

INFORME DE CONTROL EXCEPCIONAL

CAPRESOCA EPS

CGR-CD_____ No
Fecha Enero de 2013

000159

Contralor Delegado para el Sector Social Mario Solano Calderón

Director de Vigilancia Fiscal Luis Carlos Pineda Téllez

Director de Estudios Sectoriales Alcibíades Suárez Alba

Responsable de Auditoría Ricardo Barriga Patiño

Integrantes del Equipo Auditor Elizabeth García Reyes
Rosalba Gil Caicedo
Marleny Rodríguez Velásquez

TABLA DE CONTENIDO

1- Hechos relevantes en el periodo auditado	4
2- Carta de Conclusiones	6
3- Resultados del Control Excepcional	9
3.1. Evaluación financiera	9
3.2. Evaluación de la contratación	14
3.3. Anexo Matriz de Hallazgos	19

1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO

Inicialmente CAPRESOCA fue creada como “Caja de Previsión y seguridad Social de Casanare” mediante acuerdo No. 010 del 28 Septiembre de 1.979 y aprobada por medio de la Resolución No. 026 del 17 de Enero de 1.980 del Departamento Nacional de Intendencias y Comisarías, cuyo objeto principal era el de prestar los servicios de Salud a los funcionarios de Intendencia y sus Municipios.

Capresoca E.P.S. fue transformada mediante la ordenanza No. 062 del 24 de Noviembre de 1.995 de la Asamblea Departamental de Casanare y el Decreto No. 459 del 4 de Diciembre del mismo año del Gobernador de Casanare.

Capresoca E.P.S. identificada con el NT 891.856.000-7 y domicilio en la ciudad de Yopal, es un establecimiento público de orden Departamental, con personería jurídica reconocida mediante Resolución 026 del 17 de enero de 1980 del Departamento administrativo de Intendencias y Comisarias; cuenta con patrimonio independiente y autonomía administrativa, se encuentra adscrita al despacho del Gobernador de Casanare y está autorizada legalmente para operar como Entidad Promotora de Salud- E.P.S. por el Decreto 0459 del 4 de diciembre de 1995 de la Gobernación de Casanare.

Mediante las resoluciones 0960 y 720 de 1995 y 1996 respectivamente, la Superintendencia Nacional de Salud – SNS -, aprobó la administración del régimen subsidiado a Capresoca EPS-S con el objeto de garantizar la prestación del plan obligatorio de salud.

Capresoca presentó con corte a 30 de junio de 2009, la información financiera para el cálculo del margen de solvencia y patrimonio técnico, de conformidad con lo establecido en la Circular Única expedida por la SNS.

Analizada la información financiera enviada, la Superintendencia Delegada para la Generación y Gestión de los Recursos Económicos para la Salud, concluyó que a 30 de junio de 2009 dicha entidad no cumplía con el margen de solvencia exigido por la normatividad vigente, lo cual le fue comunicado a Capresoca mediante radicado NURC 0400-2-000508902 de fecha 7 de octubre de 2009.

Por lo anterior, la SNS requirió a Capresoca para que rindiera las explicaciones sobre las razones por las cuales se está incumpliendo lo establecido en los decretos 574 y 1698 de 2007 con respecto al margen de solvencia y patrimonio técnico, exigencia que fue respondida mediante escrito del 03 de noviembre de 2009.

La Superintendencia y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 230 de la Ley 100 de 1993, procedió a revocar el certificado de habilitación para la operación y administración del régimen subsidiado en salud otorgado a Capresoca EPS-S, ordenó la toma de posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa para administrar a la EPS en el mencionado régimen, con la finalidad de garantizar la adecuada prestación del servicio de salud.

La entidad está inmersa en una aguda crisis económica, que se refleja en el atraso de pagos a proveedores y demás acreedores, y se plantea una situación de insostenibilidad ya que sus ingresos son inferiores a sus gastos, incumpliendo las condiciones de operación y permanencia, poniendo en riesgo la calidad de la atención, hechos que permiten concluir que en las condiciones actuales Capresoca EPS-S no es viable financiera ni operativamente.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

81111-

Doctora

LUZ AMPARO ARIZA SUÁREZ

Gerente

CAPRESOCA EPS

Calle 7 No. 19-34

Yopal - Casanare

Respetada doctora Ariza:

La Contraloría General de la República, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y dando cumplimiento a la solicitud de la Honorable Cámara de Representantes de la República, de acuerdo con la Proposición No. 018 del 1 de agosto de 2012 y admitida por Auto 0145 del 5 de octubre de 2012, suscrito por la Contralora General de la República, practicó Control Excepcional a CAPRESOCA EPS, vigencias 2008, 2009, 2010 y 2011, relacionado con la contratación de prestación de servicios y de suministro de medicamentos, a través de la evaluación de los principios de la gestión fiscal de eficiencia y eficacia, con que se han adelantado dichos procesos de contratación, la administración de los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados.

La auditoría incluyó la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se hubieran realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

La responsabilidad de la Contraloría General de la República consiste en producir un informe 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 - (NIA's) y con políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de la República. Tales normas requieren que se planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable para fundamentar el informe.

Las observaciones de auditoría se dieron a conocer a la entidad dentro del desarrollo de la misma. La respuesta de la administración fue analizada y se incorporó al presente informe, aquello que se consideró necesario.

Consideramos que la auditoría proporciona una base razonable para expresar nuestro concepto y la opinión.

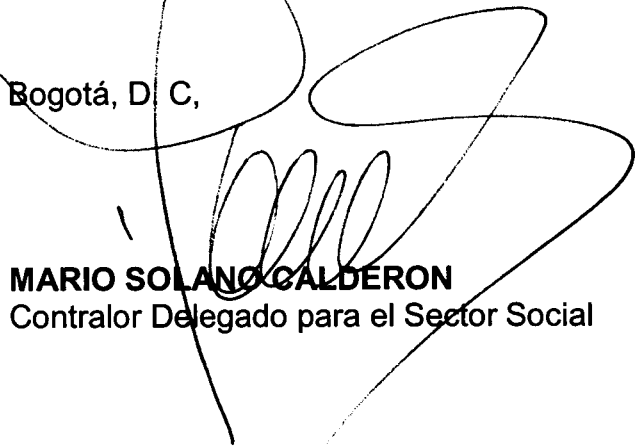
En el trabajo de auditoría se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma, debido a que parte de la información de las vigencias examinadas no

fue entregada en forma oportuna. Situación que no permitió conocer la gestión y recursos destinados a dicho concepto.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo del presente control excepcional, se establecieron once (11) hallazgos administrativos y con presunto alcance disciplinario, de los cuales tre (6) hallazgos tienen presunta incidencia fiscal en cuantía de \$657 millones, los que serán trasladados ante la autoridades competentes.

Bogotá, D. C,



MARIO SOLANO CALDERON
Contralor Delegado para el Sector Social

Director de Vigilancia Fiscal: Luis Carlos Pineda Téllez.

3. RESULTADOS DEL CONTROL EXCEPCIONAL

3.1. EVALUACIÓN FINANCIERA

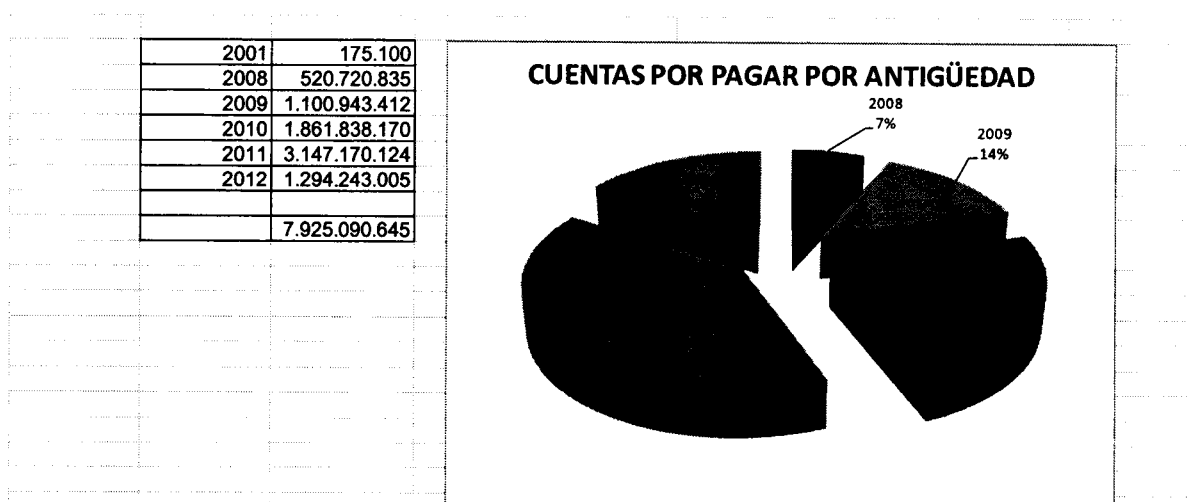
Revisada la información suministrada por la Entidad, se evidencia que existen cuentas por pagar con una antigüedad superior a los 365 días, la cual asciende a \$6.319.6 millones..

Tabla No.		
Cuentas por Pagar		
Vigencias 2008-2009-2010-2011		
No. días	Valor	Participación %
0-30	23.009.914	0,29%
31-60	8.326.262	0,11%
61-90	56.884.164	0,72%
91-120	331.349.695	4,18%
121-180	120.266.782	1,52%
181-360	1.065.393.417	13,44%
más de 361	6.319.685.341	79,74%
Total CXP	7.924.915.575	100%

Fuente: Información suministrada por Capresocsa EPS-S

Elaboró: Equipo Excepcional CGR

Las cuentas por pagar durante las diferentes vigencias se presentan a continuación:



Fuente: Información suministrada por CAPRESOCA EPS.
Elaboró: Equipo Control Excepcional CGR.

Hallazgo No. 1 Cuentas por Pagar (D)

Se evidencia la existencia de Cuentas por Pagar durante las vigencias del 2008 al 2011 por \$7.924.9 millones. Se observa que de los compromisos adquiridos, deficiente autocontrol y supervisión, lo cual conlleva a una información no confiable y real, lo que impide la toma de decisiones acorde con la realidad, así como el riesgo de destinación diferente al momento de ser adicionados.

La situación planteada contraría lo establecido en el artículo 31 del Decreto 1957 de 2007, que determinó *“Las cuentas por pagar de la vigencia anterior que no se hayan ejecutado a 31 de diciembre, expirarán sin excepción.”*

A la comunicación de observaciones la entidad responde que: *“...es preciso señalar que nuestra EPS Departamental no puede sustraerse a los problemas estructurales del régimen de aseguramiento en salud, ..., y que han lesionado las finanzas, especialmente de las entidades de aseguramiento del régimen subsidiado, y consecuentemente mermado su capacidad de pago.”*

La Gobernación de Casanare, en cumplimiento de lo expuesto en la Resolución No. 001035 de 2012, capitalizó en el mes de octubre a la EPS Capresoca con la suma de \$10.000 millones de pesos, destinados para el pago de pasivos, las cuales se han venido cancelando durante los meses de noviembre, diciembre de 2012 y enero de 2013. Finalmente, la EPS, atendiendo lo dispuesto en la Resolución No.001035 de 2012, realizó una convocatoria a los acreedores de la entidad, quienes radicaron facturas por cerca de \$10.000 millones de pesos, incrementándose considerablemente los pasivos de la entidad y haciendo que a diciembre 31 de 2012 las acreencias correspondientes a las vigencias de la referencia estuvieran cercanas a los \$7.900 millones de pesos”.

De lo anterior se deduce que, no obstante la entidad haber sido capitalizada por valor de \$10.000 millones estos fueron agotados y al cierre de la vigencia 2012, las cuentas por pagar volvieron a quedar por el orden de \$7.900 millones, generando a que no se dé cumplimiento a los cometidos y fines esenciales del Estado y a los principios presupuestales, más aun que son los recursos de la salud del Departamento de Casanare.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

Hallazgo No. 2 Cartera con antigüedad superior a 360 días. (D)

A 31 de diciembre de 2011, CAPRESOCA EPS reporta una cartera de \$6.319.6 millones. La cartera de la EPS representa el 61% de los activos de la empresa, sin que se observe gestión tendiente a bajar los índices de morosidad y por ende, provisiones por mala gestión de cobranza.

La situación evidenciada podría estar generando un presunto daño patrimonial, respecto de la cartera mayor a 360 días, ya que ésta será de difícil cobro, ocasionado por debilidades de supervisión, administración e incumplimiento en la aplicación de los procedimientos administrativos, que generan incertidumbre en el manejo de los recursos, hechos que en últimas conllevan a que la prestación de los servicios de salud sean deficientes por parte de las EPS-S, aunado al inicio de litigios y demandas en contra de la entidad prestadora del servicio. Adicionalmente, se observa el incumplimiento de la *Ley 1122 de 2007 artículo 13 parágrafos 2 y 5.*

La EPS en la respuesta a las observaciones afirma que: *"La entidad durante el año 2011, realizó el proceso de liquidación de contratos de aseguramiento con los entes territoriales, con el fin de establecer los saldos a favor o en contra de la empres (Los cuales a la fecha han sido cancelados en un 99%), durante el 2012 en aras de establecer datos reales en dichas cuentas por cobrar llevando a cabo los ajustes respectivos. Dentro de éstas incide en gran porcentaje los recobros a la secretaria de salud, cabe señalar que la entidad realizo la gestión para lograr dicho recaudo sin obtener a la fecha resultados positivos para la entidad..."*

Hallazgo No. 3 Desconocimiento de Pasivos. (D)

En las Notas a los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2011, (Nota 10), sobre Pasivos Estimados, la contadora de la entidad establece que: *"En esta cuenta se encuentran aquellas partidas como la cuenta Provisión prestaciones sociales y la cuenta Provisiones diversas cubrimiento POS.*

Este grupo ha sufrido una serie de reclasificaciones, a partir de 2010, en el segundo trimestre se observa un incremento drástico en este grupo, ya que se efectuó reclasificación del grupo 25; auxiliar: Cuentas POS pendientes de pago, nuevamente a este grupo, mediante Comité de Sostenibilidad contable y financiero, así mismo las Glosas en trámite fueron nuevamente reclasificadas, a las Cuentas de orden Acreedoras. Y en el anterior trimestre mediante Comité de Sostenibilidad Contable y Financiero, se dio la instrucción de reclasificar saldos de cuentas de pasivos sobre ejecutados y sin amparo contractual a las cuentas de orden. Instrucción que no comparto, por lo tanto realizo SALVEDAD al respecto. (Ver Nota 2: Políticas y prácticas contables: SALVEDAD). Otra de las decisiones tomadas mediante el mencionado Comité fue registrar las cuentas de servicios facturados por el 70% de su valor real. Es decir que este tipo de medidas cambian completamente el panorama negativo que tenía la Entidad en su patrimonio".

El valor de los Pasivos Estimados al cierre de la vigencia 2011, ascendieron a \$9.037.753.296.

La situación descrita evidencia el incumplimiento de la normatividad contable y presupuestal existente, al desconocer la entidad los pasivos contraídos en su valor real y total, generándose una observación con presunta incidencia disciplinaria.

La entidad responde que: *"..., se puede mencionar que el retiro u omisión de pasivos fueron decisiones tomadas durante la administración de la Entidad a cargo del Agente Interventor. No obstante, la nueva Gerencia de la Entidad, a partir del segundo semestre de 2012, dio inicio al plan de pagos de deudas contraídas sin amparo presupuestal o que se encontraban sobreejecutadas, según lo dispuesto en la Resolución No. 001035 de 2012. Además, se inicio un trabajo entre las oficinas de Cuentas por Pagar y Contabilidad de la entidad para efectos de organizar la información existente y la proveniente de la recepción y radicación de las cuentas que habían sido devueltas a la red de prestadores de servicios de salud durante las anteriores administraciones. De igual modo, y en cumplimiento del Plan de Acción contemplado en la citada Resolución No. 001035 de 2012, la Gobernación de Casanare le transfirió \$10.000.000.000 a CAPRESOCA EPS, para el Plan de Pagos, en aras de sanear sus pasivos. Conforme a ello, y con el fin de establecer nuevamente cifras reales de los Estados Financieros, y cumplir con la normatividad aplicable, se tomó en primera instancia la decisión mediante Comité de Sostenibilidad Contable y Financiero No. 17 de enero de 2013, de registrar las cuentas presentadas por los prestadores de servicios de salud nuevamente por el valor real y total de la factura radicada, y continuar con el proceso de reclasificación de las respectivas cuentas. Para la presente vigencia se continuara con el Plan de pagos a la red de prestadores de servicios de salud ."*

De lo anterior se puede sustraer el débil manejo y la eneficacia en el manejo de los recursos puestos a su disposición, vulnerando la normatividad contable hecho que genera una posible acción de carácter disciplinario.

Hallazgo No. 4 Manejo Reservas Presupuestales (D)

Mediante Acuerdo No. 060 del 29-02-2008 se incorpora al presupuesto de CAPRESOCA EPS, el valor de \$5.103.150.202 para el pago de las reservas presupuestales del 2007, las cuales ascendían \$7.772.352.553, presentándose una diferencia de \$2.669.202.351, los cuales fueron contraacreditados de la siguiente manera:

Tabla No.
Registro Presupuestal Recursos no ejecutados
CAPRESOCA EPS
Vigencia 2008

RUBRO PRESUPUESTAL	DENOMINACIÓN	VALOR
02018701	Recursos del Balance Cancelación de Reservas.	5.103.150.202

.RUBRO PRESUPUESTAL	DENOMINACIÓN	VALOR
03055704	Promoción y prevención	1.500.000.000
03055709	Medicamentos	1.169.202.351
	TOTAL	2.669.202.351

Fuente: Información suministrada por CAPRESOCA EPS.
Elaboró: Equipo Control Excepcional CGR.

La situación descrita evidencia que los compromisos no estaban amparados en la reserva presupuestal, incumpliendo lo establecido en el artículo 89 del Decreto 111 de 1996 el cual establece que las reservas presupuestales deben constituirse al cierre de la vigencia con los compromisos que a 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando están legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación.

Adicional a lo anterior, la Ley 819 de 2003 ha previsto un ajuste en el régimen de reservas y cuentas por pagar. El objetivo de la ley es que las entidades territoriales tiendan a elaborar presupuestos de caja, en el cual se incluyan todas las apropiaciones presupuestales que sean aprobadas para una determinada vigencia fiscal.

La entidad afirma que: "El citado acto legal administrativo proferido por la administración de Capresoca en la vigencia 2007 - la Resolución 482 de 2007, que fijó las reservas legalmente constituidas a pagar y las cuentas pendientes de pago para la vigencia 2008, responde a los requerimientos legales de cierre de vigencia. Cuando la Junta Directiva procede a adicionar el presupuesto de la vigencia del 2008, mediante el Acuerdo 060 de 2008, es claro que asume un déficit fiscal por el citado valor (\$2.669.202.351,00) que aunque estaba amparado presupuestalmente no disponía de recursos en caja para el pago de estos compromisos. Por tanto, este saldo finalmente fue asumido con cargo al presupuesto de la entidad de la vigencia del 2008. Lo anterior, fue corroborado por la Gobernación, que aceptó cubrir este déficit fiscal con recursos del nuevo presupuesto, con fundamento en la Ordenanza No. 043 de 2008. Se anexan respectivos actos administrativos.. "

La situación descrita evidencia el incumplimiento de la normatividad antes mencionada, generándose una observación con presunta incidencia disciplinaria.

Hallazgo No. 5 Contratación para Depuración Contable. (D-F)

En la vigencia 2011 se realizó una contratación para la depuración de los estados financieros de la Entidad con la firma de Napoleón Barajas Ortiz mediante el contrato No.283-2011 por valor de \$40.000.000, del cual no se recibió informe preliminar. En el informe final se entregó lo de las cuentas por pagar quedando pendiente el informe de la depuración de las cuentas por cobrar.

Según el informe de la Depuración Contable presentado por la firma INTERAUDIT SAS de fecha 8 de abril de 2011, "... las inconsistencias encontradas en el balance contra los soportes físicos asciende a la suma de \$9.919.454.868".

La respuesta dada es: "Con relación a este contrato, se encontró que existe un informe final de actividades..., y él mismo fue liquidado el día 30 de septiembre de 2011, según acta de terminación y liquidación suscrita por el ordenador del gasto, el contratista y la supervisora No se encontró informe de supervisión que aclare o formule observaciones al contenido del informe.. "

Es menester indicar que dando aplicación a la Ley 716 de 2001 la entidad debía acogerse al saneamiento contable allí establecido, en consecuencia la contratación realizada es inocua, como quiera que se debi realizar con el personal de planta de la entidad. Aunado al hecho que el contratista no cumplió con el objeto del contrato ya que no realizo dicha depuración. Lo descrito anteriormente evidencia el incumplimiento la normatividad contable y el Manual de Contratación de Capresoca EPS, frente a las obligaciones de los supervisore en verificar el cumplimiento de las obligaciones contractuales, hechos que generan un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.

Hallazgo No. 6 Provisión Cuentas POS Pendientes de Pago (D).

Con corte a 29 de noviembre de 2012, Capresoca presenta un saldo por \$14.605.3 millones por concepto de Provisión de cuentas POS pendientes de pago del Régimen Subsidiado. Tal como se aprecia a continuación:

CAPRESOCA EPS

NIT.891856000-7

INFORME SALDO PROVISION CTAS POS PENDIENTES DE PAGO A 29 NOV 2012

	NIT	TERCERO	VALOR	Participación %
1	891855029	HOSPITAL DE YOPAL	6.991.309.521,00	48
2	844004197	RED SALUD CASANARE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	1.765.294.453,50	12
3	844003225	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD YOPAL	615.578.044,00	4
4	899999092	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA E.S.E.	415.190.971,00	3
5	844001355	HOSPITAL JUAN HERNANDO URREGO E.S.E	307.267.043,00	2
6	892000501	HOSPITAL DEPTAL VILLAVICENCIO	238.873.347,00	2
7	860013874	INSTITUTO DE ORTOPEDIA INFANTIL ROOSEVELT	236.061.700,00	2
8	891855847	SOCIEDAD CLINICA CASANARE LIMITADA	232.652.003,00	2
9	844002523	RUIZ AMEZQUITA & CIA SOCIEDAD EN COMANDITA SIMPLE	229.173.508,00	2
10	900274663	SALUD LLANOS IPS LTDA	200.870.000,00	1
11	832010048	HOSPITAL CARDIOVASCULAR DEL NIÑO DE CUNDINAMARCA	176.040.427,00	1
12	899999123	FUNDACION HOSPITAL DE LA MISERICORDIA	158.782.505,00	1
13	900201122	MARCAS Y GENERICOS DE CALIDAD S.A.S.C.I	157.634.318,00	1
14	844001287	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE TAURAMENA	153.083.858,00	1
15	844002258	SERVICIO CARDIOLOGICO DEL LLANO E.U	143.057.684,00	1
16	900342274	SERVICIO DE AMBULANCIAS DEL CASANARE E.U.	117.135.848,00	1
17	900371613	INVERSIONES MEDICAS DE LOS ANDES S.A.S	109.052.375,00	1
18	830040256	HOSPITAL MILITAR CENTRAL	102.817.824,00	1
19	800196433	HOSPITAL SIMON BOLIVAR EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	97.388.757,00	0
20	860015536	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN IGNACIO	79.403.968,00	0
21		OTROS 238 TERCEROS (VALORES MENORES A \$79.403.968)	2.078.723.780,00	14
TOTALES			14.605.391.934.50	100

Fuente: Información suministrada por CAPRESOCA EPS.

Elaboró: Equipo Control Excepcional CGR

Lo anterior, evidencia que la Entidad tiene provisiones de cuentas POS pendientes de pago para 258 Prestadores de Servicios de Salud por valor de \$14.605.3 millones, lo que puede incidir negativamente para que éstos no continúen con la prestación de dichos servicios y por ende, no garantizar la prestación de los servicios de salud a los afiliados.

La entidad responde que: "... es preciso indicar que la EPS,atendiendo lo dispuesto el artículo 4 de la Resolución No. 001035 de abril 25 de 2012, y dentro de la medida cautelar preventiva de vigilancia fiscal especial que le impuso la Superintendencia Nacional de Salud, viene ejecutando un Plan de Acción, que incluye un Plan de pago de pasivos.... Este plan se presento ante la Superslud, y, una vez capitalizada la entidad por parte de la Gobernación en la suma de \$10.000 millones en el mes de octubre del año 2012, se ha venido ejecutando, mejorando en consecuencia la capacidad financiera de maniobra de la EPS y desde luego readuciendo sus pasivos".

Observación con presunta incidencia disciplinaria.

3.2. EVALUACIÓN DE LA CONTRATACIÓN.

Hallazgo No. 7 Habilitación de los prestadores de servicios de salud. (D-F)

Según informe de visita del Grupo de Garantía y Auditoria de Calidad de CAPRESOCA EPS del 5 de mayo de 2011, éste grupo consideró, "...que no se puede contratar el servicio de oncología con la IPS FUNDAVI,..." No obstante dicho pronunciamiento y contrariando la advertencia sobre que no era apto para ser contratado, la Entidad suscribió el contrato de prestación de servicios de salud No. 110.10.04.248.2011 del 20 de mayo de 2011 con este prestador por valor de \$600

millones cuyo objeto es “Prestar los servicios de consulta especializada de oncología clínica...”.

Se evidenció que, la firma contratista (Marcas y Genéricos de Calidad, FUNDAVI), no obstante tener habilitación por parte de la Secretaría de Salud de Casanare, según lo dispuesto en el artículo 58 de la Ley 1438 de 2011, el contratista debe tener habilitación y verificación previa por parte del Gobierno Nacional para la prestación de los servicios oncológicos, habilitación con la que no cuenta.

La EPS afirma que: *“Realizando la verificación de la carpeta correspondiente al contrato No. 110.10.04.248-2011 del 20 de mayo de 2011, se observa que en el portafolio de servicios del prestador se encuentra soportado la habilitación en el Registro Especial de Prestadores de Servicios de Salud de fecha 17 de febrero de 2011 con código de habilitación No. 850010237201; así mismo existe un certificado de habilitación de fecha 19 de mayo de 2011 expedido por la Secretaría Departamental de salud, ente máximo de vigilancia y control territorial; por lo tanto se puede deducir que esta IPS se encontraba habilitada a la fecha de suscripción del contrato bajo el poder discrecional que le otorga la ley, CAPRESOCA EPS adelantó el proceso contractual atendiendo la necesidad de los usuarios, de recibir servicios de Oncología en el lugar más cercano a su residencia ...”*

La situación descrita evidencia que al seleccionar un contratista que no cumple con los requisitos para la prestación de un servicio de salud especializado, esta poniendo en riesgo no solo la salud de las personas, sino también los recursos puestos a su disposición. En consecuencia estamos frente a una gestión ineficaz e ineficiente que perjudica y menoscaba los recursos públicos, incumpliendo los cometidos y fines esenciales del Estado. Lo anterior evidencia que no se ha tenido una selección objetiva del contratista y el incumplimiento de la normatividad antes mencionada, hechos que dan origen a un hallazgo presunta incidencia disciplinaria y fiscal.

Hallazgo No. 8 Contratación similar con el mismo contratista (D)

En el contrato No. 110.10.04.248.2011 por valor de \$600 millones, cuyo objeto es “Prestar a los afiliados activos de Capresoca EPS con insuficiencia renal aguda y/o crónica la atención integral...”, se estableció en el numeral 18) de dicho contrato “...Los medicamentos incluidos en el POS que el médico tratante exija en presentación comercial (marca registrada) serán cobrados por evento y se facturarán a los precios establecidos en la normatividad vigente.”

Llama la atención que, el objeto del contrato menciona la “atención integral” y que se trata de un contrato de modalidad por evento, por lo anterior, no es concordante con que posteriormente se cobre sobre los medicamentos incluidos en el POS que le sean suministrados por evento a los pacientes.

Adicionalmente, Capresoca EPS suscribió el contrato No.110.10.03.136.2011 de fecha 28 de febrero de 2011, por un valor total de \$525 millones con la misma firma contratista cuyo objeto es “Suministrar medicamentos para los afiliados trasplantados renales...”

Se puede observar que no se tiene claridad de las obligaciones del contratista frente al suministro de los medicamentos y la atención integral que se debe prestar a la población beneficiaria, asu vez no se da estricto cumplimiento a las obligaciones que le asisten a los supervisores ya que son ellos quienes deben

velar por el cumplimiento del objeto del contrato, hecho que genera que los recursos sean manejados de manera ineficiente y corra con el riesgo de una gestión antieconómica. La situación descrita evidencia el incumplimiento de los principios de la administración pública y los fines esenciales del Estado, así como la vulneración del Manual de Contratación de Capresoca EPS, conforme a los principios que rigen las actuaciones contractuales y los contenidos en el artículo 209 y 2 de la Constitución Política. Por lo anterior se genera un hallazgo presunta incidencia disciplinaria.

La entidad en la respuesta a las observaciones comunicadas afirma que: *"Revisando los documentos soporte de contrato No.110.10.04.248 de 2011, cuyo objeto es PRESTAR LOS SERVICIOS DE CONSULTA ESPECIALIZADA EN ONCOLOGÍA CLÍNICA Y MONOPOLIQUIMIOTERAPIA AMBULATORIA.... No se evidencia relación a la observación descrita en el objeto de dicho contrato, ni en el numeral 18 que reza así: Soportar mediante oficio y anexo del envío a CAPRESOCA E.P.S. la constancia del reporte enviado a la Superintendencia Nacional de Salud. Adicional a esta consideración, se aclara que el contrato en mención no corresponde al objeto del contrato citado en la observación No. 8 que hace referencia a la atención de afiliados con insuficiencia Renal Aguda y/o crónica. Adicionalmente la Observación 8 del informe hace referencia al contrato No.110.10.03.136 de 2011 cuyo objeto contractual es SUMINISTRAR MEDICAMENTOS PARA LOS AFILIADOS TRANSPLANTADOS RENALES Y SUMINISTRO DE MEDICAMENTOS FACTOR OCHO... Dado lo anterior y al revisar los documentos soporte de cada uno de los contratos relacionados no se evidencia relación entre los dos objetos contractuales ."*

Hallazgo No. 9 Contratación servicio de transporte para pacientes (D)

Capresoca EPS suscribió durante la vigencia 2011 los contratos con la firma Seminteg Ltda, identificada con el NIT No. 0900266125-9, cuyo objeto contractual es *'PRESTAR EL SERVICIO DE TRANSPORTE AEREO Y TERRESTRE PARA PACIENTES AFILIADOS A CAPRESOCA E.P.S. BAJO SU CUENTA Y RIESGO, PREVIA AUTORIZACION DE LA OFICINA DE ATENCION AL USUARIO, CON LOS CODIGOS, SERVICIOS Y MODALIDAD CERTIFICADA POR LA SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD DE CASANARE, DEL PLAN OBLIGATORIO DE SALUD SUBSIDIADO POS-S DE CONFORMIDAD CON SU PORTAFOLIO DE SERVICIOS EL CUAL HACE PARTE INTEGRAL DEL PRESENTE CONTRATO, SEGUN LO ESTABLECIDO EN EL ACUERDO 08 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2009, ACUERDO 074 DE 2010, ACUERDO 126 DEL 21 DE ENERO DE 2010, RESOLUCIONES 5261 DE 1994, 412 DE 2000, 3797 DE 2004, 1043 DE 2006 Y 3047 DE 2008, DECRETO 1011 DE 2006, DECRETO 4747 DE 2007, RESOLUCION 3047 DE 2008, LEY 1122 DE 2007, RESOLUCION 3099 DE 2008, RESOLUCION 416 DE 2009, ASI COMO LOS DEMAS DECRETOS, NORMAS QUE LOS ADICIONEN, MODIFIQUEN O COMPLEMENTEN'*, los cuales se relacionan a continuación:

Tabla No.
CAPRESOCA EPS
Contratos suscritos con SEMINTEG Ltda.
Vigencia 2011

No. Contrato	Fecha Inicial	Fecha Final	Valor	Adición	Valor Total
110.10.04.114.2011	07/02/2011	31/12/2011	30.000.000	15.000.000	45.000.000
110.10.04.267.2011	10/06/2011	09/12/2011	96.000.000	0	96.000.000
110.10.04.311.2011	08/08/2011	07/10/2011	210.000.000	105.000.000	315.000.000
TOTAL CONTRATADO					456.000.000

Fuente: Información suministrada por CAPRESOCA EPS.

Elaboró: Equipo Control Excepcional CGR.

De los mismos, se observa que el objeto contractual es el mismo y que los contratos aún estaban vigentes cuando se suscribían los otros, aunado a la adición en el valor.

La entidad aduce que: *"Haciendo revisión a la ejecución presupuestal de cada uno de los contratos observados, se puede determinar que en los Contratos No 110.10.04.114 de 2011, No. 110.10.04.267 de 2011, No. 110.10.04.311 de 2011, se evidencia que en su cláusula sexta se establece un tiempo base de ejecución, pero también aclara que la vigencia es a partir del acta de inicio o hasta que se agote el presupuesto del contrato. Con fundamento en ello, se puede concluir que la ejecución de cada uno de los contratos se dio antes del plazo establecido; por lo que se puede determinar que CAPRESOCA E.P.S. en aras de garantizar la continuidad en la prestación del servicio suscribió nuevos contratos con el mismo objeto contractual."*

Se observa que la entidad contrata sin una devida planeación y sin observancia de los requerimientos y necesidades de la población objeto, es decir, sin tener en cuenta los principios esenciales del estado y de la administración pública. La situación evidenciada genera un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

Hallazgo No. 10. Austeridad en el gasto. (D-F).

La entidad suscribió el contrato No. 110.10.03.565.2010 de fecha 22-12-2010 por valor de \$17.280.000 cuyo objeto es el suministro de anquetas navideñas para los funcionarios de Capresoca EPS-S.

La situación descrita anteriormente contraría el artículo 209 de la Constitución Política, el cual ordena que la función administrativa deba estar al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento, entre otros, en los principios de eficacia y economía, con el objeto de asegurar el uso eficiente de los recursos y de la administración pública.

Lo que evidencia una vulneración del principio de austeridad, más aún si se tiene en cuenta la crítica situación financiera por la que atraviesa la entidad.

La respuesta dada es: *"El contrato en mención -565 de 2010- para el suministro de anquetas navideñas, por valor de \$17.280.000 pesos Mcte fue suscrito de acuerdo con las formalidades contractuales. En el estudio previo con que se soportó este contrato se estableció la necesidad y conveniencia del gasto para esa época de fin de año, la cual obedeció a razones de ejecución de la política de bienestar social de los empleados públicos, que igualmente la Constitución ordena, y por ende, representa para la empresa el mejor activo y plus de productividad, solidaridad y equidad. (Anexo estudio previo y plan de bienestar social 2010; Acta de Comité de Bienestar Social del 20 de diciembre de 2010 "*

Por lo anterior se evidencia una presunta lesión al patrimonio del estado, como quiera que los recursos puestos a disposición de la entidad no fueron administrados de manera eficaz y eficiente por el contrario genera una gestión antieconómica que representa un posible daño al patrimonio público, por lo tanto se configura un Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.

Hallazgo No. 11. Contratos Prestación de Servicios de Personal Vs. Nóminas de personal de planta. (D)

Revisadas las nóminas de personal de planta frente a los valores pagados por concepto de los contratos de prestación de servicios de personal suscritos durante las vigencias 2008, 2009, 2010 y 2011, se encontró que los valores pagados por

contratación superan de manera amplia a los valores de nómina. Dicha comparación se presenta a continuación:

Tabla No.

Contratación de Personal Vs. Nóminas de Planta

CAPRESOCA EPS-S

Vigencias 2008, 2009, 2010 y 2011

Vigencia	Valor contratos	Valor Nóminas
2008	1.377.967.445	758.637.638
2009	1.204.528.089	897.958.932
2010	1.437.815.362	723.078.205
2011	1.662.318.525	747.412.442
TOTALES	5.682.629.421	3.127.087.217

Fuente: Información suministrada por Capresoca EPS

Elaboró: Equipo Control Excepcional CGR.

La situación evidenciada genera un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria, por cuanto los valores pagados por concepto de contratos de prestación de servicios son superiores en las vigencias auditadas con respecto a los valores pagados por las nóminas mensuales del personal de planta, es decir, el valor restante del valor de los contratos (\$2.555.542.204). hecho que vulnera los fines esenciales del estado y de la administración pública, es decir, lo establecido en el artículo 2 y 209 superior y la sentencia C-614 de 2009.

La respuesta dada por la Entidad es "Los contratos de servicios personales suscritos durante las vigencias 2008 a 2011, en comparación con la nómina pagada por planta de personal de la entidad, ciertamente equivalen al porcentaje superior al 45% del costo de la planta, pero sin duda, se contrataron conforme a los trámites contractuales autorizados debidamente por el ordenador del gasto y fundados en las correspondientes razones y necesidades contempladas en los estudios previos que se elaboraron para tal fin ."

3.3

ANEXO Matriz de hallazgos CAPRESOCA E.P.S - CASANARE

No.	Hallazgo	Vr Millones \$					
			A	D	F	P	PAS
1	<p>Cuentas por Pagar (D) Se evidencia la existencia de Cuentas por Pagar durante las vigencias del 2008 al 2011 por \$7.924.9 millones, ocasionado por la falta de gestión en el pago por parte de la administración de los compromisos adquiridos y deficiente autocontrol y supervisión, lo cual conlleva a una información no confiable y real, lo que impide la toma de decisiones acorde con la realidad, así como el riesgo de destinación diferente al momento de ser adicionados.</p> <p>La situación planteada contraría lo establecido en el artículo 31 del Decreto 1957 de 2007, que determinó <i>"Las cuentas por pagar de la vigencia anterior que no se hayan ejecutado a 31 de diciembre, expirarán sin excepción."</i></p> <p>Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.</p>			x			
2	<p>Cartera con antigüedad superior a 360 días. (D-F) A 31 de diciembre de 2011, CAPRESOCA EPS reporta una cartera de \$6.319.6 millones. La cartera de la EPS representa el 61% de los activos de la empresa, sin que se observe gestión tendiente a bajar los índices de morosidad y por ende, provisiones por mala gestión de cobranza.</p> <p>La situación evidenciada genera un presunto daño patrimonial de la cartera mayor a 360 días, ocasionado por debilidades de supervisión, administración e incumplimiento en la aplicación de los procedimientos administrativos, que generan incertidumbre en el manejo de los recursos, lo que conlleva a que la prestación del servicio sea deficiente por parte de las EPS-S y presuntos litigios y demandas en contra del ente territorial. Adicionalmente, se observa el incumplimiento de la <i>Ley 1122 de 2007 artículo 13 parágrafos 2 y 5</i>.</p>			x			
3	<p>Desconocimiento de Pasivos. (D) En las Notas a los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2011, (Nota 10), sobre Pasivos Estimados, la contadora de la entidad establece que: <i>"En esta cuenta se encuentran aquellas partidas como la cuenta Provisión prestaciones sociales y la cuenta Provisiones diversas cubrimiento POS. Este grupo ha sufrido una serie de reclasificaciones, a partir de 2010, en el segundo trimestre se observa un incremento drástico en este grupo, ya que se efectuó reclasificación del grupo 25; auxiliar: Cuentas POS pendientes de pago, nuevamente a este grupo, mediante Comité de Sostenibilidad contable y financiero, así mismo las Glosas en trámite fueron nuevamente reclasificadas, a las Cuentas de orden Acreedoras. Y en el anterior trimestre mediante Comité de Sostenibilidad Contable y Financiero, se dio la instrucción de reclasificar saldos de cuentas de pasivos sobre ejecutados y sin amparo contractual a las cuentas de orden. Instrucción que no comparto, por lo tanto realizo SALVEDAD al respecto. (Ver Nota 2: Políticas y prácticas contables: SALVEDAD). Otra de las decisiones tomadas mediante el mencionado Comité fue registrar las cuentas de servicios facturados por el 70% de su valor real. Es decir que este tipo de medidas cambian completamente el panorama negativo que tenía la Entidad en su patrimonio"</i>.</p> <p>El valor de los Pasivos Estimados al cierre de la vigencia 2011, ascendieron a \$9.037.753.296.</p> <p>La situación descrita evidencia el incumplimiento de la normatividad contable y presupuestal existente, al desconocer la entidad los pasivos contraídos en su valor real y total, generándose un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.</p>			x			
4	<p>Manejo Reservas Presupuestales (D) Mediante Acuerdo No. 060 del 29-02-2008 se incorpora al presupuesto de CAPRESOCA EPS, el valor de \$5.103.150.202 para el pago de las reservas presupuestales del 2007, las cuales ascendían \$7.772.352.553, presentándose una diferencia de \$2.669.202.351, los cuales fueron contraacreditados de la siguiente manera: Ver tabla.</p> <p>La situación descrita evidencia que los compromisos no estaban amparados en la reserva presupuestal, incumpliendo lo establecido en el artículo 89 del Decreto 111 de 1996 el cual establece que las reservas presupuestales deben constituirse al cierre de la vigencia con los compromisos que a 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando están legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación.</p> <p>Adicional a lo anterior, la Ley 819 de 2003 ha previsto un ajuste en el régimen de reservas</p>			x			

No.	Hallazgo	Vr Millones \$																																																																																																																								
			A	D	F	P	PAS																																																																																																																			
	<p>y cuentas por pagar. El objetivo de la ley es que las entidades territoriales tiendan a elaborar presupuestos de caja, en el cual se incluyan todas las apropiaciones presupuestales que sean aprobadas para una determinada vigencia fiscal.</p> <p>La situación descrita evidencia el incumplimiento de la normatividad antes mencionada, generándose un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.</p>																																																																																																																									
5	<p>Hallazgo No. 5 Contratación para Depuración Contable. (D-F): En la vigencia 2011 se realizó una contratación para la depuración de los estados financieros de la Entidad con la firma de Napoleón Barajas Ortiz mediante el contrato No.283-2011 por valor de \$40.000.000, del cual no se recibió informe preliminar. En el informe final se entregó lo de las cuentas por pagar quedando pendiente el informe de la depuración de las cuentas por cobrar.</p> <p>Según el informe de la Depuración Contable presentado por la firma INTERAUDIT SAS de fecha 8 de abril de 2011, "... las inconsistencias encontradas en el balance contra los soportes físicos asciende a la suma de \$9.919.454.868".</p> <p>La respuesta dada es: <u>"Con relación a este contrato, se encontró que existe un informe final de actividades..., y él mismo fue liquidado el día 30 de septiembre de 2011, según acta de terminación y liquidación suscrita por el ordenador del gasto, el contratista y la supervisora No se encontró informe de supervisión que aclare o formule observaciones al contenido del informe ."</u></p> <p>Es menester indicar que dando aplicación a la Ley 716 de 2001 la entidad debía acogerse al saneamiento contable allí establecido, en consecuencia la contratación realizada es inocua, como quiera que se debi realizar con el personal de planta de la entidad. Aunado al hecho que el contratista no cumplió con el objeto del contrato ya que no realizo dicha depuración. Lo descrito anteriormente evidencia el incumplimiento la normatividad contable y el Manual de Contratación de Capresoca EPS, frente a las obligaciones de los supervisore en verificar el cumplimiento de las obligaciones contractuales, hechos que generan un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.</p>				x	x																																																																																																																				
6	<p>Provisión Cuentas POS Pendientes de Pago (D-F). Con corte a 29 de noviembre de 2012, Capresoca presenta un saldo por \$14.605. 3 millones por concepto de Provisión de cuentas POS pendientes de pago del Régimen Subsidiado. Tal como se aprecia a continuación:</p> <p style="text-align: center;">CAPRESOCA EPS NIT.891856000-7</p> <p style="text-align: center;">INFORME SALDO PROVISION CTAS POS PENDIENTES DE PAGO A 29 NOV 2012</p> <table><tr><th></th><th>NT</th><th>TERCERO</th><th>VALOR</th><th>Participación %</th></tr><tr><td>1</td><td>891855029</td><td>HOSPITAL DE YOPAL</td><td>6.991.309.521,00</td><td>48</td></tr><tr><td>2</td><td>844004197</td><td>RED SALUD CASANARE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO</td><td>1.765.294.453,50</td><td>12</td></tr><tr><td>3</td><td>844003225</td><td>EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD YOPAL</td><td>615.578.044,00</td><td>4</td></tr><tr><td>4</td><td>899999092</td><td>INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA E.S.E.</td><td>415.190.971,00</td><td>3</td></tr><tr><td>5</td><td>844001355</td><td>HOSPITAL JUAN HERNANDO URREGO E.S.E</td><td>307.267.043,00</td><td>2</td></tr><tr><td>6</td><td>892000501</td><td>HOSPITAL DEPTAL VILLAMCENCIO</td><td>238.873.347,00</td><td>2</td></tr><tr><td>7</td><td>860013874</td><td>INSTITUTO DE ORTOPEDIA INFANTIL ROOSEVELT</td><td>236.061.700,00</td><td>2</td></tr><tr><td>8</td><td>891855847</td><td>SOCIEDAD CLINICA CASANARE LIMITADA</td><td>232.652.003,00</td><td>2</td></tr><tr><td>9</td><td>844002523</td><td>RUIZ AMEZQUITA & CIA SOCIEDAD EN COMANDITA SIMPLE</td><td>229.173.508,00</td><td>2</td></tr><tr><td>10</td><td>900274663</td><td>SALUD LLANOS IPS LTDA</td><td>200.870.000,00</td><td>1</td></tr><tr><td>11</td><td>832010048</td><td>HOSPITAL CARDIOVASCULAR DEL NIÑO DE CUNDINAMARCA</td><td>176.040.427,00</td><td>1</td></tr><tr><td>12</td><td>899999123</td><td>FUNDACION HOSPITAL DE LA MISERICORDIA</td><td>158.782.505,00</td><td>1</td></tr><tr><td>13</td><td>900201122</td><td>MARCAS Y GENERICOS DE CALIDAD S.A.S.C.I</td><td>157.634.318,00</td><td>1</td></tr><tr><td>14</td><td>844001287</td><td>E.S.E HOSPITAL LOCAL DE TAURAMENA</td><td>153.083.858,00</td><td>1</td></tr><tr><td>15</td><td>844002258</td><td>SERVICIO CARDIOLOGICO DEL LLANO E.U</td><td>143.057.684,00</td><td>1</td></tr><tr><td>16</td><td>900342274</td><td>SERVICIO DE AMBULANCIAS DEL CASANARE E.U.</td><td>117.135.848,00</td><td>1</td></tr><tr><td>17</td><td>900371613</td><td>INVERSIONES MEDICAS DE LOS ANDES S.A.S</td><td>109.052.375,00</td><td>1</td></tr><tr><td>18</td><td>830040256</td><td>HOSPITAL MILITAR CENTRAL</td><td>102.817.824,00</td><td>1</td></tr><tr><td>19</td><td>800196433</td><td>HOSPITAL SIMON BOLIVAR EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO</td><td>97.388.757,00</td><td>0</td></tr><tr><td>20</td><td>860015536</td><td>HOSPITAL UNMERSITARIO SAN IGNACIO</td><td>79.403.968,00</td><td>0</td></tr><tr><td>21</td><td></td><td>OTROS 238 TERCEROS (VALORES MENORES A \$79.403.968)</td><td>2.078.723.780,00</td><td>14</td></tr><tr><td colspan="3">TOTALES</td><td>14.605.391.934,50</td><td>100</td></tr></table> <p>Fuente: Información suministrada por CAPRESOCA EPS. Elaboró: Equipo Control Excepcional CGR</p>		NT	TERCERO	VALOR	Participación %	1	891855029	HOSPITAL DE YOPAL	6.991.309.521,00	48	2	844004197	RED SALUD CASANARE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	1.765.294.453,50	12	3	844003225	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD YOPAL	615.578.044,00	4	4	899999092	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA E.S.E.	415.190.971,00	3	5	844001355	HOSPITAL JUAN HERNANDO URREGO E.S.E	307.267.043,00	2	6	892000501	HOSPITAL DEPTAL VILLAMCENCIO	238.873.347,00	2	7	860013874	INSTITUTO DE ORTOPEDIA INFANTIL ROOSEVELT	236.061.700,00	2	8	891855847	SOCIEDAD CLINICA CASANARE LIMITADA	232.652.003,00	2	9	844002523	RUIZ AMEZQUITA & CIA SOCIEDAD EN COMANDITA SIMPLE	229.173.508,00	2	10	900274663	SALUD LLANOS IPS LTDA	200.870.000,00	1	11	832010048	HOSPITAL CARDIOVASCULAR DEL NIÑO DE CUNDINAMARCA	176.040.427,00	1	12	899999123	FUNDACION HOSPITAL DE LA MISERICORDIA	158.782.505,00	1	13	900201122	MARCAS Y GENERICOS DE CALIDAD S.A.S.C.I	157.634.318,00	1	14	844001287	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE TAURAMENA	153.083.858,00	1	15	844002258	SERVICIO CARDIOLOGICO DEL LLANO E.U	143.057.684,00	1	16	900342274	SERVICIO DE AMBULANCIAS DEL CASANARE E.U.	117.135.848,00	1	17	900371613	INVERSIONES MEDICAS DE LOS ANDES S.A.S	109.052.375,00	1	18	830040256	HOSPITAL MILITAR CENTRAL	102.817.824,00	1	19	800196433	HOSPITAL SIMON BOLIVAR EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	97.388.757,00	0	20	860015536	HOSPITAL UNMERSITARIO SAN IGNACIO	79.403.968,00	0	21		OTROS 238 TERCEROS (VALORES MENORES A \$79.403.968)	2.078.723.780,00	14	TOTALES			14.605.391.934,50	100				x		
	NT	TERCERO	VALOR	Participación %																																																																																																																						
1	891855029	HOSPITAL DE YOPAL	6.991.309.521,00	48																																																																																																																						
2	844004197	RED SALUD CASANARE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	1.765.294.453,50	12																																																																																																																						
3	844003225	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD YOPAL	615.578.044,00	4																																																																																																																						
4	899999092	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA E.S.E.	415.190.971,00	3																																																																																																																						
5	844001355	HOSPITAL JUAN HERNANDO URREGO E.S.E	307.267.043,00	2																																																																																																																						
6	892000501	HOSPITAL DEPTAL VILLAMCENCIO	238.873.347,00	2																																																																																																																						
7	860013874	INSTITUTO DE ORTOPEDIA INFANTIL ROOSEVELT	236.061.700,00	2																																																																																																																						
8	891855847	SOCIEDAD CLINICA CASANARE LIMITADA	232.652.003,00	2																																																																																																																						
9	844002523	RUIZ AMEZQUITA & CIA SOCIEDAD EN COMANDITA SIMPLE	229.173.508,00	2																																																																																																																						
10	900274663	SALUD LLANOS IPS LTDA	200.870.000,00	1																																																																																																																						
11	832010048	HOSPITAL CARDIOVASCULAR DEL NIÑO DE CUNDINAMARCA	176.040.427,00	1																																																																																																																						
12	899999123	FUNDACION HOSPITAL DE LA MISERICORDIA	158.782.505,00	1																																																																																																																						
13	900201122	MARCAS Y GENERICOS DE CALIDAD S.A.S.C.I	157.634.318,00	1																																																																																																																						
14	844001287	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE TAURAMENA	153.083.858,00	1																																																																																																																						
15	844002258	SERVICIO CARDIOLOGICO DEL LLANO E.U	143.057.684,00	1																																																																																																																						
16	900342274	SERVICIO DE AMBULANCIAS DEL CASANARE E.U.	117.135.848,00	1																																																																																																																						
17	900371613	INVERSIONES MEDICAS DE LOS ANDES S.A.S	109.052.375,00	1																																																																																																																						
18	830040256	HOSPITAL MILITAR CENTRAL	102.817.824,00	1																																																																																																																						
19	800196433	HOSPITAL SIMON BOLIVAR EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	97.388.757,00	0																																																																																																																						
20	860015536	HOSPITAL UNMERSITARIO SAN IGNACIO	79.403.968,00	0																																																																																																																						
21		OTROS 238 TERCEROS (VALORES MENORES A \$79.403.968)	2.078.723.780,00	14																																																																																																																						
TOTALES			14.605.391.934,50	100																																																																																																																						



No.	Hallazgo	Vr Millones \$					
			A	D	F	P	PAS
	Lo anterior, evidencia que la Entidad tiene provisiones de cuentas POS pendientes de pago para 258 Prestadores de Servicios de Salud por valor de \$14.605.3 millones, lo que puede incidir negativamente para que éstos no continúen con la prestación de dichos servicios y por ende, no garantizar la prestación de los servicios de salud a los afiliados. Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.						
7	Habilitación de los prestadores de servicios de salud. (D-F) Según informe de visita del Grupo de Garantía y Auditoría de Calidad de CAPRESOCA EPS del 5 de mayo de 2011, éste grupo consideró, "...que no se puede contratar el servicio de oncología con la IPS FUNDAVI,..." No obstante dicho pronunciamiento y contrariando la advertencia sobre que no era apto para ser contratado, la Entidad suscribió el contrato de prestación de servicios de salud No. 110.10.04.248.2011 del 20 de mayo de 2011 con este prestador por valor de \$600 millones cuyo objeto es "Prestar los servicios de consulta especializada de oncología clínica...". Se evidenció que, la firma contratista (Marcas y Genéricos de Calidad, FUNDAVI), no obstante tener habilitación por parte de la Secretaría de Salud de Casanare, según lo dispuesto en la Ley 1438 de 2011, artículo 58, debe tener habilitación y verificación previa por parte del Gobierno Nacional para la prestación de los servicios oncológicos. La situación descrita evidencia el incumplimiento de la normatividad antes mencionada, generándose un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.				X		
8	Contratación similar con el mismo contratista (D-F) En el contrato No. 110.10.04.248.2011 por valor de \$600 millones, cuyo objeto es "Prestar a los afiliados activos de Capresoca EPS con insuficiencia renal aguda y/o crónica la atención integral...", se estableció en el numeral 18) de dicho contrato "...Los medicamentos incluidos en el POS que el médico tratante exija en presentación comercial (marca registrada) serán cobrados por evento y se facturarán a los precios establecidos en la normatividad vigente." Llama la atención que, el objeto del contrato menciona la "atención integral" y que se trata de un contrato de modalidad por evento, no es concordante con que posteriormente se cobre sobre los medicamentos incluidos en el POS que le sean suministrados por evento a los pacientes. Adicionalmente, Capresoca EPS suscribió el contrato No.110.10.03.136.2011 de fecha 28 de febrero de 2011, por un valor total de \$525 millones con la misma firma contratista cuyo objeto es "Suministrar medicamentos para los afiliados trasplantados renales..." La situación descrita evidencia el incumplimiento de los principios contemplados en el Manual de Contratación de Capresoca EPS, conforme a los principios que rigen las actuaciones contractuales y los contenidos en el artículo 209 y 2 de la Constitución Política. Por lo anterior se genera un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.				X		
9	Contratación servicio de transporte para pacientes (D-F) Capresoca EPS suscribió durante la vigencia 2011 los contratos con la firma Seminteg Ltda, identificada con el NIT No. 0900266125-9, cuyo objeto contractual es "PRESTAR EL SERVICIO DE TRANSPORTE AEREO Y TERRESTRE PARA PACIENTES AFILIADOS A CAPRESOCA E.P.S. BAJO SU CUENTA Y RIESGO, PREVIA AUTORIZACION DE LA OFICINA DE ATENCION AL USUARIO, CON LOS CODIGOS, SERVICIOS Y MODALIDAD CERTIFICADA POR LA SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD DE CASANARE, DEL PLAN OBLIGATORIO DE SALUD SUBSIDIADO POS-S DE CONFORMIDAD CON SU PORTAFOLIO DE SERVICIOS EL CUAL HACE PARTE INTEGRAL DEL PRESENTE CONTRATO, SEGUN LO ESTABLECIDO EN EL ACUERDO 08 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2009, ACUERDO 074 DE 2010, ACUERDO 126 DEL 21 DE ENERO DE 2010, RESOLUCIONES 5261 DE 1994, 412 DE 2000, 3797 DE 2004, 1043 DE 2006 Y 3047 DE 2008, DECRETO 1011 DE 2006, DECRETO 4747 DE 2007, RESOLUCION 3047 DE 2008, LEY 1122 DE 2007, RESOLUCION 3099 DE 2008, RESOLUCION 416 DE 2009, ASI COMO LOS DEMAS DECRETOS, NORMAS QUE LOS ADICIONEN, MODIFIQUEN O COMPLEMENTEN", los cuales se relacionan a continuación: Tabla No. CAPRESOCA EPS Contratos suscritos con SEMINTEG Ltda. Vigencia 2011				X		

No.	Hallazgo					Vr. Millones \$	A	D	F	P	PAS																	
	No. Contrato	Fecha Inicial	Fecha Final	Valor	Adición	Valor Total																						
	110.10.04.114.2011	07/02/2011	31/12/2011	30.000.000	15.000.000	45.000.000																						
	110.10.04.267.2011	10/06/2011	09/12/2011	96.000.000	0	96.000.000																						
	110.10.04.311.2011	08/08/2011	07/10/2011	210.000.000	105.000.000	315.000.000																						
	TOTAL CONTRATADO					456.000.000																						
	Fuente: Información suministrada por CAPRESOCA EPS. Elaboró: Equipo Control Excepcional CGR. Se observa que, el objeto contractual es el mismo y que los contratos aún estaban vigentes cuando se suscribían los otros y con adición en el valor. La situación evidenciada genera un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.																											
10	Austeridad en el gasto. (D-F). La entidad suscribió el contrato No. 110.10.03.565.2010 de fecha 22-12-2010 por valor de \$17.280.000 cuyo objeto es el suministro de anquetas navideñas para los funcionarios de Capresoca EPS-S. La situación descrita anteriormente contraría el artículo 209 de la Constitución Política, el cual ordena que la función administrativa deba estar al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento, entre otros, en los principios de eficacia y economía, con el objeto de asegurar el uso eficiente de los recursos. Lo que evidencia una vulneración del principio de austeridad, más aún si se tiene en cuenta la crítica situación financiera por la que atraviesa la entidad. Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.							x	x																			
11	Contratos Prestación de Servicios de Personal Vs. Nóminas de personal de planta. (D-F) Revisadas las nóminas de personal de planta frente a los valores pagados por concepto de los contratos de prestación de servicios de personal suscritos durante las vigencias 2008, 2009, 2010 y 2011, se encontró que los valores pagados por contratación superan de manera amplia a los valores de nómina. Dicha comparación se presenta a continuación: Tabla No. Contratación de Personal Vs. Nóminas de Planta CAPRESOCA EPS-S Vigencias 2008, 2009, 2010 y 2011 <table><tr><th>Vigencia</th><th>Valor contratos</th><th>Valor Nóminas</th></tr><tr><td>2008</td><td>1.377.967.445</td><td>758.637.638</td></tr><tr><td>2009</td><td>1.204.528.089</td><td>897.958.932</td></tr><tr><td>2010</td><td>1.437.815.362</td><td>723.078.205</td></tr><tr><td>2011</td><td>1.662.318.525</td><td>747.412.442</td></tr><tr><td>TOTALES</td><td>5.682.629.421</td><td>3.127.087.217</td></tr></table> Fuente: Información suministrada por Capresoca EPS Elaboró: Equipo Control Excepcional CGR. La situación evidenciada genera un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por cuanto los valores pagados por concepto de contratos de prestación de servicios son superiores en las vigencias auditadas con respecto a los valores pagados por las nóminas mensuales del personal de planta, vulnerando lo establecido en el artículo 209 superior y la sentencia C-614 de 2009.					Vigencia	Valor contratos	Valor Nóminas	2008	1.377.967.445	758.637.638	2009	1.204.528.089	897.958.932	2010	1.437.815.362	723.078.205	2011	1.662.318.525	747.412.442	TOTALES	5.682.629.421	3.127.087.217			x		
Vigencia	Valor contratos	Valor Nóminas																										
2008	1.377.967.445	758.637.638																										
2009	1.204.528.089	897.958.932																										
2010	1.437.815.362	723.078.205																										
2011	1.662.318.525	747.412.442																										
TOTALES	5.682.629.421	3.127.087.217																										