGIR, actualizado de Marzo 17 de 2.017; existiendo la efectiva colaboración de las áreas anunciadas.

Por otra parte, La oficina de Control Interno del Hospital, hace presencia en la rendición de cuentas del Hospital, realizada el 27 de Abril de 2.017 con un instrumento diseñado por los mismos de código CI-FR-011 actualizado en Abril de 2.016, donde; el asistente a la audiencia, diligencia con nombre y cédula las 19 preguntas de las cuáles solo dos preguntas son de completar diciendo los aspectos positivos y negativos de la Audiencia Pública y todas las otras son para dar respuesta con una Equis (X); si está totalmente en desacuerdo (1), hasta, si está totalmente de acuerdo (5); la misma, recopila preguntas de logística, plan de desarrollo, mejoras del Hospital y derechos de los usuarios.

Es importante constar en este informe, que el Agente Especial Interventor de la Fecha fue el Dr. Alfredo Julio Bernal Cañón hasta el mes de Octubre de 2.016 y la Agente Especial Interventora Dra. Inés Bernarda Loaiza Guerra, fue posesionada



en el mes de Noviembre del 2016 y, que la oficina de Control Interno se encontraba sin Jefe desde Diciembre 15 de 2.016 por lo que se encontraron informes legales atrasados como por ejemplo; el de austeridad del gasto del último trimestre de 2.016 y primer trimestre de 2.016, así mismo, la evaluación del mapa de riesgos del Último trimestre de 2.016, la evaluación del Plan Operativo Anual de los procesos del último trimestre de 2.016; el informe pormenorizado cuatrimestral a Feb/17, etc. Los cuales ya fueron elaborados y cumplido el deber de estar al día en lo normado legalmente.

OBJETIVOS

1. Análisis financiero comparativo a dic 31 de 2015 vs dic 31 de 2016 del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental por la pérdida de \$6.730 Mlls. En el año 2016; pasando de una utilidad en el año anterior de \$14.141 Mlls. A pérdida, con una variación negativa de \$ 20.871 Mlls.:

ESTADO DE RESULTADOS A:

Mlls (\$)

CUENTA	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS OPERACIONALES	93,694,937	96,668,944	-2,974,007	-3.08
VENTAS DE SERVICIOS	93,694,937	96,668,944	-2,974,007	-3.08
Servicios de salud	93,694,937	96,668,949	-2,974,012	-3.08
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	0	-5	5	-100.00
COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES	76,235,176	76,499,857	-264,681	-0.35
Servicios de salud	76,235,176	76,499,857	-264,681	-0.35
MARGEN BRUTO	17,459,761	20,169,087	-2,709,326	-13.43
GASTOS OPERACIONALES	44,503,923	35,843,947	8,659,976	24.16
Administración	14,969,820	11,997,052	2,972,768	24.78
Provisiones, Depre y Amortiza	29,534,103	23,846,895	5,687,208	23.85
TOTAL COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES	120,739,099	112,343,804	8,395,295	7.47
UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL	-27,044,162	-15,674,860	-11,369,302	72.53
INGRESOS NO OPERACIONALES	28,122,255	35,682,519	-7,560,264	-21.19
OTROS INGRESOS	13,614,884	12,098,279	1,516,605	12.54
TRANSFERENCIAS CTES RECIBIDAS	14,507,371	23,584,240	-9,076,869	-38.49
GASTOS NO OPERACIONALES	7,808,270	5,866,573	1,941,697	33.10
OTROS GASTOS	7,808,270	5,866,573	1,941,697	33.10
UTILIDAD O PERDIDA NO OPERACIONAL	20,313,985	29,815,946	-9,501,961	-31.87
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	-6,730,177	14,141,086	-20,871,263	-147.59



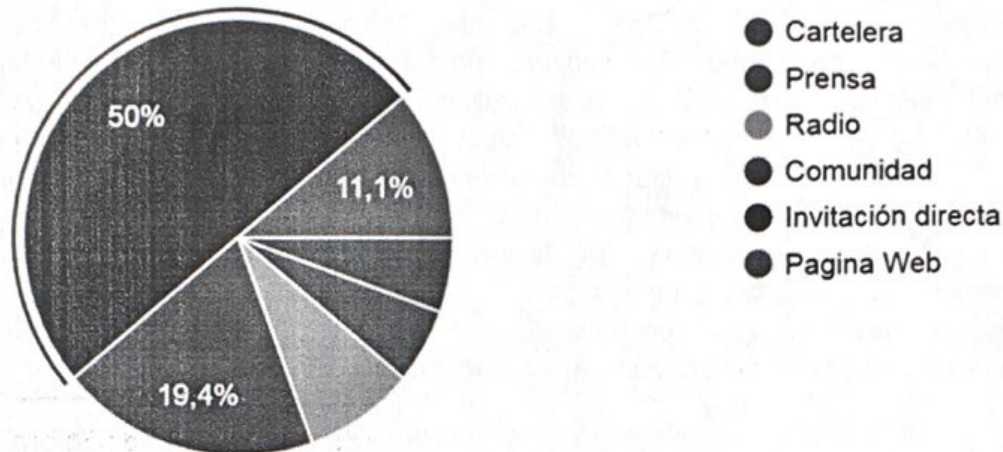
2. RENDICION DE CUENTAS A DIC 31 DE 2.016.

Pare efectos de Transparencia y de acuerdo a la ley 1474 de 2.011 emitida por la función pública, El Hospital Federico Lleras Acosta E.S.E. cumple con lo estipulado, por parte de la Agente Especial Interventora, Dra. Inés Bernarda Loaiza Guerra, elaborando una convocatoria pública de Rendición de cuentas fechada el 29 de Marzo de 2.017, para realizarse el 20 de Abril del mismo año, es importante comunicar que se hizo el debido proceso de publicidad; por radio, prensa, cartelera, invitación Directa, comunidad y pagina Web; indicando el sitio, la hora, el cronograma de actividades, el reglamento para intervenir en la audiencia y la agenda del día; sin embargo, por falta de mayor audiencia, la misma Agente Especial Interventora la reprogramó para el Jueves 27 de Abril de 2.017, también elaborando nuevamente las comunicaciones y enviándolas a las Autoridades del Departamento y la Nación, además publicándolas en la página WEB del Hospital.

Finalmente se realizó la Audiencia Pública de rendición de cuentas del Hospital Federico Lleras Acosta el día jueves 27 de Abril de 2.017 a las 8:30 a.m. en el sitio indicado, Auditorio de la sede El Limonar ubicado en la Calle. 58 No. 5-25, con el lleno total del auditorio, empleados, ex empleados, líderes sociales, miembros del Sindicato y ciudadanía en General, asistieron en total 124 personas; en la mesa principal no asistió delegados de la Gobernación, tampoco delegados del Ministerio de Salud; la audiencia terminó a las 12:10 del mediodía.

Se realizaron 37 encuestas de evaluación de la rendición de cuentas por parte de la oficina de control interno hacia los invitados, se realizaron 19 preguntas de las cuales se obtuvieron los siguientes resultados:

Pregunta 1: Como se enteró de la realización de la Audiencia pública de Rendición de cuentas 2016.



Medio de Comunicación	Numero de respuestas
Cartelera	2
Comunidad	7
Invitación directa	18
Página Web	4
Prensa	2
Radio	3
TOTAL	36

Nota: una de las encuestas aplicadas fue respondida en blanco en esta pregunta.

Se observa que el medio de comunicación que más tuvo impacto para que las personas se enteraran de la convocatoria a la rendición de cuentas fue la invitación directa con un 50% de participación sobre el total de encuestados, siguiéndolo la cartelera institucional con un 19.4% y la página del hospital con 11.1%

Pregunta 2: ¿Qué aspecto positivo cree usted merece destacar de la Audiencia Pública?

En general las respuestas recibidas de esta pregunta son felicitando al hospital por la gestión que se está adelantando, resaltan la mejoría de la imagen institucional, La calidad en los servicios, el crecimiento del hospital y la puntualidad del evento.

Pregunta 3: Qué aspecto negativo destaca de la Audiencia Pública?



En general las respuestas recibidas de esta pregunta son la poca difusión de la rendición de cuentas, poca participación de la comunidad, poca asistencia para ser un hospital departamental y en especial la falta de voluntad política.

Nota: Las demás preguntas se encuentran relacionadas en el desarrollo de este informe en el punto: "logística, Plan de Desarrollo, mejoras del hospital y derechos de los usuarios, de la audiencia pública de rendición de cuentas Hospital Federico Lleras Acosta E.S.E realizada en abril 27 de 2.017"

DESARROLLO DEL INFORME

1. Análisis financiero comparativo a Dic 31 de 2015 vs Dic 31 2016 del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental por la pérdida de \$6.730 Mlls. En el año 2016; pasando de una utilidad en el año anterior de \$14.141 Mlls. A perdida, con una variación negativa de \$ 20.871 Mlls.

1.1 Ventas de Servicios de Salud.

Rubro	2016	2015	Variación \$	Variación %
Ventas Servicios de Salud	93,694,937	96,668,949	-2,974,012	-3.08

Los Ingresos por Ventas de servicios de salud: contrario de lo que se podría presupuestar de un incremento mínimo del I.P.C, los ingresos disminuyeron del año 2.016 con respecto al año 2.015 en \$2.974 Mlls. Correspondientes al 3.08% (disminuyendo de unas ventas de \$96.669 Mlls a \$93.695 Mlls.); dicho valor podría ser justificado por ser Caprecom el mayor cliente en el año 2.015 y al ser liquidado ya no se prestó el servicio en todo el año 2.016 pasando de unas ventas en el año 2015 de \$26.448 Mlls. a solo \$753 Mlls. a la mencionada EPS. Y, aunque la población sea distribuida a otras entidades afecta las ventas y más aún el recaudo efectivo de cartera; sin embargo analizados servicios como consulta externa, internación y apoyo diagnóstico incrementaron en un 30.17%, 7.19%, 9.73% respectivamente, dicho incremento que sumado supera un valor de \$4.352 Mlls.; Los servicios a revisar por la baja facturación sería el de Apoyo terapéutico (involucra medicamentos y material quirúrgico) el cuál disminuye en \$5.986 Mlls. En el año 2.016. (Pasando de \$26.325 Mlls en el 2.015 a \$20.339 Mlls. , disminución del 22.79%) y urgencias de \$3.801 Mlls. a \$3.501 Mlls.

Por otra parte, debemos revisar por centro de costos, deteniéndonos con mayor observancia en el servicio de Urgencias por la pérdida de **\$4.897 Mlls.**; Consulta Externa Especializada que aunque incrementó las ventas en **\$819 Mlls**, también se incrementaron los costos **\$ 1.467 Mlls.** pero en una proporción de casi el doble, y, Apoyo Terapéutico, donde la disminución del ingreso es muy notorio de **\$5.986**



Mlls., este rubro lo cobijan el banco de sangre, nutrición, farmacia, rehabilitación o terapias.

Servicio de Urgencias	2016	2015	Variación \$
Ventas de Servicio de salud	3.502	3.801	Decrecen \$299 Mlls.
Costos y Gastos operacionales	8.399	8.939	Decrecen \$540 Mlls.
PERDIDA EN EL SERVICIO	4.897	5.138	

Consulta Externa Especializada	2016	2015	Variación \$
Ventas de Servicio de salud	3.535	2.716	Crece en \$ 819 Mlls.
Costos y Gastos operacionales	4.250	2.783	Crece en \$1.467 Mlls.
PERDIDA EN EL SERVICIO	715	67	

Apoyo Terapéutico	2016	2015	Variación \$
Ventas de Servicio de salud	20.339	26.325	Decrecen \$ 5.986 Mlls.

1.2 Costos Operacionales de Servicios de Salud.

Rubro	2016	2015	Variación \$	Variación %
Costos Operacionales	76,235,176	76,499,857	-264,681	-0.35

Los Costos Operacionales de servicio de salud, Se justifica estudiar las causas de dicho rubro el cuál se mantiene estable comparado los años 2015 y 2016 con poca variación al disminuir levemente el gran total, pasando de \$76.500 Mlls. a \$ 76.235 Mlls.:

Rubro	2016	2015	Variación \$	Variación %
Servicios Personales	\$ 32,443	\$ 32,377	66	0.20
Honorarios, Comisiones y Servicios	\$ 13,283	\$ 13,491	-208	-1.54
Materiales Quirúrgicos, Imagenología, Laboratorio	\$ 9,010	\$ 9,334	-324	-3.47
Medicamentos	\$ 4,999	\$ 9,109	-4110	-45.12
Mantenimiento y Equipo	\$ 3,943	\$ 2,138	1,805	84.42
Servicio de Aseo y Lavandería	\$ 2,260	\$ 2,149	111	5.17
Servicio Integral de alimentación	\$ 936	\$ 1,227	-291	-23.72
Servicios Públicos	\$ 1,300	\$ 1,163	137	11.78
Vigilancia	\$ 1,012	\$ 946	66	6.98
Predial	\$ 1,205	\$ 793	412	51.95
Otros muchos menores Varios	\$ 5,844	\$ 3,773	2,071	54.89
TOTAL COSTOS Y GASTOS OPERACIÓN	\$ 76,235	\$ 76,500	-265	-0.35



Este rubro lo componen principalmente los servicios personales (la nómina operativa o asistencial o misional de funcionarios permanentes, temporales y supernumerarios con un incremento legal del 7.7%) por valor de \$32.377(2.015) y \$32.443(2.016), Es importante revisar las causas del aumento de 20 funcionarios asistenciales a pesar de la disminución en la facturación; el valor del costo de la planta asistencial se incrementó en solo \$66 Mlls., lo que se podría suponer que duraron más tiempo la vacancia de cargos con funcionarios de mayor nivel salarial, que los de menor nivel salarial, pues el incremento fue mínimo y eso que con 20 nuevos funcionarios y con el incremento del 7.7%.

Tipo de planta	2016	2015	Variación
Planta Definitiva	264	280	Disminución 16
Planta Temporal	411	353	Aumento 58
Supernumerarios	64	86	Disminución 22
TOTAL	739	719	Aumento 20

Otros rubros significativos es el de Mantenimiento y Equipo, el cuál aumento en \$1.805 Mlls (84.42%) pasando de \$2.138 Mlls.(2.015) a \$3.943 Mlls.(2.016), este lo componen aceites, lubricantes, combustibles, materiales de construcción, repuestos, etc; pero el de un incremento mayor (\$1.957 Mlls.) fue la subcuenta de reparaciones pasando de \$1.695 Mlls(2.015) a \$3.652 Mills.(2.016).

Por último y revisando lo más significativo, es importante analizar que como lo dijimos anteriormente las ventas disminuyeron en \$2.974 Mlls. y aunque el comportamiento de los medicamentos fue de disminución, disminuyeron exageradamente en \$4.110 Mlls., y , por otra parte los materiales quirúrgicos ,de Imagenología y de laboratorio solo disminuyeron \$324 Mlls.

CONCEPTO	2.016	2.015	Variación \$	Variación %
Materiales Quirúrgicos, Imagenología, Laboratorio	\$ 9,010	\$ 9,334	-\$ 324	- 3.47
Medicamentos	\$ 4,999	\$ 9,109	-\$ 4,110	- 45.12

1.3 Gastos Operacionales de Administración.

CONCEPTO	2.016	2.015	Variación \$	Variación %
Administración	14,969,820	11,997,052	2,972,768	19.9

Los Gastos Operacionales de Administración lo componen los servicios personales Nómina Administrativa (Definitiva, Temporal y supernumerarios), Los



gastos por pago de honorarios, comisiones y servicios y otros varios (servicios públicos, mantenimiento, seguros, apoyo y asistencia, suministros, papelería, etc.)

Rubro	2016	2015	Variación \$	Variación %
Servicios Personales	7.722	6.049	1.673	27.65%
Generales – Honorarios, Comisiones y Servicios	4.258	3.536	722	20.41%
Generales – Varios menores	2.990	2.412	578	23.96%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	14.970	11.997	2.973	24.78%

De los servicios personales (la nómina operativa administrativa de funcionarios permanentes, temporales y supernumerarios con un incremento legal del 7.7%) por valor de \$6.049(2.015) y \$7.722(2.016), sería importante revisar las causas del aumento de 18 funcionarios operativos a pesar de la disminución en la facturación; el valor del costo de la planta se incrementó en \$1.673 Mlls. y un 27,65%, suma a revisar por ser muy considerable el incremento.

Tipo de planta	2016	2015	Variación
Planta Definitiva	64	67	Disminución 3
Planta Temporal	91	79	Aumento 12
Supernumerarios	24	15	Aumento 9
TOTAL	179	161	Aumento 18

Los Gastos por Honorarios, comisiones y Servicios también se incrementaron en el 20.41% por valor de \$722 Mlls. a pesar de la disminución en la facturación.; los más representativos son:

Beneficiario	Concepto	Valor Mlls \$
Asesorías Integrales de Salud	Cobro de cartera	870
Ramírez Bedoya Duvan	Honorarios contrato Interventoría clínica administrativa financiera.	225
Alfredo Julio Bernal Cañon	Honorarios Agente Interventor Especial	197
Conhime SAS	Estudio y rediseño de la red eléctrica Francia	179
Proyección legal SAS	Implementar y verificar el funcionamiento de un sistema de gestión de costos en Excel para el Hospital Federico Lleras acosta	162
Control And Valuation Ltda.	Designar como contralor de la empresa social del estado Hospital Federico Lleras Acosta del municipio de Ibagué, departamento del Tolima, bajo medida de intervención forzosa administrativa para administrar, ordenada por la superintendencia nacional de salud, mediante la resolución no. 001690 de 2014, a la firma	143



	control and valuation consulting ltda, representada legalmente por el doctor Jairo Arturo Vargas. Emanada de la superintendencia nacional de salud. Acta de posesión s.d.m.e. 009 del 19 de junio de 2015	
Moreno María Fernanda	Honorarios Abogada Asesora	122
Jaramillo Sandra Milena	Honorarios Financiera Asesora	103
M y B Consultores empresaria	Prestar apoyo a la oficina de contabilidad	55
Yupana consultores SAS	Contrato de prestación de servicios y apoyo a la gestión número 2015-0207-suscrito con JAIRO CANO & ASOCIADOS SAS	50

1.4 Gastos Operacionales Provisiones, Depreciaciones y Amortización.

CONCEPTO	2.016	2.015	Variación \$	Variación %
Provisiones, Depre y Amortiza	29,534,103	23,846,895	5,687,208	19.3

Los Gastos Operacionales por Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones; La Depreciación y amortización se continuo con los mismos cálculos y registros según sus correspondientes fechas de adquisición tanto de propiedad planta y Equipo, como de intangibles y no tuvieron variación significativa, pasaron de \$1.064 Mlls. en el 2.015 a \$1.227 Mlls. en el 2.016; los que si variaron ostensiblemente son las provisiones las cuales pasaron de \$22.783 Mlls. En el 2.015 a \$28.307 Mlls. En el 2.016 con un incremento del 24.24% \$5.524 Mlls.; dicen las notas a los E.F. que se debe a la política de la cartera definida en la resolución 13245 de Nov./13., y se debe principalmente a la provisión de cartera de Caprecom EPS y Saludcoop EPS.

1.4 Ingresos No Operacionales, Otros Ingresos.

CONCEPTO	2.016	2.015	Variación \$	Variación %
OTROS INGRESOS	13,614,884	12,098,279	1,516,605	11.1

Las variaciones corresponden principalmente en contra por valor de \$1.800 Mlls por el efecto de la cartera recaudada en años anteriores y ya se encontraba provisionada y a favor por los ajustes a ejercicios anteriores valor neto de \$3.986 Mlls por la re facturación de vigencias anteriores y la reversión de mayor gasto por las provisiones de prestaciones sociales de vigencias anteriores.



1.5 Ingresos No Operacionales, Transferencias Corrientes Recibidas.

CONCEPTO	2.016	2.015	Variación \$	Variación %
TRANSFERENCIAS CTES RECIBIDAS	14,507,371	23,584,240	-9,076,869	-62.6

Nos damos cuenta que por la crisis y liquidaciones de las EPS (Solsalud, humana vivir, Comfenalco, Caprecom) (Entidades Responsables del pago, ERP), el problema del recaudo de cartera es uno de los puntos más neurálgicos del Hospital, además de las provisiones que afectan directamente el resultado y el flujo de efectivo, disminuyen el capital de trabajo, y, debido a esto, el Hospital seguirá dependiendo mucho de las transferencias del Departamento y principalmente de la Nación (Es la garante de la supervisión que empresas privadas y públicas cumplan con las obligaciones contractuales) observamos como disminuyeron las transferencias en el año 2.016, en un valor de \$9.076 Mlls. dejando un déficit considerable por este concepto.

Concepto	2016	2015	Variación \$
Departamento	0	5.014	-5.014
Departamento Fonpet	5.022	0	5.022
Departamento convenio urgencias y equipos USI mujer	2.006	0	2.006
Fonsaet Departamento (laborales, ss personales, sis.info)	0	12.067	-12.067
Fonsaet Supersalud (ss personales y ops)	5.334	6.151	- 817
Ministerio de Salud y protección social- remodel urgenc.	1.633	0	1.633
Ingresos No Tributarios- Estampillas	512	352	160
TOTALES	14.507	23.584	- 9.077

1.6 Gastos No Operacionales, Otros Gastos.

CONCEPTO	2.016	2.015	Variación \$	Variación %
OTROS GASTOS	7,808,270	5,866,573	1,941,697	24.9

Lo componen Financieros, ordinarios y extraordinarios que no obtuvieron una gran variación y se compensan entre ellos, el rubro significativo el cuál se incrementó en \$4.051 Mlls es el de ajustes a ejercicios anteriores, el cuál sería de mayor atención, en el mismo explica que es por glosas de periodos anteriores por \$5.425 Mlls y servicios y honoraros de períodos anteriores por valor de \$759 Mlls.



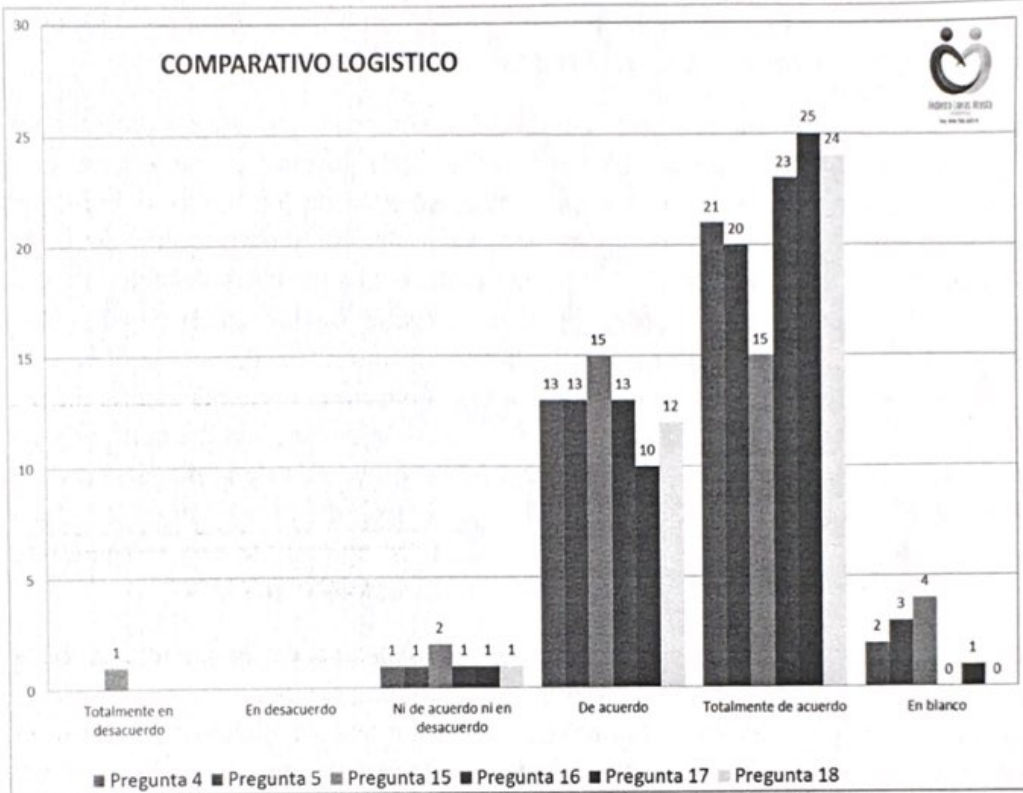
2.1 Logística de la audiencia pública de rendición de cuentas Hospital Federico Lleras Acosta E.S.E. realizada en Abril 27 de 2.017

Las instalaciones físicas fueron la adecuadas, cómodas, todos los asistentes se registraron y se ayudaron a ubicar; el formato de inscripción se obtuvo con facilidad dijeron la mayoría de los asistentes, se trataron los temas enunciados según la agenda del día, los temas tratados fueron claros y precisos por parte de los expositores, igual el tiempo que utilizó cada expositor fue satisfactorio y las ayudas audiovisuales nítidas, eso opino la mayoría de los asistentes quienes estuvieron totalmente de acuerdo; según las encuestas realizadas por la oficina de Control Interno; Por parte del Jefe de Control Interno haría una crítica constructiva a la gráfica de "Valor Nomina Planta de Personal", la cual no estaba totalizada en la sumatoria de Enero a Diciembre por cada año proyectado y la mayor atención se da porque al sumarla (fuera de la Audiencia) el total del año 2.015 en la gráfica daría \$33.982 Mlls. siendo lo correcto \$38.425 Mlls.; igual pasa con el año 2.016 que, en la gráfica daría \$38.729 Mlls. siendo lo correcto \$40.165 Mlls.

La participación en la audiencia fue muy asequible; dando la palabra a todos aquellos que quisieron intervenir y preguntar, obteniendo respuestas inmediatas en forma clara por parte de la Agente Especial Interventora; dichas intervenciones fueron respetuosas, con un excelente comportamiento del auditorio, lo mismo por parte de los servidores públicos

Las preguntas 4, 5, 15, 16, 17 y 18 Hacen parte de la parte Logística, de las cuales se puede observar satisfacción oportuna:

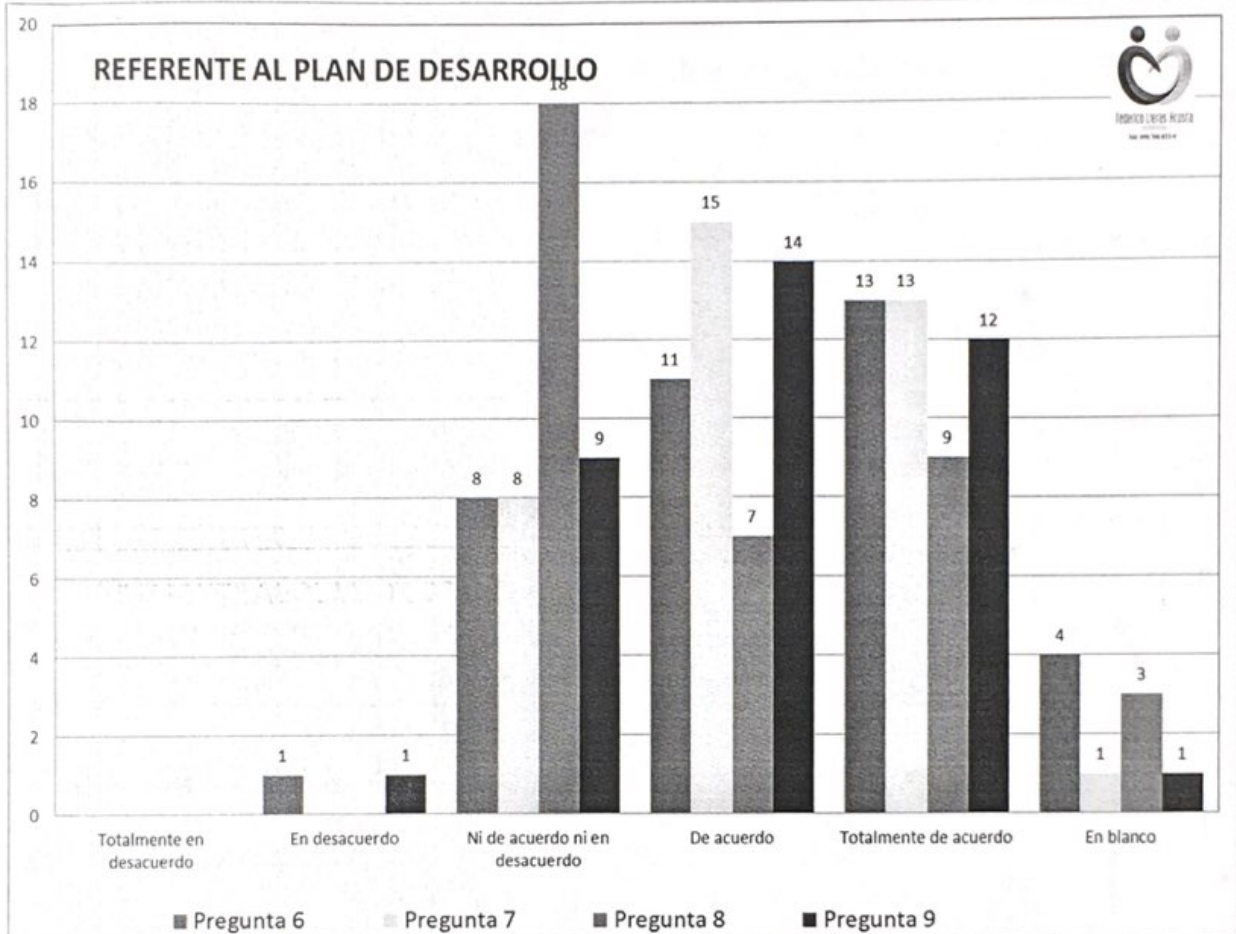
# Pregunta	PREGUNTA
4	El formato de inscripción de participación en la audiencia se obtuvo con facilidad?
5	La inscripción para la participación en la audiencia fue fácil?
15	En la Audiencia Pública de Rendición de Cuentas se trataron los temas enunciados en la página web del Hospital?
16	Los temas tratados en la audiencia pública fueron claros y precisos?
17	El tiempo que utilizó cada expositor en el desarrollo de los temas de la audiencia le parece satisfactorio?
18	Las instalaciones físicas en las que se desarrolló la audiencia le parecieron adecuadas?



2.2 PLAN DE DESARROLLO

Las preguntas 6, 7, 8 y 9 Hacen referencia al Plan de Desarrollo institucional. De las cuales se observa satisfacción pero a su vez desconocimiento del plan de desarrollo institucional así como desacuerdo en el cumplimiento de sus metas:

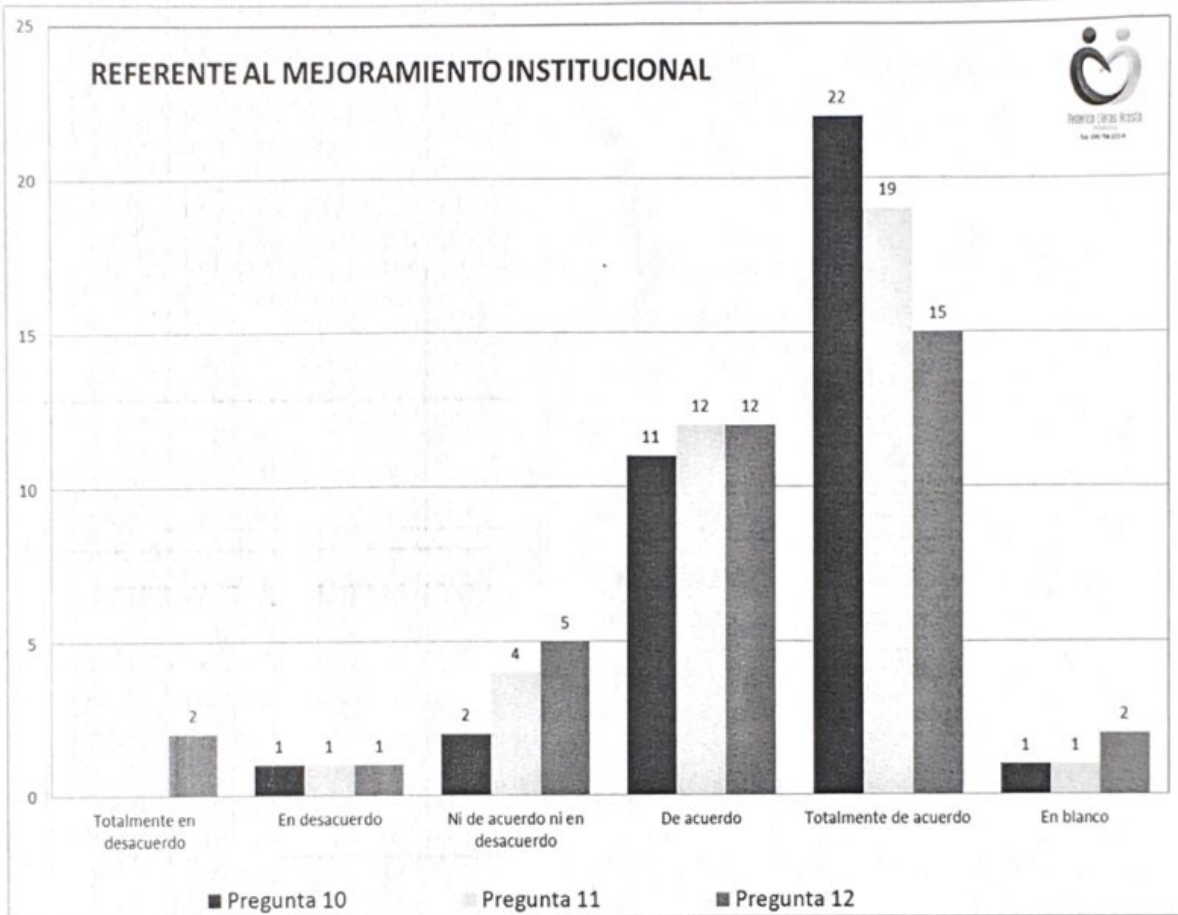
Numero	PREGUNTA
6	Cree usted que el Plan de Desarrollo del Hospital se cumplió en el año anterior?
7	Cree usted que el Hospital cumplió con la Misión?
8	El Plan de Desarrollo contó con el presupuesto suficiente para su ejecución?
9	Las metas del Plan de Desarrollo se cumplieron en el tiempo previsto?



2.3 MEJORAMIENTO DEL HOSPITAL

Las preguntas 10, 11 y 12 Hacen referencia al Mejoramiento Institucional. Las cuales en su mayoría reflejan satisfacción, sin embargo algunos usuarios estuvieron en desacuerdo en el mejoramiento institucional.

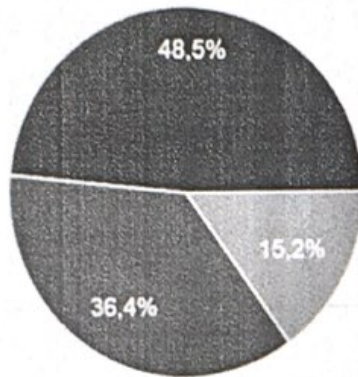
Numero	PREGUNTA
10	Se han observado mejoras en los servicios del Hospital?
11	Los cambios generados por la gestión pública del Hospital en la comunidad han sido positivos?
12	El Hospital ha satisfecho sus necesidades de atención en salud?



2.4 DERECHOS DE LOS USUARIOS

Finalmente las preguntas 13 y 14, hacen parte de los derechos de los usuarios, en las cuales se evidencia un promedio de 46% de satisfacción en el conocimiento y reconocimiento de los derechos de los usuarios, sin embargo hubo un usuario que estuvo en desacuerdo con el reconocimiento de sus derechos.... Además en su mayoría responden "Ni de acuerdo ni en desacuerdo" lo cual indica desconocimiento de los derechos de los usuarios.

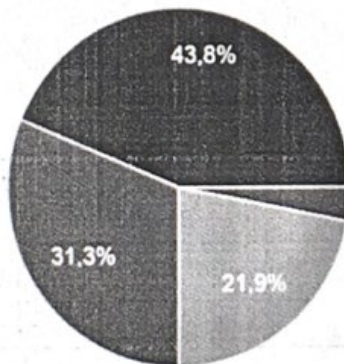
Pregunta 13: *Conoce sus derechos como usuario del Hospital?*



- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

PREGUNTA	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	En blanco
Conoce sus derechos como usuario del Hospital?			5	12	16	4

Pregunta 14: *El Hospital ha reconocido sus derechos como usuario?*



- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

PREGUNTA	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	En blanco
El Hospital ha reconocido sus derechos como usuario?	1		7	10	14	5



CONCLUSIONES Y/O RECOMENDACIONES

1. Referente a las posibles causas de la pérdida del ejercicio en el año 2.016 por valor de \$6.730 Mlls, comparado con la utilidad del año 2.015 por \$14.141 Mlls. Presentando una variación negativa de \$20.871 Mlls.:

1.1. Revisar la causa de la disminución de la ventas del 2.016 en \$5.986 Mlls. Del servicio apoyo terapéutico (incluye material quirúrgico y medicamentos); lo anterior teniendo en cuenta que si la facturación a CAPRECOM disminuyo, inversamente proporcional aumentaron las ventas en consulta externa, internación y apoyo diagnóstico que se incrementaron en \$4.352 Mlls. Y por otro lado las compras de material quirúrgico no presento variación y si disminuyeron los medicamentos en \$4.110 Mlls.

1.2. Revisar porque el centro de costos de urgencias presento la mayor pérdida en el año 2.016 (\$4.897 Mlls.), por otra parte, si consulta externa crecen en ventas en \$819 Mlls revisar porque sus costos crecen casi el doble (\$1.467 mlls.)

1.3. Como justificar el incremento de la nómina de 20 funcionarios asistenciales, sabiendo que las ventas estaban disminuyendo y al final disminuyeron en \$2.974 Mlls.

1.4. Revisar minuciosamente y justificar dentro del rubro mantenimiento y equipo, el rubro de reparaciones, el cuál incremento del año 2.015 al año 2.016 en \$1.957 Mlls.

1.5. Revisar si existe algunas registros errados en el rubro medicamentos, pues estos disminuyeron exageradamente en \$4.110 Mlls para el año 2.016, en cambio material quirúrgico y de laboratorio solo \$324 Mlls.

1.6. Como justificar el incremento de la nómina de 18 funcionarios administrativos por valor de \$1.673 Mlls y un 27,65%, sabiendo que las ventas estaban disminuyendo y al final disminuyeron en \$2.974 Mlls.

1.7. El rubro de honorarios, comisiones y servicios se incrementó en el año 2.016 por valor de \$722 Mlls, un 20,41% con respecto al año 2.015, verificar el objeto contractual de algunos de ellos y el cumplimiento de las obligaciones.

1.8. Revisar cálculo de las provisiones, según circular 13245 de nov/13, por cuanto se incrementaron en un 24,24% por valor de \$5.524 Mlls.

1.9. El sistema del sector salud en la nación, está colapsado, ERP públicas y privadas están siendo liquidadas, llevando inmersamente a déficit financiero las IPS por cuenta de la cartera a veces irrecuperable, el año anterior entre el gobierno nacional, departamental y FONSAET, estas transferencias disminuyeron en \$9.077 Mlls. Respecto al año 2.015; es deber de la Administración, gestionar y elaborar proyectos a los entes gubernamentales y FONSAET para recuperar la cartera u compensar dichos ingresos con proyectos financiados por los mismos.

1.10. Revisar los gastos no operacionales, en especial la cuenta de ajustes a ejercicios anteriores, la cual se incrementó en \$4.051 Mlls., principalmente por



glosas de ejercicios anteriores en suma de \$ 5.425 Mlls y honorarios por \$759 Mlls.

1.11. Resumen principales variaciones año 2.016 respecto año 2.015, en Mlls. De \$:

CONCEPTO	VALOR
Disminución de ventas	\$ 2.974
Incremento costos consulta externa	\$ 648
Incremento gastos por reparaciones	\$ 1.957
Incremento nómina administrativos	\$ 1.673
Incremento honorarios	\$ 722
Incremento en provisiones de cartera	\$ 5.524
Disminución de transferencias	\$ 9.077
Contabilización de ajustes de ej. Anteriores glosas	\$ 6.184

2. Referente a la audiencia pública de rendición de cuentas Hospital Federico Lleras Acosta E.S.E. realizada el 27 de abril de 2.017 concluimos que lo expresado por los asistentes referente a los aspectos positivos es que "ha sido buena la gestión de la intervención" y negativos de la audiencia fueron "poca participación de la comunidad, poca asistencia para ser un hospital departamental y en especial la falta de voluntad política" y que la rendición de cuentas cumplió con las expectativas.

2.1 Referente a la logística: si fue la adecuada respecto a convocatoria, inscripción, sitio, hora, iluminación, ventilación, ayudas audiovisuales, manejo del público, intervenciones y respuestas a las mismas.; según los asistentes y los 37 que llenaron la encuesta (diferentes a empleados), la mayoría estuvo totalmente de acuerdo.

2.2 Referente al Plan de Desarrollo: la mayoría de los asistentes dice que se ejecutó correctamente; que la Misión del Hospital se cumplió, dice estar de acuerdo; sobre la consulta si el Plan de Desarrollo contó con el suficiente presupuesto para su ejecución, la mayoría contestó estar y no estar de acuerdo.; y sobre la pregunta si las metas se cumplieron en el tiempo preciso, los asistentes contestaron estar de acuerdo.

2.3 Referente al mejoramiento del Hospital: sobre la pregunta si han observado mejoras en el hospital, los encuestados dijeron estar totalmente de acuerdo; si los cambios generados por la gestión pública han sido positivos, dijeron estar de acuerdo; y si el hospital ha satisfecho sus necesidades de atención en salud, los encuestados respondieron estar de acuerdo.



2.4 Referente a los derechos de los Usuarios: sobre la pregunta si conoce sus derechos como usuario del hospital, el 48.5% contesto conocerlos totalmente y el 36.5% respondió solo conocerlos; y sobre la pregunta si el hospital ha reconocido sus derechos como usuario; el 43.8% respondió estar totalmente de acuerdo, el 31,3% está de acuerdo y el 21.9% no estar de acuerdo ni en desacuerdo.

Cordial saludo,

Diego Fernando Guzmán García
Jefe de Oficina de Control Interno