



ACTA DE ASISTENCIA TÉCNICA

Número de Expediente	54/2018/D028-PREDI
Sector	Salud
Tipo de Entidad	Departamento
Entidad	Córdoba

FECHA / HORA Febrero 27 de 2023

LUGAR Reunión virtual realizada por video llamada en la plataforma Teams
Link de la grabación:

<https://teams.microsoft.com/l/meetupoin/19%3a5def86f21d3147069e5dfe8cd1d9ffaa%40thread.skype/1677181498443?context=%7b%22Tid%22%3a%22b4ea60d8-be49-40bc-98c418c43bfd721e%22%2c%22Oid%22%3a%22a63bd7c1-cf02-4cd7-9e3e-f12043d15dea%22%7d>

Asistentes por parte de la entidad territorial.

Nombre	Cargo
Luis Fernando Pupo Padrón	Secretario de desarrollo de la Salud
Natalia Figueroa Muñoz	Secretaria de Hacienda
Elvis Guerra Hernandez	Director Ley 550
Carlos Enrique Sejin Vásquez	Asesor de despacho
Dilson Bula Diaz	Profesional Especializado
Anyi pacheco Rivera	Contratista apoyo Área financiera

Asistentes por parte de la dirección general de apoyo fiscal

Nombre	Cargo
Óscar Andres Giraldo Escobar	Asesor
Cesar Segundo escobar	Promotor

I. ANTECEDENTES

En el marco de la Estrategia de Monitoreo, Seguimiento y Control al uso de los recursos del Sistema General de Participaciones y en virtud del artículo 11 del Decreto 028 de 2008, la Dirección General de Apoyo Fiscal ordenó la adopción de una medida preventiva de Plan de Desempeño en el Sector Salud al Departamento de Córdoba mediante la Resolución



1286 del 5 de mayo de 2016, la cual fue adoptada mediante el Decreto No. 0648 del 8 de julio de 2016 por la Entidad Territorial y posteriormente aprobada a través de la Resolución No. 2499 del 17 de agosto de 2016. Lo anterior como consecuencia de la no entrega de información por parte de la Entidad Territorial relacionada con los movimientos atípicos de recursos realizados desde la cuenta maestra de Oferta durante las vigencias 2014 y 2015 y la facturación y deuda consolidada derivada de la prestación de servicios a población pobre no asegurada y acciones No POS.

Así las cosas, la Dirección General de Apoyo Fiscal por medio de la Resolución No. 1784 del 17 de junio del 2016 ordenó la adopción de la Medida Correctiva de Suspensión de Giros de los recursos transferidos con situación de fondos correspondientes al componente de Prestación de Servicios, la cual fue notificada personalmente al señor Gobernador del Departamento de Córdoba, Dr. Edwin José Besaile Fayad el 6 de julio de 2016 y publicada en el diario El Espectador en la edición del 24 de junio de 2016, en virtud de la solicitud realizada a la Subdirección de Servicios mediante memorando radicado con el No. 3-2016-011009 del 20 de junio de 2016. Una vez notificada, se informó a la Entidad Territorial para que iniciara y adelantara las acciones necesarias para determinar la responsabilidad de los funcionarios y/o contratistas que intervinieron en el proceso de reconocimiento y pago de diagnósticos, tratamientos, medicamentos y procedimientos no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado, así mismo para prevenir la ocurrencia de los hallazgos formulados por la CGR; igualmente se determinó que la Entidad debía formular un procedimiento integrado al Sistema de Control Interno del Departamento, con el fin de establecer controles razonables a la gestión del proceso sobre el cual se identificaron presuntas situaciones de corrupción.

Del mismo modo, el párrafo primero del artículo 3 de la Resolución No. 1784 del 2016 vinculó para el levantamiento de la Medida, la acción asociada al cumplimiento de los productos previstos en el artículo 3 de la Resolución 1286 del 5 de mayo de 2016, por lo que el cumplimiento de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño se entiende incorporado a la ejecución de la Medida Correctiva de Suspensión de Giros.

En cumplimiento a las actividades previstas en la Medida Correctiva, el Departamento presentó comunicación con radicado 1-2016-062834 el 4 de agosto de 2016, y complementó información con radicado 1-2016-072110 el 29 de agosto de 2016 y 1-2016-079182 del 19 de septiembre de 2016. El resultado del análisis documental, frente a la medida correctiva, determinó que el Departamento de Córdoba cumplió con las obligaciones asociadas a i) iniciar y adelantar las actuaciones administrativas pertinentes para esclarecer las responsabilidades de los funcionarios involucrados en el proceso de auditoría médica No POS y en el proceso de supervisión del contrato de auditoría médica, ii) determinar e iniciar, al ser procedente, las acciones de repetición contra los funcionarios, servidores públicos o los particulares investidos de funciones públicas que participaron en el proceso de reconocimiento y pago de diagnósticos, tratamientos, medicamentos y procedimientos, no incluidos en el plan obligatorio de salud del régimen subsidiado, iii) comunicar a la Procuraduría General de la Nación y a la Fiscalía General de la Nación las actuaciones evidenciadas por la Contraloría General de la República a fin de determinar los controles a seguir, iv) incorporar aspectos básicos para ejecutar de manera práctica el Sistema de Control Interno en el Departamento de Córdoba, de forma que se pueda evidenciar la formulación y aplicación de controles razonables a la gestión de la Entidad y



v) cumplir con la entrega de los productos del artículo 3 de la Resolución 1286 del 5 de mayo de 2016, requeridos para el levantamiento de la Medida Correctiva de Suspensión de Giros. No obstante, se evidenció el incumplimiento de la obligación asociada a las actuaciones administrativas, contractuales y judiciales pertinentes contra el contratista auditor que avaló los pagos, con la finalidad de establecer la responsabilidad contractual y obtener la indemnización de los perjuicios que se ocasionaron.

Posteriormente, mediante correo electrónico radicado con número 1-2017-010465 del 13 de febrero de 2017, oficio con radicado 1-2017-011518 del 16 de febrero de 2017 y correo electrónico radicado con número 1-2017-012905 del 28 de febrero de 2017, la Entidad Territorial remitió nuevamente información y documentación para verificación del cumplimiento de la Medida Correctiva.

Frente a la información requerida en cumplimiento de la Medida Preventiva de Plan de Desempeño y que se entiende incorporada a la ejecución de la Medida Correctiva de Suspensión de Giros, la Entidad presentó la documentación mediante radicado 1-2016-073463 el 1 de septiembre de 2016; del análisis de la información entregada, se encontró que i) la misma no cumplió con las condiciones de calidad y suficiencia requeridas por esta Dirección, ii) el Departamento de Córdoba destinó recursos a conceptos de gasto no permitidos por la normatividad vigente, iii) la deuda por prestación de servicios mostró un comportamiento ascendente en cada vigencia, lo cual representaba un riesgo en la prestación del servicio y iv) frente a la facturación derivada de la prestación de servicios por concepto de atención a población PPNA y atenciones NO POS, el Departamento de Córdoba no habría ejecutado mecanismos suficientemente efectivos para contener el gasto y lograr mejores resultados en cuanto a la administración de los recursos de salud, por lo cual esta Dirección no consideró procedente el levantamiento de la Medida Correctiva de Suspensión de Giros.

El Ministerio de Salud y Protección Social en virtud del numeral 2 del artículo 2.6.3.4.3 del Decreto 1068 de 2015 remitió al Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante comunicación con radicado No. 1-2017-054927 del 17 de julio de 2017, la relación de nuevos hallazgos reportados por la Contraloría General de la República. Una vez revisado el Informe de la auditoría realizada a los recursos del Sistema General de Participaciones - SGP¹ de la vigencia 2016, se evidenció la reiteración de pagos por concepto de medicamentos para el tratamiento de enfermedades, pagos que i) no cumplían con los requisitos legales, ii) no fueron efectivamente entregados y iii) presuntamente estarían soportados en documentos falsos; igualmente se evidenciaron pagos por servicios de terapias que nunca fueron prestadas a los pacientes.

De igual forma, el informe de auditoría señaló hallazgos que ponen en riesgo la prestación del servicio de salud en el Departamento de Córdoba, asociados a la inadecuada ejecución presupuestal de los recursos del SGP asignados para la financiación de prestación de servicios, fallas en los procesos contractuales y de planeación, falta de oportunidad en la ejecución de las acciones del PIC, ausencia de conciliación de aportes patronales de las ESE, fallas en la planeación y seguimiento a la realización de visitas previas y de

¹ El informe realizado en 2017 incluye, adicionalmente, los recursos del Programa de Alimentación Escolar – PAE



verificación de los estándares del Sistema Único de Habilitación y destinación de recursos del SGP- Salud Pública en conceptos de gasto no autorizados por la Ley.

Como resultado de lo anterior, con la finalidad de proteger los recursos transferidos por el SGP e implementar acciones orientadas a la superación de los eventos de riesgo identificados en el informe de auditoría de la CGR, la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público expidió la Resolución No. 3033 del 19 de septiembre de 2017 *“Por la cual se reformula la Medida Correctiva de Suspensión de Giros de los recursos transferidos con situación de fondos del componente de Prestación de Servicios a la población pobre no vinculada con subsidios a la demanda y actividades No POS del Sistema General de Participaciones del Departamento de Córdoba, adoptada mediante Resolución No. 1784 del 17 de junio de 2016 de la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, de acuerdo con el artículo 13 del Decreto 028 de 2008 y los artículos 2.6.3.4.2.2., 2.6.3.4.2.3, 2.6.3.2.1., 2.6.3.2.2. y 2.6.3.3.1. del Decreto 1068 de 2015”*.

Posteriormente, mediante comunicación con radicado No. 1-2018-062296 del 11 de julio de 2018, el Ministerio de Salud y Protección Social remitió el informe de auditoría adelantada a los recursos del Sistema General de Participaciones de la vigencia 2014, realizado por la Contraloría General de la República, en el cual se evidenciaron reiterados hallazgos relacionados con la inoportunidad en la ejecución de las acciones del PIC, falta de auditoría a los aportes patronales en salud y reiteración de pagos de servicios de terapias que no cumplen con los requisitos legales, los cuales ascendieron a \$22.877 millones.

Efectuado el análisis del Informe de Auditoría emitido por la Contraloría General de la República, se identificó que los hallazgos encontrados se relacionan con los eventos de riesgo configurados a través de la Resolución No. 3033 del 19 de septiembre de 2017, por lo cual las actividades tendientes a mitigar las situaciones de riesgo, corresponden a las establecidas en el artículo 3° de la Resolución 3033 de 2017. Conforme lo expuesto, esta Dirección modificó mediante Resolución No. 3496 del 17 de octubre de 2018, el numeral 12 del artículo 3° de la Resolución No. 3033 de 2017, en lo concerniente al monto de recursos que el departamento de Córdoba debe orientar al sector salud, incrementando el mismo en \$22.870 millones.

Por otra parte, en la vigencia 2022 se realizó informe de seguimiento a la entidad con base en la documentación presentada por la oficina asesora de control interno del Departamento de Córdoba denominado informe 12 mediante comunicación con radicado No. 1-2022-0094287 del 16 de noviembre de 2022, el cual fue enviado a la entidad el día 16 de diciembre de 2022c con el radicado No 2-2022-060630 y las principales conclusiones fueron:

“De acuerdo con lo expuesto, persiste el incumplimiento de las actividades establecidas en el artículo 3° de la Resolución 3033 de 2017 y 1° de la Resolución 3496 de 2018 toda vez que se observó un avance de 75% en el total de actividades, En este sentido, con el fin de dar cumplimiento a las actividades formuladas para alcanzar el levantamiento de la Medida Correctiva de Suspensión de Giros, se reitera que el Departamento debe: i) Remitir periódicamente la evidencia de los reportes de información al FUT, SIHO, Circular 030 de 2013, SISPRO, PISIS, REPS y los reportes establecidos en las Resoluciones 1479 de 2015,



6348 de 2016 con la oportunidad y calidad requeridas, ii) enviar periódicamente los informes de la Oficina Asesora de Control Interno en el cual se detallen los resultados de los avances en el cumplimiento de las actividades dispuestas para el levantamiento de la Medida Correctiva de Suspensión de Giros y las reuniones de los Comités de seguimiento y contratación, en los cuales la OCI participa, iii) Efectuar la depuración de la deuda derivada de la prestación de servicios y tecnologías No POS y atención a la PPNA, iv) Presentar un escenario financiero de saneamiento viable para el pago de la deuda derivada de la prestación de servicios y tecnologías No POS y atención a la PPNA.

En consecuencia, se mantiene la Medida Correctiva de Suspensión de Giros hasta tanto el Departamento no cumpla con la totalidad de las acciones previstas en el artículo 3° de la Resolución No. 3033 del 19 de septiembre de 2017 y 1° de la Resolución No. 3496 del 17 de octubre de 2018.”

II. DESARROLLO DE LA ASISTENCIA TÉCNICA

Objetivo

Revisar el avance de las medidas que aún no tiene cumplimiento por parte de la entidad, estas son:

Obligación 7.

Efectuar la depuración de la deuda real derivada de la prestación de servicios y tecnologías No POS suministradas a los afiliados del Régimen Subsidiado, por atención a la población pobre no asegurada y Régimen Subsidiado, si aplica.

Producto. Informe que contenga la deuda depurada derivada de la prestación de servicios, tecnologías No POS y régimen subsidiado, si aplica.

Obligación 8.

Una vez depurada, presentar un escenario financiero de saneamiento viable para el pago de la deuda derivada de la prestación de servicios y tecnologías No POS suministradas a los afiliados del Régimen Subsidiado, por atención a la población pobre no asegurada y Régimen Subsidiado, si aplica.

Producto. Escenario financiero de saneamiento que defina los plazos, identifique los acreedores y detalle las fuentes de financiación.

Obligación 9.

Incluir dentro del Marco Fiscal de Mediano Plazo un análisis del impacto de la deuda derivada de prestación de servicios a la Población Pobre no Asegurada, atenciones No



POS y Régimen Subsidiado, si aplica, y diseñar e implementar estrategias que contribuyan a la contención de las deudas derivadas del No POS y la prestación de servicios.

Producto 1. Documento de análisis en el Marco Fiscal de Mediano Plazo y las estrategias que contribuyan a la contención de la deuda.

Actividad

Asistencia técnica al Departamento de Córdoba frente a la posibilidad del levantamiento de la medida correctiva de suspensión de giros.

Análisis

Junto con el equipo de la gobernación, la promotoría del acuerdo de reestructuración de pasivos del departamento (ley 550) y el responsable sectorial, se desarrolló la revisión del avance de la actividad No 7 de que trata la medida correctiva de suspensión de giros “Efectuar la depuración de la deuda real derivada de la prestación de servicios y tecnologías No POS suministradas a los afiliados del Régimen Subsidiado, por atención a la población pobre no asegurada y Régimen Subsidiado” la cual se refleja en el siguiente cuadro:

INFORME TRAZABILIDAD PROCESO DE AUDITORÍA CUENTAS MÉDICAS - GOBERNACIÓN DE CÓROBA					
ESTADO/ PRESTADOR	# FACTURAS	\$ FACTURADO	\$ A PAGAR INICIAL	\$ APAGAR DEFINITIVO	% DE AVANCE
AUDITORIA COBROS	135.141	\$ 103.530	\$ 13.194	\$ 54.636	53%
AUDITORIA RECOBROS	24.400	\$ 40.792	\$ 70	\$ 16.477	40%
TOTAL GENERAL	159.541	\$ 144.322	\$ 13.263	\$ 71.113	49%

Fuente: Entidad territorial.

Del cuadro anterior se observa un avance del 49% en la auditoria, situación que es similar a la presentada en el mes de septiembre del 2022, por lo que es necesario que la entidad exija cumplimiento a la firma contratada sobre la finalización del proceso. Se le recuerda al secretario de salud que el proceso lleva más de cinco años, y la firma auditora ya ha presentado varias prorrogas.

Recomendación

Agilizar el proceso de depuración de la deuda real derivada de la prestación de servicios y tecnologías No POS suministradas a los afiliados del Régimen Subsidiado, por atención a la población pobre no asegurada y Régimen Subsidiado, el cual fue contratado con la Universidad de Cartagena y que al mes de enero presenta avance del 49%, dado que sin

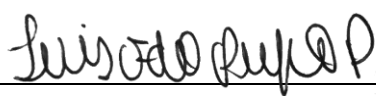


el cumplimiento de esta actividad, no es posible adelantar las obligaciones 8 y 9 referidas anteriormente.

Compromisos

No.	Actividad y/o tema	Responsable	Fecha
1	Elaborar cronograma de actividades sobre el avance de la auditoria, en el que se defina cuando se termina la auditoría.	Luis Pupo, Secretario de Salud.	1 de marzo de 2023
2	Incluir dentro del comité de vigilancia del acuerdo de reestructuración de pasivos el seguimiento al cronograma descrito en el punto anterior.	Natalia Figueroa – secretaria de Hacienda.	Se tratará en los comités que se realicen mientras esté vigente la medida correctiva de suspensión de giros.

Firmas

Participantes	Firma
Nombre: Luis Fernando Pupo Padrón Cargo: Secretario de desarrollo de la Salud Entidad Territorial: Departamento de Córdoba	
Nombre OSCAR ANDRES GIRALDO ESCOBAR Responsable Sectorial - Dirección General de Apoyo Fiscal del MHCP.	

Anexo: Formato de verificación de información diligenciado.

Revisó: Líder sectorial.