

145-19.11

PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORIA	
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA- CDVC	
ENTIDAD/TEMA AUDITADO	HOSPITAL MARIO CORREA RENGIFO / ACTUACIÓN FISCAL AMBIENTAL
VIGENCIA	2019
AUDITOR(ES) RESPONSABLE(S)	JORGE ANDRES REYES ALDANA Técnico Operativo de Recursos Naturales y Medio Ambiente
INSTANCIA COMPETENTE	MARCELA INES MENESES LOPEZ Directora Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente
ENTIDAD:	
FECHA DE ELABORACIÓN	Octubre 2020
FECHA DE REVISIÓN	

PLAN DE TRABAJO

1. Información básica

En cumplimiento de la normatividad ambiental vigente asociada al manejo, separación en la fuente, transporte y disposición final adecuada de los residuos hospitalarios.

El Hospital debe garantizar la recolección, manejo interno, transporte y disposición final adecuada de los residuos sólidos hospitalarios que generan.

Normatividad ambiental asociada al hospital y al tema a auditar

Norma	Fecha	Asunto
Constitución Política de Colombia	1991	
Resolución 1164 de noviembre	2002	Mediante la cual se expide un Manual Guía para Residuos Hospitalarios y Similares y se estima un plazo para su implementación.
Decreto 4741 de diciembre	2005	Reglamenta parcialmente la prevención y manejo de los residuos o desechos peligrosos generados en el marco de la gestión integral.
Decreto 1594	1984	Reglamenta el artículo 28 del Decreto 3930 de 2010, respondiendo a la nueva realidad urbana, industrial y

Norma	Fecha	Asunto
		ambiental del país, controlará los vertimientos en ríos.
Decreto 1609	2002	Por el cual se reglamenta el manejo y transporte terrestre automotor de mercancías peligrosas por carretera
Resolución 0482	2009	por la cual se reglamenta el manejo de bolsas o recipientes que han contenido soluciones para uso intravenoso, intraperitoneal y en hemodiálisis, generados como residuos en las actividades de atención de salud, susceptibles de ser aprovechados o reciclados
Decreto 351 del 19 de febrero	2014	El Ministerio de Salud y Protección Social ha expedido este Decreto que reglamenta la gestión general de los residuos originados en atención en salud. En el año 2000 ya se había realizado una reglamentación (Decreto 2676 de 2000), pero con esta nueva normatividad se busca armonizar estas normas con la regulación de residuos peligrosos
Decreto 0631	2015	Por la cual se establecen los parámetros y valores límites máximos permisibles en los vertimientos puntuales a cuerpos de agua superficiales y a los sistemas de alcantarillado público y se dictan otras disposiciones
La resolución 0631 del 17 de mayo	2015	Reglamenta el artículo 28 del Decreto 3930 de 2010. Establece los parámetros y límites máximos de vertimientos medidos en concentración, para Aguas Residuales Domésticas (ARD) y Aguas Residuales No domésticas (ARND), clasificadas en 73 actividades industriales, comerciales y del sector servicios
Decreto 0780 del 6 de mayo	2016	Decreto único reglamentario del sector salud y protección social
Decreto 2676	2000	Reglamentar ambiental y sanitariamente, la gestión integral de los residuos hospitalarios y similares, generados por personas naturales o jurídicas.
Decreto 1669	2002	por el cual se modifica parcialmente el Decreto 2676 de 2000
Resolución 1362	2007	Se establecen los requisitos y el procedimiento para el registro de generadores de residuos o desechos peligrosos, a que hacen referencia los artículos 27 y 28 del decreto 4741 del 30 de diciembre de 2005
LEY 1252	2008	Se dictan normas prohibitivas en materia ambiental referentes a los residuos y desechos peligrosos y se dictan otras disposiciones.
RESOLUCIÓN 1297	2010	Por el cual se establecen los sistemas de recolección selectiva y gestión ambiental de residuos de pilas y/o acumuladores y se adoptan otras disposiciones. Ministerio de Ambiente, vivienda y desarrollo territorial.

1.1. Antecedentes de la auditoría

Los residuos hospitalarios pueden producir contaminación y enfermedades si no se los maneja adecuadamente por que representan un riesgo para quienes puedan entrar en contacto con ellos. De acuerdo con las estimaciones de la organización mundial de salud (OMS), la carga global de las enfermedades por exposición ocupacional entre el personal de la salud corresponde en un 40% a las infecciones por hepatitis B y un 2,5% a las infecciones por VIH.

Los hospitales generan residuos químicos, farmacéuticos y radioactivos, todos ellos en pequeñas cantidades, que requieren un manejo especial. Por otra parte, en los hospitales también se generan grandes cantidades de residuos comunes como envases, papel, comida, etc., que pueden llegar a representar alrededor del 80% de la corriente de residuos. Un hospital de gran tamaño puede producir hasta una tonelada de residuos por día.

En muchos hospitales de países en desarrollo, todos estos residuos se mezclan y queman en incineradores de baja tecnología y alto grado de contaminación, o bien a cielo abierto sin ningún tipo de control. Hoy en día se sabe que la incineración de residuos hospitalarios genera grandes cantidades de dioxinas, mercurio y otras sustancias contaminantes. *“Estas sustancias van a parar al aire donde pueden llegar a transportarse por miles de kilómetros y contaminar el medio ambiente a escala mundial, o terminan siendo cenizas, que en general se desechan sin tener en cuenta la carga de contaminantes tóxicos persistentes que contienen”.*

Hasta un 80% de los residuos generados en los centros médicos no son peligrosos sino comunes como los que se generan en el hogar o la oficina. Si no se los mezcla con residuos más peligrosos, la mayor parte puede reutilizarse o reciclarse. Esto puede reducir el dinero que se destina a tratamiento especial y disposición e incluso puede generar ahorros al reutilizar elementos que deberían ser comprados nuevamente caso contrario y/o ingresos a partir de la venta del papel, el plástico y otros materiales reciclables.

De acuerdo a lo anterior el hospital departamental Mario Correa Rengifo fue seleccionado para practicarle auditoria actuación fiscal ambiental, en temáticas de la gestión ambiental de importancia para la calidad de vida de la población y el mejoramiento ambiental tales como el manejo de los residuos sólidos peligrosos y la implementación de PGIRASA

1.2. Antecedentes del tema, asunto o materia a auditar

Como resultado del ejercicio auditor realizado al hospital en el periodo 2014, en materia ambiental se emite una opinión Con deficiencias representada en una calificación de 75 puntos en Gestión Ambiental, resultado de evaluar el cumplimiento de los planes y programas de la vigencia 2014 y de conformidad con la lista de chequeo correspondiente, en la cual se detectó que en Plan de Desarrollo vigencia 2012-2105 no contempla un programa en el cual se plasme cual es la ruta a seguir en los cuatro años en lo referente a la inversión ambiental o cumplimiento del PEGIRHS, detectó que hay retraso en el informe de la declaración ambiental, situación que fue observada en la auditoría anterior y está en plan de mejoramiento.

Por otra parte en el recorrido realizado persisten las debilidades detectadas en lo referente al manejo de algunos recipientes de residuos no peligrosos y peligrosos, los residuos cortopuzantes que se disponen en los guardianes sobrepasan el límite permitido sin ser cambiados oportunamente, en la estación de almacenamiento intermedio de residuos funciona un fregadero para el lavado de los útiles de aseo, lo cual puede generar contaminación.

No obstante lo anterior, como aún el plan de mejoramiento se encuentra vigente, se recomienda al sujeto de control, cumplir en su totalidad con las acciones suscritas y que se relacionan directamente con las situaciones encontradas en la presente vigencia, con la finalidad de subsanar de forma definitiva las debilidades dictaminados durante el ejercicio auditor, de conformidad a los registros fotográficos.

1.3. Criterios de auditoria (Evaluación)

- Decreto 1594 De 1984 "Usos del agua y residuos líquidos
- Decreto 1669 de agosto de 2002. Modifica parcialmente el Decreto 2676 de 2000, en los artículos 2, 5, 6 y 7 incluyendo también en el alcance del decreto a los laboratorios farmacéuticos y productores de insumos médicos.
- Decreto 2676 de diciembre de 2000. Reglamenta la gestión integral de los residuos hospitalarios y similares, exigiendo el PEGIRHS. Son competentes las Autoridades de Salud en la gestión interna y las Autoridades Ambientales en la gestión externa.
- Decreto 2763 de diciembre de 2001. Modifica el Decreto 2676 de 2000, en el cual se aumenta a un plazo de 8 meses para la implementación del Plan.
- Decreto 351 de 2014 "Por el cual se reglamenta la gestión integral de los residuos generados en la atención en salud y otras actividades"
- Decreto 4741 de diciembre de 2005. Reglamenta parcialmente la prevención y manejo de los residuos o desechos peligrosos generados en el marco de la gestión integral.
- Ley 1252 de 2008. Se dictan normas prohibitivas en materia ambiental, referentes a los residuos y desechos peligrosos y se dictan otras disposiciones.

- Manual de Procedimientos Gestión Integral de Residuos Hospitalarios y Similares. Ministerio del Medio Ambiente, 2002
- MINISTERIO DE SALUD. Gestión Integral de Residuos Hospitalarios y Similares en Colombia. 2002
- Resolución 1164 de 2002 "Por el cual se adopta el manual de Procedimientos para la Gestión Integral de los Residuos Hospitalarios y Similares".
- Resolución 4410 de noviembre de 2009. Por la cual se expide el reglamento técnico que contiene el manual de buenas prácticas de manufactura de los gases medicinales.

1.4 Fuentes de criterio

- Decreto 1594 De 1984
- Decreto 1669 de agosto de 2002
- Decreto 2676 de diciembre de 2000
- Decreto 2763 de diciembre de 2001
- Decreto 351 de 2014
- Decreto 4741 de diciembre de 2005
- Ley 1252 de 2008
- Resolución 1164 de 2002
- Resolución 4410 de noviembre de 2009

1.5 Resultados y conclusiones del conocimiento del asunto o materia auditada

Planificación Ambiental

E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO de la ciudad de Santiago de Cali Departamento del Valle está comprometido en dar cumplimiento al proceso de gestión ambiental y sanitaria adaptado a la normatividad legal vigente y las políticas nacionales e internacionales en materia de preservación y cuidado del medio ambiente, reducción de impactos socio ambientales negativos y desarrollo sostenible.

ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO (HDMCR) tiene como prioridad la gestión ambiental y saneamiento básico, además de ser un requerimiento normativo, es un compromiso ineludible para ofrecer una atención en salud integral, teniendo en cuenta que una gestión ambiental responsable impacta positivamente sobre el entorno y tiene un papel clave que jugar en la reducción de la huella de carbono y promoción de la salud pública

Temas ambientales relevantes

Según los análisis documentales efectuados sobre normatividad ambiental vigente asociada al manejo, separación en la fuente, transporte y disposición final adecuada de los residuos hospitalarios. La gestión ambiental de recursos naturales y medio ambiente del HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO (HDMCR), elaborados por la Dirección Técnica de Recursos Naturales y medio ambiente en el 2019 sobre la recolección, manejo interno, transporte y disposición final adecuada de los residuos sólidos hospitalarios que generan

Inversión Ambiental -vigencia 2019

Se toma de ésta, información correspondiente a los los contratos que serán objeto de evaluación en la auditoría

Sector/programa/proyecto	Presupuesto inicial	Presupuesto definitivo	Presupuesto ejecutado	% ejecución	Fuente de financiación
prestar el servicio de recolección, transporte, tratamiento y disposición final de los residuos peligrosos generados en la atención de salud (de riesgo biológico infeccioso y otros residuos) generados en el hospital departamental Mario Correa Rengifo E.S.E. y al programa de atención domiciliaria (homecare)	\$ 80.000.000	\$ 80.000.000	\$ 80.000.000	100%	gastos generales operativos
prestación del servicio de fumigación, desinfección y control de plagas en las diferentes áreas del hospital departamental Mario Correa Rengifo E.S.E. de acuerdo con las especificaciones técnicas	\$ 2.250.000	\$ 2.250.000	\$ 2.250.000	100%	gastos generales administrativos
prestar el servicio de recolección, transporte, tratamiento y disposición final de los residuos peligrosos generados en la atención de salud (de riesgo biológico infeccioso y otros residuos) generados en el hospital departamental Mario Correa Rengifo E.S.E. y al programa de atención domiciliaria (homecare)	\$ 40.000.000	\$ 40.000.000	\$ 40.000.000	100%	gastos generales operativos
realizar el servicio de mantenimiento de lavado, desinfección y análisis de calidad de agua de los 9 tanques de almacenamiento de agua potable del hospital Mario Correa Rengifo E.S.E	\$ 4.633.130	\$ 4.633.130	\$ 4.633.130	100%	gastos generales operativos
prestación de servicios profesionales para la elaboración de estudio ambiental de caracterización de vertimientos líquidos del hospital departamental Mario Correa Rengifo E.S. E	\$ 5.665.590	\$ 5.665.590	\$ 5.665.590	100%	gastos generales operativos - gastos generales administrativos

1.6 Objetivos generales y específicos del programa orientados a cumplir con los objetivos o propósitos de la auditoría

OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión fiscal ambiental de los hospitales, de acuerdo con las políticas, planes y programas propuestos por las gerencias de dichos hospitales, para el cumplimiento y

planificación de las acciones ambientales encaminadas a proteger la salud, bienestar de los usuarios y del medio ambiente durante la vigencia 2019, de acuerdo a la normatividad aplicable, determinando el beneficio sobre la calidad de vida y la sostenibilidad ambiental.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Control de Gestión

- ☐ Evaluar y conceptuar sobre la gestión ambiental realizada por el hospital en lo referente al cumplimiento de la normatividad ambiental.
- ☐ Determinar el beneficio socio ambiental de la gestión en el sector medio ambiente.
- ☐ Evaluar el cumplimiento de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y efectividad de la inversión ambiental analizada.
- ☐ Verificar en campo la ejecución de actividades ejecutadas y su beneficio social y ambiental

1.7 Descripción de los procedimientos de auditoría que resulten suficientes para evaluar los riesgos de incumplimiento en relación con los diversos criterios de auditoría

No.	CONCEPTO	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIÓN	REF. P/T *	AUDITOR
1	Verificar la adopción e implementación del Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios y similares PGIRASA y su socialización.				
2	Verificar la manipulación y Separación de los Residuos Hospitalarios en diferentes áreas de la institución.				
3	Verificar si existen manuales de Bioseguridad implementados				
4	Constatar los adecuados				

No.	CONCEPTO	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIÓN	REF. P/T *	AUDITOR
	almacenamientos temporales, intermedios y final de los residuos generados en cada área.				
5	Verificar la ruta interna de manejo de los residuos hospitalarios				
6	Evaluar los diferentes sistemas de Tratamiento de residuos hospitalarios				
	Evaluar el diligenciamiento de formatos y caracterización de los residuos generados				
7	Evaluar el transporte externo y seguimiento al tratamiento y disposición final de los residuos generados.				

1.8 Técnicas de auditoría a emplear para obtener evidencia relacionada con el cumplimiento de los criterios de auditoría

- Verificación documental
- Inspección física
- Pruebas analíticas

1.9 Referencia de los papeles de trabajo

1.10 Responsable de la ejecución del procedimiento

1.11 Tiempo estimado para realizar el procedimiento.

1.12 Observaciones de la supervisión y fecha de aprobación.

2 Estrategia de auditoría

El proceso auditor se realizará bajo la modalidad de trabajo en casa, con uso de las tecnologías de la información disponibles, con solicitud de información al

Hospital o dependencias con competencias en los temas de la gestión ambiental. Para efectos de verificar el cumplimiento de los proyectos, su impacto y beneficio, se estima realizar visitas al Hospital, ello se llevará a cabo si las condiciones asociadas a la emergencia económica, social y ecológica, lo permiten, con el debido cumplimiento de los protocolos de bioseguridad.

Proyectos a evaluar en Auditoría

Programa, proyectos y metas sector medio ambiente-Plan de Desarrollo 2016-2019

EJE	OBJETIVO	PROGRAMA 1	VALOR DEL PROYECTO	CONTRATO	OBJETO
posicionamiento de la imagen institucional	fortalecimiento del sistema de apoyo logístico hospitalario	promoción y apoyo a la gestión ambiental	\$ 80.000.000	022-2019.	prestar el servicio de recolección, transporte, tratamiento y disposición final de los residuos peligrosos generados en la atención de salud (de riesgo biológico infeccioso y otros residuos) generados en el hospital departamental Mario Correa Rengifo E.S.E. y al programa de atención domiciliaria (homecare)
			\$ 2.250.000	011-2019	prestación del servicio de fumigación, desinfección y control de plagas en las diferentes áreas del hospital departamental Mario Correa Rengifo E.S.E. de acuerdo con las especificaciones técnicas
			\$ 40.000.000	023-2019	prestar el servicio de recolección, transporte, tratamiento y disposición final de los residuos peligrosos generados en la atención de salud (de riesgo biológico infeccioso y otros residuos) generados en el hospital departamental Mario Correa Rengifo E.S.E. y al programa de atención domiciliaria (homecare)
			\$ 4.633.130	028-2019	realizar el servicio de mantenimiento de lavado, desinfección y análisis de calidad de agua de los 9 tanques de almacenamiento de agua potable del hospital Mario Correa Rengifo E.S.E
			\$ 5.665.590	030-2019	prestación de servicios profesionales para la elaboración de estudio ambiental de caracterización de vertimientos líquidos del hospital departamental Mario Correa Rengifo E.S. E

Muestra de inversión ambiental vigencia 2019

La ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO, ha dispuesto de un presupuesto específico que permita el desarrollo del programa de gestión ambiental y sanitaria específicamente el manejo integral de los residuos de la institución.


Alcance de la auditoría

En la Auditoría se evaluará el periodo comprendido entre el 1° de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019, se detalla a continuación el tiempo establecido para su realización por cada fase, así como los responsables:


Fechas Fase			Auditor
Planeación	Ejecución	Informe	
Del 22 al 26 de octubre	Del 27 de octubre al 6 de noviembre	Del 9 noviembre al 15 de diciembre	Marcela Inés Meneses López y Jorge Andrés Reyes Aldana

(Se anexa también el cronograma en archivo Excel)

Responsables

NOMBRE	ROL	FIRMA
Marcela Inés Meneses López	Líder de Auditoría	
Jorge Andrés Reyes Aldana	Auditor	

Aprobó:

Marcela Inés Meneses López	Directora Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente Supervisora Auditoría	
----------------------------	---	--

Observaciones de la Supervisión o la instancia competente.
