

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | REGISTRO | | |
| | NOTIFICACIÓN POR AVISO EN CARTELERA Y PAGINA WEB | | |
| | Proceso: GE – Gestión de Enlace | Código: RGE-59 | Versión: 02 |

SECRETARIA COMUN - SECRETARIA GENERAL
NOTIFICACIÓN POR AVISO EN CARTELERA Y PAGINA WEB
INFORME DEFINITIVO DENUNCIA D-013-2023 - SICOF 3042 Y LA DENUNCIA
D-020-2023.

La Secretaría General y Común de la Contraloría Departamental del Tolima, dando cumplimiento a lo ordenado en el artículo 69 de la Ley 1437 de 2011, procede a notificarle por medio del presente **AVISO** al **DENUNCIANTE ANONIMO**, el contenido del Informe definitivo dentro de las denuncias D-13-023-SICOF 3042 y la denuncia D-020-2023, adelantadas al Hospital Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E. del municipio del Líbano - Tolima, radicadas en la Contraloría Departamental del Tolima con CDT-RE-2023-00000160 de fecha 18 de enero de 2023 y CDT-RE-2023-00002389 de fecha 2 de junio de 2023.

Se le hace saber que esta notificación se considera surtida al finalizar el día siguiente a la fecha de Desfijación de este aviso en cartelera y en la página Web Institucional de la Contraloría Departamental del Tolima.

Se publica copia íntegra del Informe definitivo precitado, en ciento treinta y cinco (135) páginas en formato Pdf.

COMUNIQUESE, NOTIFIQUESE Y CUMPLASE



ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ
Secretaria General

Se fija el presente AVISO en un lugar público y visible, en cartelera de la Secretaría General de la Contraloría Departamental del Tolima y en Página Web institucional por un término de cinco (05) días hábiles, a partir del 02 de noviembre de 2023 siendo las 07:00 a.m.



ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ
Secretaria General

DESEFIJACION

Hoy 09 de noviembre de 2023 a las 06:00 p.m., venció el término de fijación del anterior AVISO, se desfija y se agrega al expediente respectivo.

ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ
Secretaria General

| | | |
|--|--|---|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 |
| | | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN

HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR ESE PVCF 2023

CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ

Contralora Departamental del Tolima

ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ

Contralora Auxiliar (E)

CLARA INES SANABRIA BAEZ

Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

Equipo de Trabajo:

JOSE ILMER NARANJO PACHECO

Profesional Especializado (E)

LIDA FERNANDA TRUJILLO ACOSTA

Profesional Universitaria – Auditor

ERIKA ANDREA GARCIA TIMOTE

Profesional Universitaria – Auditor

LINA JHOANA FLOREZ DIAZ

Profesional Universitaria – Auditor

Periodo auditado (2020-2021-2022)

Ibagué, Octubre de 2023

| | | | |
|--|--|-----------------------------|---|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

TABLA DE CONTENIDO

| | Pág. |
|---|-------------|
| 1. ANTECEDENTES: | 4 |
| 2. CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO: | 6 |
| 3. CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA: | 10 |
| 4. HALLAZGOS: | 11 |
| 5. RESPUESTA A LA OBSERVACION: | 16 |
| 6. PRONUNCIAMIENTO DE LA CONTROVERSIA A LA OBSERVACION: | 18 |
| 7. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE A.E.F: | 21 |

| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

DCD-230-2023-100

Ibagué, 27 de octubre de 2023

Doctor

JOSÉ JAIME GONZALEZ ENCISO

Gerente

Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar ESE

Avenida Fundadores No 2-111

gerencia@hospitallibano.gov.co

Líbano-Tolima

ASUNTO: Respuesta a la controversia al informe preliminar y resultado trámite de la Actuación Especial de Fiscalización, D-13-023-SICOF 3042- y la denuncia D-020-2023 HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR ESE, radicadas en esta Contraloría Departamental del Tolima bajo los CDT-RE-2022-00000160 de fecha enero 18 de 2023 y CDT-RE-2023-0002389 de fecha junio 2 de 2023.

Respetado Doctor José Jaime González:

La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272, en concordancia con los artículos 267 y 268 de la Constitución Política de Colombia artículos modificados por el acto legislativo No 04 de septiembre 18 de 2019, Ley 42 de 1993; practicó procedimiento de Actuación Especial de Fiscalización al ente que usted representa, a través de la evaluación de los hechos puestos en conocimiento a través de los radicados CDT-RE-2022-00000160 de fecha enero 18 de 2023, denuncia D-13-023-SICOF 3042, emanada de la Procuraduría Regional de Instrucción del Tolima dentro del proceso de investigación disciplinaria (IUS-E-2022-141856/IUC-D-2022-2321360) y la denuncia D-020-2023- radicada con el número CDT-RE-2023-0002389 de fecha junio 2 de 2023, trasladada por la Auditoría General de la República, sede Neiva.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Tolima, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga las conclusiones de la auditoría.

El informe contiene la evaluación de los aspectos auditados que, una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, deberán ser corregidos por la entidad, lo



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva prestación de servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

1. ANTECEDENTES

Origina la presente diligencia, las denuncias D-013-2023, radicada en la Contraloría Departamental del Tolima bajo el No CDT-RE-2022-00000160 de fecha enero 18 de 2023-SICOF 3042, hechos trasladados por la Procuraduría Regional de Instrucción del Tolima, dentro del proceso disciplinario (IUS-E-2022-141856/IUC-D-2022-2321360) y la denuncia D-020-2023 identificada con el numero CDT-RE-2023-0002389 de fecha junio 2 de 2023, remitida por la Auditoría General de la Nación, como denuncia SIA-ATC y que compila los hechos descritos en las comunicaciones 2023EE0085872, 2023EE0085868 y 2023EE0085824 de fecha 29 de mayo de 2023, solicitando a este ente de control, la revisión de los hechos acontecidos en el Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar ESE del municipio de Líbano Tolima, tal como se encuentran relacionados a continuación:

Los hechos denunciados del Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar ESE del municipio de Líbano Tolima, en cada una de las comunicaciones son los siguientes:

- Presunto detrimento patrimonial para el hospital por la suscripción de cantidad de contratos de prestación de servicios
- Indebido registro de inventarios
- Inexistencia de planes operativos y registro de medicamentos.
- Desplazamiento de vehículos de propiedad del hospital.

La Procuraduría General de la Nación, mediante oficio PRIT YLC 592 de junio 16 de 2023, informa al ente de control, que los hechos fueron denunciados en forma anónima a través de redes sociales (Facebook), es decir que no se cuenta con información clara y concisa del denunciante, de esta forma se trae a colación lo señalado por el quejoso así:

*"... MARIA CAMILA ZUBIETA El Hospital del Líbano, el burdel de la corrupción (...) Por: Dairo Castellanos Moreno. La Imagen prefabricada de la gerencia del Hospital del Líbano, (...) **Los contratos que le dieron a la emisora en el HOSPITAL es el precio caro de vender una imagen que es FALSA DE TODA FALSEDAD, a eso se suman otros sarnicalos que se llevan a carretilladas el dinero público del HOSPITAL (...) la dirección del HOSPITAL como entidad prestadora de servicio de salud, CAYO al fondo, **más de 1.000 contratos de trabajo de prestación de servicios** que no tienen control, en el hospital se contratan personas para que acudan a las (...) **las ambulancias son los carros destinados a la campaña del señor GERARDO YEPEZ, así lo pude observar personalmente, (...) el desorden contable está a la orden del día, no existe inventario actualizado de lo que entra y de lo que sale, (...) no existe planes*****

Juarez

| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

operativos, no se encuentran actualizados los medicamentos de alto costo, no cumplen con los protocolos de manejo, no existe control de viajes de los vehículos, el manejo de todo en el hospital no aguanta una auditoría, los mandos medios no le hacen caso al director del hospital, porque ellos saben quién realmente manda en el hospital (...) **el hospital es una caja menor de la campaña** del señor GERARDO YEPES, los contratos los manejan como una prendería al rinde en el porcentaje de estos, de los aquí afirmado tengo pruebas (...) se puede entender que el **HOSPITAL ES HOY UN BURDEL DE LA CORRUPCIÓN...** (Negrilla y subrayado nuestro).

Igualmente, la Auditoría General de la Nación, traslada por competencia la denuncia radicada en esa entidad bajo el número SIA-ATC, conformada por las comunicaciones 2023EE0085872, 2023EE0085868 y 2023EE0085824 fechado el día 29 de mayo de 2023, emanados de la Contraloría General de la República; según oficio 2023EE0085872 remitido al señor GIOVANNY ARIAS BOTERO, señala lo siguiente: *"...el peticionario remite derecho de petición con presuntas irregularidades por el alto valor pagado a algunos especialistas en el Hospital Regional del Líbano-Tolima" una vez leída su petición me permito informarle que se procede a dar traslado a la Contraloría Departamental del Tolima por competencia para que sea esta entidad quien se encargue de dar respuesta frente a las actuaciones realizadas sobre el informe de auditoría realizado al Hospital de Líbano Tolima a la vigencia 2022, cabe resaltar que de acuerdo a su inconformismo en la gestión por parte de esta Contraloría esta solicitud será trasladada a la Auditoría General de la República, entidad encargada de ejercer control fiscal sobre la gestión de las Contralorías Territoriales, con el fin de que se haga seguimiento a lo solicitado por usted..."*

A través del oficio No 2023EE0085868 proferido por la Contraloría General de la República a la Auditoría General expone lo siguiente: *"... el peticionario remite derecho de petición con presuntas irregularidades por el alto valor pagado a algunos especialistas en el Hospital Regional del Líbano-Tolima" Una vez leída esta solicitud y teniendo en cuenta la inconformidad del ciudadano de remitir esta denuncia a la Contraloría Departamental del Tolima según informe de auditoría realizado en el año 2022 a este hospital, se ha tomado la decisión de remitir a su despacho por competencia con el fin de que se haga seguimiento y se le dé respuesta al ciudadano..."*

De la misma forma con oficio 2023EE0085824, la contraloría general relaciona los hechos antes enunciados con destinación a la Contraloría Departamental del Tolima, en el cual señala los mismos hechos presentados en las comunicaciones anteriores.

De conformidad con los hechos enunciados en cada uno los oficios anteriores, el ente de control considera pertinente elevar a denuncia radicándola como D-020 de 2023.



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

Así las cosas, las irregularidades que son objeto de investigación en la Actuación Especial de Fiscalización que se adelanta en el Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar ESE del municipio de Líbano, son los siguientes:

- *Presuntas irregularidades por la forma como se contratan los servicios profesionales de los especialistas en el Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar del Líbano Tolima.*
- *Contratos recurrentes que se celebran con el UROLOGO por valor de \$250 millones de pesos mensuales, algunos de ellos 395 de 2022, 437 de 2022, 279 de 2022, 265 de 2023. Donde se reconoce un pago del 70% del valor facturado a los diferentes EPS, por los servicios prestados en el área de UROLOGIA, lo que significa que el hospital regional del Líbano Tolima solo le responde un 30%, cuando es quien tiene la infraestructura, paga los servicios de vigilancia, servicios generales de aseo, servicios públicos, personal, administrativo para realizar todo el trámite facturado, asume el personal de enfermería, brigadas de salud para la canalización de pacientes, sala de cirugía entre otros, valor que a mi parecer genera un desequilibrio económico en contra de los intereses del Hospital público del Líbano Tolima.*
- *Es preciso indicar que si bien es cierto en estos momentos el hospital regional del Líbano Tolima ha mejorado muchísimo la prestación de servicios pues cuenta con la mayoría de especialistas convirtiéndose como un referente del norte, los valores facturados no le permiten un fortalecimiento financiero y por consiguiente una mejor inversión en la modernización de la infraestructura y mobiliario con que cuenta el centro hospitalario. Este tipo de contrato fue objeto de la auditoría por la Contraloría Departamental del Tolima en el año 2022, donde se revisó el contrato 164 de 2021, celebrado con el Urólogo y donde se dejó un hallazgo fiscal y administrativo porque le cancela al Urólogo sin tener en cuenta las glosas que realizan las diferentes EPS, por lo cual se registró una pérdida mensual para la IPS con este tipo de contratación, como medio probatorio me permito adjuntar link.*
- *Caso similar ocurre con el Cirujano que suscribe cada mes un contrato por 200 millones de pesos actuando de la misma manera un 70% para el médico especialista y un 30% para la IPS, CO-0268-2023 (...) CO-0239-2023 (...).*
- *Denuncian de igual forma los contratos suscritos por los profesionales en Nefrología, Gastroenterología, todos contratados con remuneración de \$200.000.000/mes*



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

▪ *Es preciso indicar que como profesional (...) la administración o Gerencia del Hospital viola los principios de la contratación pública, (...) entre los cuestionamientos me permito indicar:*

a. *El Hospital Regional Alfonso Jaramillo , cuenta con un manual de contratación donde la mínima cuantía se fija en 250 salarios mínimos mensuales vigentes, lo cual les posibilita contratar de manera directa hasta los 290 millones, cuando por ejemplo un municipio como el Líbano la mínima cuantía es de 28 SMLMV, lo que evidencia una desproporcionalidad con el valor del presupuesto que maneja y una gran discrecionalidad por parte del gerente sin que se dé una selección objetiva y con ECONOMIA para el hospital.*

b. *Se presenta un fraccionamiento continuo en la contratación puesto que se suscribe contratos mes a mes con el propósito de no superar los 250 SMLMV, como es el caso del Urólogo y Cirujano y de esta manera suscribir los contratos de manera directa, lo cual impide que otros especialistas o empresas puedan participar, por lo cual no existe planeación en la contratación VIOLANDO LOS PRINCIPIOS DE ECONOMIA, además evade la publicada porque solo publica cuando ya está adjudicado, además se viola el principio de transparencia pues se sabe que es recurrente y podrían contratar por todo el año o por el semestre, pero como se pasaría de la mínima cuantía (contratación directa), lo que ocasionaría que se publicara y se abriera la puerta a más participantes, los cuales pueden presentar ofertas más favorables para la entidad.*

c. *En los estudios previos no se evidencia estudios de mercado mucho menos análisis del sector que permita establecer con claridad por qué se acepta o se recomienda esta forma de pactar los contratos que a todas luces hacen que este tipo de especialistas perciban ingresos desproporcionados al pago habitual que hacen otros hospitales por este tipo de profesionales, como por ejemplo el Hospital de Cúcuta y el Hospital San Rafael , es decir sería más favorable para el Hospital regional del Líbano contratar los especialistas por tiempo completo como lo hacen los otros IPS, pues el costo de los mismos no supera los 50 millones mensuales.*

d. *De otra parte, la idoneidad de la supervisión, pues los mismos deberían ser vigilados por un profesional, de igual o mejor calidad que el contratista y se observa que la misma es realizada por un enfermero jefe, que si bien es cierto es profesional de la salud a mi juicio no tiene la competencia para calificar la labor de este tipo de especialistas y mucho menos si le corresponde supervisar al mismo tiempo más de 35 contratos, lo que hace que se presente una deficiente supervisión a las actividades contratadas por el personal médico y especialista, si se revisa a fondo el hospital regional del Líbano realiza más de 1200 contratos al año y solo existen 5 supervisores lo que pone en riesgo la calidad de la supervisión..."*



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

2. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

A partir de los hechos relacionados en las denuncias, el ente de control mediante oficio CDT-RS-2023-0003870 de fecha junio 22 de 2023, solicitó al Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar ESE del municipio de Líbano, Tolima la siguiente información:

1. Relación de los contratos de prestación de servicios de los años 2020, 2021 y 2022.
2. Ejecución presupuestal de los años 2020, 2021 y 2022.
3. Manual de políticas contables adoptadas por el Hospital.
4. Planes operativos de los años 2020, 2021 y 2022.
5. Relación de la planta de personal del hospital y la relación del personal de libre nombramiento, detallado por dependencia, especificando funciones.
6. Manual de funciones de los años 2020, 2021 y 2022.
7. Manual de contratación de los años 2020, 2021 y 2022.
8. Estados financieros de los años 2020, 2021 y 2022.
9. Protocolo de manejo de medicamentos de alto costo.
10. Relación de los contratos de suministro de medicamentos de alto costo de los años 2020, 2021 y 2022.
11. Relación de los contratos de suministro de los años 2020, 2021 y 2022.
12. Creación, reglamentación y legalización de la caja menor de los años 2020, 2021 y 2022.
13. Inventario de los años 2020, 2021 y 2022 con sus respectivos papeles de trabajo.
14. Parque automotor del hospital en las vigencias 2020, 2021 y 2022.

De conformidad con la información anterior, se procede a la aplicación de procedimientos de auditoría con el propósito de revisar la veracidad de los hechos antes denunciados, para lo cual se realizó visita especial a las instalaciones administrativas del Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar ESE del municipio de Líbano Tolima, los días 4 de julio de 2023 al 14 de julio de 2023; arrojando en la visita los siguientes resultados.

3. CONCLUSIONES DE AUDITORIA:

3.1 Presunto detrimento patrimonial para el hospital por la suscripción de cantidad de contratos de prestación de servicios.

Para verificar los hechos relacionados con un presunto detrimento patrimonial por la suscripción de contratos de prestación de servicios, se procedió a solicitar al sujeto de



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

control la relación de personal de planta y contratos por cada vigencia auditada estableciendo los siguientes resultados:

| CONTRATACIÓN HOSPITAL REGIONAL DE LIBANO | | | | |
|--|--------------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| VIGENCIA | CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | VALOR CPS | CONTRATO DE SUMINISTRO | VALOR CS |
| 2020 | 934 | 28,334,593,762.00 | 117 | 6,899,437,445.00 |
| 2021 | 784 | 38,127,204,715.00 | 216 | 16,013,106,336.00 |
| 2022 | 696 | 44,154,396,741.00 | 133 | 14,347,107,645.00 |

| CUADRO CONSOLIDADO DE LA CONTRATACION DE PRESTACION DE SERVICIOS POR VIGENCIA | | | |
|---|--------------------|--------------------|--|
| VIGENCIA | TOTAL CONTRATACION | VALOR CONTRATACION | |
| 2020 | 1051 | 35,234,031,207.00 | |
| 2021 | 1000 | 54,140,311,051.00 | |
| 2022 | 829 | 58,501,504,386.00 | |

Personal de Planta

|  <p>HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR Empresa Social del Estado <i>Eccelencia con Calidad Humana</i></p> | | | |
|--|------------------------------|----------------------------------|---------------|
| PERSONAL ADMINISTRATIVO | | | |
| ITEM | DENOMINACION DEL CARGO | NOMBRE DEL EMPLEADO | CEDULA |
| 1 | GERENTE | JOSE JAIME GONZALEZ ENCISO | 11,314,150 |
| 2 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO | LUZ ELIDA ANGEL ORJUELA | 65,712,766 |
| 3 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO | MAURICIO ALFONSO AVILA ROA | 93,295,550 |
| 4 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO | JAIRO ANDRES RIVERA PRECIADO | 1,110,472,335 |
| 5 | JEFE OFICINA | JORGE NICOLAS MARTINEZ GUTIERREZ | 93,299,625 |
| 6 | SECRETARIA | FLOR YANETH TRIVIÑO FLAUTERO | 52,459,605 |
| 7 | AUXILIAR ADMINISTRATIVO | MARTHA LUCIA LOZANO CUELLAR | 65,711,357 |
| 8 | AUXILIAR SERVICIOS GENERALES | UBERLEY AGUDELO AGUDELO | 93,285,953 |
| 9 | AUXILIAR SERVICIOS GENERALES | JAVIER SOLANO PINEDA | 93,286,911 |
| 10 | AUXILIAR SERVICIOS GENERALES | MARIA ELENA MARTINEZ MORA | 65,711,058 |



| | | | |
|--|---|---|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

| PERSONAL ASISTENCIAL DE PLANTA | | | |
|--------------------------------|---|-----------------------------------|---------------|
| ITEM | DENOMINACION DEL CARGO | | CEDULA |
| 11 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO AREA SALUD | MIGUEL ANTONIO AGUILAR PÉREZ | 80,136,308 |
| 12 | PROFESIONAL UNIVERSITARIO AREA SALUD | GUSTAVO ARIEL GONZÁLEZ JARAMILLO | 19,493,518 |
| 13 | ENFERMERA | MARÍA DOLORES CASTAÑEDA RODRIGUEZ | 39,558,027 |
| 14 | AUXILIAR AREA SALUD | NÉSTOR HELY TÉLLEZ QUINTANA | 93,287,238 |
| 15 | PROFESIONAL SERVICIO SOCIAL OBLIGATORIO | MARIA LADY VASQUEZ ALZATE | 42,136,994 |
| 16 | PROFESIONAL SERVICIO SOCIAL OBLIGATORIO | DIANA CAROLINA GOMEZ RAMIREZ | 1.110.576.550 |
| 17 | PROFESIONAL SERVICIO SOCIAL OBLIGATORIO | ANDRES FELIPE OSPINA CIFUENTES | 1.053.853.483 |
| 18 | PROFESIONAL SERVICIO SOCIAL OBLIGATORIO | JUAN SEBASTIAN CABEZAS DAZA | 1.110.585.048 |
| 19 | PROFESIONAL SERVICIO SOCIAL OBLIGATORIO | JELITHZA BERMUDEZ TORRES | 1.110.503.607 |
| 20 | PROFESIONAL SERVICIO SOCIAL OBLIGATORIO | LUISA FERNANDA MOLINA PELAYO | 1.140.898.889 |
| 21 | PROFESIONAL SERVICIO SOCIAL OBLIGATORIO | ROBINSON GONZALEZ NARANJO | 1.110.584.518 |
| 22 | PROFESIONAL SERVICIO SOCIAL OBLIGATORIO | MARIANA LOPEZ CARDONA | 1.061.657.511 |
| 23 | PROFESIONAL SERVICIO SOCIAL OBLIGATORIO | NIMROD DAVID RICO MARTINEZ | 1.143.364.435 |
| 24 | PROFESIONAL SERVICIO SOCIAL OBLIGATORIO | XIOMARA ALEXANDRA RODULFO | 1,110,541,320 |

A la fecha de la visita adelantada por el órgano de control, se pudo determinar que el personal contratado por prestación de servicios es para el desarrollo y ejecución de las siguientes actividades:

Personal Asistencial por Orden de Prestación de Servicios

| PERSONAL ASISTENCIAL POR CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS | | |
|--|-------------------------|------------------|
| No | DENOMINACION DEL CARGO | NUMERO DE CARGOS |
| 1 | ANESTESIOLOGO | 5 |
| 2 | BACTERIOLOGO (A) | 7 |
| 3 | CIRUJANO MAXILOFACIAL | 1 |
| 4 | CIRUJANO ORAL | 1 |
| 5 | DERMATOLOGO | 1 |
| 6 | ENFERMERO (A) | 19 |
| 7 | FISIOTERAPEUTA | 9 |
| 8 | TERAPEUTA - OCUPACIONAL | 1 |
| 9 | FONOAUDIOLOGA | 1 |
| 10 | GINECOLOGO | 4 |
| 11 | PERINATOLOGO | 1 |
| 12 | DISECTOR | 1 |
| 13 | ENDODONCISTA | 1 |
| 14 | FISIOTERAPEUTA | 9 |
| 15 | INSTRUMENTADOR (A) | 4 |
| 16 | MEDICINA FAMILIAR | 1 |
| 17 | MEDICO GENERAL | 33 |
| 18 | MEDICO INTERNISTA | 4 |
| 19 | NUTRICIONISTA | 1 |
| 20 | OPTOMETRA | 1 |
| 21 | ORTOPEDISTA | 4 |
| 22 | OTORRINOLARINGOLOGO | 1 |
| 23 | PATOLOGO | 1 |
| 24 | PEDIATRA | 3 |
| 25 | PSICOLOGA | 4 |
| 26 | QUIMICO FARMACEUTICO | 1 |
| 27 | REGENTE | 4 |
| 28 | TRABAJADORA SOCIAL | 1 |
| TOTAL | | 124 |



La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso. La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

| | | |
|--|---|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

Personal Asistencial por temporal

| | | |
|--|--|-------------------------------|
|  <p>HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR Empresa Social del Estado <i>Excelencia con Calidad Humana</i></p> | PERSONAL ASISTENCIAL POR TEMPORAL | |
| | No | DENOMINACION DEL CARGO |
| 1 | FISIOTERAPEUTA | 2 |
| 2 | ODONTOLOGIA | 3 |
| 3 | HIGIENISTA ORAL | 1 |
| 4 | FONOAUDIOLOGA | 1 |
| 5 | FISIOTERAPEUTA | 1 |
|  <p>HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR Empresa Social del Estado <i>Excelencia con Calidad Humana</i></p> | AUXILIARES DE ENFERMERIA | |
| | No | DENOMINACION DEL CARGO |
| 1 | AUXILIARES DE ENFERMERIA | 148 |

Personal Administrativo por Orden de Prestación de Servicios

| | | |
|--|---|-------------------------------|
|  <p>HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR Empresa Social del Estado <i>Excelencia con Calidad Humana</i></p> | PERSONAL ADMINISTRATIVO POR ORDEN DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | |
| | No | DENOMINACION DEL CARGO |
| 1 | ASESOR JURIDICO | 3 |
| 2 | ASESOR JURIDICO GESTION CONTRACTUAL | 1 |
| 3 | AUDITOR MEDICO | 1 |
| 4 | CONTADORA PUBLICA | 1 |
| 5 | COORDINADOR GTAF | 1 |
| 6 | COORDINADOR DE CARTERA | 1 |
| 7 | COORDINADOR PYP | 1 |
| 8 | OFICIAL SARLAFT | 1 |
| 9 | PAGADORA | 1 |
| 10 | PROFESIONAL ADMINISTRATIVO | 5 |
| 11 | PROFESIONAL UNIVERSITARIO | 5 |
| 12 | REVISOR FISCAL | 1 |
| 13 | TECNICO ADMINISTRATIVO | 2 |
| 14 | TECNOLOGO ADMINISTRATIVO | 1 |



| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

| | | |
|--|---|-------------------------------|
|  <p>HOSPITAL REGIONAL ALFONSO IBARRA DEL SALAZAR <i>Excellencia con Calidad Humana</i></p> | CONDUCTOR POR ORDEN DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | |
| | No | DENOMINACION DEL CARGO |
| 1 | CONDUCTOR AMBULANCIA | 2 |
| 2 | CONDUCTOR EXTRAMURAL | 5 |

| | | |
|--|--|-------------------------------|
|  <p>HOSPITAL REGIONAL ALFONSO IBARRA DEL SALAZAR <i>Excellencia con Calidad Humana</i></p> | AUXILIARES Y TECNICO ADMINISTRATIVO | |
| | No | DENOMINACION DEL CARGO |
| 1 | AUXILIAR ADMINISTRATIVO | 29 |
| 2 | COORDINADOR DE SERVICIOS DE SALUD | 1 |
| 3 | COORDINADORA SIAU | 1 |
| 4 | TECNICO ADMINISTRATIVO | 26 |
| 5 | TECNOLOGO ADMINISTRATIVO | 2 |
| TOTAL | | 59 |

| | | |
|--|---|-------------------------------|
|  <p>HOSPITAL REGIONAL ALFONSO IBARRA DEL SALAZAR <i>Excellencia con Calidad Humana</i></p> | AUXILIARES DE FACTURACIÓN Y FARMACIA | |
| | No | DENOMINACION DEL CARGO |
| 1 | AUXILIAR DE ENFERMERIA | 1 |
| 2 | AUXILIAR DE FACTURACION | 87 |
| 3 | AUXILIAR DE FARMACIA | 4 |
| 4 | COORDINADOR | 1 |
| 5 | TECNICO FACTURACION | 9 |
| 6 | TECNOLOGO FACTURACION | 1 |
| TOTAL | | 103 |

| | | |
|--|--|-------------------------------|
|  <p>HOSPITAL REGIONAL ALFONSO IBARRA DEL SALAZAR <i>Excellencia con Calidad Humana</i></p> | SERVICIOS GENERALES Y DE LAVANDERIA | |
| | No | DENOMINACION DEL CARGO |
| 1 | JEFE ADMINISTRATIVA | 1 |
| 2 | AUXILIAR LAVANDERIA | 4 |
| 3 | AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES | 32 |
| TOTAL | | 37 |

Autenticado

| | | |
|--|---|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

|  HOSPITAL REGIONAL ALPUERTO JARAMILLO SALAZAR <small>Empresa Social del Estado</small> <i>Excellencia con Calidad Humana</i> | | |
|--|------------------------|------------------|
| MANTENIMIENTO | | |
| No | DENOMINACION DEL CARGO | NUMERO DE CARGOS |
| 1 | AUXILIAR MANTENIMIENTO | 5 |
| 2 | BIOMEDICO | 1 |
| 3 | ELECTRICISTA | 1 |
| 4 | INGENIERO BIOMEDICO | 1 |
| TOTAL | | 8 |

|  HOSPITAL REGIONAL ALPUERTO JARAMILLO SALAZAR <small>Empresa Social del Estado</small> <i>Excellencia con Calidad Humana</i> | | |
|--|------------------------|------------------|
| VIGILANCIA | | |
| No | DENOMINACION DEL CARGO | NUMERO DE CARGOS |
| 1 | SUPERVISOR | 1 |
| 2 | VIGILANTE | 13 |
| TOTAL | | 14 |

|  HOSPITAL REGIONAL ALPUERTO JARAMILLO SALAZAR <small>Empresa Social del Estado</small> <i>Excellencia con Calidad Humana</i> | | |
|--|------------------------|------------------|
| ALIMENTACION | | |
| No | DENOMINACION DEL CARGO | NUMERO DE CARGOS |
| 1 | ADMINISTRADORA | 1 |
| 2 | AUX DE COCINA | 1 |
| 3 | AUXILIAR DE DIETAS | 2 |
| 4 | AUXILIAR DE SERVICIO | 1 |
| 5 | CAFETERIA | 2 |
| 6 | OFICIOS VARIOS | 1 |
| 7 | PARRILLERO | 2 |
| TOTAL | | 10 |

De conformidad con lo anterior, el ente de control puede establecer que efectivamente tal como fue denunciado en las vigencias 2020 y 2021, la contratación por prestación de servicios fue de 1.051 y 1.000 contratos respectivamente y para la vigencia 2022 alcanzó 829 contratos, todos suscritos para suplir la falta de talento humano que existe en dicha entidad, pues la planta de personal fija, solo se encuentra conformada por 24 cargos incluido el gerente y los diez cargos para profesionales de servicios en salud obligatorio, personal relativamente escaso para cumplir con el objeto social de la entidad y de los servicios que presta la entidad hospitalaria.



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

En cuanto al hecho de determinar que existe un presunto detrimento patrimonial por dicha contratación es pertinente indicar que los contratos suscritos se encuentran documentados por cada etapa del proceso contractual cumpliendo con las disposiciones reguladas en el Manual de Contratación vigente para cada anualidad.

Como soporte de ejecución, se anexan los respectivos informes del contratista los cuales se encuentran avalados por el funcionario supervisor que ejerce la vigilancia y control de los recursos.

Teniendo en cuenta que en la denuncia solo hace referencia al presunto detrimento patrimonial por el número de contratos suscritos, sin que con exactitud se haya evidenciado casos específicos de pagos con incumplimiento de obligaciones, no es posible determinar que en dichas vigencias por una gestión fiscal e ineficiente se haya generado un daño patrimonial de conformidad con lo regulado en el artículo 5 de la Ley 610 de 2000.

3.2 Indebido registro de inventarios

Teniendo en cuenta los hechos denunciados en la denuncia No. 013 de 2023, la Contraloría Departamental del Tolima, procedió a requerir información al Hospital Regional "ALFONSO JARAMILLO SALAZAR", para establecer la competencia y viabilidad del órgano de control para así iniciar procedimiento de fiscalización.

De esta forma, se remitió comunicación No. CDT-RS-2023-00003870 de 2023 requiriendo la siguiente información:

- Protocolo de manejo de medicamentos de alto costo.
- Contratos de suministro de medicamentos de alto costo de las vigencias 2020, 2021 y 2022.
- Inventarios realizados dentro de las vigencias 2020, 2021 y 2022, con sus respectivos papeles de trabajo.

Documentos que fueron allegados por el sujeto de control mediante correo electrónico con oficio No. CDT-RS-2023-00003870 del 29 de junio de 2023.

Una vez instalada la comisión, se dio comienzo a la etapa de trabajo de campo del equipo auditor, trasladándose asimismo a las áreas de almacén y farmacia del ente hospitalario en donde se solicitó la siguiente documentación:

ALMACEN

- Reporte de inventario de elementos de consumo con corte al 05 de julio de 2023



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

- Manual de manejo de bienes en el área de almacén
- Reglamentación interna para compras
- Control de entradas y salidas de elementos de consumo
- Sistema de inventarios utilizado para el registro.

Se procedió después a seleccionar una muestra de 140 productos de mayor costo de adquisición, los cuales fueron consignados en el papel de trabajo diseñado por la auditoría para posteriormente realizarse la verificación física y determinar los resultados.

3.3 Inexistencia de planes operativos y registro de medicamentos.

Se lleva a cabo el mismo procedimiento de Almacén.

- Reporte de inventarios extraído del sistema con corte al 07 de julio de 2023
- Sistema de inventarios utilizado para el registro
- Certificación de manejo de medicamentos de alto costo

Inmediatamente al tener la información requerida, el grupo auditor procedió seguidamente hacer inventario en las áreas de almacén y farmacia, cotejando lo reportado en el sistema SIFAS con las existencias físicas, así mismo, se optó también la verificación ocular para visualizar las condiciones de almacenamiento de (Medicamentos, dispositivos médicos y elementos de consumo).

Los resultados del proceso auditor se encuentran consignados en el aparte 4 del informe de auditoría.

3.4 Desplazamiento de vehículos de propiedad del hospital.

Para verificar los hechos denunciados en este aspecto, se procedió a revisar los contratos de combustible con las respectivas bitácoras tal como se relaciona a continuación:

El control de los vehículos del hospital, así como el combustible se encuentra a cargo de la dependencia de Almacén.

Vigencia 2020

En el año 2020 se ejecutaron cinco (5) contratos de suministro de combustible para el parque automotor del Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E del municipio de Líbano Tolima así:

| Número Contrato | Fecha | Contratista | Valor |
|------------------------|--------------|---|--------------|
| 036 | 01-01-2020 | Sociedad INVERSIONES ANDINAS DE COLOMBIA INVERCOL S.A.S | \$12.000.000 |
| 200 | 30-01-2020 | Sociedad INVERSIONES ANDINAS DE | \$36.000.000 |



| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

| | | | |
|-----|------------|--|--|
| | | <i>COLOMBIA INVERCOL S.A.S</i> | |
| 387 | 28-04-2020 | <i>Sociedad INVERSIONES ANDINAS DE COLOMBIA INVERCOL S.A.S</i> | \$36.000.000 |
| 457 | 28-05-2020 | <i>Sociedad DISTRACOM S.A</i> | Valor inicial: \$40.000.000 Adición: \$15.000.000.00 Total: \$55.000.000.00 |
| 787 | 13-10-2020 | <i>Sociedad DISTRACOM S.A</i> | \$40.000.000.00 |

La auditoría a los contratos antes enunciados es la siguiente:

Contrato de suministro de combustible y lubricantes No 036 de enero 1 de 2020
Valor= \$12,000,000
Contratista: Sociedad INVERSIONES ANDINAS D ECOLOMBIA INVERCOL SAS Nit: 900664808-8
Duración : Un mes

| Factura de venta | Fecha | Valor | Obligación Presupuestal | Fecha | Valor Contabilizado | Giro Presupuestal | Fecha | Valor girar | Diferencia contabilizada | Valor consignado | Fecha consignación | Comprobante de Entrada Almacen | Fecha | Valor | Observaciones |
|-------------------------------|------------|-----------|-------------------------|------------|---------------------|-------------------|-----------|-------------|--------------------------|------------------|--------------------|--------------------------------|-----------|-----------|--|
| 165 | 31/01/2020 | 6.301.138 | 084-2020000691 | 31/01/2020 | 6.240.899 | GG4-2020000285 | 4/02/2020 | 6.240.899 | 60.239 | 6.240.899 | 4/02/2020 | 3934 | 3/02/2020 | 6.301.138 | Planilla excel de vales mes de enero, saldaron presupuestalmente el valor de \$5,698,862 |
| | | | | | 6.240.899 | | | | 60.239 | | | | | | |
| | | | | | 60.239 | | | | | | | | | | |
| TOTAL GIRADO | | | | | 6.301.138 | | | | | | | | | | |
| DEVOLUCION SALDO PRESUPUESTAL | | | | | 5.698.862 | | | | | | | | | | |

Contrato de suministro de combustible para el parque automotor y la planta electrica No 200 de enero 30 de 2020
Valor= \$36,000,000
Contratista: Sociedad INVERSIONES ANDINAS D ECOLOMBIA INVERCOL SAS Nit: 900664808-8
Duración : tres meses
Acta de liquidación de fecha abril 30 de 2020

| Factura de venta | Fecha | Valor | Obligación Presupuestal | Fecha | Valor Contabilizado | Giro Presupuestal | Fecha | Valor girar | Diferencia contabilizada | Valor consignado | Fecha consignación | Comprobante de Entrada Almacen | Fecha | Valor | Observaciones |
|-------------------------------|------------|-----------|-------------------------|------------|---------------------|-------------------|------------|-------------|--------------------------|------------------|--------------------|--------------------------------|-----------|-----------|--|
| 169 | 29/02/2020 | 8.121.810 | 084-2020000893 | 28/02/2020 | 8.044.166 | GG4-2020000731 | 9/03/2020 | 8.044.166 | 77.644 | 8.044.166 | 9/03/2020 | 4021 | 3/03/2020 | 8.121.811 | Planilla excel de vales mes de febrero |
| 175 | 30/04/2020 | 7.655.634 | 084-2020001623 | 30/04/2020 | 7.582.446 | GG4-2020002000 | 12/05/2020 | 7.582.446 | 73.188 | 7.582.446 | 12/05/2020 | | | | Planilla excel de vales mes de abril |
| 172 | 31/03/2020 | 8.833.353 | 084-2020001320 | 31/04/2020 | 8.748.906 | GG4-2020001282 | 6/04/2020 | 8.748.906 | 84.447 | 8.748.906 | 6/04/2020 | | | | Planilla excel de vales mes de marzo, saldaron presupuestalmente la suma de \$11,389,203 |
| Total | | | | | 24.375.518 | | | | 235.279 | 24.375.518 | | | | | |
| | | | | | 235.279 | | | | | | | | | | |
| TOTAL GIRADO | | | | | 24.610.797 | | | | | | | | | | |
| DEVOLUCION SALDO PRESUPUESTAL | | | | | 11.389.203 | | | | | | | | | | |

Frederick

| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

Contrato de suministro de combustible para el parque automotor y la planta eléctrica No 387 de abril de 2020
 Valor= \$36,000,000
 Contratista: Sociedad INVERSIONES ANDINAS D ECOLOMBIA INVERCOL SAS Nit: 900664808-8
 Duración : tres meses

| Factura de venta | Fecha | Valor | Obligación Presupuestal | Fecha | Valor Contabilizado | Giro Presupuestal | Fecha | Valor girar | Diferencia contabilizada | Valor consignado | Fecha consignación | Comprobante de Entrada Almacen | Fecha | Valor | Observaciones |
|--------------------------------------|------------|------------|-------------------------|------------|---------------------|-------------------|-------|-------------|--------------------------|------------------|--------------------|--------------------------------|------------|-----------|---|
| 178 | 05/31/2020 | 9.673.778 | 0B4-2020001872 | 5/06/2020 | 9.581.298 | | | | 92.481 | | | 4257 | 6/05/2020 | 6.056.926 | Cuenta pendiente por pagar |
| 182 | 20/08/2020 | 1.124.479 | 0B4-2020002431 | 26/08/2020 | 1.113.729 | | | | 10.750 | | | 4411 | 24/08/2020 | 1.124.479 | Cuenta pendiente por pagar, saldaron presupuestalmente el valor de \$25,201,742 |
| | | 10.798.257 | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | | | | 10.695.027 | | | | 103.231 | 0 | | | | | |
| TOTAL GIRADO | | | | | 10.798.258 | | | | | | | | | | |
| DEVOLUCION SALDO PRESUPUESTAL | | | | | 25.201.742 | | | | | | | | | | |

Contrato de suministro de combustible para el parque automotor y las plantas eléctricas No 457 de mayo 28 de 2020
 Valor= \$40,000,000
 Contratista: Sociedad DISTRACOM S.A Nit: 811009788-8
 Duración : cuatro meses
 Otro SI No 01 de fecha septiembre 15 de 2020
 Valor adición \$15,000,000
 Acta de liquidación de fecha septiembre 30 de 2020

| Factura de venta | Fecha | Valor | Obligación Presupuestal | Fecha | Valor Contabilizado | Giro Presupuestal | Fecha | Valor girar | Diferencia contabilizada | Valor consignado | Fecha consignación | Comprobante de Entrada Almacen | Fecha | Valor | Observaciones |
|---------------------|------------|------------|-------------------------|------------|---------------------|-------------------|------------|-------------|--------------------------|------------------|--------------------|--------------------------------|------------|------------|---|
| Cuenta de cobro | 2/07/2020 | 9.121.240 | 0B4-2020002113 | 7/07/2020 | 9.034.041 | GG4-2020002730 | 8/07/2020 | 9.034.041 | 87.199 | 9.034.041 | 8/07/2020 | 4331 | 7/07/2020 | 9.121.239 | Planilla excel de vales mes de junio |
| Cuenta de cobro | 03/08/2020 | 11.485.037 | 0B4-2020002374 | 5/08/2020 | 11.375.240 | GG4-2020003430 | 24/08/2020 | 11.375.240 | 109.797 | 11.375.240 | 24/08/2020 | 4399 | 4/08/2020 | 11.485.038 | Planilla excel de vales mes de julio |
| Cuenta de cobro | 1/09/2020 | 12.101.643 | 0B4-2020002631 | 9/09/2020 | 12.091.132 | GG4-2020003885 | 11/09/2020 | 12.091.132 | 10.511 | 12.091.132 | 11/09/2020 | | | | Planilla excel de vales mes de agosto |
| Cuenta de cobro | 1/10/2020 | 14.416.373 | 0B4-2020002946 | 6/10/2020 | 7.124.293 | GG4-2020004292 | 22/10/2020 | 7.279.572 | 0 | 7.279.572 | 22/10/2020 | 4534 | 6/10/2020 | 14.416.368 | Planilla excel de vales mes de Septiembre |
| | | | 0B4-2020002945 | 6/10/2020 | 7.279.572 | GG4-2020004293 | 22/10/2020 | 7.124.293 | 12.508 | 7.124.293 | 22/10/2020 | | | | Planilla excel de vales mes de octubre |
| | | | 0B4-2020003056 | 31/10/2020 | 7.868.885 | GG4-2020005200 | 14/12/2020 | 7.868.885 | 6.821 | 7.868.885 | 14/12/2020 | 4577 | 28/10/2020 | | |
| | | | | | 54.773.163 | | | | 226.836 | | | | | | |
| TOTAL GIRADO | | | | | 54.999.999 | | | | | | | | | | |



| | | | |
|---|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA · la contraloría del ciudadano ·</p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

Contrato de suministro de combustible para el parque automotor No787 de octubre 13 de 2020
 Valor= \$40,000,000
 Contratista: Sociedad DISTRACOM S.A Nit 811009788-8
 Duración : tres meses
 Acta de liquidación de fecha diciembre 31 de 2020

| Facturar de venta | Fecha | Valor | Obligación Presupuestal | Fecha | Valor Contabilizado | Giro Presupuestal | Fecha | Valor girar | Diferencia contabilizada | Valor consignado | Fecha consignación | Comprobante de Entrada Almacen | Fecha | Valor | Observaciones |
|-------------------------------|------------|------------|-------------------------|------------|---------------------|-------------------|------------|-------------|--------------------------|------------------|--------------------|--------------------------------|------------|------------|---|
| ECC031652 | 31/10/2020 | 2.848.379 | OB4-2020003243 | 11/11/2020 | 2.846.014 | GG4-2020005201 | 14/12/2020 | 2.846.014 | 2.365 | 2.846.014 | 14/12/2020 | 4619 | 9/11/2020 | 2.848.379 | Planilla excel de vales mes de octubre |
| ECC035041 | 30/11/2020 | 11.630.163 | OB4-2020003584 | 11/12/2020 | 11.620.511 | GG5-2021000208 | 21/01/2021 | 11.620.511 | 9.652 | 11.620.511 | 21/01/2021 | 4717 | 9/12/2021 | 11.630.163 | Planilla excel de vales mes de noviembre |
| ECC039012 | 31/12/2020 | 14.264.708 | OB4-2020003990 | 31/12/2020 | 14.252.806 | GG5-2021000546 | 24/02/2021 | 14.252.806 | 11.902 | 14.252.806 | 24/12/2021 | 4853 | 31/12/2020 | 14.264.708 | saldaron presupuestalmente el valor de \$11,256,750 |
| | | | | | 28.719.331 | | | | | 23.919 | | | | | |
| | | | | | 23.919 | | | | | | | | | | |
| TOTAL GIRADO | | | | | 28.743.250 | | | | | | | | | | |
| DEVOLUCION SALDO PRESUPUESTAL | | | | | 11.256.750 | | | | | | | | | | |

Una vez efectuada la revisión se pudo establecer que, en los contratos que se relacionan a continuación se reversaron saldos presupuestales así:

| Número Contrato | Fecha | Contratista | Valor Inicial | Saldo Reversado | Valor Total Ejecutado |
|---|------------|---|-----------------|------------------------|-----------------------|
| 036 | 01-01-2020 | Sociedad INVERSIONES ANDINAS DE COLOMBIA INVERCOL S.A.S | \$12.000.000 | \$5.698.862.00 | \$6.301.138.00 |
| 200 | 30-01-2020 | Sociedad INVERSIONES ANDINAS DE COLOMBIA INVERCOL S.A.S | \$36.000.000 | \$11.389.203 | \$24.610.797.00 |
| 387 | 28-04-2020 | Sociedad INVERSIONES ANDINAS DE COLOMBIA INVERCOL S.A.S | \$36.000.000 | \$25.201.742 | \$10.798.258 |
| 457 | 28-05-2020 | Sociedad DISTRACOM S.A | | | \$55.000.000.00 |
| 787 | 13-10-2020 | Sociedad DISTRACOM S.A | \$40.000.000.00 | \$11.256.750 | \$28.743.250.00 |
| TOTAL DE SALDOS REINTEGRADOS PRESUPUESTALMENTE | | | | \$53.546.557.00 | \$125.453.443 |



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

Es de señalar que, en el año 2020, el parque automotor del Hospital Regional del Líbano estuvo conformado por once (11) vehículos así:

|  | | RELACION PARQUE AUTOMOTOR HOSPITAL REGIONAL DEL LIBANO VIGENCIA 2020 | | | |
|---|------------|---|--------|------------------|------------------------------|
| VEHICULO | MARCA | PLACA | MODELO | SERVICIO | ESTADO DEL VEHICULO |
| Ambulancia Basica | Hyundai | OTI-750 - | 2007 | REFERENCIA | FUNCIONAMIENTO |
| Ambulancia Basica | Nissan | OTI-752 | 2008 | REFERENCIA | FUERA DE SERVICIO |
| Ambulancia Medicalizada | Nissan | OTI-757 | 2013 | REFERENCIA | FUNCIONAMIENTO |
| Ambulancia Medicalizada | Renault | OTI-761 | 2015 | REFERENCIA | SIN SERVICIO (MANTENIMIENTO) |
| Automovil | Hyundai | OTI-747 | 2005 | ADMINISTRATIVO | FUNCIONAMIENTO |
| Camioneta | Toyota | OET-011 | 2017 | ADMINISTRATIVO | FUNCIONAMIENTO |
| Camioneta | Nissan | O CJ-531 | 2012 | ADMINISTRATIVO | FUNCIONAMIENTO |
| Campero | Land Rover | OTI-716 | 1986 | CAMPERO BRIGADAS | FUNCIONAMIENTO |
| Campero | Land Rover | OTI-715 | 1986 | ADMINISTRATIVO | SIN SERVICIO (MANTENIMIENTO) |
| Motocicleta | Honda | AFO-23E | 2016 | REFERENCIA | FUNCIONAMIENTO |
| Motocicleta | Yamaha | RFN- 62A | 2009 | ADMINISTRATIVO | SIN SERVICIO |

Que revisado los tickets de factura de venta, las cuales soporta el suministro de combustible de cada vehículo del parque automotor del Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E del municipio de Líbano Tolima, no se encontraron los siguientes vales:

En la revisión del Contrato de suministro de combustible No 036 de enero 1 de 2020, celebrado con la Sociedad INVERSIONES ANDINAS DE COLOMBIA INVERCOL S.A.S, la auditoría no evidenció tickets de suministro de combustible por la suma de TRESCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS MCTE (\$355.239) tal como se relaciona a continuación:

| Contrato de suministro de combustible y lubricantes No 036 de enero 1 de 2020 Valor= \$12,000,000 Contratista: Sociedad INVERSIONES ANDINAS D ECOLOMBIA INVERCOL SAS Nit 900664808-8 Duracion : Un mes | | | | | |
|---|----------------|--------|------------------|---------------|----------------------------|
| Fecha | Numero Tiquete | Placa | Tipo Combustible | Total Tiquete | Observacion |
| 10/01/2020 | 437497 | OTI747 | Diesel | 88.115 | Falta tiquete por soportar |
| 11/01/2020 | 437616 | 0TI757 | Diesel | 71.735 | Falta tiquete por soportar |
| 24/01/2020 | 439399 | PLT | Diesel | 78.242 | Falta tiquete por soportar |
| 20/01/2020 | 438886 | PLT | CORRIENTE | 117.147 | Falta tiquete por soportar |
| TOTAL TIQUETES POR SOPORTAR | | | | 355.239 | |



| | | | |
|--|---|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

La irregularidad antes enunciada también fue evidenciada en el contrato de suministro de combustible No 200 de enero 30 de 2020, celebrado con la Sociedad INVERSIONES ANDINAS DE COLOMBIA INVERCOL S.A.S, donde revisada la ejecución y soportes de pago, no se encontraron soportes de suministro (tiquetes de entrega) en cuantía de **CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS ONCE PESOS MCTE (\$4.868.811)**, no obstante que los mismos si fueron cancelados por la entidad hospitalaria.

Aunado a lo anterior dentro de la misma cuantificación (\$4.868.811.00), se evidenciaron los tiquetes de suministro N°441584 del 09 de febrero de 2020 y N°449010 del 28 de abril de 2020, cuantificados en **CIENTO CUARENTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS DIECISÉIS PESOS MCTE (\$144.816)**, en los cuales no fue registrado la placa del vehículo a quien se le suministro el combustible, situación que genera incertidumbre para el ente de control, pues se debe determinar con certeza si el beneficiario corresponde al parque automotor de la entidad.

El detalle del análisis anterior se presenta en el siguiente cuadro:

| Contrato de suministro de combustible para el parque automotor y la planta electrica No 200 de enero 30 de 2020 | | | | | |
|---|----------------|--------|------------------|---------------|--------------------------------------|
| Valor= \$36,000,000 | | | | | |
| Contratista: Sociedad INVERSIONES ANDINAS D ECOLOMBIA INVERCOL SAS Nit 900664808-8 | | | | | |
| Duracion : tres meses | | | | | |
| Acta de liquidacion de fecha abril 30 de 2020 | | | | | |
| Fecha | Numero Tiquete | Placa | Tipo Combustible | Total Tiquete | Observacion |
| 9/02/2020 | 441584 | | DIESEL | 68.714 | El tiquete no indica de que placa es |
| 19/02/2020 | 442872 | Ocj531 | DIESEL | 118.882 | Falta por soportar con el tiquete |
| 24/02/2020 | 443568 | PLT | DIESEL | 170.015 | Falta por soportar con el tiquete |
| 7/02/2020 | 441321 | OET011 | CORRIENTE | 109.823 | Falta por soportar con el tiquete |
| 13/02/2020 | 442122 | OET011 | CORRIENTE | 105.431 | Falta por soportar con el tiquete |
| 22/02/2020 | 443268 | OTI747 | CORRIENTE | 112.830 | Falta por soportar con el tiquete |
| 14/03/2020 | 446128 | PLT | CORRIENTE | 124.457 | Falta por soportar con el tiquete |
| 17/03/2020 | 446568 | OTI747 | CORRIENTE | 56.672 | Falta por soportar con el tiquete |
| 17/03/2020 | 446567 | PLT | CORRIENTE | 535.238 | Falta por soportar con el tiquete |
| 26/03/2020 | 447244 | PLT | CORRIENTE | 579.158 | Falta por soportar con el tiquete |
| 31/03/2020 | 447502 | OTI747 | CORRIENTE | 40.328 | Falta por soportar con el tiquete |
| 3/03/2020 | 444746 | PLT | DIESEL | 129.948 | Falta por soportar con el tiquete |
| 27/03/2020 | 447271 | OTI752 | DIESEL | 41.633 | Falta por soportar con el tiquete |
| 29/03/2020 | 447418 | OTI757 | DIESEL | 64.946 | Falta por soportar con el tiquete |
| 13/04/2020 | 448185 | PLT | DIESEL | 1.007.695 | Falta por soportar con el tiquete |
| 15/04/2020 | 448253 | OTI757 | DIESEL | 53.966 | Falta por soportar con el tiquete |
| 24/04/2020 | 448796 | Ocj531 | DIESEL | 88.953 | Falta por soportar con el tiquete |
| 28/04/2020 | 449010 | | DIESEL | 76.102 | El tiquete no indica de que placa es |
| 3/04/2020 | 447686 | OET011 | CORRIENTE | 72.406 | Falta por soportar con el tiquete |
| 4/04/2020 | 447763 | OTI747 | CORRIENTE | 49.626 | Falta por soportar con el tiquete |
| 6/04/2020 | 447866 | OET011 | CORRIENTE | 115.587 | Falta por soportar con el tiquete |
| 13/04/2020 | 448186 | PLT | CORRIENTE | 670.735 | Falta por soportar con el tiquete |
| 24/04/2020 | 448798 | PLT | CORRIENTE | 475.666 | Falta por soportar con el tiquete |
| TOTAL TIQUETES POR SOPORTAR | | | | 4.868.811 | |
| TIQUETE QUE NO INDICA EL VEHICULO | | | | 144.816 | |

De la misma forma y en las mismas condiciones se encuentra el contrato de suministro de combustible No 387 de abril 28 de 2020, celebrado con la Sociedad INVERSIONES



| | | | |
|--|---|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

ANDINAS DE COLOMBIA INVERCOL S.A.S, donde una vez verificados los soportes de ejecución, se determina un faltante de evidencias en cuantía de **NOVECIENTOS TREINTA Y TRES MIL NOVECIENTOS VEINTINUEVE PESOS MCTE (\$933.929)**, dentro de los cuales, se cuantifica la suma de **NOVENTA Y TRES MIL CIENTO TRECE PESOS MCTE (\$93.113)**, que corresponde a suministros de combustible realizado a través del tiquete No 2853 de mayo 19 de 2020, donde no se indicó la placa del vehículo a quien fue suministrado el combustible.

La revisión documental del expediente contractual, permite evidenciar que no fueron expedidos los comprobantes de entrada de almacén del combustible detallado por el contratista en la facturas de venta No 175 de fecha abril 30 de 2020 y factura N°172 del 31 de marzo de 2020 por valor de **SIETE MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS MCTE (\$7.655.634) y OCHO MILLONES SETESCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS SEIS PESOS MCTE (\$8.748.906)** respectivamente, no obstante es oportuno indicar que las facturas anteriores se encuentran debidamente documentadas con sus respectivos planillas de control y vales de suministro de combustible al parque automotor del Hospital Regional de Líbano.

La misma situación, ocurrió con el contrato de suministro de combustible No 457-2020 de mayo 28 de 2020, celebrado con la empresa DISTRACOM S.A, donde no fue registrado en el almacén, el combustible suministrado por el contratista según cuenta de cobro de fecha septiembre 1 de 2020, por valor de **DOCE MILLONES CIENTO UN MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS MCTE (\$12.101.643)**, se adjunta al documento anterior las planillas de control y sus respectivos vales de suministro de combustible al parque automotor del Hospital Regional de Líbano.

| Fecha | Numero Tiquete | Placa | Tipo Combustible | Total Tiquete | Observacion |
|--|----------------|--------|------------------|----------------|--------------------------------------|
| 5/05/2020 | 449476 | OIT747 | CORRIENTE | 48.724 | Falta por soportar con el tiquete |
| 19/05/2020 | 2844 | OET011 | CORRIENTE | 161.819 | Falta por soportar con el tiquete |
| 11/05/2020 | 449927 | OCJ531 | DIESEL | 63.051 | Falta por soportar con el tiquete |
| 15/05/2020 | 450262 | OTI752 | DIESEL | 39.704 | Falta por soportar con el tiquete |
| 19/05/2020 | 2853 | | DIESEL | 90.113 | El tiquete no indica de que placa es |
| 22/05/2020 | 2905 | OTI761 | DIESEL | 60.713 | Falta por soportar con el tiquete |
| 24/05/2020 | 2939 | OTI761 | DIESEL | 71.192 | Falta por soportar con el tiquete |
| 27/05/2020 | 3029 | OCJ531 | DIESEL | 130.369 | Falta por soportar con el tiquete |
| 29/05/2020 | 3068 | OTI752 | DIESEL | 62.700 | Falta por soportar con el tiquete |
| 1/05/2020 | 449177 | OTI757 | DIESEL | 68.771 | Falta por soportar con el tiquete |
| 3/06/2020 | 451715 | OTI752 | DIESEL | 45.750 | Falta por soportar con el tiquete |
| 4/06/2020 | 451809 | OCJ531 | DIESEL | 91.023 | Falta por soportar con el tiquete |
| TOTAL TIQUETES POR SOPORTAR | | | | 933.929 | |
| TIQUETE QUE NO INDICA EL VEHICULO | | | | 90.113 | |



| | | | |
|--|---|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

Dentro de los procedimientos de auditoría aplicados al control de vehículos que conforman el parque automotor del Hospital, durante las vigencias auditadas (2020, 2021 y 2022), se pudo establecer eventos en los cuales la información registrada en la bitácora de los vehículos, no concuerda con los documentos adjuntos al mantenimiento de los mismos, los casos evidenciados son los siguientes:

| Información del vehículo | Soportes de Mantenimiento | Observaciones |
|---------------------------------|--|---|
| Placa OCJ-531 | Según soportes del taller que presta los servicios se realizó mantenimiento en las siguientes fechas: 16-01-2020 10-02-2020 28-04-2020 20-08-2020 12-08-2020 10-09-2020 3 y 4-11-2020 9-12-2020 | No se diligencia formatos de solicitud de mantenimiento adoptado por calidad. Según Bitácora registra que el día 16-01-2020 el vehículo se encuentra en la ciudad de Bogotá, cuando se encuentra anexo del soporte del mantenimiento realizado en la misma fecha. |
| Placa OTI 752 | Factura de venta N°048 del 16-01-2020 | Se la bitácora del vehículo se registra que el mismo en la misma fecha (16-01-2020) se encuentra en CEDICAF de la ciudad de Ibagué. |
| Camioneta <i>NISSAN OCJ-531</i> | En la hoja de vida del vehículo, se anexa factura de venta expedida por el Taller LAURO el día 10-02-2020. Se anexa factura de venta expedida por el Taller LAURO de fecha 3-11-2020 por mantenimiento preventivo | Según bitácora en la misma fecha el vehículo se encuentra en la ciudad de Ibagué realizando oficios varios. La bitácora de control de salida de vehículos señala que el vehículo estaba prestando servicio en el municipio del Líbano con un recorrido de nueve kilómetros. |
| <i>Camioneta NISSAN OCJ-531</i> | Según factura de fecha 10-02-2020 expedida por el Taller LAURO, el vehículo se encontraba en mantenimiento preventivo. El 03-11-2020 según factura de venta expedida por el taller LAURO el vehículo se encuentra en mantenimiento preventivo | Según bitácora documento que registra las salidas de los vehículos de la entidad, estipula que en esta misma fecha (10-02-2020) el vehículo se encontraba en la ciudad de Ibagué realizando oficios varios. La bitácora señala que el vehículo se encuentra prestando servicios en el Municipio del Líbano con un recorrido de KM. |
| <i>MOTO RFN-62ª</i> | Factura de venta N°0709 del 30 de junio de 200 soporte que | Según bitácora la motocicleta salió el 30 de junio de 2020 ingresando |



| | | | |
|--|---|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| | | |
|-------------------------|--|---|
| | indica que la moto se encuentra en mantenimiento. | el mismo día con una duración de 8 horas. |
| <i>vehículo OIT-761</i> | Según factura de venta N°4260 expedida por FRENOS ESTEBAN, el vehículo se encuentra en mantenimiento | La bitácora detalla que en la misma fecha (10-11-2020), el vehículo se encuentra prestando servicios en CLINDATEC y Palo cabildo. |

Vigencia 2021

En esta vigencia el parque automotor del Hospital Regional del Líbano lo conforman trece (13) vehículos como se relaciona a continuación:

|  <p>HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR Empresa Social del Estado <i>Excelencia con Calidad Humana</i></p> | RELACION PARQUE AUTOMOTOR HOSPITAL REGIONAL DEL LIBANO VIGENCIA 2021 | | | | |
|--|---|-----------|--------|------------------|------------------------------|
| | | | | | |
| VEHICULO | MARCA | PLACA | MODELO | SERVICIO | ESTADO DEL VEHICULO |
| Ambulancia Basica | Hyundai | OTI-750 - | 2007 | REFERENCIA | FUNCIONAMIENTO |
| Ambulancia Basica | Nissan | OTI-752 | 2008 | REFERENCIA | FUERA DE SERVICIO |
| Ambulancia Medicalizada | Nissan | OTI-757 | 2013 | REFERENCIA | FUNCIONAMIENTO |
| Ambulancia Medicalizada | Renault | OTI-761 | 2015 | REFERENCIA | SIN SERVICIO (MANTENIMIENTO) |
| Ambulancia Medicalizada | NISSAN | OTI-768 | 2022 | REFERENCIA | FUNCIONAMIENTO |
| Automovil | Hyundai | OTI-747 | 2005 | ADMINISTRATIVO | FUNCIONAMIENTO |
| Camioneta | Toyota | OET-011 | 2017 | ADMINISTRATIVO | FUNCIONAMIENTO |
| Camioneta | Nissan | OCJ-531 | 2012 | ADMINISTRATIVO | FUNCIONAMIENTO |
| Camioneta | Toyota | OKZ 352 | 2019 | ADMINISTRATIVO | FUNCIONAMIENTO |
| Campero | Land Rover | OTI-716 | 1986 | CAMPERO BRIGADAS | FUNCIONAMIENTO |
| Campero | Land Rover | OTI-715 | 1986 | | SIN SERVICIO (MANTENIMIENTO) |
| Motocicleta | Honda | AFO-23E | 2016 | REFERENCIA | FUNCIONAMIENTO |
| Motocicleta | Yamaha | RFN- 62A | 2009 | | SIN SERVICIO |

Durante la misma vigencia 2021, se ejecutaron dos (2) contratos de suministro de combustible con destinación al parque automotor del Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E del municipio de Líbano Tolima:

| Número Contrato | Fecha | Contratista | Valor |
|-----------------|------------|------------------------|---------------|
| 054 | 01-01-2021 | Sociedad DISTRACOM S.A | \$50.000.000 |
| 390 | 3-05-2021 | Sociedad DISTRACOM S.A | \$120.000.000 |



| | | | |
|--|---|--|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

La revisión de los expedientes es la siguiente:

Contrato de suministro de combustible para el parque automotor No 054-021 de fecha enero 1 de 2021
 Valor= \$ 50,000,000
 Contratista: Sociedad DISTRACOM S.A Nit 811009788-8
 Duración : cuatro meses

| Facturar de venta | Fecha | Valor | Obligación Presupuestal | Fecha | Valor Contabilizado | Giro Presupuestal | Fecha | Valor girar | Diferencia contabilizada | Valor consignado | Fecha consignación | Comprobante de Entrada Almacen | Fecha | Valor | Observaciones |
|--------------------------------------|------------|------------|-------------------------|------------|---------------------|-------------------|------------|-------------|--------------------------|------------------|--------------------|--------------------------------|------------|------------|---|
| ECC042172 | 31/01/2021 | 9.023.574 | OBS-2021000529 | 23/02/2021 | 9.000.767 | GG5-2021001511 | 20/04/2021 | 9.000.767 | 22.807 | 9.000.767 | 20/04/2021 | 4966 | 8/02/2021 | 9.023.575 | Planilla excel de vales mes de enero |
| ECC045641 | 28/02/2021 | 11.732.156 | OBS-2021000743 | 28/02/2021 | 11.702.754 | GG5-2021001556 | 3/05/2021 | 11.702.754 | 29.402 | 11.702.754 | 3/05/2021 | 5030 | 28/02/2021 | 11.732.156 | Planilla excel de vales mes de febrero |
| ECC048674 | 31/02/2021 | 13.566.775 | OBS-2021001235 | 19/04/2021 | 13.533.490 | GG5-2021002241 | 1/06/2021 | 13.533.490 | 33.285 | 13.533.490 | 1/06/2021 | 5133 | 12/04/2021 | 13.566.776 | Planilla excel de vales mes de marzo |
| ECC053645 | 30/04/2021 | 14.682.275 | OBS-2021001540 | 4/05/2021 | 14.646.680 | GG5-2021002784 | 30/06/2021 | 14.646.680 | 35.595 | 14.646.680 | 1/07/2021 | 5240 | 4/05/2021 | 14.682.276 | Planilla excel de vales mes de abril, saldaron presupuestalmente la suma de \$995,220 |
| | | | | | 48.883.691 | | | | 121.089 | | | | | | |
| | | | | | 121.089 | | | | | | | | | | |
| TOTAL GIRADO | | | | | 49.004.780 | | | | | | | | | | |
| DEVOLUCION SALDO PRESUPUESTAL | | | | | 995.220 | | | | | | | | | | |

Contrato de suministro de combustible para el parque automotor No 390-021 de fecha mayo 3 de 2021
 Valor= \$ 100,000,000
 Contratista: Sociedad DISTRACOM S.A Nit 811009788-8
 Duración : 243 dias/ 8 meses
 Otro SI No 01 de fecha noviembre 26 de 2021
 Valor adición \$20,000,000

| Facturar de venta | Fecha | Valor | Obligación Presupuestal | Fecha | Valor Contabilizado | Giro Presupuestal | Fecha | Valor girar | Diferencia contabilizada | Valor consignado | Fecha consignación | Comprobante de Entrada Almacen | Fecha | Valor | Observaciones |
|--------------------------------------|------------|------------|-------------------------|------------|---------------------|-------------------|------------|-------------|--------------------------|------------------|--------------------|--------------------------------|------------|------------|---|
| ECC057513 | 31/05/2021 | 9.508.576 | OBS-2021002304 | 30/06/2021 | 9.485.390 | GG5-2021003636 | 5/08/2021 | 9.485.390 | 23.186 | 9.485.390 | 5/08/2021 | 5398 | 15/06/2021 | 9.508.576 | Planilla excel de vales mes de mayo |
| ECC061559 | 30/06/2021 | 15.230.560 | OBS-2021002390 | 22/07/2021 | 15.204.158 | GG5-2021005038 | 21/09/2021 | 15.204.158 | 26.402 | 15.204.158 | 21/09/2021 | 5540 | 12/07/2021 | 15.230.558 | Planilla excel de vales mes de junio |
| ECC065718 | 31/07/2021 | 15.141.395 | OBS-2021002840 | 30/07/2021 | 15.115.214 | GG5-2021005718 | 25/10/2021 | 15.115.214 | 26.181 | 15.115.214 | 1/06/2021 | 5628 | 4/08/2021 | 15.141.395 | Planilla excel de vales mes de julio, |
| ECC070309 | 31/08/2021 | 16.471.175 | OBS-2021003340 | 20/09/2021 | 16.430.865 | GG5-2021006139 | 9/11/2021 | 16.430.865 | 40.310 | 16.430.865 | 9/11/2021 | 5788 | 10/09/2021 | 16.471.176 | Planilla excel de vales mes de agosto |
| ECC075154 | 30/09/2021 | 14.405.405 | OBS-2021003694 | 20/10/2021 | 14.380.895 | GG5-2021007152 | 9/12/2021 | 14.380.895 | 24.510 | 14.380.895 | 9/12/2021 | 5871 | 5/10/2021 | 14.405.405 | Planilla excel de vales mes de septiembre |
| ECC079097 | 31/10/2021 | 13.520.160 | OBS-2022004033 | 12/11/2021 | 13.488.011 | GG6-2021000015 | 14/01/2022 | 13.488.011 | 32.149 | 13.488.011 | 5/01/2021 | 5973 | 4/11/2021 | 13.520.160 | Planilla excel de vales mes de octubre |
| ECC083489 | 30/11/2021 | 14.248.996 | OBS-2022004443 | 6/12/2021 | 14.214.976 | GG6-2021000016 | 14/01/2022 | 14.214.976 | 34.020 | 14.214.976 | 5/01/2022 | 6086 | 4/12/2021 | 14.248.995 | Planilla excel de vales mes de noviembre |
| ECC088669 | 31/12/2021 | 16.069.791 | OBS-2022004959 | 31/12/2021 | 16.031.830 | GG6-2021000024 | 14/01/2022 | 16.031.830 | 37.961 | 16.031.830 | 6/01/2022 | 6230 | 31/12/2021 | 16.069.789 | Planilla excel de vales mes de diciembre, saldaron presupuestalmente la suma de \$5,403,942 |
| | | | | | 114.351.339 | | | | 244.719 | | | | | | |
| | | | | | 244.719 | | | | | | | | | | |
| TOTAL GIRADO | | | | | 114.596.058 | | | | | | | | | | |
| DEVOLUCION SALDO PRESUPUESTAL | | | | | 5.403.942 | | | | | | | | | | |



| | | | |
|--|---|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

El comparativo entre el registro de bitácoras, por medio del cual se controla las salidas del parque automotor de la entidad hospitalaria vs hoja de vida de los vehículos presenta el siguiente detalle:

| Información del vehículo | Soportes de Mantenimiento | Observaciones |
|------------------------------------|---|---|
| Placa OTI-761 | | Según Bitácora registra que el mes de diciembre de 2021, el vehículo se encuentra en la zona urbana por un tiempo de 12 horas sin especificar el motivo de la salida. |
| TOYOTA de placa OKZ-351 | | Según Bitácora registra que el mes de diciembre de 2021, el vehículo se encuentra en la ciudad de Ibagué, por un tiempo de 8 horas sin especificar el motivo de la salida. |
| Camioneta <i>NISSAN OCJ-531</i> | En la hoja de vida del vehículo, se anexa factura de venta expedida por el Taller LAURO el día 10-02-2020. Se anexa factura de venta expedida por el Taller LAURO de fecha 3-11-2020 por mantenimiento preventivo | Según bitácora en la misma fecha el vehículo se encuentra en la ciudad de Ibagué realizando oficios varios. La bitácora de control de salida de vehículos señala que el vehículo estaba prestando servicio en el municipio del Líbano con un recorrido de nueve kilómetros. |

Vigencia 2022

Para esta anualidad el parque automotor del Hospital Regional del Líbano lo conforman quince (15) vehículos:

|  <p>HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR Empresa Social del Estado <i>Excelencia con Calidad Humana</i></p> | | RELACION PARQUE AUTOMOTOR HOSPITAL REGIONAL DEL LIBANO VIGENCIA 2022 | | | |
|--|------------|---|--------|------------------|------------------------------|
| VEHICULO | MARCA | PLACA | MODELO | SERVICIO | ESTADO DEL VEHICULO |
| Ambulancia Basica | Hyundai | OTI-750 - | 2007 | REFERENCIA | FUNCIONAMIENTO |
| Ambulancia Basica | Nissan | OTI-752 | 2008 | REFERENCIA | FUERA DE SERVICIO |
| Ambulancia Medicalizada | Nissan | OTI-757 | 2013 | REFERENCIA | FUNCIONAMIENTO |
| Ambulancia Medicalizada | Renault | OTI-761 | 2015 | REFERENCIA | SIN SERVICIO (MANTENIMIENTO) |
| Ambulancia Medicalizada | NISSAN | OTI-768 | 2022 | REFERENCIA | FUNCIONAMIENTO |
| Ambulancia Medicalizada | Nissan | JQW-332 | 2023 | REFERENCIA | FUNCIONAMIENTO |
| Automovil | Hyundai | OTI-747 | 2005 | ADMINISTRATIVO | FUNCIONAMIENTO |
| Camioneta | Toyota | OET-011 | 2017 | ADMINISTRATIVO | FUNCIONAMIENTO |
| Camioneta | Nissan | OCJ-531 | 2012 | ADMINISTRATIVO | FUNCIONAMIENTO |
| Camioneta | Toyota | OKZ 352 | 2019 | ADMINISTRATIVO | FUNCIONAMIENTO |
| Camioneta | Nissan | OTI 769 | 2023 | ADMINISTRATIVO | FUNCIONAMIENTO |
| Campero | Land Rover | OTI-716 | 1986 | CAMPERO BRIGADAS | FUNCIONAMIENTO |
| Campero | Land Rover | OTI-715 | 1986 | | SIN SERVICIO (MANTENIMIENTO) |
| Motocicleta | Honda | AFO-23E | 2016 | REFERENCIA | FUNCIONAMIENTO |
| Motocicleta | Yamaha | RFN- 62A | 2009 | | SIN SERVICIO |

15



| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

Durante la vigencia 2022 se ejecutó un (01) contrato de suministro de combustible al parque automotor del Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E del municipio de Líbano Tolima:

| Número Contrato | Fecha | Contratista | Valor |
|------------------------|--------------|------------------------|---------------|
| 001 | 01-01-2022 | Sociedad DISTRACOM S.A | \$135.000.000 |

La revisión del expediente contractual es la siguiente:

| Contrato de suministro de combustible para el parque automotor No 001-022 de fecha enero 1 de 2022 | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------------------------|--------------|----------------------------|--------------------------|--------------|--------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------|--------------|---|
| Valor= \$ 90,000,000 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contratista: Sociedad DISTRACOM S.A NIT 8011009788-8 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Duración : 175 días/ 6 meses | | | | | | | | | | | | | | | |
| Otro SI No 01 de fecha junio 23 de 2022 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Valor adición \$45,000,000 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Facturar de venta | Fecha | Valor | Obligacion Presupuestal | Fecha | Valor Contabilizado | Giro Presupuestal | Fecha | Valor girar | Diferencia contabilizada | Valor consignacion | Fecha consignacion | Comprobante de Entrada Almac | Fecha | Valor | Observaciones |
| ECC092119 | 31/01/2022 | 10.655.500 | 086-2022000558 | 28/02/2022 | 10.628.895 | GG6-2022001521 | 2/05/2022 | 10.628.895 | 25.705 | 10.628.895 | 2/05/2022 | 6262 | 9/02/2022 | 10.655.500 | Planilla excel de vales mes de enero |
| ECC096634 | 28/02/2022 | 11.052.899 | 086-202201166 | 19/04/2022 | 11.026.488 | GG6-2022002114 | 1/06/2022 | 11.026.488 | 26.411 | 11.026.488 | 1/06/2022 | 6488 | 14/04/2022 | 11.052.899 | Planilla excel de vales mes de febrero |
| ECC0101303 | 31/03/2022 | 13.344.500 | 086-2022001259 | 29/04/2022 | 13.314.039 | GG6-2022002923 | 14/07/2022 | 13.314.039 | 30.461 | 13.314.039 | 14/07/2022 | 6543 | 26/04/2022 | 13.344.500 | Planilla excel de vales mes de marzo |
| ECC0105924 | 30/04/2022 | 11.385.903 | 086-2022001462 | 13/05/2022 | 11.359.841 | GG6-2022003573 | 11/08/2022 | 11.359.841 | 26.062 | 11.359.841 | 11/08/2022 | 6583 | 30/04/2022 | 11.385.902 | Planilla excel de vales mes de abril |
| ECC0110564 | 31/05/2022 | 10.735.216 | 086-2022002040 | 30/06/2022 | 10.710.438 | GG6-2022004845 | 14/10/2022 | 10.710.438 | 24.778 | 10.710.438 | 14/10/2022 | 6728 | 16/06/2022 | 10.735.216 | Planilla excel de vales mes de mayo |
| ECC0115186 | 30/06/2022 | 7.943.445 | 086-2022002120 | 18/07/2022 | 7.925.306 | GG6-2022005000 | 20/10/2022 | 7.925.306 | 18.139 | 7.925.306 | 20/10/2022 | 6792 | 14/08/2022 | 7.943.445 | Planilla excel de vales mes de junio |
| ECC0119997 | 31/07/2022 | 10.572.177 | 086-2022002725 | 31/08/2022 | 10.548.389 | GG6-2022005877 | 6/12/2022 | 10.548.389 | 23.788 | 10.548.389 | 6/12/2022 | 6941 | 31/08/2022 | 10.572.176 | Planilla excel de vales mes de julio |
| ECC0125560 | 31/08/2022 | 11.082.874 | 086-2022003215 | 26/10/2022 | 11.057.963 | GG6-2022005954 | 13/12/2022 | 11.057.963 | 24.911 | 11.057.963 | 13/12/2022 | 7108 | 15/10/2022 | 11.082.873 | Planilla excel de vales mes de agosto |
| ECC0130791 | 30/09/2022 | 10.639.489 | 086-2022003247 | 31/10/2022 | 10.615.775 | GG6-2022005955 | 13/12/2022 | 10.615.775 | 23.714 | 10.615.775 | 13/12/2022 | 7147 | 14/11/2022 | 10.639.489 | Planilla excel de vales mes de septiembre |
| ECC0135957 | 31/10/2022 | 14.108.715 | 086-2022003924 | 26/12/2022 | 14.077.290 | GG7-2023000059 | 31/01/2023 | 14.077.290 | 31.425 | 14.077.290 | 31/01/2023 | 7309 | 12/12/2022 | 14.108.715 | Planilla excel de vales mes de octubre |
| ECC0141501 | 30/11/2022 | 14.196.699 | 086-2022004188 | 31/12/2022 | 14.165.402 | GG7-2023000441 | 1/03/2023 | 14.165.402 | 31.297 | 14.165.402 | 3/01/2023 | 7346 | 30/11/2022 | 14.196.699 | Planilla excel de vales mes de noviembre |
| ECC0146082 | 26/12/2022 | 9.282.583 | 086-2022004189 | 31/03/2023 | 9.262.382 | GG7-2023000992 | 31/03/2023 | 9.262.382 | 20.201 | 9.262.382 | 31/03/2023 | 7436 | 28/12/2022 | 9.282.583 | Planilla excel de vales mes de diciembre |
| | | | | | 134.692.208 | | | | 306.892 | | | | | | |
| | | | | | 306.892 | | | | | | | | | | |
| TOTAL GIRADO | | | | | 134.999.100 | | | | | | | | | | |
| DEVOLUCION SALDO PRESUPUESTAL | | | | | -900 | | | | | | | | | | |

Por otra parte, dentro de la revisión documental de las carpetas de contratación de combustible, se observa que algunos contratos suscritos de las vigencias auditadas, los expedientes superan el número de folios establecidos en las normas de Archivo General de la Nación "AGN", quien dispone que cada expediente debe estar documentado con máximo 200 folios, con el fin de facilitar el manejo de los expedientes y la carpeta, con el propósito de conservar los documentos y por ende, evitar deterioros en la unidad de conservación, acción esta que se encuentra contemplada en la Norma Técnica Colombiana 5397 de 2005 "Materiales para documentos de archivo con soporte en papel características de calidad" indica en el anexo C "Carpetas", literal C1 "Carpeta con

| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

solapas laterales”, Diseño “...La capacidad máxima de almacenamiento es de 200 folios aproximadamente.”

La irregularidad antes enseñada se presenta en los siguientes procesos contractuales:

| Número Contrato | Fecha | Contratista | Observaciones |
|-----------------|------------|------------------------|--|
| 457 | 28-05-2020 | SOCIEDAD DISTRACOM S.A | Carpeta N° 1, se anexa 365 folios Carpeta N° 2, 288 folios. |
| 054 | 01-01-2021 | SOCIEDAD DISTRACOM S.A | Carpeta N° 1 contiene 253 folios. |
| 390 | 03-05-2021 | SOCIEDAD DISTRACOM S.A | Carpeta N° 1 contiene 335 folios. Carpeta N° 2 contiene 278 folios. |

Conclusión: Teniendo en cuenta lo afirmado en la denuncia anónima trasladada por la Procuraduría, documento que hace referencia a que “ **las ambulancias son los carros destinados a la campaña del señor GERARDO YEPES** y una vez aplicados los procedimientos de auditoría sobre la información pertinente (Contratos de suministro de combustible de las vigencias 2020, 2021 y 2022), bitácoras y hojas de vida del parque automotor del hospital), si bien, se establecieron irregularidades las cuales se presentan en el informe, no es posible determinar la veracidad de este hecho denunciado.

Así mismo, se deja claro al denunciante que en el documento allegado a la Contraloría Departamental no se establece con exactitud el tiempo en que se presentaron los hechos, información que hubiese sido necesaria para el esclarecimiento de los acontecimientos.

3.5 DESORDEN CONTABLE

Para determinar la veracidad de este hecho denunciado, se procedió a realizar un análisis financiero de la entidad con corte a junio 30 de 2023, realizando un comparativo entre las vigencias 2022 y 2023, revisando la información reportada en la ficha técnica del 2193 rendido a la Secretaría de Salud Departamental y la categorización de riesgo para la vigencia 2023 de conformidad con lo expuesto en la Resolución Orgánica N° 000851 del 30 de mayo de 2023.

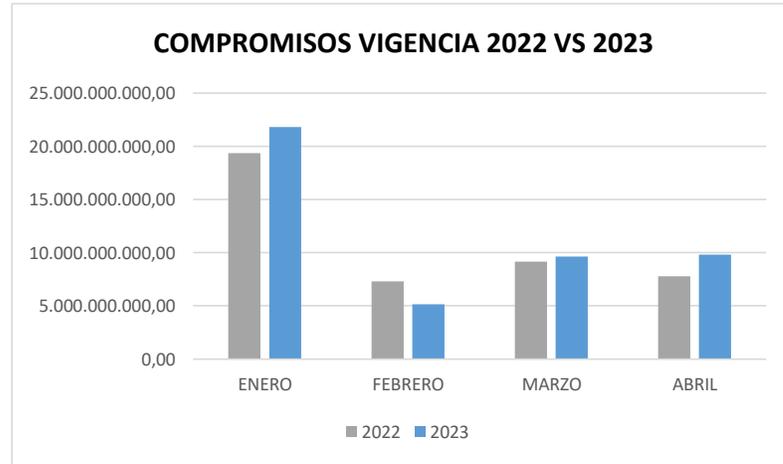
INFORME FINANCIERO GENERAL DETALLADO

| COMPROMISOS VIGENCIA 2022 VS 2023 | | | | | |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| VIGENCIA | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | TOTAL |
| 2022 | 19.368.337.148,00 | 7.290.116.678,00 | 9.148.762.072,00 | 7.769.041.680,00 | 43.576.257.578,00 |
| 2023 | 21.828.937.673,00 | 5.145.780.230,00 | 9.631.186.912,00 | 9.804.753.048,00 | 46.410.657.863,00 |



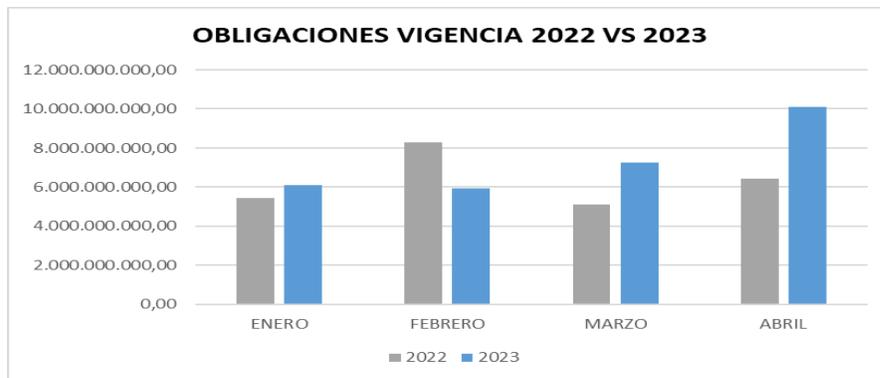
| | | | |
|--|---|--|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135



En lo que respecta a los compromisos se realiza un comparativo con el mismo periodo de la vigencia anterior mostrando un crecimiento del 6.5% el cual se considera coherente, si se tiene en cuenta que los servicios personales tuvieron un crecimiento tangencial para la vigencia en análisis, puesto que los salarios se incrementaron en un 16% y en otras escalas salariales en promedio un 6%.

| OBLIGACIONES VIGENCIA 2022 VS 2023 | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| VIGENCIA | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | TOTAL |
| 2022 | 5.427.668.658,00 | 8.270.313.923,00 | 5.100.820.912,00 | 6.427.842.312,00 | 25.226.645.805,00 |
| 2023 | 6.109.061.614,00 | 5.933.847.280,00 | 7.236.757.256,00 | 10.111.015.781,00 | 29.390.681.931,00 |



Handwritten signature

| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

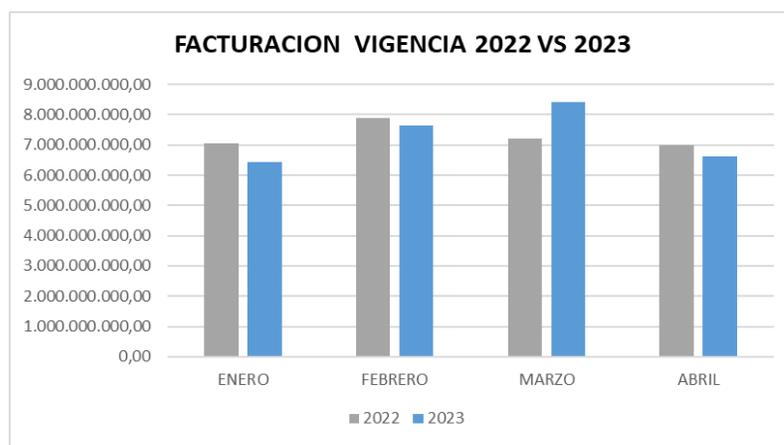
135

En cuanto a las obligaciones el crecimiento es del 17% guardando coherencia con el crecimiento de los compromisos, sin embargo, es necesario extraer de las obligaciones totales el valor mensual de los compromisos corrientes para poder comparar con la facturación de tal forma que se pueda establecer si hay utilidad del ejercicio.

| OBLIGACIONES CORRIENTES VIGENCIA 2022 VS 2023 | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| VIGENCIA | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | TOTAL |
| 2023 | 1.980.283.475,00 | 4.534.666.824,00 | 3.432.143.950,00 | 4.933.278.013,00 | 14.880.372.262,00 |

De lo anterior, se puede analizar que las obligaciones corrientes están por debajo de la facturación del periodo por lo cual la utilidad del ejercicio es positiva.

| FACTRACION VIGENCIA 2022 VS 2023 | | | | | |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| VIGENCIA | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | TOTAL |
| 2022 | 7.065.149.173,00 | 7.885.663.424,00 | 7.199.237.628,00 | 6.992.412.401,00 | 29.142.462.626,00 |
| 2023 | 6.425.155.893,00 | 7.644.679.750,00 | 8.424.902.502,00 | 6.624.590.088,00 | 29.119.328.233,00 |



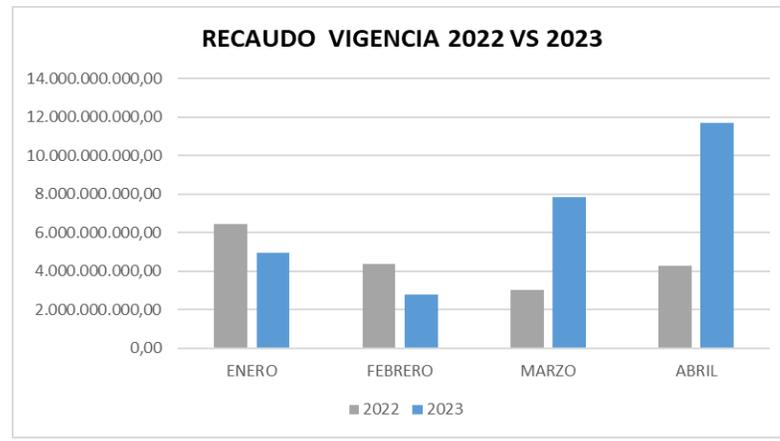
Para el análisis de la facturación en el periodo comparado refleja un decrecimiento inferior al 1%, que, si bien está por encima del gasto promedio mensual evidencia menos venta de servicios para la actual vigencia, situación que analizada en conjunto con el área de calidad se justifica en la disminución en el primer trimestre 2023 de las brigadas en salud a los diferentes municipios del área de influencia.

Juan Pérez

| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| RECAUDO VIGENCIA 2022 VS 2023 | | | | | |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| VIGENCIA | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | TOTAL |
| 2022 | 6.446.080.775,00 | 4.357.287.953,00 | 3.019.170.013,00 | 4.274.142.612,00 | 18.096.681.353,00 |
| 2023 | 4.971.026.729,00 | 2.798.076.346,00 | 7.834.438.886,00 | 11.668.374.805,00 | 27.271.916.766,00 |



El recaudo se ve incrementado en un 50% respecto a la vigencia inmediatamente anterior, situación que mejora notablemente los Estados Financieros y la Operatividad de la Institución y con esto evitando la generación de nuevos pasivos.

| CARTERA POR EDADES CON CORTE A 30 DE ABRIL DE 2023 | | | | | | |
|--|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| EN TRAMITE | HASTA 60 DIAS | DE 61 A 90 DIAS | DE 91 A 180 DIAS | DE 181 A 360 DIAS | MAYOR A 360 DIAS | TOTAL |
| 13.601.477.321,00 | 10.321.596.037,00 | 3.325.829.915,00 | 8.379.776.839,00 | 5.453.316.966,00 | 26.346.705.681,00 | 67.428.702.759,00 |



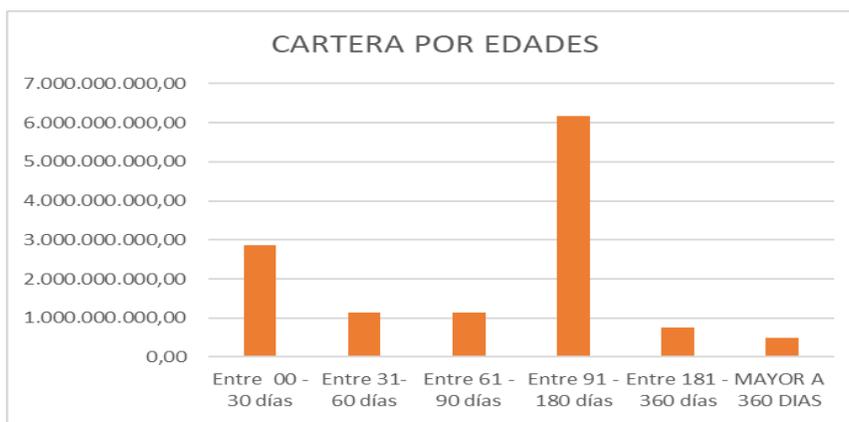
Handwritten signature

| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

En cuanto a la cartera, si bien tiene una tendencia ascendente se puede destacar que a excepción de las EPS en liquidación que representa el 95% de la cartera mayor a 360 días, es una cartera joven que facilita su cobro y más aún si se tiene en cuenta que es una cartera depurada y concordante con las diferentes administradoras responsables de pago.

| EDAD DE MORA CON CORTE A 30 DE ABRIL DE 2023 | | | | | |
|--|------------------|--------------------|---------------------|----------------------|------------------|
| Entre 00 - 30 días | Entre 31-60 días | Entre 61 - 90 días | Entre 91 - 180 días | Entre 181 - 360 días | MAYOR A 360 DIAS |
| 2022 | 2022 | 2022 | 2022 | 2021 | 2021 |
| 2.871.810.736,00 | 1.129.141.541,00 | 1.149.392.837,00 | 6.173.714.723,00 | 746.532.441,00 | 499.422.869,00 |



Finalmente se aprecia en las cuentas por pagar que solo restan 499 millones en cartera superiores a 360 días, los cuales no han sido cancelados hasta tanto no se superen situaciones administrativas que en su mayoría corresponden a soportes y conciliaciones, por otra parte, se observa reducción de las mismas respecto al 31 de diciembre de 2022 donde superaban los 19.000 millones de pesos y que obedece al notable incremento del recaudo.

| INDICADORES FINANCIEROS | | | |
|---|--|-------------------------------------|-----------|
| Indicador | Formula | Detalle | Resultado |
| Financiero | | | |
| Prueba Acida | Activo Cte – Inventarios) / Pasivo Cte | 45.539.148777.00 / 13,166,53,435.00 | 3.46 |
| Interpretación: El resultado del indicador permite deducir una buena capacidad para responder en un corto plazo a las obligaciones adquiridas, es decir que cuenta con 3,4 pesos para responder por cada peso que debe la entidad. | | | |

Juan Pérez

| | | | |
|--|---|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| Indicador | Formula | Detalle | Resultado |
|---------------------|-----------------------------|---------------------------------------|-----------|
| Financiero | | | |
| Endeudamiento Total | Pasivo Total / Activo Total | 15,113.518.347.68 / 77.247.147.673.98 | 19,59 |
| | | | |

Interpretación: El resultado del indicador permite deducir que el Hospital Regional Alfonso Jaramillo, posee un riesgo bajo en cuanto a su endeudamiento ya que la proporción de sus deudas respecto a su patrimonio es inferior al 20%

| Indicador | Formula | Detalle | Resultado |
|-------------------|-------------------------|-----------------------------------|--------------|
| Financiero | | | |
| Rentabilidad ROA | Utilidad Neta / Activos | 8.735.598,187 / 77.247.147.673.98 | 0,1130 = 11% |
| | | | |

Interpretación: Este indicador muestra un hospital que genera excelente rentabilidad sobre sus activos y sus inversiones que en este caso es superior al 11 %.

| Indicador | Formula | Detalle | Resultado |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Financiero | | | |
| Rentabilidad sobre las ventas | Utilidad Neta / Ventas Netas | 8.735.598,187 / 27.305,404,792 | 0,31992 = 31,99% |
| | | | |

Interpretación: En lo que respecta a la rentabilidad de las ventas genera una excelente rentabilidad que alcanza el 32%.

| Indicador | Formula | Detalle | Resultado |
|--------------------------------|--|---|-----------|
| Financiero | | | |
| Eficiencia Rotación de Cartera | (Cartera / Total Radicado) * Periodo evaluado (días) | (18.050.282.702 / 25,633,229.061) * 120 | 85 |

Interpretación: Este resultado se puede interpretar que en promedio una factura radicada tarda 85 días en ser cancelada esto para el periodo en estudio que comprende del 1 de enero al 30 de abril de 2023.

El comportamiento de los Pasivos en la entidad según reporte del 2193 es el siguiente:

| PASIVOS | | | |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Variable | 2020 | 2021 | 2022 |
| TOTAL PASIVO | 12,627,552,385.00 | 23,849,445,657.00 | 23,094,958,389.00 |
| SERVICIOS PERSONALES | 0 | 0 | 0 |
| Otros Acreedores | 12,627,552,385.00 | 23,849,445,657.00 | 23,094,958,389.00 |

Autenticado

| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

Frente a lo manifestado por el denunciante quien afirma "**DESORDEN TOTAL**" queda completamente **desvirtuado** dicha afirmación, teniendo en cuenta que, a través de la información financiera y contable suministrada en la presente Actuación de Fiscalización, fue posible presentar un panorama financiero de la entidad en cada una de las vigencias auditadas.

A partir del reporte de la información financiera presentada a la Secretaría de Salud Departamental, según Resolución 00851 del 30 de mayo de 2023, se determina que una vez aplicada la metodología prevista en la Resolución 2509 de 2012, modificada por la Resolución 2249 de 2018, **EL HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR E.S.E del Municipio del Líbano Tolima**, se encuentra **SIN RIESGO**.

3-6 El hospital es una caja menor de la campaña del señor GERARDO YEPES

Teniendo en cuenta que, frente a la afirmación anterior, no se allegaron pruebas suficientes, se procedió a revisar el manejo de los recursos de la caja menor de Hospital así:

En virtud al alcance señalado en el memorando No. 051 de junio 05 de 2023, por medio del cual se asigna la denuncia No. 013 del 18 de enero de 2023, se procede a la aplicación de los procedimientos de auditoría dentro de la actuación especial de fiscalización adelantada en el Hospital Regional "ALFONSO JARAMILLO SALAZAR" del Líbano Tolima, para lo cual se requirió a través del oficio CDT-RS-2023-00003870 de 2023 la siguiente documentación:

- Actos Administrativos de creación de la caja menor de las vigencias 2020 al 2022.
- Reglamentación de la caja menor para cada vigencia.
- Legalizaciones y giros (Adjuntar todos los soportes de legalización). (Para cada vigencia).

REGLAMENTACIÓN

El manejo del fondo de Caja Menor del Hospital Regional "ALFONSO JARAMILLO SALAZAR" del Líbano Tolima, se encuentra reglamentada por diferentes Resoluciones al inicio de cada vigencia, para la aplicación de procedimientos de control a la legalización y reembolso de recursos, se tomaron los gastos asumidos durante las vigencias 2020, 2021 y 2022.

VIGENCIA 2020



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

CONSTITUCIÓN CAJA MENOR

| VIGENCIA | RESOLUCIÓN No. | FECHA | VALOR | RESPONSABLE | PÓLIZA DE MANEJO |
|----------|----------------|---------------------|---------------|----------------------------|---------------------------|
| 2020 | 002 | 01 DE ENERO DE 2020 | 28,000,000.00 | MAURICIO ALFONSO AVILA ROA | 0030998-3 DE SURAMERICANA |

Fuente: Actos Administrativos aportados por el ente hospitalario.

El Acto Administrativo define el manejo, tratamiento y procedimientos generales para la creación, operación, control y cancelación de la caja menor del Hospital Regional "ALFONSO JARAMILLO SALAZAR" del Líbano, de acuerdo con la normatividad que para ese fin se ha expedido.

Constitución

La Caja Menor se constituye únicamente para cada vigencia fiscal, mediante resolución suscrita por el representante legal del hospital, en el cual se indicarán claramente los siguientes aspectos:

- a- *Cuantía*
- b- *Finalidad*
- c- *Unidad Ejecutora*
- d- *Objeto o finalidad de los fondos destinados a la caja menor*
- e- *Discriminación de los gastos que se puedan realizar de acuerdo con la normatividad vigente.*
- f- *Indicación de los rubros presupuestales que se afectarán y su cuantía.*
- g- *Cargo y nombre del funcionario asignado como ordenador de la Caja Menor.*
- h- *Cargo del funcionario asignado como ordenador de la Caja Menor.*

Cuantías

Las cuáles serán entregadas proporcionalmente dependiendo el reembolso mensual, amparado bajo las pólizas.

Requisitos para el primer giro de la Caja Menor

El primer giro constituye el inicio operativo de la caja menor, para lo cual se requiere:

- a) *Certificado de Disponibilidad Presupuestal previo, el cual debe expedirse por el monto correspondiente a la suma de valor de la apertura y respetando los límites en las cuantías establecidas anteriormente.*
- b) *Acto administrativo de constitución de la caja menor, expedido por el Representante Legal en el cual se nombre al responsable del manejo y administración de la Caja*



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

Menor. Este requisito puede ser incluido en el mismo acto administrativo de constitución.

c) Que el responsable de su manejo y administración tenga póliza de manejo vigente, aprobada con anterioridad al primer giro, amparando el monto total de la caja menor.

d) Su manejo se realiza a través de pagos en efectivo con el fin de evitar el gasto financiero del giro de cheques por cuantías inferiores al valor del costo del mismo.

Funcionamiento y manejo de la Caja Menor Responsable del Manejo

"...se designará a un funcionario responsable."

RUBROS PRESUPUESTALES Y CUANTÍAS ASIGNADAS

| CÓDIGO | NOMBRE | VALOR |
|---------------|-----------------------------|----------------------|
| 3210701 | MANTENIMIENTO COMPRAS | 4,622,285.00 |
| 3210702 | MANTENIMIENTO SERVICIOS | 2,101,746.00 |
| 3219001 | PAPELERIA | 451,737.00 |
| 3219001 | IMPRESOS Y PUBLICACIONES | 72,007.00 |
| 321900301 | COMBUSTIBLE | 2,941,829.00 |
| 3211301 | VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE | 252,335.00 |
| 3210801 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | 13,323,320.00 |
| 3211902 | GASTOS IMPREVISTOS | 4,234,741.00 |
| TOTAL | | 28,000,000.00 |

APERTURA CAJA MENOR

| CDP | VALOR | RP | CHEQUE No. | FECHA | VALOR |
|--|---------------|--|-------------------------|---------------------|--------------|
| No. CD4-2020000134 DEL 01 DE ENERO DE 2020 | 28,000,000.00 | No. RP4-2020000134 DEL 01 DE ENERO DE 2020 | KJ128346 DE BANCOLOMBIA | 07 DE ENERO DE 2020 | 2,330,000.00 |



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

LEGALIZACIÓN CAJA MENOR

| RECIBOS | BANCO | CHEQUE No. | FECHA | VALOR |
|--|-------------|------------|-----------------------|---------------------|
| 49870 - 49917 | BANCOLOMBIA | KJ128357 | 14 DE FEBRERO DE 2020 | 2,018,350.00 |
| 49918 - 49979 | BANCOLOMBIA | KJ128368 | 26 DE MARZO DE 2020 | 2,124,250.00 |
| 49980 - 49983 | BANCOLOMBIA | | 31 DE MARZO DE 2020 | 221,250.00 |
| VALOR EJECUTADO A 31 DE MARZO DE 2020 | | | | 4,363,850.00 |

Cuantía sin ejecutar por valor de \$23.636.150, que fue saldado con el registro presupuestal No. SRA – 2020000064 del 01 de abril de 2020.

APERTURA CAJA MENOR

| CDP | VALOR | RP | CHEQUE No. | FECHA | VALOR |
|--|---------------|--|-------------------------|---------------------|--------------|
| No. SR4-2020000064 DEL 01 DE ABRIL DE 2020 | 23,636,150.00 | No. RP4-2020001161 DEL 01 DE ABRIL DE 2020 | KJ128396 DE BANCOLOMBIA | 02 DE ABRIL DE 2020 | 2,330,000.00 |

LEGALIZACIÓN CAJA MENOR

| RECIBOS | BANCO | CHEQUE No. | FECHA | VALOR |
|---|-------------|------------|--------------------------|---------------------|
| 49884 - 50030 | BANCOLOMBIA | KJ128388 | 18 DE JUNIO DE 2020 | 2,156,350.00 |
| 50031 - 50066 | BANCOLOMBIA | KJ128397 | 15 DE JULIO DE 2020 | 2,034,700.00 |
| 50067 - 50113 | BANCOLOMBIA | KJ324709 | 26 DE A GOSTO DE 2020 | 2,292,450.00 |
| 50114 - 50148 | BANCOLOMBIA | KY324716 | 25 DE SEPTIEMBRE DE 2020 | 2,228,700.00 |
| VALOR EJECUTADO A 25 DE SEPTIEMBRE DE 2020 | | | | 8,712,200.00 |

Al terminar el mes de septiembre la caja menor arrojó un saldo sin ejecutar de \$14.923.950, el cual será reversado y ejecutado para los siguientes meses restantes del año 2020, así:

LEGALIZACIÓN CAJA MENOR

| RECIBOS | BANCO | CHEQUE No. | FECHA | VALOR |
|--|-------------|------------|-------------------------|---------------------|
| 50149 - 50178 | BANCOLOMBIA | KY324723 | 22 DE OCTUBRE DE 2020 | 2,329,300.00 |
| 50179 - 50212 | BANCOLOMBIA | KY324732 | 18 DE NOVIEMBRE DE 2020 | 2,239,450.00 |
| 50213 - 50248 | BANCOLOMBIA | KY324742 | 18 DE DICIEMBRE DE 2020 | 2,259,150.00 |
| 50249 - 50283 | BANCOLOMBIA | KY324716 | | 2,262,350.00 |
| VALOR EJECUTADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 | | | | 9,090,250.00 |



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

RESUMEN DE LO EJECUTADO PARA LA VIGENCIA 2020

| VALOR CONSTITUCIÓN | VALOR TOTAL EJECUTADO | VALOR SIN EJECUTAR |
|--------------------|-----------------------|--------------------|
| 28,000,000.00 | 22,166,300.00 | 5,833,700.00 |

El Hospital Regional "ALFONSO JARAMILO SALAZAR", por medio del certificado de disponibilidad y registro presupuestal No. SD4-2020000412 y SR4-2020000405 del 31 de diciembre de 2020, saldó y redistribuyó este saldo de caja menor por la suma de \$5.833.700, correspondiente al valor no ejecutado por este concepto.

VIGENCIA 2021

CONSTITUCIÓN CAJA MENOR

| VIGENCIA | RESOLUCIÓN No. | FECHA | VALOR | RESPONSABLE | PÓLIZA MANEJO |
|----------|----------------|---------------------|---------------|-------------------------|---------------------------------------|
| 2021 | 001 | 01 DE ENERO DE 2021 | 28,000,000.00 | LUZ ELIDA ÁNGEL ORJUELA | 25-42-101003836 DE SEGUROS DEL ESTADO |

En la presente vigencia hubo un cambio considerable en los siguientes rubros presupuestales, desapareció el rubro para viáticos y gasto de viajes, mientras que el de impresos y publicaciones fue fortalecido en más del 100%, pasando de \$72.007 a \$3.000.000.

RUBROS PRESUPUESTALES Y CUANTÍAS ASIGNADAS



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| CÓDIGO | NOMBRE | VALOR |
|--------------|-----------------------------|----------------------|
| 3210701 | MANTENIMIENTO COMPRAS | 4,300,000.00 |
| 3210702 | MANTENIMIENTO SERVICIOS | 1,400,000.00 |
| 3219001 | PAPELERIA | 500,000.00 |
| 3219001 | IMPRESOS Y PUBLICACIONES | 3,000,000.00 |
| 321900301 | COMBUSTIBLE | 2,500,000.00 |
| 3210801 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | 10,300,000.00 |
| 3211902 | GASTOS IMPREVISTOS | 6,000,000.00 |
| TOTAL | | 28,000,000.00 |

APERTURA CAJA MENOR

| CDP | VALOR | RP | CHEQUE No. | FECHA | VALOR |
|----------------|---------------|----------------|-------------------------|---------------------|--------------|
| NO HAY SOPORTE | 28,000,000.00 | NO HAY SOPORTE | KY324746 DE BANCOLOMBIA | 07 DE ENERO DE 2021 | 2,330,000.00 |

LEGALIZACIÓN CAJA MENOR

| RECIBOS | BANCO | CHEQUE No. | FECHA | VALOR |
|--|-------------|------------|-----------------------|----------------------|
| 50284 - 50310 | BANCOLOMBIA | KY32478 | 18 DE ENRO DE 2021 | 2,093,150.00 |
| 50311 - 50338 | BANCOLOMBIA | KY324760 | 16 DE FEBRERO DE 2021 | 2,235,200.00 |
| 50339 - 50377 | BANCOLOMBIA | KY324766 | 03 DE MARZO DE 2021 | 2,310,850.00 |
| 50378 - 50405 | BANCOLOMBIA | KY324772 | 18 DE MARZO DE 2021 | 2,122,200.00 |
| 50406 - 50437 | BANCOLOMBIA | KY324780 | 08 DE ABRIL DE 2021 | 2,929,100.00 |
| 50438 - 50470 | BANCOLOMBIA | KY324784 | 21 DE ABRIL DE 2021 | 2,256,650.00 |
| 50471 - 50507 | BANCOLOMBIA | KY324795 | 20 DE MAYO DE 2021 | 2,311,800.00 |
| 50508 - 50549 | BANCOLOMBIA | MF494105 | 18 DE JUNIO DE 2021 | 2,125,400.00 |
| 50550 - 50590 | BANCOLOMBIA | MF494113 | 14 DE JULIO DE 2021 | 2,300,336.00 |
| VALOR EJECUTADO A 14 DE JULIO DE 2021 | | | | 20,684,686.00 |

El Hospital Regional "ALFONSO JARAMILLO SALAZAR" mediante Resolución No. 169 de agosto 18 de 2021, reglamentó la constitución, asignación y funcionamiento de la Caja Menor en el hospital, para la vigencia 2021.

Que de conformidad con los gastos registrados durante la vigencia 2021, se evidencia la necesidad de adicionar presupuesto, con el fin de dar cumplimiento a las necesidades que deben ser atendidas con urgencia y que pueden ser cancelados por caja menor.



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

Mediante proyección realizada se pudo determinar el monto a adicionar para cubrir los gastos por el resto de la vigencia 2021, por valor de OCHO MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL PESOS M/CTE (\$8.944.000), como se detalla a continuación:

MODIFICACIÓN FUNCIONAMIENTO DE LA CAJA MENOR

| CÓDIGO | CONCEPTO | VALOR INICIAL | VALOR ADICIÓN | VALOR TOTAL |
|--------------|-----------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 3210701 | MANTENIMIENTO COMPRAS | 4,300,000.00 | 444,000.00 | 4,744,000.00 |
| 3210702 | MANTENIMIENTO SERVICIOS | 1,400,000.00 | 0.00 | 1,400,000.00 |
| 32119001 | PAPELERÍA | 500,000.00 | 0.00 | 500,000.00 |
| 32119001 | IMPRESOS Y PUBLICACIONES | 3,000,000.00 | 0.00 | 3,000,000.00 |
| 321900301 | COMBUSTIBLE | 2,500,000.00 | 1,000,000.00 | 3,500,000.00 |
| 3210801 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | 10,300,000.00 | 5,000,000.00 | 15,300,000.00 |
| 3211902 | GASTOS IMPREVISTOS | 6,000,000.00 | 2,500,000.00 | 8,500,000.00 |
| TOTAL | | 28,000,000.00 | 8,944,000.00 | 36,944,000.00 |

En concordancia con los lineamientos previstos en el considerando anterior, el ente hospitalario, emitió la Resolución No, 01 de 2021, mediante la cual reglamentó la constitución y funcionamiento de la Caja Menor en el Hospital Regional "ALFONSO JARAMILLO SALAZAR", para la vigencia 2021.

LEGALIZACIÓN CAJA MENOR

| RECIBOS | BANCO | CHEQUE No. | FECHA | VALOR |
|--|-------------|------------|--------------------------|----------------------|
| 50591 - 50613 | BANCOLOMBIA | MF494128 | 18 DE AGOSTO DE 2021 | 1,441,030.00 |
| 50614 - 50650 | BANCOLOMBIA | MF494136 | 16 DE SEPTIEMBRE DE 2021 | 1,683,211.00 |
| 50651 - 50686 | BANCOLOMBIA | MF4941477 | 2021 | 2,059,510.00 |
| 50687 - 50716 | BANCOLOMBIA | MF494152 | 05 DE NOVIEMBRE DE 2021 | 1,856,600.00 |
| 50717 - 50751 | BANCOLOMBIA | MF494163 | 24 DE NOVIEMBRE DE 2021 | 2,058,510.00 |
| 50752 - 50778 | BANCOLOMBIA | MF494167 | 07 DE DICIEMBRE DE 2021 | 1,947,540.00 |
| 50779 - 50808 | BANCOLOMBIA | MF494177 | DICIEMBRE DE 2021 | 2,097,370.00 |
| 50809 - 50823 | BANCOLOMBIA | | | 1,061,181.00 |
| VALOR EJECUTADO A DICIEMBRE DE 2021 | | | | 14,204,952.00 |

Una vez terminada la vigencia, el sujeto de control hizo la reversión presupuestal con los siguientes documentos, disponibilidad presupuestal No. SD5-2021000506 y registro presupuestal No. SR5-2021000501 por valor de \$1.109.441, así mismo SD5-2021000505 y SR5-2021000500 por la cifra de \$1.581.921, saldos que son el resultado de lo no ejecutado por caja menor.

| VALOR TOTAL CONSTITUCIÓN | VALOR TOTAL EJECUTADO | VALOR SIN EJECUTAR |
|--------------------------|-----------------------|--------------------|
| 36,944,000.00 | 34,889,638.00 | 2,054,362.00 |



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

VIGENCIA 2022

Para esta vigencia el ente hospitalario hizo un mínimo incremento por valor de \$1.056.000, que equivale al 3% de aumento ante el presupuesto del año anterior, que pasó de \$36.944.000 a \$38.000.000.

CONSTITUCIÓN CAJA MENOR

| VIGENCIA | RESOLUCIÓN No. | FECHA | VALOR | RESPONSABLE | PÓLIZA MANEJO |
|----------|----------------|---------------------|---------------|-------------------------|---------------------------------------|
| 2022 | 001 | 01 DE ENERO DE 2022 | 38,000,000.00 | LUZ ELIDA ÁNGEL ORJUELA | 25-02-101001200 DE SEGUROS DEL ESTADO |

El Hospital Regional "ALFONSO JARAMILLO SALAZAR", estableció para la vigencia 2022, los siguientes rubros presupuestales y sus respectivas cuantías de acuerdo a la finalidad y clase de gasto, así:

RUBROS PRESUPUESTALES Y CUANTÍAS ASIGNADAS

| CÓDIGO | CONCEPTO | VALOR INICIAL |
|--------------------|---|----------------------|
| 2.4.5.02.08 | SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN | 2,000,000.00 |
| 2.1.2.02.02.006 | SERVICIO DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIO DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA. | 17,000,000.00 |
| 2.1.2.02.01.003.02 | PAPELERÍA | 1,000,000.00 |
| 2.1.2.02.01.003.01 | IMPRESOS Y PUBLICACIONES | 2,000,000.00 |
| 2.1.2.02.01.003.04 | COMBUSTIBLE | 3,000,000.00 |
| 2.4.5.01.04 | PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO | 4,500,000.00 |
| 2.1.2.02.02.008.09 | GASTOS IMPREVISTOS | 8,500,000.00 |
| TOTAL | | 38,000,000.00 |

Analizando los rubros y las cuantías aprobadas para el año 2022, se evidenció la eliminación y creación de nuevas partidas presupuestales dentro de la constitución de la caja menor, para asumir gastos de carácter urgente.

APERTURA CAJA MENOR

| CDP | VALOR | RP | CHEQUE No. | FECHA | VALOR |
|--|---------------|--|-------------------------|---------------------|--------------|
| No. CD6-2022000124 DEL 01 DE ENERO DE 2022 | 38,000,000.00 | RP6-2022000124 DEL 01 DE ENERO DE 2022 | MK494181 DE BANCOLOMBIA | 14 DE ENERO DE 2022 | 3,166,666.00 |



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

LEGALIZACIÓN CAJA MENOR

| RECIBOS | BANCO | CHEQUE No. | FECHA | VALOR |
|--|-------------|------------|--------------------------|----------------------|
| 50824 - 50858 | BANCOLOMBIA | MK494190 | ENERO DE 2022 | 2,664.10 |
| 50859 - 50903 | BANCOLOMBIA | MK494190 | 24 DE FEBRERO DE 2022 | 3,025,770.00 |
| 50904 - 50915 | BANCOLOMBIA | KY323906 | 16 DE MARZO DE 2022 | 1,308,700.00 |
| 50916 - 50643 | BANCOLOMBIA | KY323912 | 05 DE ABRIL DE 2022 | 3,041,850.00 |
| 50944 - 50964 | BANCOLOMBIA | KY323917 | 22 DE ABRIL DE 2022 | 2,759,600.00 |
| 50965 - 50980 | BANCOLOMBIA | KY323924 | MAYO DE 2022 | 1,427,300.00 |
| 50981 - 51022 | BANCOLOMBIA | KY323927 | 27 DE MAYO DE 2022 | 3,086,950.00 |
| 51023 - 51058 | BANCOLOMBIA | KY323940 | JUNIO DE 2022 | 2,673,300.00 |
| 51059 - 51093 | BANCOLOMBIA | KY323952 | 05 DE AGOSTO DE 2022 | 2,746,700.00 |
| 51095 - 51128 | BANCOLOMBIA | KY323969 | 06 DE SEPTIEMBRE DE 2022 | 2,531,300.00 |
| 51127, 51129 - 51151 Y 51153 - 51173 | BANCOLOMBIA | KY323981 | 07 DE OCTUBRE DE 2022 | 2,547,650.00 |
| 51552 y 51174 - 51211 | BANCOLOMBIA | KY323983 | 24 DE OCTUBRE DE 2022 | 2,884,950.00 |
| 51212 - 51219 Y 51221 - 51257 | BANCOLOMBIA | KY323993 | 18 DE NOVIEMBRE DE 2022 | 2,659,950.00 |
| 51258 - 51276 y 51278 - 51279 | BANCOLOMBIA | MK895503 | 06 DE DICIEMBRE DE 2022 | 1,541,400.00 |
| 51277 y 51280 - 51330 | BANCOLOMBIA | | | 3,089,100.00 |
| VALOR EJECUTADO A DICIEMBRE DE 2022 | | | | 35,327,184.10 |

Al terminar el procedimiento auditor efectuado a la caja menor, se pudo determinar que su asignación fue direccionada a atender erogaciones de menor cuantía que tienen el carácter de situaciones imprevistas, urgentes, imprescindibles o inaplazables necesarias para la buena marcha de la administración, por tal motivo se da claridad ante lo denunciado que el manejo a la caja menor fue direccionada a cumplir su funcionalidad dentro del marco normativo.

Hechos denunciados ante la Auditoría General de la República

Presuntas irregularidades por la forma como se contratan los servicios profesionales de los especialistas en el Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar del Líbano Tolima.

Mediante Resolución 5185 de 2013 emanada por el Ministerio de Salud y Protección, se fijan los lineamientos para que las Empresas Sociales del Estado adopten el estatuto de contratación que regirá su actividad contractual.

Que las Empresas Sociales del Estado constituyen una categoría especial de entidad pública descentralizada, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creadas por la ley o por las Asambleas o Concejos, según el caso, sometidas al régimen jurídico previsto en el Capítulo III, Título II del Libro II de la Ley 100 de 1993 y sus modificaciones contenidas en las Leyes 1122 de 2007 y 1438 de 2011.



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

El numeral 6 del artículo 195 de la Ley 100 de 1993, establece que las Empresas Sociales del Estado se someterán al régimen contractual de derecho privado, pero podrán, discrecionalmente, utilizar las cláusulas excepcionales previstas en el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.

El artículo 13 de la Ley 1150 de 2007, establece que las entidades estatales que por disposición legal cuenten con un régimen contractual distinto al del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, aplicarán, en desarrollo de su actividad contractual y acorde con su régimen legal especial, los principios de la función administrativa y la gestión fiscal de que tratan los artículos 209 y 267 de la Constitución Política, respectivamente, según sea el caso y estarán sometidos al régimen de inhabilidades e incompatibilidades previstos legalmente para la contratación estatal.

Mediante Acuerdo N°0013 del 30 de mayo de 2014, se expide el Estatuto de Contratación del Hospital Regional del Líbano Tolima E.S.E, acuerdo que fue reformado a través del Acuerdo N°005 del 21 de mayo de 2016, modificando el artículo 12 del Acuerdo N°013 de 2014 en cuanto a las FACULTADES PARA CONTRATAR:

"El Gerente del Hospital Regional del Líbano Tolima, tiene plena facultad para celebrar contratos con personas naturales, jurídicas, Consorcios, Uniones Temporales, entidades territoriales y otras, que se requieran por parte de la Institución para el cumplimiento del objeto misional y para que la prestación del servicio público esencial no se paralice."

AUTORIZACIONES DE LA JUNTA DIRECTIVA

El gerente del Hospital Regional del Líbano, debe solicitar AUTORIZACION PREVIA, para contratar en los siguientes casos:

- 1- *Para la celebración de Contratos de Empréstito, Mutuo y Leasing Financiero.*
- 2- *Cuando la entidad quiera llevar a cabo o participar en la conformación de Consorcios o Uniones Temporales.*
- 3- *En los contratos de Asociación.*
- 4- *En los Contratos de Adquisición y/o Enajenación de bienes inmuebles, sin perjuicio que por competencia legal deba mediar Autorización de la ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA*
- 5- *En los contratos de Concesión*
- 6- *En los casos en que la contratación supere los 300 SMMLV.*

Posteriormente se expide el Acuerdo N° 010 del 29 de junio de 2016, por medio del cual se modifica el Estatuto de Contratación del Hospital Regional del Líbano Tolima ESE, en



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

los numerales 2 y 3 del artículo 17 MONTOS DE LA MAYOR, MENOR Y MINIMA CUANTÍA, establecidas en el Acuerdo N°013 de 2014 el cual quedaran así:

1- **Menor Cuantía** cuando la contratación tenga un valor igual o menor de QUINIENTOS (500) SMMLV y mayor de DOSCIENTOS CINCUENTA (250) SMMLV, evento en el cual se efectuará convocatoria pública en las condiciones y términos referidos en el presente Estatuto.

2- **Mínima Cuantía** cuando la contratación tenga un valor hasta DOSCIENTOS CINCUENTA (250) SMMLV, evento en el cual la contratación podrá ser de manera directa, conforme a lo establecido en el presente Estatuto.

El Acuerdo 013 de 2014 en su artículo 38 define los **CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y DE APOYO A LA GESTIÓN:**

“Para llevar a cabo contratos de Prestación de Servicios profesionales y de apoyo a la gestión, el Hospital Regional del Líbano Tolima podrá contratar directamente con persona natural o jurídica que se encuentre en capacidad de ejecutar el objeto del contrato, sin que se requiera obtener previamente varias ofertas y sin importar la cuantía del contrato.”

A partir de la revisión jurídica y los aspectos de legalidad que rigen la contratación del Hospital Regional del Líbano Tolima, no se puede inferir irregularidades en la forma en que se contratan los servicios profesionales de los especialistas, teniendo en cuenta que:

- Se realiza por contratos de prestación de servicios autorizados en el Acuerdo N°013 de 2014.
- Las cuantías de los contratos de prestación de servicios de los especialistas, son concordantes con las autorizaciones realizadas en el numeral 3 del Acuerdo N° 010 del 29 de junio de 2016, por medio del cual se modifica el Estatuto de Contratación del Hospital Regional del Líbano Tolima ESE, en los numerales 2 y 3 del artículo 17 MONTOS DE LA MAYOR, MENOR Y MINIMA CUANTÍA, establecidas en el Acuerdo N°013 de 2014.

En el mismo escrito, el denunciante realiza una comparación entre los valores fijados como mínima cuantía para el Hospital vs la Administración Municipal, procedimiento desacertado teniendo en cuenta que los regímenes de contratación para las dos entidades son diferentes.



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

En cuanto a lo establecido como la mínima cuantía de 250 SMMLV, es preciso indicar que dicha cuantía goza de legalidad en razón a que es autorizada por el máximo órgano en la estructura orgánica de la entidad que es decir la **JUNTA DIRECTIVA**, situación que tampoco es objeto de pronunciamiento por parte de esta entidad de control.

e. El Hospital Regional Alfonso Jaramillo , cuenta con un manual de contratación donde la mínima cuantía se fija en 250 salarios mínimos mensuales vigentes, lo cual les posibilita contratar de manera directa hasta los 290 millones, cuando por ejemplo un municipio como el Líbano la mínima cuantía es de 28 SMLMV, lo que evidencia una desproporcionalidad con el valor del presupuesto que maneja y una gran discrecionalidad por parte del gerente sin que se dé una selección objetiva y con ECONOMIA para el hospital.

De conformidad con lo anterior, el hecho descrito en el párrafo aludido y que es denunciado ante diferentes instancias, no es objeto de reproche ni de pronunciamiento en la presente Actuación de Fiscalización, teniendo en cuenta la conclusión anterior, donde el ente de control revisa la legalidad de la suscripción de los contratos de prestación de servicios con los especialistas.

Continuando con la revisión de los hechos de la denuncia, el siguiente aspecto hace alusión a los contratos de prestación de servicios profesionales de los especialistas en UROLOGIA, CIRUGIA, NEFROLOGIA, GASTROENTEROLOGIA y OFTAMOLOGIA, suscritos durante las vigencias 2020, 2021 y 2022, informando al denunciante que en la presente actuación especial de fiscalización, fueron auditados la totalidad de los contratos suscritos por dichos profesionales los cuales se encuentra soportado en los papeles de trabajo desarrollado dentro del proceso auditor.

Especialidad de Urología Vigencia 2020, 2021 y 2022

CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS ESPECIALIDAD UROLOGIA CON EL CONTRATISTA SOLANO MEDICAL GROUP S.A.S, VIGENCIA 2020.

| OBJETO | No. CONTRATO | PERIODO | VALOR |
|---|--------------|--------------------------|---------------|
| Contratar un profesional médico con la especialidad de urología, que ejerza sus funciones en el ámbito del Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E. | 073 | 10/01/2020 31/01/2020 | \$235.481.148 |
| | 171 | 01/02/2020 29/02/2020 | \$238.235.403 |
| | 295 | 01/03/2020 31/03/2020 | \$127.937.020 |
| | 382 | 01/05/2020 31/07/2020 | \$248.433.659 |
| | 519 | 07/07/2020 31/07/2020 | \$184.288.089 |



| | | | |
|--|---|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| | | | |
|--|------|--------------------------|---------------|
| | 656 | 01/08/2020 31/08/2020 | \$197.361.466 |
| | 702 | 01/09/2020 31/09/2020 | \$235.337.261 |
| | 766 | 01/10/2020 31/10/2020 | \$169.262.909 |
| | 927 | 01/11/2020 30/11/2020 | \$180.075.655 |
| | 1033 | 01/12/2020 30/12/2020 | 125.339.529 |

Vigencia 2021

Durante esta vigencia, se suscribieron los siguientes contratos con UROSALUD SERVICIOS UROLOGICOS S.A.S REPRESENTADA LEGALMENTE POR EL DR. FERNANDO SOLANO AZUERO.

| OBJETO | Nº CONTRATO | FECHA | VALOR PACTADO | VALOR EJECUTADO |
|--|-------------|------------|---|------------------|
| PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN MEDICINA CON ESPECIALIDAD EN UROLOGIA PARA LA EJECUCIÓN DE LABORES EN EL AMBITO DEL HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR E.S.E | 277 | 01-03-2021 | \$200.000.000 | \$199.008.088 |
| | 329 | 30-03-2021 | \$200.000.000 | \$166.194.857.00 |
| | 386 | 30-04-2021 | \$200.000.000 | \$183.058.236,00 |
| | 443 | 31/05/2021 | \$200.000.000 | \$200.000.000 |
| | 527 | 21/07/2021 | \$200.000.000 | \$200.000.000 |
| | 695 | 30/07/2021 | \$300,000,000 INCLUIDALA ADICION DE \$100,000,000 | \$204,757,932 |
| | 780 | 3-10-2021 | \$300,000,000 INCLUIDALA ADICION DE \$100,000,000 | \$ 288.386.308 |
| | 843 | 8-10-2021 | \$300,000,000 INCLUIDALA ADICION DE \$100,000,000 | \$ 233.297.588 |
| | 913 | 18-11-2021 | \$200.000.000 | \$181.800.494 |
| | 1013 | 13-12-2021 | \$200.000.000 | \$200.000.000 |

Vigencia 2022

Durante esta vigencia, se suscribieron los siguientes contratos con UROSALUD SERVICIOS UROLOGICOS S.A.S REPRESENTADA LEGALMENTE POR EL DR FERNANDO SOLANO AZUERO.

| OBJETO | Contrato | FECHA | VALOR PACTADO | VALOR EJECUTADO |
|--|----------|------------|---------------------------|------------------|
| PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN | 063 | 01-01-2022 | \$250.000.000 | \$175.974.219,00 |
| | 220 | 7/02/2022 | \$250.000.000 | \$235.818.408,00 |
| | 243 | 28/02/2022 | \$320.000.000 INCLUIDA LA | \$293.761.922,00 |



| | | | |
|--|---|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| | | | | |
|---|-----|------------|---|----------------|
| MEDICINA ESPECIALIDAD EN UROLOGIA PARA LA EJECUCIÓN DE LABORES EN EL AMBITO DEL HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR E.S.E | | | ADICION DE \$70,000,000 | |
| | 327 | 31/03/2022 | \$320.000.000 INCLUIDA LA ADICION DE \$70,000,000 | 293.761.922,00 |
| | 362 | 29/04/2022 | \$250.000.000 | \$ 159.378.263 |
| | 395 | 31/05/2022 | \$250.000.000 | \$ 219.336.429 |
| | 437 | 29/06/2022 | \$250.000.000 | \$ 215.046.528 |
| | 525 | 29/07/2022 | \$250.000.000 | \$ 211.797.586 |
| | 570 | 30/08/2022 | \$250.000.000 | \$ 213.902.312 |
| | 736 | 30/09/2022 | \$250.000.000 | \$ 176.467.402 |
| | 777 | 31/10/2022 | \$250.000.000 | \$ 189.176.989 |
| | 804 | 6/12/2022 | \$250.000.000 | \$ 189.176.989 |

CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS ESPECIALIDAD OFTAMOLOGÍA VIGENCIAS 2020, 2021 Y 2022. VIGENCIA 2020

OBJETO: Contar con un profesional médico con la especialidad en oftalmología que ejerza sus funciones en el ámbito del hospital regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO |
|--------------|---|-----------------|
| 074 | HUMBERTO TORRES CAÑÓN | \$15.000.000,00 |
| 172 | | \$45.000.000,00 |
| 339 | | \$60.000.000,00 |
| 493 | CARLOS HUMBERTO TRIANA SALGADO | \$60.000.000,00 |
| 707 | CARLOS HUMBERTO TRIANA SALGADO | \$70.000.000,00 |
| 709 | HUMBERTO TORRES CAÑÓN | \$40.000.000,00 |
| 906 | CENTRO DIAGNOSTICO Y CIRUGIA OCULAR S.A.S-CARLOS TRIANA | \$70.000.000,00 |
| 1047 | CENTRO DIAGNOSTICO Y CIRUGIA OCULAR S.A.S-CARLOS TRIANA | \$90.000.000,00 |

VIGENCIA 2021

Objeto: Prestación de servicios profesionales en oftalmología para ejecutar labores en las áreas asistenciales del hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E.

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO |
|--------------|-------------|------------------|
| 126 | | \$150.000.000,00 |



| | | | |
|--|---|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| | | |
|-----|--|------------------|
| 235 | CENTRO DIAGNOSTICO Y CIRUGIA OCULAR S.A.S- CARLOS TRIANA | \$200.000.000,00 |
| 333 | | \$200.000.000,00 |
| 385 | | \$200.000.000,00 |
| 448 | | \$210.000.000,00 |
| 684 | | \$130.000.000,00 |
| 770 | | \$200.000.000,00 |
| 834 | | \$200.000.000,00 |
| 902 | | \$200.000.000,00 |

VIGENCIA 2022

OBJETO: Prestación de servicios profesionales en oftalmología, insumos y equipos biomédicos para ejecutar labores en las áreas asistenciales del hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E.

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO |
|--------------|--|------------------|
| 061 | | \$250.000.000,00 |
| 244 | | \$250.000.000,00 |
| 370 | CENTRO DIAGNOSTICO Y CIRUGIA OCULAR S.A.S- CARLOS TRIANA | \$250.000.000,00 |
| 394 | | \$250.000.000,00 |
| 524 | | \$250.000.000,00 |
| 702 | | \$250.000.000,00 |
| 788 | | \$250.000.000,00 |

CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS ESPECIALIDAD GASTROENTEROLOGIA VIGENCIAS 2020, 2021 Y 2022.

VIGENCIA 2020

OBJETO: Contar con un profesional médico con la especialidad de Cirugía General y Endoscopia, para que ejerza sus funciones en el ámbito del hospital regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO |
|---------------------|---|------------------|
| 346 del 24-04-2020 | ALVIN KAREL VALENCIA GAMBOA | \$120.000.000 |
| 640 del 31-0-2020 | MEDICLINAL S.A.S | \$160.000.000,00 |
| 700 del 31-08-2020 | | \$184,732,550,00 |
| 776 del 01-10-2020 | OBJETO: "Prestación de servicios de personal médico especializado en cirugía general, anestesiología, gastroenterología, otorrinolaringología y realización de apoyos (Endoscópicos) diagnósticos, terapéuticos en otorrinolaringología y gastroenterología y cirugía vía laparoscopia para el Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E | \$233.779.130-00 |
| 942 del 01-11-2020 | | \$194.022.000,00 |
| 1021 del 01-12-2020 | | \$218.932.400,00 |



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

VIGENCIA 2021

Objeto: "Prestación de servicios de personal médico especializado en cirugía general, anestesiología, gastroenterología, otorrinolaringología y realización de apoyos (Endoscópicos) diagnósticos, terapéuticos en otorrinolaringología y gastroenterología y cirugía vía laparoscopia para el Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E."

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO |
|--------------------|------------------|------------------|
| 059 del 01-01-2021 | | \$190.932.400.00 |
| 230 del 01-02-2021 | | \$190.932.400.00 |
| 280 del 01-03-2021 | | \$214.000.000.00 |
| 338-2021 | MEDICLINAL S.A.S | |
| 363 -2021 | | |
| 438 del 2021 | | |
| 667 del 2021 | | |
| 771 del 31.08-2021 | | \$210.000.000.00 |
| 955 del 30-11-2021 | | \$100.000.000.00 |

VIGENCIA 2022

OBJETO: "Prestación de servicios de personal médico especializado en cirugía general, anestesiología, gastroenterología, otorrinolaringología y realización de apoyos (Endoscópicos) diagnósticos, terapéuticos en otorrinolaringología y gastroenterología y cirugía vía laparoscopia para el Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E."

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO |
|--------------------|------------------|------------------|
| 041 del 01-01-2022 | | \$250.000.000.00 |
| 247 del 28-02-2022 | | \$250.000.000.00 |
| 364 del 29-04-2022 | MEDICLINAL S.A.S | \$250.000.000.00 |
| 436 del 29-06-2022 | | \$250.000.000.00 |
| 578 del 31-08- | | \$200.000.000.00 |



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| | | |
|--------------------|--|------------------|
| 2022 | | |
| 799 del 01-12-2022 | | \$100.000.000.00 |

CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS ESPECIALIDAD NEFROLOGIA VIGENCIAS 2020, 2021

OBJETO: "Prestación de Servicios Profesionales en Medicina con Especialidad en Nefrología, Enfermería, Auxiliar de enfermería e Ingeniero Biomédico para la atención en Terapia Renal continua para el hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E."

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO |
|---------------------|---|-----------------|
| 1031 del 01-12-2020 | DISTRIBUIDORES CLINICOS HOSPITALARIOS DE COLOMBIA S.A.S Representado Legalmente por: JAVIER ALEJANDRO SERNA RAMIREZ. | \$96.000.000.00 |

Conclusión evaluación: El contrato se encuentra debidamente soportado, sin observaciones por parte de la auditoría.

Revisada la información de glosas de pertinencia suministrada por la oficina de Auditoría Médica, en los procesos de conciliación no se establecieron glosas por este concepto.

VIGENCIA 2021

Objeto: "Prestación de Servicios Profesionales en Medicina con Especialidad en Nefrología, Enfermería, Auxiliar de enfermería e Ingeniero Biomédico para la atención en Terapia Renal continua para el hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E."

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO |
|--------------------|---|------------------|
| 081 del 01-12-2021 | DISTRIBUIDORES CLINICOS HOSPITALARIOS DE COLOMBIA S.A.S Representado Legalmente por: JAVIER ALEJANDRO SERNA RAMIREZ. | \$96.000.000.00 |
| 227 del 01-02-2021 | | \$50.000.000.00 |
| 317 del 30-03-2021 | | \$100.000.000.00 |
| 656 del 30-07-2021 | | \$130.000.000.00 |

Vigencia 2022



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

Objeto: "Prestación de Servicios Profesionales en Medicina con Especialidad en Nefrología, Enfermería, Auxiliar de enfermería e Ingeniero Biomédico para la atención en Terapia Renal continua para el hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO |
|--------------------|---|------------------|
| 084 del 01-01-2022 | DISTRIBUIDORES CLINICOS HOSPITALARIOS DE COLOMBIA S.A.S Representado Legalmente por: JAVIER ALEJANDRO SERNA RAMIREZ. | \$200.000.000.00 |

CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS ESPECIALIDAD CIRUGIA VIGENCIAS 2021 y 2022 VIGENCIA 2021

Objeto: "Prestación de servicios profesionales en medicina con especialidad en cirugía general, realización de apoyos diagnósticos en gastroenterología y laparoscopia en el Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E"

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO |
|-------------------------------|----------------------|------------------|
| 141 del 01 de enero de 2022 | DIOBAS MEDICAL S.A.S | \$150.000.000.00 |
| 221 del 01 de febrero de 2021 | | \$150.000.000.00 |
| 276 del 01 de marzo de 2021 | | \$150.000.000.00 |
| 336 del 30 de marzo de 2021 | | \$150.000.000.00 |
| 384 del 30 de abril de 2021 | | \$150.000.000.00 |
| 689 del 30 de julio de 2021 | | \$180.000.000.00 |

Vigencia 2022

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO |
|--------------------|----------------------|------------------|
| 072 del 01-01-2022 | DIOBAS MEDICAL S.A.S | \$200.000.000.00 |
| 293 del 29-03-2022 | | \$200.000.000.00 |
| 393 del 29-03-2022 | | \$200.000.000.00 |
| 466 del 30-06-2022 | | \$200.000.000.00 |
| 717 del 30-09- | | \$200.000.000.00 |



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| | | |
|------|--|--|
| 2022 | | |
|------|--|--|

TOTAL DE GLOSAS POR PERTINENCIA

Hecho relacionado con el porcentaje del 70% por los derechos de sala al especialista de Urología del valor facturado a los diferentes EPS, por los servicios prestados en el área de UROLOGIA, lo que significa que el hospital regional del Líbano Tolima solo le responde un 30%, cuando es quien tiene la infraestructura, paga los servicios de vigilancia, servicios generales de aseo, servicios públicos, personal, administrativo para realizar todo el trámite facturado, asume el personal de enfermería, brigadas de salud para la canalización de pacientes, sala de cirugía entre otros, valor que a mi parecer genera un desequilibrio económico en contra de los intereses del Hospital público del Líbano Tolima.

En cuanto este hecho denunciado, efectivamente en el Hospital Regional Alfonso Jaramillo del Municipio de Líbano Tolima, se ha pactado con el Especialista de Urología, durante las vigencias auditadas las siguientes tarifas:

| Vigencia | Tarifas Pactadas |
|----------|---|
| 2020 | <p><i>El pago de los honorarios se hará sobre los procedimientos facturados a razón de: Consulta (70%), ecografías (60%), procedimientos endoscópicos con equipo del urólogo, donde el profesional aporta instrumental de su propiedad para la realización de los procedimientos que lo requieran, en un (80%) y procedimientos no endoscópicos (70%).</i></p> <p><i>Se reconocerá un (20%) por derechos de sala en las cirugías realizadas por el especialista en donde aporta el instrumental de su propiedad y el (50%) de los insumos suministrados por el CONTRATISTA.</i></p> |
| 2021 | <p><i>El Hospital pagara al contratista el 70% del valor facturado a la EPS de la consulta especializada.</i></p> <p><i>El 80% de los honorarios médicos facturados a la EPS por los procedimientos quirúrgicos de urología realizados con los equipos propios del especialista y el 70% cuando estos sean realizados con los equipos de la institución.</i></p> <p><i>Cuando se usen equipos propios del contratista, se reconocerá al mismo el 40% de los derechos de sala.</i></p> |
| 222 | <p><i>El Hospital pagara al contratista el 70% del valor facturado a la EPS de la consulta especializada.</i></p> <p><i>El 70% de los honorarios médicos facturados a la EPS por los procedimientos quirúrgicos de urología realizados con los equipos</i></p> |



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

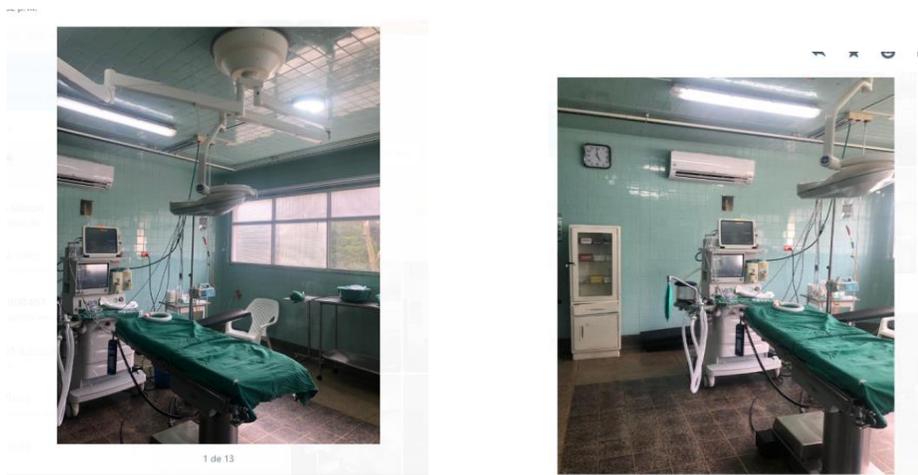
propios del especialista.

Cuando se usen equipos propios del contratista, se reconocerá al mismo el 40% de los derechos de sala.

Frente a los derechos de sala donde se le reconoce un porcentaje pactado en cada vigencia al contratista es pertinente traer a colación lo establecido en el artículo 46 de la Resolución 5261 del 05 de agosto de 1994, del Ministerio de Salud, que dispone: Se establecen los derechos de sala de cirugía de acuerdo a los mismos criterios y grupos definidos en el artículo 11. Los Derechos de sala de cirugía comprenden: La dotación básica del quirófano, los implementos, instrumental, ropas reutilizables o desechables, materiales, medicamentos y soluciones, oxígeno, gases anestésicos, los servicios de enfermería, esterilización, instrumentación, circulantes para el acto quirúrgico y anestésico, que incluye recuperación por seis horas.

A partir de esta información se procedió a realizar las verificaciones respectivas en las que se pudo evidenciar:

Sala de Cirugía del Hospital



Sala dotada con los equipos especializados de Urología

[Handwritten signature]

14/03/2023 12:32 p.m.



4 de 13



5 de 13



7 de 13



9 de 13



10 de 13



| | | | |
|---|--|------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA · la contraloría del ciudadano ·</p> | <p>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</p> | | |
| | <p>INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN</p> | <p>CÓDIGO: F99-PM-CF-02</p> | <p>FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023</p> |

135



De conformidad con lo anterior, es claro para el ente de control, que para los procedimientos de urología el profesional realiza las actividades con sus propios equipos especializados los cuales son de su titularidad.

El Hospital sólo aporta los elementos básicos - sala - como se presenta en el archivo fotográfico.

Teniendo en cuenta que no existe normatividad que regula el tema de las tarifas pactadas en los contratos se servicios profesionales de médicos especialistas los mismos se realizan en marco de la autonomía administrativa que tienen las Empresas Sociales del Estado de conformidad con lo previsto en el artículo 83 de la Ley 100 de 1993.

▪ ***Es preciso indicar que si bien es cierto en estos momentos el hospital regional del Líbano Tolima ha mejorado muchísimo la prestación de servicios pues cuenta con la mayoría de especialistas convirtiéndose como un referente del norte, los valores facturados no le permiten un fortalecimiento financiero y***

Andrés

| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

por consiguiente una mejor inversión en la modernización de la infraestructura y mobiliario con que cuenta el centro hospitalario. Este tipo de contrato fue objeto de la auditoría por la Contraloría Departamental del Tolima en el año 2022, donde se revisó el contrato 164 de 2021, celebrado con el Urólogo y donde se dejó un hallazgo fiscal y administrativo porque le cancela al Urólogo sin tener en cuenta las glosas que realizan las diferentes EPS, por lo cual se registró una pérdida mensual para la IPS con este tipo de contratación, como medio probatorio me permito adjuntar link.

Se realiza seguimiento a la totalidad de los contratos suscritos por cada uno de los profesionales médicos especialistas de urología, gastroenterología, nefrología, cirugía y oftalmología, de las vigencias 2020, 2021 y 2022, resultados que se encuentran consignados en el parte de resultados.

-Es preciso indicar que como profesional (...) la administración o Gerencia del Hospital viola los principios de la contratación pública, (...) entre los cuestionamientos me permito indicar:

f. Se presenta un fraccionamiento continuo en la contratación puesto que se suscribe contratos mes a mes con el propósito de no superar los 250 SMLMV, como es el caso del Urólogo y Cirujano y de esta manera suscribir los contratos de manera directa, lo cual impide que otros especialistas o empresas puedan participar, por lo cual no existe planeación en la contratación VIOLANDO LOS PRINCIPIOS DE ECONOMIA, además evade la publicada porque solo publica cuando ya está adjudicado, además se viola el principio de transparencia pues se sabe que es recurrente y podrían contratar por todo el año o por el semestre, pero como se pasaría de la mínima cuantía (contratación directa), lo que ocasionaría que se publicara y se abriera la puerta a más participantes, los cuales pueden presentar ofertas más favorables para la entidad.

Contratos de prestación de servicios profesionales que si bien es cierto se suscribieron de forma mensual con la misma parte, mismo objeto y que al sumarlos por la cuantía contractual, se vislumbraría un posible fraccionamiento, que desconocería de esta manera el principios de transparencia, el principio de objetividad y publicidad que rige la Contratación Pública y los principios Constitucionales, práctica que ha facilitado a las administraciones del Estado realizarlas por el hecho de que no está prohibida por la ley, pero que, sin embargo, la jurisprudencia administrativa y la doctrina jurídica han indicado que esta acción de fraccionamiento se encuentra incluida en el literal "h" del artículo 24 de la Ley 80 de 1993, en el cual se infiere la prohibición del fraccionamiento de los contratos, tal como lo indicó el Concejo de Estado Sala de lo Contencioso Administrativo,

| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

sección tercera, subsección C, consejera ponente Dra. OLGA MELIDA VALLE DE LA HOZ RAD 25000-23-26-000-1995-0867-0117767

"... Cuando la contratación directa se realiza burlando el proceso licitatorio a través del fraccionamiento del contrato, es decir, buscando que ninguno de los contratos resultantes de dividir un mismo objeto supere el monto de la cuantía requerida para la licitación, se están desconociendo los principios que inspiran la contratación pública. Al respecto, aunque la conducta de fraccionar los contratos no está prohibida expresamente en la Ley 80 de 1993, la jurisprudencia y la doctrina han sido claras en que la prohibición está implícita si tenemos en cuenta los aspectos esenciales de los principios y reglas que informan el estatuto contractual. En efecto, se ha considerado que "Si bien dicha figura no aparece dentro del estatuto actual en los mismos términos de los estatutos anteriores, ello obedece a la estructura misma de la ley 80, puesto que se pretendió terminar con la exagerada reglamentación y rigorismo y en cambio se determinaron pautas, reglas y principios, de los que se infiere la prohibición del fraccionamiento, y que se traduce en distintas disposiciones como la regla contenida en el numeral 8º del artículo 24, según la cual las autoridades no actuarán con desviación o abuso del poder y ejercerán sus competencias exclusivamente para los fines previstos en la ley, y al propio tiempo les prohíbe eludir los procedimientos de selección objetiva y los demás requisitos previstos en dicho estatuto."

(...) Esta Corporación en sentencia del 3 de octubre de 2000, expresó que los principios de la contratación estatal se violan cuando "se celebran directamente varios contratos, cada uno de menor cuantía y todos con el mismo objeto, si sumadas sus cuantías resulta ser que se contrató un objeto único, por cuantía superior, que por lo mismo debió ser materia de licitación o concurso. Y eso es fraccionar lo que, en realidad, constituye un solo contrato, y eludir el cumplimiento de la ley (...) Pero, ¿cuándo se trata de un mismo objeto? (...) La ley no lo dice, pero un objeto es el mismo cuando es naturalmente uno. Dicho, en otros términos, se fracciona un contrato cuando se quebranta y se divide la unidad natural de su objeto". Por desconocer los principios que inspiran la contratación estatal, el fraccionamiento de contrato impone al juez la obligación de declarar su nulidad absoluta en los términos de los artículos 44 y 45 de la Ley 80 de 1993. (...) La Sub Sección considera que existió una actitud deliberada por parte del Departamento dirigida a desconocer las normas de derecho público, por cuanto teniendo la necesidad de contratar una obra cuyo monto imponía la obligación de adelantar un proceso de licitación, hábilmente fraccionó el contrato de manera tal que ninguna de sus partes superara dicha cuantía y pudiera, entonces, realizar procedimientos de contratación directa..."

En este caso en particular que investiga el ente de Control y dándole claridad al denunciante sobre la posible violación de los principios de la contratación pública al



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

existir fraccionamiento continuo en la contratación de los especialistas, es de manifestarle que los contratos vistos por el ente de control son negocios jurídicos de prestación de servicios profesionales, en los cuales no existe un fraccionamiento contractual, ya que como lo indica el literal "h" del artículo 4 de la Ley 1150 de julio 16 de 2007, la modalidad de contratación directa solo procederá en la contratación de prestación de servicios profesionales así:

"... **Contratación directa.** La modalidad de selección de contratación directa, solamente procederá en los siguientes casos: (...) h) Para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, o para la ejecución de trabajos artísticos que sólo puedan encomendarse a determinadas personas naturales; Igualmente, el artículo 33 de la Ley 996 de 2005, norma que reglamente la elección presidencial dice:

ARTÍCULO 33. RESTRICCIONES A LA CONTRATACIÓN PÚBLICA. (...) queda prohibida la contratación directa por parte de todos los entes del Estado.

*Queda exceptuado lo referente a la defensa y seguridad del Estado, los contratos de crédito público, los requeridos para cubrir las emergencias educativas, sanitarias y desastres, así como también los utilizados para la reconstrucción de vías, puentes, carreteras, infraestructura energética y de comunicaciones, en caso de que hayan sido objeto de atentados, acciones terroristas, desastres naturales o casos de fuerza mayor, y los que deban realizar las entidades sanitarias y **hospitalarias**.* (Subrayado y negrilla nuestra).

A partir del análisis anterior, en la presente Actuación no se realiza pronunciamiento alguno al respecto, gozando de legalidad la modalidad de contratación utilizada para la contratación de los especialistas.

g. En los estudios previos no se evidencia estudios de mercado mucho menos análisis del sector que permita establecer con claridad por qué se acepta o se recomienda esta forma de pactar los contratos que a todas luces hacen que este tipo de especialistas perciban ingresos desproporcionados al pago habitual que hacen otros hospitales por este tipo de profesionales, como por ejemplo el Hospital de Cúcuta y el Hospital San Rafael, es decir sería más favorable para el Hospital regional del Líbano contratar los especialistas por tiempo completo como lo hacen los otros IPS, pues el costo de los mismos no supera los 50 millones mensuales.

En cuanto a la estructura de los estudios previos, se realiza análisis de los documentos anexos en la etapa precontractual, generando la respectiva observación.

| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

h. De otra parte, la idoneidad de la supervisión, pues los mismos deberían ser vigilados por un profesional, de igual o mejor calidad que el contratista y se observa que la misma es realizada por un enfermero jefe, que si bien es cierto es profesional de la salud a mi juicio no tiene la competencia para calificar la labor de este tipo de especialistas y mucho menos si le corresponde supervisar al mismo tiempo más de 35 contratos, lo que hace que se presente una deficiente supervisión a las actividades contratadas por el personal médico y especialista, si se revisa a fondo el hospital regional del Líbano realiza más de 1.200 contratos al año y solo existen 5 supervisores lo que pone en riesgo la calidad de la supervisión... Frente a la idoneidad del profesional que ejerce la supervisión de los contratos suscritos con los especialistas, si bien es de profesión Enfermero jefe, el mismo tiene estudios de especialización en auditoría y de calidad de los servicios de salud y especialista en Gerencia y de Proyectos; que lo hacen un profesional idóneo para ejercer dicha supervisión.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL CON BENEFICIO DEL PROCESO AUDITOR "CUANTITATIVO" No. 01 Deficiencias en el control y manejo de elementos de almacén

Criterio

- Resolución 414 de 2014 y sus resoluciones modificatorias
- Ley 1952 de 2019, artículo 38, núm. 1 y 22
- Ley 610 de 2000, artículo 3 y 6

Condición

El grupo de reacción inmediata GRI de la Contraloría Departamental del Tolima, procedió a efectuar visita al almacén del hospital regional "ALFONSO JARAMILLO SALAZAR" del municipio del Líbano Tolima, con el fin de verificar el inventario de elementos de consumo registrados en el sistema SIFAS frente a las existencias físicas con corte al 05 de julio de 2023, en desarrollo del procedimiento se tomó una muestra selectiva para efectuar el conteo de la población objeto de análisis, procedimiento que se llevó a cabo con el acompañamiento del auxiliar administrativo adscrito al área de almacén con quien se realizó la verificación física, ubicación y estado de estos, sobre una muestra de 140 ítems, los cuales están integrados en los siguientes grupos:



| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

| GRUPO |
|----------------------------------|
| ARTÍCULOS GENERALES DE ASEO |
| INSUMOS MEDICO QUIRÚRGICOS |
| INSUMOS PARA ODONTOLOGÍA |
| INSUMOS PARA LABORATORIO CLINICO |
| OTROS MATERIALES Y SUMINISTRO |
| IMPRESOS Y PUBLICACIONES |
| HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS |

Siguiendo el desarrollo del procedimiento, se encontraron faltantes y sobrantes como a continuación se detalla:

RELACIÓN DE ELEMENTOS FALTANTES Y SOBRANTES

| FALTANTES | | SOBRANTES | |
|-----------|--------------|-----------|--------------|
| CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| 13 | 1,275,722.92 | 48 | 2,914,847.52 |

FUENTE: PAPELES DE TRABAJO

FALTANTES

| GRUPO: INSUMOS MEDICOQUIRÚRGICOS | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------------|--------------|-------------------|------------|----------------|-------------|----------------------|--------------------------|----------------|----------|-------|--|
| SUBGRUPO: INSUMOS MEDICOQUIRÚRGICOS | | | | | | | | | | | | |
| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | PRESENTACIÓN | FECHA VENCIMIENTO | EXISTENCIA | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | EXISTENCIA AUDITORÍA | FALTANTES | | VENCIDOS | | |
| | | | | | | | | DIFERENCIA EN EXISTENCIA | CUANTIFICACIÓN | VENCIDOS | VALOR | |
| 2012023 | BOQUILLA PARA ESPIROMETRO x100 | UNIDAD | 17/02/2024 | 2 | 83,300.00 | 166,600.00 | 0 | 2 | 166,600.00 | 0 | 0.00 | |
| 2012032 | CORREA PARA MONITOR FETAL | UNIDAD | 29/12/2022 | 6 | 89,250.00 | 535,500.00 | 4 | 2 | 178,500.00 | 0 | 0.00 | |
| 2012175 | INMOVILIZADORES EXTREMIDADES | UNIDAD | 26/12/2024 | 7 | 107,100.00 | 749,700.00 | 6 | 1 | 107,100.00 | 0 | 0.00 | |
| 2012201 | PARAFINA X 1 LB | LIBRA | 30/03/2021 | 5 | 48,711.46 | 243,557.30 | 3 | 2 | 97,422.92 | 0 | 0.00 | |
| GRUPO: IMPRESOS Y PUBLICACIONES | | | | | | | | | | | | |
| SUBGRUPO: IMPRESOS Y PUBLICACIONES | | | | | | | | | | | | |
| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | PRESENTACIÓN | FECHA VENCIMIENTO | EXISTENCIA | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | EXISTENCIA AUDITORÍA | FALTANTES | | VENCIDOS | | |
| | | | | | | | | DIFERENCIA EN EXISTENCIA | CUANTIFICACIÓN | VENCIDOS | VALOR | |
| 11020074 | SOPORTE BASE METALICA 1.50 CM | UNIDAD | N/A | 5 | 100,000.00 | 500,000.00 | 0 | 5 | 500,000.00 | 0 | 0.00 | |
| GRUPO: IMPRESOS Y PUBLICACIONES | | | | | | | | | | | | |
| SUBGRUPO: IMPRESOS Y PUBLICACIONES | | | | | | | | | | | | |
| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | PRESENTACIÓN | FECHA VENCIMIENTO | EXISTENCIA | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | EXISTENCIA AUDITORÍA | FALTANTES | | VENCIDOS | | |
| | | | | | | | | DIFERENCIA EN EXISTENCIA | CUANTIFICACIÓN | VENCIDOS | VALOR | |
| 16010066 | DISPOSITIVO CRICOTIROIDOTOMIA | UNIDAD | N/A | 1 | 226,100.00 | 226,100.00 | 0 | 1 | 226,100.00 | 0 | 0.00 | |



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

Con respecto a los faltantes, el auxiliar administrativo encargado de almacén argumenta que, "Por la necesidad inmediata de unos elementos, estos se entregan dejando su registro en una nota de papel y posteriormente hacerle la salida correspondiente", por tal razón se evidencia la falta de control en el suministro de los mismos.

Así mismo, los elementos sobrantes ascendieron a DOS MILLONES NOVECIENTOS CATORCE MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS CON CINCUENTA Y DOS CENTAVOS MONEDA CORRIENTE (\$2.914.847.52) M/CTE, valor correspondiente a 48 cajas de "LANCETS DE GLUCOMETRIA FREESTYLE" de x 200 y x 100, la respuesta dada por el auxiliar administrativo sobre este tema es que, las cajas de las LANCETAS DE GLUCOMETRIA, es una bonificación por la compra de las TIRAS DE GLUCOMETRIA efectuada por el ente hospitalario.

De igual manera, queda en evidencia la falta de seguridad y control en el área de bodega del ente hospitalario, en donde reposan los elementos de laboratorio que debe tener un adecuado manejo de cadena de frio, y efectivamente estos reposan en una nevera con temperatura adecuada, pero carece de seguridad, permitiendo que cualquier persona ajena al encargado de estos elementos pueda sustraerlos e igualmente anteceder en su daño, siendo estos insumos para laboratorio clínico de alto costo, además, se evidenció la falta de semaforización para estos reactivos de laboratorio al momento de hacer la inspección.

Siguiendo con el procedimiento en la toma de la prueba de inventario, se encontraron medicamentos vencidos en la bodega del almacén, como se detalla a continuación:

RELACIÓN DE ELEMENTOS VENCIDOS

| VENCIDOS | |
|----------|--------------|
| CANTIDAD | VALOR TOTAL |
| 27 | 6,644,724.99 |

FUENTE: PAPELES DE TRABAJO

VENCIDOS



| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

| GRUPO: INSUMOS MEDICOQUIRÚRGICOS | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------------|---------------|--------------------|------------|----------------|--------------|----------------------|--------------------------|----------------|----------|--------------|--|--|
| SUBGRUPO: INSUMOS MEDICOQUIRÚRGICOS | | | | | | | | | | | | | |
| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | PRESENTACIÓN | FECHA VENCIMIENTO | EXISTENCIA | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | EXISTENCIA AUDITORÍA | FALTANTES | | VENCIDOS | | | |
| | | | | | | | | DIFERENCIA EN EXISTENCIA | CUANTIFICACIÓN | VENCIDOS | VALOR | | |
| 7010178 | GUANTES DESECHABLES | CAJA | feb-22 | 1 | 77,350.00 | 77,350.00 | 1 | 0 | 0.00 | 1 | 77,350.00 | | |
| 7010069 | LP LUBRICANT | UNIDAD | 1/2020 - 14/072022 | 8 | 98,532.00 | 788,256.00 | 8 | 0 | 0.00 | 8 | 788,256.00 | | |
| GRUPO: INSUMOS PARA ODONTOLOGÍA | | | | | | | | | | | | | |
| SUBGRUPO: INSUMOS PARA ODONTOLOGÍA | | | | | | | | | | | | | |
| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | PRESENTACIÓN | FECHA VENCIMIENTO | EXISTENCIA | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | EXISTENCIA AUDITORÍA | FALTANTES | | VENCIDOS | | | |
| | | | | | | | | DIFERENCIA EN EXISTENCIA | CUANTIFICACIÓN | VENCIDOS | VALOR | | |
| 8010056 | ANESTESIA ODONTOCAINA 3% | CAJA DE 40 | 30/11/2021 | 1 | 84,800.00 | 84,800.00 | 1 | 0 | 0.00 | 1 | 84,800.00 | | |
| 2012281 | CONO DE GUATAPERCHA 1A SERIE 30 | CAJA | 30/03/2021 | 2 | 58,300.00 | 116,600.00 | 2 | 0 | 0.00 | 2 | 116,600.00 | | |
| 2012285 | CONOS DE GUATAPERCHA 1A SERIE 40 | CAJA | 1/04/2021 | 2 | 60,400.00 | 120,800.00 | 2 | 0 | 0.00 | 2 | 120,800.00 | | |
| 2012286 | CONOS DE GUATAPERCHA 2A SERIE 45 | CAJA | 1/09/2022 | 2 | 63,600.00 | 127,200.00 | 2 | 0 | 0.00 | 2 | 127,200.00 | | |
| 2021112 | CONOS DE GUATAPERCHA N30 | CAJA | 30/03/2021 | 3 | 58,300.00 | 174,900.00 | 3 | 0 | 0.00 | 3 | 174,900.00 | | |
| 8010123 | REVELADOR ODONTOLOGICO KODEN | FRASCO x 1000 | mar-22 | 2 | 70,114.80 | 140,229.60 | 2 | 0 | 0.00 | 2 | 140,229.60 | | |
| 8010131 | REVELADOR Y FIJADOR DENTAL x 2 | KIT | mar-22 | 1 | 178,500.00 | 178,500.00 | 1 | 0 | 0.00 | 1 | 178,500.00 | | |
| GRUPO: INSUMOS PARA LABORATORIO CLÍNICO | | | | | | | | | | | | | |
| SUBGRUPO: REACTIVOS PARA LABORATORIO | | | | | | | | | | | | | |
| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | PRESENTACIÓN | FECHA VENCIMIENTO | EXISTENCIA | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | EXISTENCIA AUDITORÍA | FALTANTES | | VENCIDOS | | | |
| | | | | | | | | DIFERENCIA EN EXISTENCIA | CUANTIFICACIÓN | VENCIDOS | VALOR | | |
| 9010139 | DILUENT M-30 20 LT | FRASCO | 9/06/2023 | 1 | 356,900.00 | 356,900.00 | 1 | 0 | 0.00 | 1 | 356,900.00 | | |
| 9010252 | MG TOXOPLASMA IG-G x 100 DET | KIT | 5/05/2023 | 1 | 2,096,916.66 | 2,096,916.66 | 1 | 0 | 0.00 | 1 | 2,096,916.66 | | |
| 9010319 | PANBIO TM COVID - 19 ANTIGENO x 25 | UNIDAD | 10 y 13/02/2023 | 3 | 794,090.91 | 2,382,272.73 | 3 | 0 | 0.00 | 3 | 2,382,272.73 | | |

Igualmente, en el proceso de inventario también se detectó elementos de insumos que están próximos a vencer, indagando con el encargado del manejo y gestión del almacén, se le pregunto qué acciones adoptan para agilizar la salida o cambio de estos productos, el cual expresó que: *"Los elementos que están próximos a vencer son cantidades pequeñas, las cuales se alcanzan a rotar con los tratamientos que tienen los pacientes pendientes con ayuda del personal médico."*

Una vez terminado el inventario se evidenció las siguientes debilidades:

- Falencias en el sistema SIFAS.
- No hay control para la salida de elementos de consumo, en el momento que son solicitados con urgencia.
- Manual de manejo de bienes en el área de almacén desactualizado.
- No hay seguridad en el área de bodega del almacén.
- La reglamentación interna para compras se encuentra desactualizada.

No obstante, se pudo evidenciar que el área de almacén efectuó inventarios en acompañamiento con el jefe de control interno de la entidad a las vigencias 2020, 2021 y 2022, como se especifica a continuación:



| | | | |
|---|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA · la contraloría del ciudadano ·</p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

| INVENTARIO DE EXISTENCIAS "ALMACÉN" | | | | |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|--|---|
| AÑO | SOLICITUD INVENTARIO | INVENTARIO | MOTIVO INVENTARIO | OBSERVACIONES |
| | FECHA | FECHA | | |
| 2020 | ABRIL 22 DE 2020 | ABRIL 24 DE 2020 | EMPALME | NO HUBO DIFERENCIAS Y EL ACTA INICIAL Y FINAL FUE FIRMADA POR EL JEFE DE CONTROL. |
| | JUNIO 30 DE 2020 | JULIO 01 DE 2020 | VERIFICACIÓN Y TENER DATOS REALES DEL INVENTARIO | EN EL ACTA FINAL SE DEJO UNAS OBSERVACIONES POR PARTE DEL DR. NICOLÁS MARTÍNEZ (JEFE DE CONTROL INTERNO) PAG. 48. ES DE ANOTAR QUE EL ACTA DE INICIO FUE FIRMADA POR EL JEFE DE CONTROL INTERNO Y EL ACTA FINAL NO ESTA FIRMADA POR EL JEE DE CONTROL. |
| | DICIEMBRE 29 DE 2020 | DICIEMBRE 30 DE 2020 | VERIFICACIÓN Y TENER DATOS REALES DEL INVENTARIO | EN EL ACTA FINAL SE DEJO QUE NO SE ENCONTRARON 4 TÓNER HP CE 505A CÓDIGO 02012138, LOS CUALES NO SE ENCONTRABAN EN EL INVENTARIO, ANTE ESTO SE PUSO EN CONOCIMIENTO QUE YA SE LE HABÍA REALIZADO LA SALIDA DEL MISMO PORQUE IBAN A SER ENTREGADOS AL ÁREA DE SISTEMAS. PAG 72. ES DE ANOTAR QUE EN EL ACTA DE INICIO NO SE TUVO LA PRESENCIA DEL JEFE DE CONTROL INTERNO, PERO EN EL ACTA FINAL DEJARON RELACIONADO AL JEFE DE CONTROL INTERNO. |
| 2021 | AGOSTO 13 DE 2021 | AGOSTO 18 DE 2021 | VERIFICACIÓN Y TENER DATOS REALES DEL INVENTARIO | NO HUBO DIFERENCIAS Y EL ACTA INICIAL Y FINAL FUE FIRMADA POR EL JEFE DE CONTROL. |
| | DICIEMBRE 03 DE 2021 | DICIEMBRE 07 DE 2021 | VERIFICACIÓN Y TENER DATOS REALES DEL INVENTARIO | NO HUBO DIFERENCIAS Y EL ACTA INICIAL Y FINAL FUE FIRMADA POR EL JEFE DE CONTROL. |
| 2022 | JUNIO 23 DE 2022 | JUNIO 30 DE 2022 | VERIFICACIÓN Y TENER DATOS REALES DEL INVENTARIO | NO HUBO DIFERENCIAS Y EL ACTA INICIAL Y FINAL FUE FIRMADA POR EL JEFE DE CONTROL. |
| | DICIEMBRE 05 DE 2022 | DICIEMBRE 07 DE 2022 | VERIFICACIÓN Y TENER DATOS REALES DEL INVENTARIO | NO HUBO DIFERENCIAS Y EL ACTA INICIAL Y FINAL FUE FIRMADA POR EL JEFE DE CONTROL. |

Sin embargo, este control no detecto las falencias que padece esta área del ente hospitalario, arrojando en sus resultados **NO HUBO DIFERENCIAS**.

En el desarrollo del trabajo de campo, el equipo auditor dio a conocer la observación mencionada a la administración, procediendo el ente hospitalario a resarcir los faltantes, y de acuerdo a los argumentos expuestos y analizados los documentos adjuntos (Suministro de productos), se evidencia el reintegro de los elementos a la bodega y a las diferentes áreas administrativas del hospital, por lo tanto es necesario efectuar un ajuste en el valor de los elementos faltantes, constituyéndose así un **BENEFICIO DEL PROCESO AUDITOR "CUANTITATIVO"**, por valor de **UN MILLÓN DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS VEINTIDÓS PESOS CON NOVENTA Y DOS CENTAVOS MONEDA CORRIENTE (\$1.275.722.92) M/cte.**

RELACIÓN ELEMENTOS REINTEGRADOS

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | PRESENTACIÓN | EXISTENCIA | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | EXISTENCIA AUDITORÍA | FALTANTES | | SUMINISTRO DE PRODUCTOS (ENTRADA ALMACÉN) | | | DIFERENCIA | |
|----------|--------------------------------|--------------|------------|----------------|-------------|----------------------|--------------------------|---------------------|---|----------|---------------------|------------|-------------|
| | | | | | | | DIFERENCIA EN EXISTENCIA | CUANTIFICACIÓN | FECHA | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| 2012201 | PARAFINA X 1 LB | LIBRA | 5 | 48.711,46 | 243.557,30 | 3 | 2 | 97.422,92 | 6/07/2023 | 2 | 97.422,92 | 0 | 0,00 |
| 2012032 | CORREA PARA MONITOR FETAL | UNIDAD | 6 | 89.250,00 | 535.500,00 | 4 | 2 | 178.500,00 | 6/07/2023 | 2 | 178.500,00 | 0 | 0,00 |
| 2012023 | BOQUILLA PARA ESPIROMETRO x100 | UNIDAD | 2 | 83.300,00 | 166.600,00 | 0 | 2 | 166.600,00 | 6/07/2023 | 2 | 166.600,00 | 0 | 0,00 |
| 16010066 | DISPOSITIVO CRICOTIROIDOTOMIA | UNIDAD | 1 | 226.100,00 | 226.100,00 | 0 | 1 | 226.100,00 | 6/07/2023 | 1 | 226.100,00 | 0 | 0,00 |
| 11020074 | SOPORTE BASE METALICA 1.50 CM | UNIDAD | 5 | 100.000,00 | 500.000,00 | 0 | 5 | 500.000,00 | 6/07/2023 | 5 | 500.000,00 | 0 | 0,00 |
| 2012175 | INMOVILIZADORES EXTREMIDADES | UNIDAD | 7 | 107.100,00 | 749.700,00 | 6 | 1 | 107.100,00 | 6/07/2023 | 1 | 107.100,00 | 0 | 0,00 |
| | | | | | | | | 1.275.722,92 | | | 1.275.722,92 | | 0,00 |



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

ELEMENTOS E INSUMOS

| VALOR VENCIDOS | VALOR FALTANTES | VALOR FISCAL |
|----------------|-----------------|--------------|
| 6.644.724,99 | 0,00 | 6.644.724,99 |

Con las conductas antes indicadas, se produjo un presunto detrimento patrimonial que afectó las arcas del Hospital Regional "ALFONSO JARAMILLO SALAZAR" del Líbano Tolima en cuantía de **SEIS MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS VEINTICUATRO PESOS CON NOVENTA Y NUEVE CENTAVOS MONEDA CORRIENTE** (\$6.644.724,99) M/cte.

Causa

- Los controles y procedimientos establecidos no han sido eficientes y eficaces para mitigar el riesgo, a la par, se evidenció fallas de información emitidos por el sistema "SIFAS".

Efecto

Medicamentos vencidos que arrojó un presunto detrimento patrimonial que afectó las arcas del Hospital Regional "ALFONSO JARAMILLO SALAZAR" del Líbano Tolima en cuantía de **SEIS MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS VEINTICUATRO PESOS CON NOVENTA Y NUEVE CENTAVOS MONEDA CORRIENTE (\$6.644.724,99) M/cte.**, de igual modo, no permite saber la situación real que, consienta ser eficiente para prestar un buen servicio tanto para la comunidad como administrativamente.

RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN

Mediante oficio radicado al correo electrónico el día 8 de septiembre de 2023, el Gerente del Hospital Alfonso Jaramillo Salazar ESE del municipio de Líbano Tolima Dr. JOSE JAIME GONZALEZ ENCISO, ejerciendo su derecho de defensa y contradicción, allega al ente de Control la controversia del informe preliminar donde se desarrolla los aspectos consignados en las denuncias D-013-2023, radicada en la Contraloría Departamental del Tolima bajo el No CDT-RE-2022-00000160 de fecha enero 18 de 2023-SICOF 3042 y la



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

denuncia D-020-2023 identificada con el número CDT-RE-2023-0002389 de fecha junio 2 de 2023, señalando lo siguiente:

"...Frente a la OBSERVACIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL CON BENEFICIO DEL PROCESO AUDITOR "CUANTITATIVO" No. 01 Deficiencias en el control y manejo de elementos de almacén..."

Respecto a su apreciación en el informe preliminar quiero realizar la siguiente apreciación y justificación:

- *Respecto a los elementos sobrantes (lancetas para glucometría) es debido a que estas lancetas son una bonificación por la compra de las tiras de glucometría. Se anexa oficio enviado por parte del proveedor.*

- *Respecto a los elementos vencidos, esto es debido al bajo consumo en los servicios. Se hace la claridad que estos productos fueron enviados al proveedor para su respectivo cambio. Se anexan oficios enviados por parte de los coordinadores de área, en donde especifican por que el consumo de estos productos bajo. Se anexa oficios enviados por parte del proveedor para su respectivo cambio.*

- *Respecto a los elementos faltantes, cabe mencionar que esto fue debido a que se había realizado la entrega al área de Almacén y gerencia y no se había realizado la respectiva salida del sistema. Por lo tanto, aun aparecían en el inventario. Se anexa los dos (2) suministros de productos firmados para agregar y dar mayor claridad que si bien en las nóminas se relacionan como conductores administrativos, este personal desempeña labores de apoyo a las diferentes actividades asistenciales que el hospital viene desempeñando entre las que se cuentan brigadas de salud en las diferentes veredas del municipio, brigadas de salud en municipios aledaños, transporte de insumos para el desarrollo de nuestro objeto social, transporte de muestras de laboratorio en especial de pruebas COVID, traslado de personal e insumos a los diferentes puestos de salud, radicación de cuentas, entre otros muchos..."*

Así mismo el Coordinador de Gestión de la Tecnología y del Ambiente FÍSICO EUSEBIO SALGUERO CHAVARRO, señala al ente de control lo siguiente:

"... De acuerdo a la visita realizada por el grupo de reacción inmediata GRI de la contraloría departamental del Tolima, el día 5 de julio del corriente año. En la cual se evidenciaron algunas debilidades, por medio de la presente se da respuesta a cada una de ellas.



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

OBSERVACIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL CON BENEFICIO DEL PROCESO AUDITOR "CUANTITATIVO" No. 01 Deficiencias en el control y manejo de elementos de almacén

ELEMENTOS E INSUMOS

| VALOR VENCIDOS | VALOR FALTANTES | VALOR FISCAL |
|----------------|-----------------|--------------|
| 6.644.724,99 | 200.000,00 | 6.844.724,99 |

• *Respecto a los elementos sobrantes (lancetas para glucometría) es debido a que estas lancetas son una bonificación por la compra de las tiras de glucometría.*

Se anexa oficio enviado por parte del proveedor

• *Respecto a los elementos vencidos, esto es debido al bajo consumo en los servicios.*

Se hace la claridad que estos productos fueron enviados al proveedor para su respectivo cambio. Se anexan oficios enviados por parte de los coordinadores de área, en donde especifican por que el consumo de estos productos bajo.

Se anexa oficios enviados por parte del proveedor para su respectivo cambio

• *Respecto a los elementos faltantes, cabe mencionar que esto fue debido a que se había realizado la entrega al área de Almacén y gerencia y no se había realizado la respectiva salida del sistema. Por lo tanto, aun aparecían en el inventario.*

Se anexa los dos (2) suministros de productos firmados..."

PRONUNCIAMIENTO DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA SOBRE LA RESPUESTA A LA OBSERVACION

La respuesta dada por el sujeto de control, respecto a esta observación sin evidencias nuevas no es suficiente y pertinente para considerar la eliminación de esta parte del informe.

Revisado los documentos aportados a esta controversia, no hay soporte de los cambios efectuados por parte de los proveedores como lo menciona el ente hospitalario, así mismo, su planteamiento fue direccionado al hacer referencia sobre los elementos vencidos, donde argumentan que fueron remitidos al proveedor para su respectivo cambio, igualmente anexan oficios emitidos por los coordinadores de las diferentes áreas, donde especifican porqué el consumo de estos productos fue bajo, además, en la



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

presente argumentación expone puntos que fueron aclarados y aceptados en su momento, como es el caso de los sobrantes (lancetas para glucometría).

Sin embargo, en los documentos allegados por el hospital, se pudo constatar que el sujeto de control, hizo la respectiva salida y entrega a las diferentes áreas administrativas del ente hospitalario de dos bases televisor metálica 1.50 cm por valor de \$100.000 cada unidad, respaldado con el soporte "suministro de productos" No. 031034 y 031035 del 06 de julio de 2023, por tal motivo, se requiere ajustar el valor del **BENEFICIO DEL PROCESO AUDITOR "CUANTITATIVO"**, por valor de **UN MILLÓN DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS VEINTIDÓS PESOS CON NOVENTA Y DOS CENTAVOS MONEDA CORRIENTE** (\$1.275.722.92) M/cte.

Por consiguiente, el presunto detrimento causado con ocasión por vencimiento de insumos se reduce en cuantía de **SEIS MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS VEINTICUATRO PESOS CON NOVENTA Y NUEVE CENTAVOS MONEDA CORRIENTE** (\$6.644.724,99) m/cte., debiendo efectuarse el ajuste correspondiente en el informe definitivo de auditoría.

Sobre el particular cabe mencionar que el "Hospital Regional "ALFONSO JARAMILLO SALAZAR" del Líbano Tolima, tiene las herramientas para ejercer control y pactar las condiciones en las cuales se fijan las políticas de devolución, siendo la base esencial para la buena rotación de insumos, medico quirúrgicos, odontológicos y de laboratorio clínico, lineamiento que la administración debió tomar para la gestión de recambio por parte de los servidores que tienen a su cargo la función de apersonarse de la reposición de estos productos.

En ese orden de ideas, la observación en comentario se **CONFIRMA** como **HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA** con incidencia **DISCIPLINARIA** y **FISCAL**, junto con las modificaciones efectuadas a los valores del presunto detrimento y del beneficio del proceso auditor.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 02. Falencias en el sistema de farmacia "SIFAS".

Criterio

- Resolución 414 de 2014 y sus resoluciones modificatorias de la CGN

Condición



| | | | |
|--|--|-----------------------------|---|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

Dentro de la estructura organizacional vigente, el área de farmacia depende jerárquicamente de la gestión asistencial, a través de ella se manejan los medicamentos y dispositivos médicos adquiridos por el ente hospitalario como insumos esenciales e indispensables en la prestación de los servicios de salud de segundo nivel de complejidad.

Para el manejo y control de estos medicamentos, el sistema de inventarios utilizado para el registro de ingreso y salida se realiza a través del software SIFAS, módulo que fue adquirido en el año 2015.

En el transcurso de la visita, el grupo auditor, requirió al hospital un registro de inventarios extraído del sistema para así cotejarlo con las existencias físicas de fecha julio 07 de 2023, de esta muestra se procedió a tomar 36 ítems, los cuales integran los grupos de medicamentos e insumos.

FARMACIA



| | | |
|--|---|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| INVENTARIO | | | | | | | | | |
|---|----------|------------------------------------|-----------------------------|------------|----------------|---------------|----------------------|--------------------------|----------------|
| ITEMS | CÓDIGO | DENOMINACIÓN | PRESENTACIÓN | EXISTENCIA | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | EXISTENCIA AUDITORÍA | DIFERENCIA EN EXISTENCIA | CUANTIFICACIÓN |
| SUBGRUPO : MEDICAMENTOS | | | | | | | | | |
| 1 | M002 | AGUA ESTERIL IRRIGACIÓN BLS x 3000 | IRRIGACIÓN | 135 | 20.858,69 | 2.815.923,15 | 135 | 0 | 0,00 |
| 2 | 1010203 | ALTEPLASE 50 MG-ACTIVADOR | AMPOLLA | 2 | 1.630.848,13 | 3.261.696,26 | 2 | 0 | 0,00 |
| 3 | 1010399 | ANFOTERICINA | UNIDAD | 4 | 718.290,00 | 2.873.160,00 | 4 | 0 | 0,00 |
| 4 | 1010484 | AVIBACTAM 0,5 G + CEFTAZIDIMA 2G | AMPOLLA - POLVO LIOFILIZADO | 2 | 502.463,00 | 1.004.926,00 | 2 | 0 | 0,00 |
| 5 | 1010129 | CASPOFUNGINA 50 MG POLVO LIOF | POLVO - TAB LIBERACIÓN | 2 | 417.285,94 | 834.571,88 | 2 | 0 | 0,00 |
| 6 | 101FA09 | CLARITROMICINA 500 MG POLVO LIOF | AMPOYAS | 31 | 22.414,38 | 694.845,78 | 31 | 0 | 0,00 |
| 7 | 1010132 | COLISTINA 150 MG POLVO LIOF AMP | POLVO | 19 | 70.313,00 | 1.335.947,00 | 19 | 0 | 0,00 |
| 8 | 1010131 | DEXTROSA 50% EN AGUA DESTILADA | BOLSA x 500 ML | 21 | 11.674,55 | 245.165,55 | 21 | 0 | 0,00 |
| 9 | 1010046 | ERTAPENEM 1 G POLVO LIOF AMP | POLVO | 14 | 82.436,05 | 1.154.104,70 | 14 | 0 | 0,00 |
| 10 | 1010325 | FOSFOMICINA DISODICA 4G POLVO | AMPOLLA POLVO LIOFILIZADO | 8 | 406.540,10 | 3.252.320,80 | 8 | 0 | 0,00 |
| 11 | 1010088 | INMUNOGLOBULINA ANTI D 300 MCG | AMPOLLAS | 1 | 178.856,02 | 178.856,02 | 1 | 0 | 0,00 |
| 12 | 1010119 | INMULOGLOBULINA HUMANA ANTI D | POLVO | 2 | 185.930,00 | 371.860,00 | 2 | 0 | 0,00 |
| 13 | 1010281 | INSULINA DEGLUCEC + LIRAGLUTIDA | SOLUCIÓN | 3 | 145.857,00 | 437.571,00 | 3 | 0 | 0,00 |
| 14 | 1010412 | SEMAGLUTIDA 1,34 MG PLUMA | UNIDAD | 2 | 277.312,00 | 554.624,00 | 2 | 0 | 0,00 |
| 15 | 107AM01 | TOXOIDE TETANICO 40 UI SUSP INY | SOLUCIÓN | 160 | 13.420,98 | 2.147.356,80 | 160 | 0 | 0,00 |
| SUBGRUPO : MEDICAMENTOS COVID - 19 | | | | | | | | | |
| 16 | 1010291 | LEVOSIMENDAN 2,5 MG/ML AMP x 5 ML | AMPOLLA | 1 | 1.566.012,56 | 1.566.012,56 | 1 | 0 | 0,00 |
| SUBGRUPO : INSUMOS | | | | | | | | | |
| 17 | 2011402 | AGUJA TRUCUT 14G x 15 CM | UNIDAD | 3 | 106.801,58 | 320.404,74 | 3 | 0 | 0,00 |
| 18 | 19993271 | AMBU ADULTO DESECHABLE | UNIDAD | 6 | 546.810,36 | 3.280.862,16 | 6 | 0 | 0,00 |
| 19 | 2040005 | CANULA NASAL ALTO FLUJO TALLA L | UNIDAD | 17 | 154.522,99 | 2.626.890,83 | 17 | 0 | 0,00 |
| 20 | 2013774 | CANULA NASAL ALTO FLUJO TALLA M | UNIDAD | 1 | 152.979,63 | 152.979,63 | 1 | 0 | 0,00 |
| 21 | 2013872 | CANULA NASAL ALTO FLUJO TALLA S | UNIDAD | 20 | 213.646,17 | 4.272.923,40 | 5 | 15 | 3.204.692,55 |
| 22 | 2014245 | CATETER VEN CENTRAL MONOLUMEN | UNIDAD | 1 | 144.765,48 | 144.765,48 | 1 | 0 | 0,00 |
| 23 | 2012873 | CATETER VENOSO CENTRAL 7,5 FR.X | UNIDAD | 3 | 144.262,56 | 432.787,68 | 3 | 0 | 0,00 |
| 24 | 20013240 | CATETER VENOSO CENTRAL PED | UNIDAD | 18 | 147.167,66 | 2.649.017,88 | 18 | 0 | 0,00 |
| 25 | 2013124 | GRAPADORA LINEAL CORTANTE 80 MM | UNIDAD | 2 | 1.325.742,87 | 2.651.485,74 | 2 | 0 | 0,00 |
| 26 | 2013434 | INTRODUCTOR PARA MARCAPASOS 7,0 | UNIDAD | 2 | 168.243,51 | 336.487,02 | 2 | 0 | 0,00 |
| 27 | 2013811 | KIT CIRCUITO DE ALTO FLUJO | KIT | 6 | 432.825,00 | 2.596.950,00 | 6 | 0 | 0,00 |
| 28 | 2012796 | KIT DE GASTROSTOMIA ENDOSCOPIA | KIT | 1 | 794.878,43 | 794.878,43 | 1 | 0 | 0,00 |
| 29 | 2013423 | KIT TRANSDUCTOR SENCILLO | UNIDAD | 5 | 101.221,52 | 506.107,60 | 5 | 0 | 0,00 |
| 30 | 2013125 | RECARGA PARA GRAPADORA LINEAL | UNIDAD | 14 | 717.849,55 | 10.049.893,70 | 14 | 0 | 0,00 |
| 31 | 20018287 | SISTEMA DE DRENAJE TORAXICO | UNIDAD | 2 | 210.211,18 | 420.422,36 | 2 | 0 | 0,00 |
| 32 | 2012922 | SISTEMA DE SUCCIÓN CERRADA 14 FR | UNIDAD | 6 | 114.394,96 | 686.369,76 | 6 | 0 | 0,00 |
| SUBGRUPO : SUTURAS | | | | | | | | | |
| 33 | 2012777 | CATGUT CROMADO 0 BP-1 | SOBRE | 72 | 17.194,03 | 1.237.970,16 | 72 | 0 | 0,00 |
| 34 | 2030007 | CATGUT CROMADO 3 - 0 SH | UNIDAD | 134 | 10.904,48 | 1.461.200,32 | 134 | 0 | 0,00 |
| 35 | 2012763 | PROLENE 7 - 0 2 BV-1 | UNIDAD | 48 | 46.239,54 | 2.219.497,92 | 48 | 0 | 0,00 |
| 36 | 126875 | VICRYL 1 CT1 | UNIDAD | 132 | 23.695,33 | 3.127.783,56 | 132 | 0 | 0,00 |

Fuente: Papeles de Trabajo.

A continuación, el procedimiento se llevó a cabo con el acompañamiento de la funcionaria Luz Nelly Ruiz Alcalá regente de farmacia, así las cosas, tomada la población objeto de análisis y compararla con el stock, este arrojo un faltante por el valor de **TRES MILLONES DOSCIENTOS CUATRO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS CON CINCUENTA Y CINCO CENTAVOS (\$3.204.692.55)** M/cte., tal como se relaciona a continuación:



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

FALTANTES

| INVENTARIO | | | | | | | | |
|--------------------|---------------------------------|--------------|------------|----------------|--------------|----------------------|--------------------------|----------------|
| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | PRESENTACIÓN | EXISTENCIA | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | EXISTENCIA AUDITORÍA | DIFERENCIA EN EXISTENCIA | CUANTIFICACIÓN |
| SUBGRUPO : INSUMOS | | | | | | | | |
| 2013872 | CANULA NASAL ALTO FLUJO TALLA S | UNIDAD | 20 | 213.646,17 | 4.272.923,40 | 5 | 15 | 3.204.692,55 |

Fuente: Papeles de Trabajo.

Respecto al faltante; la respuesta otorgada por la señora Luz Nelly es: *"Debido a un error en el sistema SIFAS, que duplico el código del elemento surgiendo así la diferencia entre el reporte entregado por el área de farmacia y las existencias físicas."*

No obstante, a lo anterior, el Hospital Regional "ALFONSO JARAMILLO SALAZAR" del Líbano Tolima, en trabajo de campo dio las respectivas explicaciones y soportes correspondientes a las diferencias anteriormente mencionadas, que ameritan no dejar observaciones fiscales.

Es de aclarar que, en la denuncia se habla de medicamentos de alto costo, lo cual el equipo auditor indago sobre este tema, como respuesta el ente hospitalario certifica que: *"En la Institución Prestadora de Salud (IPS) Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar no se manejan medicamentos considerados "de alto costo", lo cual se fundamenta en lo siguiente:*

De acuerdo al decreto 2699 de 2007 que creo la Cuenta de Alto Costo, le corresponde al Ministerio de la protección Social determinar las enfermedades ruinosas y catastróficas (alto costo) y en la resolución 3974 de 2009 se considera conveniente atender criterios de selección y priorización tales como su importancia relativa en la carga de enfermedad del país; el carácter permanente o crónico de la enfermedad; la disponibilidad o el actual desarrollo de guías de atención integral; las posibilidades de prevención de la enfermedad; el costo de la enfermedad para el Sistema General de Seguridad Social en Salud.

"(...)"

La presente fue expedida a los 4 días del mes de julio de 2023.

Así mismo, se verificaron las condiciones de almacenamiento de los insumos hospitalarios (Medicamentos y dispositivos médicos), encontrando que la instalación de la farmacia no presenta humedades, tiene buena condición de ventilación, iluminación, temperatura y seguridad, también es importante mencionar que el Hospital Regional "ALFONSO JARAMILLO SALAZAR" del Líbano Tolima, cuenta con el sistema funcional de semaforización y se tiene debidamente custodiado los productos farmacéuticos de control especial.



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

Causa

- Fallas de información que arroja el sistema "SIFAS".

Efecto

- Desajuste en los reportes emitidos por el software, así mismo no sería eficiente para la evaluación y estado de los inventarios.

RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN

"... Frente a la OBSERVACIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA No. 02. Falencias en el sistema de farmacia "SIFAS".

Respecto a su apreciación en el informe preliminar quiero realizar la siguiente apreciación y Plan de mejora:

Nos permitimos afirmar que efectivamente se ha detectado e informado sobre algunas deficiencias en el aplicativo de inventarios que pueden afectar la confiabilidad de la información. Dentro de las acciones de mejora que se establecerán en su momento se ha contemplado desde la actualización del aplicativo hasta el cambio de software, a fin de corregir estas situaciones."

CONCLUSIÓN DEL ENTE DE CONTROL

El Hospital Regional "ALFONSO JARAMILLO SALAZAR" del Líbano Tolima, acepta lo observado por el ente de control, sin embargo; hace énfasis en que el área de farmacia, tiene conocimiento de las falencias de este software, por tal motivo, ha gestionado ante la oficina encargada para que se personalicen del asunto y sean tomadas las acciones correctivas.

Así las cosas, se **RATIFICA** lo observado por la Contraloría departamental del Tolima en esta parte del informe de auditoría.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA No. 03 Falta de soportes para pagos de contratos de suministro.

Criterio

- Ley 42 de 1993, artículo 14



| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

- Ley 610 de 2000, artículo 3, 4 y 6
- Ley 1474 de 2011, artículo 83 y 84

Condición

Al evaluar los expedientes contractuales de suministro de combustible suscrito por el Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E durante las vigencias auditadas 2020, 2021 y 2022, procesos que se encuentran bajo la responsabilidad de la dependencia de almacén, encargada de la vigilancia, control, supervisión y manejo del combustible que se suministra al parque automotor del hospital; se evidencia una falta de cuidado y diligencia en el control de los tickets que soportan el suministro del combustible, toda vez que dentro de la revisión legal, técnica, financiera y contable, se pudo evidenciar pagos que no fueron soportados con la totalidad de los vales de consumo previamente autorizados para el suministro de combustible, irregularidad presentada en los siguientes contratos.

| Contrato de suministro de combustible y lubricantes No 036 de enero 1 de 2020 | | | | | |
|--|----------------|--------|------------------|----------------|----------------------------|
| Valor= \$12,000,000 | | | | | |
| Contratista: Sociedad INVERSIONES ANDINAS D ECOLOMBIA INVERCOL SAS Nit 900664808-8 | | | | | |
| Duracion : Un mes | | | | | |
| Fecha | Numero Tiquete | Placa | Tipo Combustible | Total Tiquete | Observacion |
| 10/01/2020 | 437497 | OTI747 | Diesel | 88.115 | Falta tiquete por soportar |
| 11/01/2020 | 437616 | OTI757 | Diesel | 71.735 | Falta tiquete por soportar |
| 24/01/2020 | 439399 | PLT | Diesel | 78.242 | Falta tiquete por soportar |
| 20/01/2020 | 438886 | PLT | CORRIENTE | 117.147 | Falta tiquete por soportar |
| TOTAL TIQUETES POR SOPORTAR | | | | 355.239 | |

| Contrato de suministro de combustible para el parque automotor y la planta electrica No 200 de enero 30 de 2020 | | | | | |
|---|----------------|--------|------------------|---------------|--------------------------------------|
| Valor= \$36,000,000 | | | | | |
| Contratista: Sociedad INVERSIONES ANDINAS D ECOLOMBIA INVERCOL SAS Nit 900664808-8 | | | | | |
| Duracion : tres meses | | | | | |
| Acta de liquidacion de fecha abril 30 de 2020 | | | | | |
| Fecha | Numero Tiquete | Placa | Tipo Combustible | Total Tiquete | Observacion |
| 9/02/2020 | 441584 | | DIESEL | 68.714 | El tiquete no indica de que placa es |
| 19/02/2020 | 442872 | OCJ531 | DIESEL | 118.882 | Falta por soportar con el tiquete |
| 24/02/2020 | 443568 | PLT | DIESEL | 170.015 | Falta por soportar con el tiquete |
| 7/02/2020 | 441321 | OET011 | CORRIENTE | 109.823 | Falta por soportar con el tiquete |
| 13/02/2020 | 442122 | OET011 | CORRIENTE | 105.431 | Falta por soportar con el tiquete |
| 22/02/2020 | 443268 | OTI747 | CORRIENTE | 112.830 | Falta por soportar con el tiquete |
| 14/03/2020 | 446128 | PLT | CORRIENTE | 124.457 | Falta por soportar con el tiquete |
| 17/03/2020 | 446568 | OTI747 | CORRIENTE | 56.672 | Falta por soportar con el tiquete |
| 17/03/2020 | 446567 | PLT | CORRIENTE | 535.238 | Falta por soportar con el tiquete |



| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

| | | | | | |
|--|--------|--------|-----------|------------------|--------------------------------------|
| 26/03/2020 | 447244 | PLT | CORRIENTE | 579.158 | Falta por soportar con el tickete |
| 31/03/2020 | 447502 | OTI747 | CORRIENTE | 40.328 | Falta por soportar con el tickete |
| 3/03/2020 | 444746 | PLT | DIESEL | 129.948 | Falta por soportar con el tickete |
| 27/03/2020 | 447271 | OTI752 | DIESEL | 41.633 | Falta por soportar con el tickete |
| 29/03/2020 | 447418 | OTI757 | DIESEL | 64.946 | Falta por soportar con el tickete |
| 13/04/2020 | 448185 | PLT | DIESEL | 1.007.695 | Falta por soportar con el tickete |
| 15/04/2020 | 448253 | OTI757 | DIESEL | 53.966 | Falta por soportar con el tickete |
| 24/04/2020 | 448796 | OCJ531 | DIESEL | 88.953 | Falta por soportar con el tickete |
| 28/04/2020 | 449010 | | DIESEL | 76.102 | El tickete no indica de que placa es |
| 3/04/2020 | 447686 | OET011 | CORRIENTE | 72.406 | Falta por soportar con el tickete |
| 4/04/2020 | 447763 | OTI747 | CORRIENTE | 49.626 | Falta por soportar con el tickete |
| 6/04/2020 | 447866 | OET011 | CORRIENTE | 115.587 | Falta por soportar con el tickete |
| 13/04/2020 | 448186 | PLT | CORRIENTE | 670.735 | Falta por soportar con el tickete |
| 24/04/2020 | 448798 | PLT | CORRIENTE | 475.666 | Falta por soportar con el tickete |
| TOTAL TIQUETES POR SOPORTAR | | | | 5.415.876 | |
| Nota: Es de indicar que dentro de este valor de \$5,415,876 existen dos ticketes que no indican a que vehiculo le suministraron, en la suma de \$144,816 | | | | | |
| TIQUETE QUE NO INDICA EL VEHICULO | | | | 144.816 | |

| Contrato de suministro de combustible para el parque automotor y la planta electrica No 387 de abril 28 de 2020 | | | | | |
|---|----------------|---------|------------------|----------------|--------------------------------------|
| Valor= \$36,000,000 | | | | | |
| Contratista: Sociedad INVERSIONES ANDINAS D ECOLOMBIA INVERCOL SAS Nit 900664808-8 | | | | | |
| Duracion : tres meses | | | | | |
| Fecha | Numero Tiquete | Placa | Tipo Combustible | Total Tiquete | Observacion |
| 5/05/2020 | 449476 | OIT 747 | CORRIENTE | 48.724 | Falta por soportar con el tickete |
| 19/05/2020 | 2844 | OET011 | CORRIENTE | 161.819 | Falta por soportar con el tickete |
| 11/05/2020 | 449927 | OCJ531 | DIESEL | 63.051 | Falta por soportar con el tickete |
| 15/05/2020 | 450262 | OTI752 | DIESEL | 39.704 | Falta por soportar con el tickete |
| 19/05/2020 | 2853 | | DIESEL | 90.113 | El tickete no indica de que placa es |
| 22/05/2020 | 2905 | OTI761 | DIESEL | 60.713 | Falta por soportar con el tickete |
| 24/05/2020 | 2939 | OTI761 | DIESEL | 71.192 | Falta por soportar con el tickete |
| 27/05/2020 | 3029 | OCJ531 | DIESEL | 130.369 | Falta por soportar con el tickete |
| 29/05/2020 | 3068 | OTI752 | DIESEL | 62.700 | Falta por soportar con el tickete |
| 1/05/2020 | 449177 | OTI757 | DIESEL | 68.771 | Falta por soportar con el tickete |
| 3/06/2020 | 451715 | OTI752 | DIESEL | 45.750 | Falta por soportar con el tickete |
| 4/06/2020 | 451809 | OCJ531 | DIESEL | 91.023 | Falta por soportar con el tickete |
| TOTAL TIQUETES POR SOPORTAR | | | | 933.929 | |
| Nota: Es de indicar que dentro de este valor de \$933,929 existe un tickete que no indica a que vehiculo le suministraron, en la suma de \$90,113 | | | | | |
| TIQUETE QUE NO INDICA EL VEHICULO | | | | 90.113 | |

Tomando en consideración lo antes expuesto, se tiene que en los pagos realizados por la entidad hospitalaria con cargo a los contratos de suministro y lubricantes N°036 del 01 de enero de 2020, N°300 del 30 de enero de 2020 y 387 del 28 de abril de 2020, existe un faltante de soportes (ticketes y/o vales de suministro de combustible) cuantificados en la suma de **SEIS MILLONES SETECIENTOS CINCO MIL**



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

CUARENTA Y CUATRO PESOS MCTE (\$6.705.044), que no se encuentran adjuntos a la facturación presentada por los contratista que constituyan evidencia de haber sido suministrados, por consiguiente se configura un presunto daño patrimonial en la cuantía antes anotada, representados en un detrimento de los recursos públicos en el Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E, a causa de la realización del pago de dicha suma de dinero sin contar con los documentos soportes que evidenciaran la entrega materia y real de los elementos contratados.

Causas

- Una falta de cuidado y diligencia en la supervisión de los contratos, por el hecho de no revisar los soportes anexos a las facturas de venta entregadas por el contratista.
- Ausencia de procedimientos de control para el seguimiento de los contratos de suministro.
- Falta de prudencia por parte del contratista al recibir un dinero del Hospital Regional de Líbano Tolima sin revisar y entregar los respectivos tiquetes de suministros de combustible.

Efectos

- Eventual pérdida de recursos económicos al efectuar pagos por suministros sin estar debidamente soportados.
- Presunto daño patrimonial en el Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar ESE del municipio de Líbano Tolima en cuantía de **SEIS MILLONES SETECIENTOS CINCO MIL CUARENTA Y CUATRO PESOS MCTE (\$6.705.044)**, suma que corresponde al valor de los tiquetes que no fueron evidenciados en las carpetas de contratación de suministro de combustible lubricantes N°036 del 01 de enero de 2020, N°300 del 30 de enero de 2020 y 387 del 28 de abril de 2020.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

"... Frente OBSERVACIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA No. 03 Falta de soportes para pagos de contratos de suministro.

"... Respecto a su apreciación en el informe preliminar quiero realizar la siguiente apreciación y justificación:

De acuerdo a la observación realizada por el grupo de reacción inmediata GRI, con respecto a la falta de soportes para pagos de contratos de suministro, cabe mencionar



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

que lo relacionado al contrato 036 del 1° de enero 2020, quedaron pendientes los baucheres relacionados en el informe de auditoría y dicha factura ya fue girada a la empresa INVERSIONES ANDINAS DE COLOMBIA INVERANCOL. De igual forma a lo relacionado al contrato 200 del 30 de enero 2020, quedaron pendientes los baucheres relacionados en el informe de auditoría y dicha factura ya fue girada a la empresa INVERSIONES ANDINAS DE COLOMBIA INVERANCOL. Caso contrario que se presenta con lo relacionado al contrato 387 del 28 de abril de 2020, en el cual se identificaron 12 baucheres faltantes, los cuales ascienden a una suma de \$933.929. Cabe mencionar que la factura a la cual corresponden dichos soportes no ha sido girada a la empresa INVERSIONES ANDINAS DE COLOMBIA INVERANCOL. Por lo tanto, se precederá a realizar Glosa por dicho valor, de los cuales no se evidenciaron los soportes. Se anexa certificado del área de tesorería en el cual se evidencia que el HRAJS, tiene cuentas por pagar la obligación 2020001872, a la cual corresponden los baucheres faltantes..."

Así mismo el Coordinador de Gestión de la Tecnología y del Ambiente Físico EUSEBIO SALGUERO CHAVARRO, señala al ente de control lo siguiente:

RTA/ De acuerdo a la observación realizada por el grupo de reacción inmediata GRI, con respecto a la falta de soportes para pagos de contratos de suministro, cabe mencionar que lo relacionado al contrato 036 del 1° de enero 2020, quedaron pendientes los baucheres relacionados en el informe de auditoría y dicha factura ya fue girada a la empresa INVERSIONES ANDINAS DE COLOMBIA INVERANCOL.

De igual forma a lo relacionado al contrato 200 del 30 de enero 2020, quedaron pendientes los baucheres relacionados en el informe de auditoría y dicha factura ya fue girada a la empresa INVERSIONES ANDINAS DE COLOMBIA INVERANCOL.

Caso contrario que se presenta con lo relacionado al contrato 387 del 28 de abril de 2020, en el cual se identificaron 12 baucheres faltantes, los cuales ascienden a una suma de \$933.929. Cabe mencionar que la factura a la cual corresponden dichos soportes no ha sido girada a la empresa INVERSIONES ANDINAS DE COLOMBIA INVERANCOL.

Por lo tanto, se precederá a realizar Glosa por dicho valor, de los cuales no se evidenciaron los soportes.

Se anexa certificado del área de tesorería en el cual se evidencia que el HRAJS, tiene cuentas por pagar la obligación 2020001872, a la cual corresponden los baucheres faltantes."



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

PRONUNCIAMIENTO DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA SOBRE LA RESPUESTA A LA OBSERVACION

Revisados los argumentos de defensa presentados por el sujeto de control, los mismos ratifican la irregularidad evidenciada en el proceso auditor.

Teniendo en cuenta que en esta etapa del proceso no fueron allegados los soportes correspondientes a los descuentos realizados al contratista por parte del ente hospitalario o al resarcimiento del mismo, la observación de auditoría se confirma en todos sus apartes, procediendo a elevarla como **HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA**, en cuantía de **SEIS MILLONES SETECIENTOS CINCO MIL CUARENTA Y CUATRO PESOS MCTE (\$6.705.044)**.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 4 Debilidades en el control y registro de salidas del parque automotor de la entidad

Criterio

- Ley 42 de 1993, artículos 11 y 14

Condición

Revisada la información registrada en las bitácoras del parque automotor del Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar ESE del municipio de Líbano Tolima, documentación que reposa en la oficina de almacén, dependencia encargada del control de salida y entrada del parque automotor del Hospital, se observa que en dicho documento, en la mayoría de los casos no detalla con exactitud los motivos de salida ni las actividades que se van a ejecutar con el parque automotor, situación que genera incertidumbre frente al uso que se le está dando a los vehículos del Hospital Regional de Líbano y si los mismos están siendo utilizados en el cumplimiento de objeto social de la entidad.

Causa

Falta de revisión y control diario en la salida y entrada del parque automotor del Hospital Regional de Líbano en las bitácoras correspondientes por parte del encargado de la administración, custodia y vigilancia de los vehículos de la institución.

Efectos

- Debilidades en el control y uso de los bienes de la entidad, de conformidad con el objeto social de entidad.



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

- Desactualización del procedimiento de control y registro de información en cada una de las bitácoras del parque automotor del hospital.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

"... Frente a la OBSERVACIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA No. 4 Debilidades en el control y registro de salidas del parque automotor de la entidad.

Respecto a su apreciación en el informe preliminar quiero realizar la siguiente apreciación y justificación: De acuerdo a la observación realizada cabe anotar, que se venía diligenciando la bitácora, con el destino al cual se dirigían los vehículos del parque automotor del HRAJS, pero en muchas ocasiones se omitía la actividad la cual iba a realizar. Desde el momento de la observación se implementó plan de mejoramiento inmediato, capacitando a las personas encargadas del diligenciamiento de las mismas, como vigilantes y conductores para que lo realicen de manera correcta..."

Así mismo el Coordinador de Gestión de la Tecnología y del Ambiente FÍSICO EUSEBIO SALGUERO CHAVARRO, señala al ente de control lo siguiente:

"...RTA/ De acuerdo a la observación realizada cabe anotar, que se venía diligenciando la bitácora, con el destino al cual se dirigían los vehículos del parque automotor del HRAJS, pero en muchas ocasiones se omitía la actividad la cual iba a realizar.

Desde el momento de la observación se implementó plan de mejoramiento inmediato, capacitando a las personas encargadas del diligenciamiento de las mismas, como vigilantes y conductores para que lo realicen de manera correcta..."

CONCLUSION DE AUDITORIA

Los argumentos de defensa presentados por el representante legal de la entidad en esta aparte del informe son de recibo, teniendo en cuenta las acciones de mejora tomadas por la gerencia a partir de la fecha, relacionadas con la capacitación de las personas encargadas del diligenciamiento de las bitácoras del destino del parque automotor, tal como los vigilantes y conductores para que lo realicen de manera correcta, este ente de Control comparte la decisión de la gerencia de efectuar medidas de control de los vehículos que conforman el parque automotor del Hospital Regional, indicando que estas medidas de cambio, para mejorar el manejo y control vehicular del parque automotor del



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

Hospital, son una política que el Hospital debe de implementar en su plan de mejoramiento, el cual debe ser presentado a la Contraloría Departamental del Tolima, una vez finalizado y entregado el Informe definitivo.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 05 Irregularidades en el archivo de los expedientes contractuales

Criterio

- Constitución Política, Artículo 20
- Ley 594 de 2000, artículo 11, artículo 2.8.2.5.3

Condición

De la revisión realizada a los contratos suscritos por el Hospital regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E. y el contratista SOLANO MEDICAL GROUP S.A.S., con el objeto de "contratar un profesional médico con la especialidad de urología, que ejerza sus funciones en el ámbito del hospital regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E" durante la vigencia 2020, se evidencia que el hospital no cuenta con un sistema para el manejo del archivo, los documentos soportes de los expedientes contractuales, no cumplen con la normativa aplicable en materia de gestión documental y archivística. En algunos casos los expedientes no cuentan con la totalidad de los soportes contractuales que permitan verificar las diferentes etapas, así mismo Los expedientes allegados no están foliados ni orden consecutivo tal como se detalla a continuación:

| No. CONTRATO | SITUACIÓN ENCONTRADA |
|---------------------|---|
| 073 | Expediente sin foliación, No registra acto administrativo de aprobación de pólizas. |
| 171 | Expediente si foliación, No se evidencia la actualización de pólizas, ni documento que justifique la adición de recursos |
| 295 | Expediente sin foliación |
| 382 | Expediente sin foliación, no existe evidencia de la transferencia realizada por valor de \$48.433.659 |
| 519 | Expediente sin foliación, no existe evidencia de estudios previos y/o análisis de conveniencia, en el expediente no se evidencia la existencia del RUT del contratista, acta de liquidación ni los soportes de pagos de seguridad social. |
| 656 | Expediente sin foliación, no se evidencia la expedición de póliza de cumplimiento ni se registra el documento de aprobación de las mismas, no existe en el expediente evidencia de acta de recibo ni de liquidación |
| 702 | Expediente sin foliación, no se evidencia documento de aprobación de garantías, no existe en el expediente evidencia de acta de recibo ni de liquidación |
| 766 | Expediente sin foliación, no se evidencia documento de aprobación de garantías, no existe en el expediente evidencia de acta de recibo ni de liquidación |
| 927 | Expediente sin foliación, no se evidencia documento de aprobación de garantías, |



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| | no existe en el expediente evidencia de acta de recibo ni de liquidación, no se anexa relación de procedimientos y atenciones realizadas durante el tiempo de ejecución del contrato. | | |
|-----------------|---|------------------------|--|
| 1033 | Expediente sin foliación, no se evidencia documento de aprobación de garantías, no existe en el expediente evidencia de acta de recibo ni de liquidación, no se anexa relación de procedimientos y atenciones realizadas durante el tiempo de ejecución del contrato. | | |
| Número Contrato | Fecha | Contratista | Observaciones |
| 457 | 28-05-2020 | SOCIEDAD DISTRACOM S.A | Carpeta N° 1, se anexa 365 fólitos. Carpeta N° 2, 288 fólitos. |
| 054 | 01-01-2021 | SOCIEDAD DISTRACOM S.A | Carpeta N° 1 contiene 253 folios. |
| 390 | 03-05-2021 | SOCIEDAD DISTRACOM S.A | Carpeta N° 1 contiene 335 folios. Carpeta N° 2 contiene 278 folios. |

Causa

- Lo anterior debido a la falta de control y seguimiento de los procesos de gestión documental.

Efecto

- Generando dificultades para el acceso a la información por parte de los interesados incluyendo a la misma entidad.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

"... Frente a la OBSERVACIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA No. 05 Irregularidades en el archivo de los expedientes contractuales.

Respecto a su apreciación en el informe preliminar quiero realizar la siguiente apreciación y justificación:

De acuerdo a la observación realizada cabe anotar, que se procedió por la oficina de contratación a capacitar a los funcionarios para el manejo de la ley archivística y se procediera a elaborar el plan de mejora para mejorar en la organización de las carpetas contractuales, mejorar el proceso de la aprobación de garantías y a realizar el plan choque para liquidar los contratos que están pendientes de actas de liquidación. ..."

CONCLUSION DE AUDITORIA

Los argumentos de defensa presentados por el sujeto de control ratifican lo observado por la auditoría, al establecer acciones de mejora de manera inmediata los cuales quedarán consignados en el plan de mejoramiento.



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

En virtud de lo anterior, la observación de auditoría se CONFIRMA, en todos sus apartes, procediendo a elevarla como HALLAZGO ADMINISTRATIVO, para que la entidad establezca las acciones de mejora a implementar en aras de eliminar la ocurrencia de los hechos en futuros procesos de auditoría que se adelanten por parte del ente de control.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 06 Por incumplimiento de obligaciones contratante

Criterio

- Ley 1438 de 2011, artículo 57
- Contratos: 073, 171, 295, 382, 519, 656 de 2020, cláusula segunda, numeral 8

Condición

Realizada la evaluación a los contratos suscritos por el hospital regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E. y el contratista SOLANO MEDICAL GROUP S.A.S., cuyo objeto es "contratar un profesional médico con la especialidad de urología, que ejerza sus funciones en el ámbito del hospital regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E", se obtuvo que el hospital no realizó el procedimiento como lo dispone el artículo 57 de la ley 1438 de 2011, pues no se evidencian las glosas a la facturación presentada por el contratista durante los meses de: enero, febrero, marzo, mayo, junio, julio y agosto del año 2020, aun después de transcurrido 3 años, no se evidencia el descuento del valor de la glosa de forma posterior en otras cuenta o en la respectiva liquidación del contrato.

Causa

- Debilidades en el control y seguimiento en los procesos contractuales.

Efecto

Incide en que no se pueda evaluar por este órgano de control el cumplimiento de los términos establecidos para este trámite configurándose una observación administrativa con incidencia disciplinaria.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

"...Frente a la OBSERVACIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 06, 07, 08 Por incumplimiento de obligaciones contratante, Por no descontar las glosas de pertinencia al



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

médico especialista en urología conforme se encontraba regulado en los contratos suscritos en la vigencia 2020, 2021, 2022 y Por no descontar las glosas de pertinencia al médico especialista en oftalmología durante las vigencias 2020, 2021, 2022.

Respecto a su apreciación en el informe preliminar quiero realizar la siguiente apreciación y justificación:

las glosas definitivas que se generaron por pertinencia revisadas por el equipo auditor no corresponden a acciones propias de las que se facturan por parte del especialista, ya que estas obedecen de acuerdo al objeto contractual, a honorarios médicos quirúrgicos las cuales no se evidencian en este grupo de observaciones auditadas, correspondientes a UCI, Medicamentos, estancias, laboratorios y demás, teniendo incidencia en las mismas algunos otros profesionales que hacen parte de la institución hospitalaria y no de la empresa contratista de cada uno de los especialistas.

Por lo anterior se procedió a dar traslado y poner en conocimiento a cada uno de los especialistas, para que revisaran lo observado por el equipo auditor de la contraloría y se pronunciaran frente a cada una de ellas como se puede observar en el archivo anexo al presente documento."

CONCLUSION DE AUDITORIA

Los argumentos de defensa presentados por el sujeto de control, no son de recibo en esta parte del proceso, teniendo en cuenta que no se justifica ni se aclara el hecho de no haber descontado por parte del funcionario que ejerce la supervisión, las respectivas glosas de pertinencia definitivas generadas una vez finaliza el proceso conciliatorio con las EPS.

En ese orden de ideas, la observación de auditoría con su respectiva connotación disciplinaria se confirma en todos sus apartes, procediendo a elevarla como hallazgo de auditoría con incidencia disciplinaria.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA No. 07 Por no descontar las glosas de pertinencia al médico especialista en urología conforme se encontraba regulado en los contratos suscritos en la vigencia 2020, 2021, 2022

Criterio



| | | | |
|--|---|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

- Ley 1438 de 2011, artículo 57
- Contratos 2020: 702, 766, 927 y 1033 de 2020.
- Contratación 2021: 277, 329, 386, 443, 527, 695, 780, 843, 913, 1013.
- Contratación 2022: 063, 220, 243, 327, 362, 395, 437, 525, 570, 736, 777, 804, cláusula quinta

Condición

Una vez concluido le ejecución de los contratos (702, 766, 927 y 1033 de 2020); contratos vigencia 2021 y 2022; el contratista presentó al hospital, las cuentas de cobro por los servicios médicos prestados e insumos suministrados en la especialidad de Urología durante los meses septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020 y durante las vigencias 2021 y 2022.

El supervisor del contrato, Miguel Antonio Aguilar, quien ejerce como coordinador médico de la entidad, emitió los informes en donde se deja constancia de la verificación y aprobación del cumplimiento del objeto contractual según lo pactado en la cláusula 4. De los contratos, por lo tanto, el hospital realizó el respectivo pago de las facturas correspondiente a los servicios prestados por los periodos certificados por el supervisor. De acuerdo con la información reportada por el hospital ante requerimiento formulado por la auditoria, se presentaron glosas por pertenencia médica a la facturación radicada por el hospital en ejecución de los contratos (702, 766, 927 y 1033 de 2020), contratos de la vigencia 2021 (277, 329, 386, 443, 527, 695, 780, 843, 913, 1013) y contratos de la vigencia 2022 (063, 220, 243, 327, 362, 395, 437, 525, 570, 736, 777, 804) que corresponde a los siguientes valores:

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR DEL LIBANO | | | |
|---|--|-------------------|---|
| CONTRATO No 702 UROLOGIA MES DE SEPTIEMBRE 2020 | | | |
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGIA | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO ACEPTACION | CONCEPTO DE GLOSA ACEPTADA |
| 2504426 | 75.738 | 608 | ACEPTACION PARCIAL EN ECOGRAFIA DE PROSTATA Y VIAS URINARIAS REALIZADAS POR ESPECIALISTA UROLOGIA |
| 2508542 | 959.810 | 623 | ACEPTACION PARCIAL POR AYUDANTIA QUIRURGICA Y TRASLADO REDONDO LIBANO IBAGUE LIBANO |
| 2510813 | 216.811 | 608 | ACEPTACION PARCIAL DE TAC VIAS URINARIAS (UROTAC) |
| 2512187 | 1.247.174 | 623 | ACEPTACION PARCIAL PROCEDIMIENTO (URETEROLITOTOMIA) |
| 2512293 | 239.341 | 608 | ACEPTACION PARCIAL DE TAC VIAS URINARIAS (UROTAC) |
| 2514504 | 75.738 | 608 | ACEPTACION PARCIAL POR ECOGRAFIA DE VIAS URINARIAS |
| 2516695 | 75.730 | 608 | ACEPTACION PARCIAL EN PERTINENCIA POR ECOGRAFIA DE PROSTATA |
| 2518154 | 16.732 | 608 | ACEPTACION PARCIAL POR LABORATORIOS |
| TOTAL | 2.907.074 | | |



| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | |
|--|---|-----------------------------|--|
| CONTRATO No CO 766 UROLOGIA OCTUBRE 2020 | | | |
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGIA | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE GLOSA ACEPTADA |
| HRL12594 | 13.021 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE UROANALISIS |
| HRL18076 | 63.608 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE UROCULTIVO |
| HRL19676 | 130.144 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE APLICACIÓN DE GLOBULOS ROJOS |
| HRL21599 | 921.642 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE AYUDAS DIGANOSTICAS |
| HRL21642 | 215.613 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE AYUDAS DIGANOSTICAS |
| HRL4736 | 203.937 | 601 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE UN DIA DE ESTANCIA |
| HRL49435 | 142.527 | 601 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE UN DIA DE ESTANCIA |
| HRL9848 | 82.349 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO INTERPRETACION DE AYUDA DIAGNOSTICA |
| TOTAL | 1.772.841 | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | |
|--|---|--------------------------------|--|
| CONTRATO No CO 927 UROLOGIA NOVIEMBRE 2020 | | | |
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGIA | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| HRL18705 | 26.129 | 608 | ACEPTACION PARCIAL PT Y PTT NO PERTINENTE |
| HRL20910 | 172.906 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| HRL24455 | 8.526 | 606 | Aceptacion Glosa parcial por no pertinente en cobro de insumo. |
| HRL24683 | 555.859 | 608 | ACEPTACION PARCIAL POR NO INTEPRETACION DE LABORATORIOS |
| HRL25374 | 20.777 | 605 | Aceptacion Glosa parcial por no pertinente en cobro de sala de observacion |
| HRL25977 | 92.849 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO INTERPRETACION DE AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| HRL26089 | 79.372 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTIENENCIA EN AYUDA DIAGNOSTICA |
| HRL26436 | 8.612 | 607 | DIAGNOSTICO |
| HRL26436 | 8.612 | 607 | DIAGNOSTICO |
| HRL26480 | 20.928 | 605 | Aceptacion Glosa parcial por no pertinente en cobro de sala de observacion |
| HRL26557 | 191.731 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| HRL29482 | 1.406.477 | 606 | ACEPTACION PARCIAL POR MATERIAL NO PERTINENTE |
| HRL29482 | 1.406.477 | 606 | ACEPTACION PARCIAL POR MATERIAL NO PERTINENTE |
| HRL30029 | 40.910 | 608 | ACEPTACION PARCIAL POR LABORATORIO NO PERTINENTE |
| HRL30098 | 1.410.783 | 606 | ACEPTACION PARCIAL POR MATERIAL NO PERTINENTE |
| HRL30098 | 1.410.783 | 606 | ACEPTACION PARCIAL POR MATERIAL NO PERTINENTE |
| HRL30119 | 82.300 | 608 | ACEPTACION PARCIAL POR ECOGRAFIA NO PERTINENTE |
| HRL30119 | 82.300 | 608 | ACEPTACION PARCIAL POR ECOGRAFIA NO PERTINENTE |
| HRL30145 | 65.072 | 608 | ACEPTACION PARCIAL POR LABORATORIO NO PERTINENTE |
| HRL30332 | 549.294 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE AYUDA DIAGNOSTICA |
| HRL30332 | 549.294 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE AYUDA DIAGNOSTICA |
| HRL31197 | 247.838 | 608 | ACEPTACION PARCIAL POR LABORATORIO Y ECOGRAFIA NO PERTINENTE |
| HRL31197 | 247.838 | 608 | ACEPTACION PARCIAL POR LABORATORIO Y ECOGRAFIA NO PERTINENTE |
| HRL31361 | 196.723 | 608 | ACEPTACION PARCIAL POR NO INTEPRETACION DE ECOGRAFIAS |
| HRL31361 | 196.723 | 608 | ACEPTACION PARCIAL POR NO INTEPRETACION DE ECOGRAFIAS |
| HRL35916 | 704.525 | 608 | ACEPTACION PARCIAL POR NO INTEPRETACION DE ECOGRAFIAS |
| HRL35916 | 704.525 | 608 | ACEPTACION PARCIAL POR NO INTEPRETACION DE ECOGRAFIAS |
| TOTAL | 10.488.163 | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | |
|--|--|--------------------------------|---|
| CONTRATO No 1033 UROLOGIA DICIEMBRE 2020 | | | |
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGIA | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| HRL43025 | 529.132 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| HRL43915 | 144.154 | 608 | SE ACEPTA GLOSA POR NO PERTIENENCIA DE AYUDA DIAGNOSTICA |
| HRL43915 | 144.154 | 608 | SE ACEPTA GLOSA POR NO PERTIENENCIA DE AYUDA DIAGNOSTICA |
| HRL44017 | 60.889 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN TRANSFUSION DE GLOBULOS ROJOS |
| HRL44752 | 3.829 | 607 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTIENENCIA DE MEDICAMENTO |
| HRL48868 | 135.083 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE AYUDA DIAGNOSTICA |
| TOTAL | 1.017.241 | | |



| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

Vigencia 2021

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | |
|---|--|--------------------------|---|--------------------|
| CONTRATOS No CO 0164-0243-0277-0329-0386-0443-0527-0695-0780-0843-0913- UROLOGIA 2021 | | | | |
| NUMERO DE FACTURA CON PREFEJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGIA | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL293445 | 320.518 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA EN ESTANCIA | CO-0277 |
| HRL253943 | 495.908 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS | CO-0277 |
| HRL92897 | 58.004 | 606 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN CODIGO 39305 | CO-0277 |
| HRL97667 | 28.130 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE AYUDA DIAGNOSTICA | CO-0277 |
| HRL293357 | 126.248 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA DE ESTANCIA | CO-0277 |
| HRL224313 | 61.846 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN SALA DE OBSERVACION | CO-0277 |
| HRL101512 | 2.578.144 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA | CO-0277 |
| | 3.668.798,00 | | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | |
|---|--|--------------------------|---|--------------------|
| CONTRATOS No CO 0164-0243-0277-0329-0386-0443-0527-0695-0780-0843-0913- UROLOGIA 2021 | | | | |
| NUMERO DE FACTURA CON PREFEJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGIA | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL114043 | 243.115 | 601 | SE APLICA GLOSA. SE EVIDENCIA DEMORA EN REMISION A TERCER NIVEL ORDENADO DESDE EL DIA 11 DE ABRIL Y PACIENTE EGRESA HASTA EL 16D E ABRIL SIN REMISION REALIZADA, PRO LO CUAL SE OBJETAN LOS DIAS DE DEMORA E INOPORTUNIDAD EN TRAMITES ADMINISTRATIVOS. | CO-0329 |
| HRL294259 | 116.452 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA | CO-0329 |
| HRL130116 | 815.258 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA | CO-0329 |
| HRL121485 | 258.360 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA | CO-0329 |
| HRL259549 | 198.363 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS | CO-0329 |
| HRL112320 | 3.119 | 605 | Se acepta glosa parcial por no pertinente cobro en sala de observacion | CO-0329 |
| HRL114670 | 3.607 | 605 | Se acepta glosa parcial por no pertinente cobro en sala de observacion | CO-0329 |
| HRL141645 | 4.664 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA POR LABORATORIOS | CO-0329 |
| HRL113962 | 147.515 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA | CO-0329 |
| | 1.790.452,90 | | | |



| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | |
|--|--|--------------------------|--|--------------------|
| CONTRATOS No CO 0164-0243-0277-0329-0386-0443-0527-0695-0780-0843-0913- UROLOGIA 2021 | | | | |
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGIA | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL132112 | 127.108 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA EN ESTANCIA Y LABORATORIOS | CO-0386 |
| HRL161331 | 1.008.099 | 601-623 | ACEPTACION PARCIAL POR PERTINENCIA EN PROCEDIMIENTOS Y ESTANCIA | CO-0386 |
| HRL132578 | 1.896.800 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA EN ESTANCIA, AYUDAS DIAGNOSTICAS Y LABORATORIOS | CO-0386 |
| HRL161391 | 43 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE AYUDA DIAGNOSTICA | CO-0386 |
| HRL237301 | 71.263 | 601 | ACEPTACION GLOSA EN PERTINENCIA DE SALA OBSERVACION | CO-0386 |
| HRL237160 | 71.263 | 601 | ACEPTACION GLOSA EN PERTINENCIA DE SALA OBSERVACION | CO-0386 |
| HRL237144 | 71.263 | 601 | ACEPTACION GLOSA EN PERTINENCIA DE SALA OBSERVACION | CO-0386 |
| HRL237123 | 71.263 | 601 | ACEPTACION GLOSA EN PERTINENCIA DE SALA OBSERVACION | CO-0386 |
| HRL237091 | 125.962 | 601 | ACEPTACION GLOSA EN PERTINENCIA DE ESTANCIA | CO-0386 |
| HRL237191 | 118.377 | 601 | ACEPTACION GLOSA EN PERTINENCIA DE ESTANCIA | CO-0386 |
| HRL139063 | 714.037 | 601 | ACEPTACION GLOSA EN PERTINENCIA DE ESTANCIA | CO-0386 |
| HRL140189 | 147.515 | 601 | ACEPTACION GLOSA EN PERTINENCIA DE ESTANCIA | CO-0386 |
| HRL143285 | 30.049 | 601 | ACEPTACION GLOSA EN PERTINENCIA DE ESTANCIA | CO-0386 |
| HRL143301 | 93.606 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA DE LABORATORIOS ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA EN ESTANCIA Y LABORATORIOS | CO-0386 |
| HRL124317 | 59.189 | 601 | ACEPTACION GLOSA EN PERTINENCIA DE ESTANCIA | CO-0386 |
| HRL142613 | 247.954 | 601 | ACEPTACION GLOSA EN PERTINENCIA DE ESTANCIA | CO-0386 |
| HRL267768 | 495.908 | 608 | ACEPTACION GLOSA EN PERTINENCIA AYUDAS DIAGNOSTICAS | CO-0386 |
| HRL139063 | 714.037 | 601 | ACEPTACION GLOSA EN PERTINENCIA DE ESTANCIA | CO-0386 |
| HRL132112 | 127.108 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA EN ESTANCIA Y LABORATORIOS | CO-0386 |
| HRL297239 | 100.438 | 601 | ACEPTACION GLOSA EN PERTINENCIA DE ESTANCIA | CO-0386 |
| HRL237160 | 71.263 | 601 | ACEPTACION GLOSA EN PERTINENCIA DE SALA OBSERVACION | CO-0386 |
| 6.362.544,80 | | | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | |
|--|--|--------------------------|--|--------------------|
| CONTRATOS No CO 0164-0243-0277-0329-0386-0443-0527-0695-0780-0843-0913- UROLOGIA 2021 | | | | |
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGIA | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL149076 | 574.655 | 601 | ACEPTACION GLOSA EN PERTINENCIA DE ESTANCIA | CO-0443 |
| HRL160143 | 247.954 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS | CO-0443 |
| HRL355932 | 234.298 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN APLICACIÓN DE GLOBULOS ROJOS | CO-0443 |
| 1.056.907,00 | | | | |



| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | |
|--|--|--------------------------|---|--------------------|
| CONTRATOS No CO 0164-0243-0277-0329-0386-0443-0527-0695-0780-0843-0913- UROLOGIA 2021 | | | | |
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGIA | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL270436 | 131.681 | 601 | ACEPTACION GLOSA EN PERTINENCIA DE ESTANCIA | CO-0527 |
| HRL258340 | 272.448 | 601 | ACEPTACION GLOSA EN PERTINENCIA DE ESTANCIA | CO-0527 |
| HRL172559 | 1.278.464 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA APRCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y LABORATORIOS | CO-0527 |
| HRL178770 | 432.460 | 601-608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS | CO-0527 |
| HRL176839 | 123.193 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE AYUDA DIAGNOSTICA | CO-0527 |
| HRL188651 | 363.886 | 601-608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS | CO-0527 |
| HRL187066 | 45.562 | 601 | ACEPTACION GLOSA EN PERTINENCIA DE SALA OBSERVACION | CO-0527 |
| HRL182427 | 369.625 | 601-608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS | CO-0527 |
| 3.017.319,00 | | | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | |
|--|--|--------------------------|---|--------------------|
| CONTRATOS No CO 0164-0243-0277-0329-0386-0443-0527-0695-0780-0843-0913- UROLOGIA 2021 | | | | |
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGIA | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL202123 | 176.000 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO AUTORIZACION DE AYUDA DIAGNOSTICA | CO-0695 |
| HRL186184 | 326.392 | 603-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN SERVICIOS MEDICOS Y AYUDAS DIAGNOSTICAS | CO-0695 |
| HRL202123 | 176.000 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO AUTORIZACION DE AYUDA DIAGNOSTICA | CO-0695 |
| HRL200829 | 448.938 | 601-608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS | CO-0695 |
| HRL196534 | 350.122 | 602-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA CONSULTAS Y AYUDAS DIAGNOSTICAS | CO-0695 |
| HRL189244 | 166.860 | 606 | Aceptacion Glosa parcial por no pertinente en cobro materiales de sutura | CO-0695 |
| HRL283599 | 441.482 | 623 | ACEPTACION GLOSA POR PERTINENCIA EN PROCEDIMIENTO | CO-0695 |
| 2.085.794,00 | | | | |



| | | | |
|--|---|-----------------------------|---|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | |
|---|--|--------------------------|--|--------------------|
| CONTRATOS No CO 0164-0243-0277-0329-0386-0443-0527-0695-0780-0843-0913-1013 | | | | |
| UROLOGÍA 2021 | | | | |
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGIA | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL240384 | 12.388.738 | 601 | SE TRATA DE ATENCION DERIVADA DE FALLAS EN LA CALIDAD DE LA ATENCION POR SEPSIS DE TEJIDOS BLANDOS POR E COLI DE EL DIA 12 DE SEPTIEMBRE AUDITORIA DE CONCURRENCIA APLICA GLOSA POR PERTINENCIA A 16 DIAS ESTANCIA BIPERSONAL 7 DIAS ESTANCIA EN INTENSIVO Y 4 DIAS INTERMEDIO TOTAL 27 DIAS DE 32 FACTURADOS REALIZAN PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS NO SOPORTAN DESCRIPCION QUIRURGICA NO SE EVIDENCIA REPORTE DE AYUDAS DIAGNOSTICAS NI HOJA DE ADMINISTRACION DE MEDICAMENTOS, SE EVIDENCIA MAYOR VALOR COBRADO EN MEDICAMENTOS E INSUMOS. SE GENERA GLOSA AL 100% DE LA PRESTACION POR PERTINENCIA ATENCION DERIVADA DE FALLAS EN LA CALIDAD DE LA ATENCION. EPS NO SE HACE CARGO DE LOS EVENTOS E INCIDENTES DERIVADOS DE LA ATENCION EN SALUD DE TIPO PREVENIBLE. SE SOLICITA A OFICINA DE CALIDAD Y SEGURIDAD DEL PACIENTE ESTUDIO Y ANALISIS DE CASO. | CO-0780 |
| HRL215835 | 23.345 | 608 | ACEPTACION PARCIAL POR NO INTERPETACION DE LABORATORIOS | CO-0780 |
| HRL236762 | 19.077 | 608 | Aceptacion glosa parcial por no pertinente en cobro de ayudas diagnosticas | CO-0780 |
| HRL217759 | 2.922.842 | 601 | Aceptacion glosa parcial por no pertinente en cobro de estancia | CO-0780 |
| 15.354.002,00 | | | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | |
|---|--|--------------------------|---|--------------------|
| CONTRATOS No CO 0164-0243-0277-0329-0386-0443-0527-0695-0780-0843-0913-1013 | | | | |
| UROLOGÍA 2021 | | | | |
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGIA | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL229125 | 260.210 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE AYUDA DIAGNOSTICA | CO-0843 |
| HRL295275 | 243.993 | 608 | SE ACEPTA GLOSA TOTAL POR NO PERTINENCIA DE AYUDAS DIAGNOSTICAS | CO-0843 |
| HRL245051 | 741.052 | 601 | Aceptacion glosa parcial por no pertinente en cobro de estancia | CO-0843 |
| HRL284893 | 479.390 | 608 | Aceptacion Glosa parcial por no pertinente en cobro de Tomografia de vias Urinarias | CO-0843 |
| HRL235751 | 49.973 | 601 | Aceptacion glosa parcial por no pertinente en cobro de estancia | CO-0843 |
| HRL243999 | 596.546 | 601 | Aceptacion glosa parcial por no pertinente en cobro de estancia | CO-0843 |
| 2.371.164,00 | | | | |



| | | | |
|---|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA · la contraloría del ciudadano ·</p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | |
|---|--|--------------------------|---|--------------------|
| CONTRATOS No CO 0164-0243-0277-0329-0386-0443-0527-0695-0780-0843-0913-1013 | | | | |
| UROLOGÍA 2021 | | | | |
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGIA | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL263281 | 79.003 | 601 | Aceptacion glosa parcial por no pertinente en cobro de estancia | CO-0913 |
| 79.003,00 | | | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | |
|---|--|--------------------------|---|--------------------|
| CONTRATOS No CO 0164-0243-0277-0329-0386-0443-0527-0695-0780-0843-0913-1013 | | | | |
| UROLOGÍA 2021 | | | | |
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGIA | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL279274 | 37.292 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE AYUDA DIAGNOSTICA | CO-1013 |
| HRL311463 | 163.832 | 601 | Aceptacion glosa parcial por no pertinente en cobro de estancia | CO-1013 |
| 201.124,35 | | | | |

Vigencia 2022

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | |
|--|--|--------------------------|---|--------------------|
| CONTRATOS CO-0063-0220-0243-0327-0362-0395-0437-0525-0570-0736-0777-0840 | | | | |
| UROLOGIA 2022 | | | | |
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGIA | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL287481 | \$ 8,00 | 607 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE MEDICAMENTO | CO-0063-2022 |
| HRL290435 | \$ 34.473,00 | 602 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN INTERCONSULTA | CO-0063-2022 |
| HRL308528 | \$ 174.982,00 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR NO INTERPRETACION MONITORIAS FETALES | CO-0063-2022 |
| HRL291873 | \$ 8,00 | 607 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE MEDICAMENTO | CO-0063-2022 |
| HRL288198 | \$ 8,00 | 607 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE MEDICAMENTO | CO-0063-2022 |
| HRL299788 | \$ 8,00 | 607 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE MEDICAMENTO | CO-0063-2022 |
| HRL304756 | \$ 7.173,00 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE LABORATORIO | CO-0063-2022 |
| HRL299870 | \$ 8,00 | 607 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE MEDICAMENTO | CO-0063-2022 |
| 216.668,00 | | | | |



| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | |
|--|--|--------------------------|--|--------------------|
| CONTRATOS CO-0063-0220-0243-0327-0362-0395-0437-0525-0570-0736-0777-0840 | | | | |
| UROLOGIA 2022 | | | | |
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGI | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL322096 | \$ 15.136,00 | 607 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN MEDICAMENTO | CO-0220-2022 |
| HRL313951 | \$ 968.403,00 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS | CO-0220-2022 |
| HRL324929 | \$ 8.980,00 | 607 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN MEDICAMENTO | CO-0220-2022 |
| HRL323028 | \$ 1.175.498,00 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR NO INTERPRETACION MONITORIAS FETALES | CO-0220-2022 |
| HRL329177 | \$ 399,00 | 607 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN MEDICAMENTO | CO-0220-2022 |
| HRL333427 | \$ 2.223.970,00 | 623 | ACEPTACION PARCIAL POR EVENTO ADVERSO | CO-0220-2022 |
| | 4.392.386,00 | | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | |
|--|--|--------------------------|---|--------------------|
| CONTRATOS CO-0063-0220-0243-0327-0362-0395-0437-0525-0570-0736-0777-0840 | | | | |
| UROLOGIA 2022 | | | | |
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGI | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL340060 | \$ 738.876,00 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS | CO-0243-2022 |
| HRL356781 | \$ 1.352.905,00 | 601-608-623 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR HABITACION BIPERSONAL ,RADIOGRAFIA - ECOGRAFIA Y PROCEDIMIENTO POR NO PERTINENCIA | CO-0243-2022 |
| HRL380827 | \$ 629.740,00 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE TOMOGRAFIA | CO-0243-2022 |
| | 2.721.521,00 | | | |

| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR CONTRATOS CO-0063-0220-0243-0327-0362-0395-0437-0525-0570-0736-0777-0840 UROLOGIA 2022 | | | | |
|--|--|--------------------------|--|--------------------|
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGI. | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL403040 | \$ 253.635,00 | 623 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR PROCEDIMIENTO NO PERTINENTE COBRO | CO-0362-2022 |
| HRL406047 | \$ 353.213,00 | 623 | SE GLOSA CAETERISMO URETERAL POR NO PERTINENCIA | CO-0362-2022 |
| HRL410095 | \$ 36.060,00 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA | CO-0362-2022 |
| HRL410021 | \$ 54.143,00 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS | CO-0362-2022 |
| | 697.051,00 | | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR CONTRATOS CO-0063-0220-0243-0327-0362-0395-0437-0525-0570-0736-0777-0840 UROLOGIA 2022 | | | | |
|--|--|--------------------------|---|--------------------|
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGI. | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL429614 | \$ 5.520.000,00 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN AYUDA DIAGNOSTICA | CO-0395-2022 |
| HRL413003 | \$ 101.572,00 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0395-2022 |
| HRL416324 | \$ 8.672,00 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0395-2022 |
| HRL412366 | \$ 104.052,00 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0395-2022 |
| HRL434402 | \$ 71.634,00 | 608 | SE GLOSA TSH NO PERTINENTE | CO-0395-2022 |
| HRL427408 | \$ 101.572,00 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0395-2022 |
| HRL420064 | \$ 11.283,00 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0395-2022 |
| HRL441585 | \$ 647.305,00 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0395-2022 |
| HRL436714 | \$ 128.734,00 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA | CO-0395-2022 |
| HRL425680 | \$ 21.746,00 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0395-2022 |
| | 6.716.570,00 | | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR CONTRATOS CO-0063-0220-0243-0327-0362-0395-0437-0525-0570-0736-0777-0840 UROLOGIA 2022 | | | | |
|--|--|--------------------------|---|--------------------|
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGI. | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL433467 | \$ 17.457,00 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0437-2022 |
| | 17.457,00 | | | |



| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR CONTRATOS CO-0063-0220-0243-0327-0362-0395-0437-0525-0570-0736-0777-0840 UROLOGIA 2022 | | | | |
|--|--|--------------------------|---|--------------------|
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGI | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL506347 | \$ 40.004,00 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0570-2022 |
| HRL512954 | \$ 106.063,00 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0570-2022 |
| HRL511831 | \$ 53.340,80 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0570-2022 |
| HRL550219 | \$ 62.554,00 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0570-2022 |
| HRL494657 | \$ 8.510,00 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA | CO-0570-2022 |
| | 270.471,80 | | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR CONTRATOS CO-0063-0220-0243-0327-0362-0395-0437-0525-0570-0736-0777-0840 UROLOGIA 2022 | | | | |
|--|--|--------------------------|---|--------------------|
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGI | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL535413 | \$ 121.971,00 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0736-2022 |
| HRL536489 | \$ 13.009,00 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0736-2022 |
| HRL531462 | \$ - | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0736-2022 |
| | 312.022,60 | | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR CONTRATOS CO-0063-0220-0243-0327-0362-0395-0437-0525-0570-0736-0777-0840 UROLOGIA 2022 | | | | |
|--|--|--------------------------|---|--------------------|
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGI | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL558299 | \$ 122.220,00 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA | CO-0777-2022 |
| HRL553786 | \$ 114.421,50 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0777-2022 |
| HRL561640 | \$ 152.357,00 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0777-2022 |
| | 388.998,50 | | | |



| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR CONTRATOS CO-0063-0220-0243-0327-0362-0395-0437-0525-0570-0736-0777-0840 UROLOGIA 2022 | | | | |
|--|--|--------------------------|---|--------------------|
| NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE UROLOGI | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | NUMERO DE CONTRATO |
| HRL582095 | \$ 18.617,61 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0804-2022 |
| HRL577866 | \$ 40.005,57 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0804-2022 |
| HRL576362 | \$ 18.617,61 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0804-2022 |
| HRL583413 | \$ 42.919,80 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA | CO-0804-2022 |
| HRL581922 | \$ 14.309,46 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0804-2022 |
| HRL581717 | \$ 21.325,59 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0804-2022 |
| HRL584756 | \$ 148.543,89 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0804-2022 |
| HRL582203 | \$ 15.348,96 | 608 | ACEPTACION DE GLOSA PARCIAL POR INTERPRETACION MEDICA | CO-0804-2022 |
| | 319.688,49 | | | |

Una vez realizada la evaluación a los documentos existentes en los expedientes contractuales y analizada la información reportada por las dependencia de facturación, auditoría médica y cartera, no se evidencia que los valores glosados por las entidades administradoras y aceptados por el hospital a través de los procesos de conciliación se hayan descontado al contratista las glosas por **PERTINENCIA** como lo estipula la cláusula quinta, numeral 9 de los contratos examinados; tampoco se observa que en los pagos realizados, ni en las actas de liquidación se hayan efectuado los descuentos de los valores glosados, conducta que ocasionó un presunto detrimento patrimonial al Hospital por la suma de \$68.723.865.44, valor que corresponde a lo dejado de descontar al contratista en virtud de las glosas aceptadas por la institución hospitalaria así:

| No. CONTRATO | PERIODO (2020) | VALOR GLOSA |
|----------------------------------|----------------|------------------------|
| 702 | Septiembre | \$2.907.074.00 |
| 766 | Octubre | \$1.772.841.00 |
| 927 | Noviembre | \$10.488.163.00 |
| 1033 | Diciembre | \$1.017.241.00 |
| Valor total de las glosas | | \$16.185.319.00 |
| No. CONTRATO | PERIODO (2021) | VALOR GLOSA |
| 277 | 01-03-2021 | \$3.668.798.00 |
| 329 | 30-03-2021 | \$1.790.452.90 |
| 386 | 30-04-2021 | \$6,362,544,80 |
| 443 | 31-05-2021 | \$1.056.907.00 |
| 527 | 21.07-2021 | \$3.017.319.00 |



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| | | |
|----------------------------------|------------|------------------------|
| 695 | 30-07-2021 | \$2.085.794.00 |
| 780 | 03-10-2021 | \$15.354.002.00 |
| 843 | 08-10-2021 | \$2.371.164.00 |
| 913 | 18-11-2021 | \$79.003.00 |
| 1013 | 13-12-2021 | \$201.124.35 |
| Valor total de las glosas | | \$35.987.105.05 |

| No. CONTRATO | PERIODO (2022) | VALOR GLOSA |
|----------------------------------|----------------|------------------------|
| 063 | 01-01-2022 | \$216.668.00 |
| 220 | 07-02-2022 | \$4,392,386.00 |
| 243 | 28-02-2022 | \$2.721.521.00 |
| 327 | 31-03-2022 | NO PRESENTA |
| 362 | 29-04-2022 | \$697.051.00 |
| 395 | 31-05-2022 | \$6.716.570.00 |
| 437 | 29-06-2022 | \$17.457.00 |
| 525 | 29-07-2022 | \$498.607.00 |
| 570 | 30-08-2022 | \$270.471,80 |
| 736 | 30-09-2022 | \$312.022.60 |
| 777 | 31-10-2022 | \$388.998.50 |
| 804 | 06-12-2022 | \$319.688.49 |
| Valor total de las glosas | | \$16,551,441,39 |

Causa

- Incumplimiento de la obligación estipulada en el numeral 9, de la cláusula quinta de los contratos evaluados en la vigencia 2020 ((702, 766, 927 y 1033 de 2020), contratos de la vigencia 2021 (277, 329, 386, 443, 527, 695, 780, 843, 913, 1013) y contratos de la vigencia 2022 (063, 220, 243, 327, 362, 395, 437, 525, 570, 736, 777, 804).
- Incumplimiento de las funciones asignadas al supervisor de los contratos antes enunciados.
- Falta de coordinación entre cartera y auditoría médica para informar al supervisor de los contratos enunciados, el resultado final del proceso de conciliación para que este último proceda a realizar los descuentos respectivos en la contratación vigente, en aras de poder recuperar los recursos.

Efecto

- Presunta pérdida de recursos en la cuantía de **SESENTA Y OCHO MILLONES SETECIENTOS VEINTITRES MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS CON CUARENTA Y CUATRO CENTAVOS (\$68.723.865,44)**, discriminados así por cada vigencia, la suma de **\$16.185.319.00 M/CTE**, para

Handwritten signature

| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

la vigencia 2020; \$**35.987.105.05** (vigencia 2021) y \$ **16,551.441,39** (Vigencia 2022).

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

"... Frente a la OBSERVACIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 06, 07, 08 Por incumplimiento de obligaciones contratante, Por no descontar las glosas de pertinencia al médico especialista en urología conforme se encontraba regulado en los contratos suscritos en la vigencia 2020, 2021, 2022 y Por no descontar las glosas de pertinencia al médico especialista en oftalmología durante las vigencias 2020, 2021, 2022.

Respecto a su apreciación en el informe preliminar quiero realizar la siguiente apreciación y justificación:

las glosas definitivas que se generaron por pertinencia revisadas por el equipo auditor no corresponden a acciones propias de las que se facturan por parte del especialista, ya que estas obedecen de acuerdo al objeto contractual, a honorarios médicos quirúrgicos las cuales no se evidencian en este grupo de observaciones auditadas, correspondientes a UCI, Medicamentos, estancias, laboratorios y demás, teniendo incidencia en las mismas algunos otros profesionales que hacen parte de la institución hospitalaria y no de la empresa contratista de cada uno de los especialistas.

Por lo anterior se procedió a dar traslado y poner en conocimiento a cada uno de los especialistas, para que revisaran lo observado por el equipo auditor de la contraloría y se pronunciaran frente a cada una de ellas como se puede observar en el archivo anexo al presente documento..."

La empresa UROSALUD, servicios Urológicos, el día 7 de Septiembre de 2023, a través de su representante legal FERNANDO SOLANO AZUERO, le señala al Gerente del Hospital del Líbano José Jaime González Enciso lo siguiente...": (respuesta encontrada registro CD ANEXO 4. RESPUESTA UROSALUD S.A.S)



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135



Libano, 07 de septiembre del 2023.

Doctor:
JOSE JAIME GONZALEZ ENCISO
HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR E.S.E
Gerente

EF. Respuesta a informe preliminar de Contraloría.

Respetado doctor:

Dando respuesta a el informe preliminar de actuación especial de fiscalización realizada por la contraloría departamental, referente a observación de auditoria administrativa con incidencia fiscal y disciplinaria Numero 07 por no descontar las glosas de pertinencia al médico especialista en urología durante las vigencias 2020,2021,2022, para nuestra empresa UROSALUD SERVICIOS UROLOGICOS S.A.S, me permito dar respuesta a cada una de las observaciones realizadas en dicho informe:

SEPTIEMBRE 2021

| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | RESPUESTA ESPECIALISTA |
|---------------------|-----------------|---|--|--------------------------|---|--|
| Sep-2021 | CO-0702 | 2504426 | \$ 75.738 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN ECOGRAFIA DE PROSTATA Y VIAS URINARIAS. | No se acepta glosa parcial ni total respecto a la ayuda diagnostica, Procedimiento, consulta e insumo, ya que hasta el momento a la empresa UROSALUD no se le ha pasado notificación por escrito ni vía correo electrónico de que existían glosas por parte de la EPS en cuanto a los procedimientos que este ofrece; ya que, si se hubiera notificado en tiempo real la llegada de la glosa la empresa UROSALUD y sus especialistas están dispuestos a dar contestación de la glosa y a su salvedad si fuese necesario para no presentar perdidas tanto en la EPS, como en la ips HOSPITAL REGIONAL DEL LIBANO y la ips UROSALUD. |

Handwritten signature

✉ fersolaz@yahoo.com 📍 Calle 8 n. 47 - 169 casa 23 Noiva Huila

| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

|  <p>UROSALUD Servicios Urológicos</p> <p>Nit: 900873393-1 ☎ 315 575 0929</p> | | | | | |
|--|---------|---------|--------------|-----|---|
| Sep-2021 | CO-0702 | 2508542 | \$ 959.810 | 623 | <p>ACEPTACION PARCIAL POR AYUDANTIA QUIRURGICA Y TRASLADO REDONDO LIBANO IBAGUE LIBANO</p> <p>en la cuenta de cobro realizada por nuestra empresa a la IPS no se cobra Ayudantías quirúrgicas ni traslados, si bien está relacionado en la misma factura que cobran los procedimientos realizados por nuestra empresa, esta solo cobra los derechos desala, los honorarios de cirugía e insumos como lo indica la forma de pago del contrato.</p> |
| Sep-2021 | CO-0702 | 2510813 | \$ 216.811 | 608 | <p>ACEPTACION PARCIAL DE TAC VIAS URINARIAS (UROTAC)</p> <p>en la cuenta de cobro realizada por nuestra empresa a la IPS no se cobra Laboratorios, tomografías, ni medicamentos; si bien está relacionado en la misma factura que cobran los procedimientos realizados por nuestra empresa, esta solo cobra los derechos desala y los honorarios de cirugía como lo indica la forma de pago del contrato. y revisando las glosas realizadas por la EPS, no se evidencia glosa aplicada por lo efectivamente cobrado por nuestra empresa.</p> |
| Sep-2021 | CO-0702 | 2512187 | \$ 1.247.174 | 623 | <p>ACEPTACION PARCIAL PROCEDIMIENTO (URETEROLITOMIA)</p> <p>No se acepta glosa parcial ni total respecto al procedimiento ya que hasta el momento a la empresa UROSALUD no se le ha pasado notificación por escrito ni vía correo electrónico de que existían glosas por parte de la EPS en cuanto a los procedimientos que este ofrece; ya que, si se hubiera notificado en tiempo real la llegada de la glosa la empresa UROSALUD y sus especialistas están dispuestos a dar contestación de la glosa y a su salvedad si fuese necesario para no presentar pérdidas tanto en la EPS, como en la ips HOSPITAL REGIONAL DEL LIBANO y la ips UROSALUD.</p> |

[Handwritten signature]

| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135



| | | | | | | |
|----------|---------|---------|------------|-----|--|---|
| Sep-2021 | CO-0702 | 2512293 | \$ 239.341 | 608 | ACEPTACION PARCIAL DE TAC DE VIAS URINARIAS (UROTAC) | en la cuenta de cobro realizada por nuestra empresa a la IPS nose cobra Laboratorios, tomografías, ni medicamentos; si bien está relacionado en la misma factura que cobran los procedimientos realizados por nuestra empresa, esta solo cobra los derechos desala y los honorarios de cirugía como lo indica la forma de pago del contrato. y revisando las glosas realizadas por la EPS, no se evidencia glosa aplicada por lo efectivamente cobrado por nuestra empresa. |
| Sep-2021 | CO-0702 | 2514504 | \$75.738 | 608 | ACEPTACION PARCIAL POR ECOGRAFIA DE VIAS URINARIAS | No se acepta glosa parcial ni total respecto a la ayuda diagnostica, Procedimiento, consulta e insumo, ya que hasta el momento a la empresa UROSALUD no se le ha pasado notificación por escrito ni vía correo electrónico de que existian glosas por parte de la EPS en cuanto a los procedimientos que este ofrece; ya que, si se hubiera notificado en tiempo real la llegada de la glosa la empresa UROSALUD y sus especialistas están dispuesto a dar contestación de la glosa y a su salvedad si fuese necesario para no presentar perdidas tanto en la EPS, como en la ips HOSPITAL REGIONAL DEL LIBANO y la ips UROSALUD. |
| Sep-2021 | CO-0702 | 2516695 | \$79.730 | 608 | ACEPTACION PARCIAL PEN PERTINENCIA POR ECOGRAFIA DE PROSTATA | No se acepta glosa parcial ni total respecto a la ayuda diagnostica, Procedimiento, consulta e insumo, ya que hasta el momento a la empresa UROSALUD no se le ha pasado notificación por escrito ni vía correo electrónico de que existian glosas por parte de la EPS en cuanto a los procedimientos que este ofrece; ya que, si se hubiera notificado en tiempo real la llegada de la glosa la empresa UROSALUD y sus especialistas están dispuesto a dar contestación de la glosa y a su salvedad si fuese necesario para no presentar |

Handwritten signature

fersolaz@yahoo.com Calle 8 n 47 - 169 casa 23 Neiva Huila

| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135



| | | | | | | |
|----------|---------|---------|----------|-----|-------------------------------------|--|
| | | | | | | perdidas tanto en la EPS, como en la ips HOSPITAL REGIONAL DEL LIBANO y la ips UROSALUD. |
| Sep-2021 | CO-0702 | 2518154 | \$16.732 | 608 | ACEPTACION PARCIAL POR LABORATORIOS | en la cuenta de cobro realizada por nuestra empresa a la IPS nose cobra Laboratorios, tomografías, ni medicamentos; si bien está relacionado en la misma factura que cobran los procedimientos realizados por nuestra empresa, esta solo cobra los derechos desala y los honorarios de cirugía como lo indica la forma de pago del contrato. y revisando las glosas realizadas por la EPS, no se evidencia glosa aplicada por lo efectivamente cobrado por nuestra empresa |

Octubre de 2020

| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | RESPUESTA ESPECIALISTA |
|---------------------|-----------------|---|--|--------------------------|---|--|
| Oct - 2020 | CO-0766 | HRL12594 | \$ 13,021 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN UROANALISIS | en la cuenta de cobro realizada por nuestra empresa a la IPS nose cobra Laboratorios, tomografías, ni medicamentos; si bien está relacionado en la misma factura que cobran los procedimientos realizados por nuestra empresa, esta solo cobra los derechos desala y los honorarios de cirugía como lo indica la forma de pago del contrato. y revisando las glosas realizadas por la EPS, no se evidencia glosa aplicada por lo efectivamente cobrado por nuestra empresa |



| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

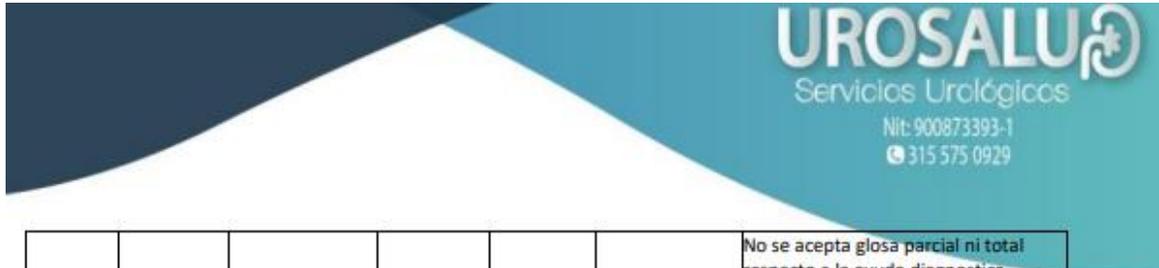


| | | | | | | |
|------------|--------|----------|-----------|-----|--|---|
| Oct – 2020 | CO-766 | HRL18076 | \$ 63.608 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA POR UROCULTIVO | en la cuenta de cobro realizada por nuestra empresa a la IPS nose cobra Laboratorios, tomografías, ni medicamentos; si bien está relacionado en la misma factura que cobran los procedimientos realizados por nuestra empresa, esta solo cobra los derechos desala y los honorarios de cirugía como lo indica la forma de pago del contrato. y revisando las glosas realizadas por la EPS, no se evidencia glosa aplicada por lo efectivamente cobrado por nuestra empresa |
| Oct – 2020 | CO-766 | HRL19676 | \$130.144 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA POR APLICACIÓN DE GLOBULOS ROJOS | en la cuenta de cobro realizada por nuestra empresa a la IPS nose cobra Laboratorios, tomografías, ni medicamentos; si bien está relacionado en la misma factura que cobran los procedimientos realizados por nuestra empresa, esta solo cobra los derechos desala y los honorarios de cirugía como lo indica la forma de pago del contrato. y revisando las glosas realizadas por la EPS, no se evidencia glosa aplicada por lo efectivamente cobrado por nuestra empresa |
| Oct – 2020 | CO-766 | HRL21599 | \$921.642 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS | No se acepta glosa parcial ni total respecto a la ayuda diagnostica, Procedimiento, consulta e insumo, ya que hasta el momento a la empresa UROSALUD no se le ha pasado notificación por escrito ni vía correo electrónico de que existían glosas por parte de la EPS en cuanto a los procedimientos que este ofrece; ya que, si se hubiera notificado en tiempo real la llegada de la glosa la empresa UROSALUD y sus especialistas están dispuestos a dar contestación de la glosa y a su salvvedad si fuese necesario para no presentar perdidas tanto en la EPS, como en la ips HOSPITAL REGIONAL DEL LIBANO y la ips UROSALUD. |

✉ fersolaz@yahoo.com 📍 Calle 8 n 47 - 169 casa 23 Neiva Huila

| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135



| | | | | | | |
|------------|--------|----------|-----------|-----|--|---|
| Oct – 2020 | CO-766 | HRL21642 | \$215.613 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS | No se acepta glosa parcial ni total respecto a la ayuda diagnostica, Procedimiento, consulta e insumo, ya que hasta el momento a la empresa UROSALUD no se le ha pasado notificación por escrito ni via correo electrónico de que existían glosas por parte de la EPS en cuanto a los procedimientos que este ofrece; ya que, si se hubiera notificado en tiempo real la llegada de la glosa la empresa UROSALUD y sus especialistas están dispuesto a dar contestación de la glosa y a su salvedad si fuese necesario para no presentar perdidas tanto en la EPS, como en la ips HOSPITAL REGIONAL DEL LIBANO y la ips UROSALUD. |
| Oct – 2020 | CO-766 | HRL4736 | \$203.937 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA EN UN DIA DE ESTANCIA | en la cuenta de cobrorealizada por nuestra empresa a la IPS no se cobra las estancias, si bien están relacionadas en la misma factura que cobran los procedimientos realizados por nuestra empresa, esta solo cobra los derechos de sala y los honorarios de cirugía como lo indica la forma de pago del contrato. y revisando las glosas realizadas por la EPS, nose evidencia glosa aplicada por lo efectivamente cobrado por nuestra empresa. |
| Oct – 2020 | CO-766 | HRL49435 | \$142.527 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA EN UN DIA DE ESTANCIA | en la cuenta de cobrorealizada por nuestra empresa a la IPS no se cobra las estancias, si bien están relacionadas en la misma factura que cobran los procedimientos realizados por nuestra empresa, esta solo cobra los derechos de sala y los honorarios de cirugía como lo indica la forma de pago del contrato. y revisando las glosas realizadas por la EPS, nose evidencia glosa aplicada por lo efectivamente cobrado por nuestra empresa. |

Paula

| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135



| | | | | | | |
|------------|--------|---------|----------|-----|---|--|
| Oct - 2020 | CO-766 | HRL9848 | \$82.349 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR NO INTERPRETACION EN AYUDA DIAGNOSTICA | No se acepta glosa parcial ni total respecto a la ayuda diagnostica, Procedimiento, consulta e insumo, ya que hasta el momento a la empresa UROSALUD no se le ha pasado notificación por escrito ni via correo electrónico de que existían glosas por parte de la EPS en cuanto a los procedimientos que este ofrece; ya que, si se hubiera notificado en tiempo real la llegada de la glosa la empresa UROSALUD y sus especialistas están dispuestos a dar contestación de la glosa y a su salvedad si fuese necesario para no presentar pérdidas tanto en la EPS, como en la ips HOSPITAL REGIONAL DEL LIBANO y la ips UROSALUD. |
|------------|--------|---------|----------|-----|---|--|

CONCLUSION DE AUDITORIA

Los argumentos de defensa presentados por el sujeto de control, no son de recibo en esta parte del proceso, teniendo que la información verificada por la auditoría corresponde a la suministrada por la misma AUDITORIA MEDICA, proceso responsable de revisar las glosas generadas en la facturación radicada ante las EPS, los datos de glosas de pertinencia medica fueron las definitivas del proceso de conciliación.

Es importante indicar que la CONTRALORIA, no es la entidad responsable para aceptar o rechazar glosas generadas en la prestación del servicio.

En ese orden de ideas a partir de la misma información suministrada por el hospital es que se pronuncia.

Así las cosas, la OBSERVACION DE AUDITORIA CON SUS RESPECTIVAS INCIDENCIAS DISCIPLINARIA Y FISCAL, presentadas en el informe preliminar se CONFIRMA EN TODOS SUS APARTES, procediendo a elevarla como HALLAZGO DE AUDITORÍA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL.



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA No.08 Por no descontar las glosas de pertinencia al médico especialista en oftalmología durante las vigencias 2020, 2021, 2022.

Criterio

- Ley 1438 de 2011, artículo 57
- Contratos 074, 172, 339, 493, 707, 709, 906 Y 1047 de la vigencia 2020
- Contratos 126, 235, 333, 385, 448, 684, 770, 834 Y 902 de la vigencia 2021
- Contratos 061,244, 370, 394, 524, 702 Y 788 de la vigencia 2022

Condición

Una vez concluido la ejecución de los contratos de prestación de servicios de la especialidad de oftalmología, el contratista presentó al hospital, las cuentas de cobro por los servicios médicos prestados e insumos suministrados, durante las vigencias 2022, 2021 y 2022.

El supervisor del contrato, Miguel Antonio Aguilar, quien ejerce como coordinador médico de la entidad, emitió los informes en donde se deja constancia de la verificación y aprobación del cumplimiento del objeto contractual según lo pactado en la cláusula 4. De los contratos, por lo tanto, el hospital realizó el respectivo pago de las facturas correspondiente a los servicios prestados por los periodos certificados por el supervisor.

VIGENCIA 2020

OBJETO: Contar con un profesional médico con la especialidad en oftalmología que ejerza sus funciones en el ámbito del hospital regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO | VALOR GLOSADO |
|---|--|-----------------|--------------------|
| 074 | HUMBERTO TORRES CAÑON | \$15.000.000,00 | |
| 172 | | \$45.000.000,00 | |
| 339 | | \$60.000.000,00 | |
| 493 | CARLOS HUMBERTO TRIANA SALGADO | \$60.000.000,00 | |
| 707 | CARLOS HUMBERTO TRIANA SALGADO | \$70.000.000,00 | |
| 709 | HUMBETO TORRES CAÑON | \$40.000.000,00 | |
| 906 | CENTRO DIAGNOSTICO Y CURUGIA OCULAR S.A.S- CARLOS TRIANA | \$70.000.000,00 | \$59.860,00 |
| 1047 | CENTRO DIAGNOSTICO Y CURUGIA OCULAR S.A.S- CARLOS TRIANA | \$90.000.000,00 | |
| TOTAL, GLOSAS POR PERTINENCIA MEDICA | | | \$59.860,00 |



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

VIGENCIA 2021

Objeto: Prestación de servicios profesionales en oftalmología para ejecutar labores en las áreas asistenciales del hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E.

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO | VALOR GLOSADO |
|---|--|------------------|---------------------|
| 126 | CENTRO DIAGNOSTICO Y CURUGIA OCULAR S.A.S- CARLOS TRIANA | \$150.000.000.00 | |
| 235 | | \$200.000.000.00 | \$515.00 |
| 333 | | \$200.000.000,00 | \$415.657.00 |
| 385 | | \$200.000.000,00 | |
| 448 | | \$210.000.000,00 | |
| 684 | | \$130.000.000.00 | |
| 770 | | \$200.000.000,00 | |
| 834 | | \$200.000.000,00 | \$444.948.00 |
| 902 | | \$200.000.000,00 | |
| TOTAL, GLOSAS POR PERTINENCIA MEDICA | | | \$860.605.00 |

VIGENCIA 2022

OBJETO: Prestación de servicios profesionales en oftalmología, insumos y equipos biomédicos para ejecutar labores en las áreas asistenciales del hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E.

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO | VALOR GLOSADO |
|---|--|------------------|-----------------------|
| 061 | CENTRO DIAGNOSTICO Y CURUGIA OCULAR S.A.S- CARLOS TRIANA | \$250.000.000.00 | \$1.224.569.00 |
| 244 | | \$250.000.000.00 | \$122.292.00 |
| 370 | | \$250.000.000,00 | |
| 394 | | \$250.000.000,00 | |
| 524 | | \$250.000.000,00 | 4.434.851.00 |
| 702 | | \$250.000.000,00 | |
| 788 | | \$250.000.000,00 | \$13.533 |
| TOTAL, GLOSAS POR PERTINENCIA MEDICA | | | \$5.795.245.00 |

De acuerdo con la información reportada por el hospital ante requerimiento formulado por la auditoría, se presentaron glosas a la facturación radicada por el hospital en ejecución de los contratos de prestación de servicios de la especialidad de oftalmología que corresponde a los siguientes valores:



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-------------------|---|--|--------------------------|---|
| CONTRATOS DEL AÑO 2020 Y 2021 | | | | | |
| OFTALMOLOGIA | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE OFTALMOLOGIA | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| DICIEMBRE 2020 | CO-906 | HRL48241 | 29.930 | 623 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN AYUDANTIA QUIRURGICA |
| DICIEMBRE 2020 | CO-906 | HRL48242 | 29.930 | 623 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN AYUDANTIA QUIRURGICA |
| MARZO 2021 | CO-0235 | HRL91941 | 515 | 607 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN MEDICAMENTO |
| ABRIL 2021 | CO-0235///CO-0333 | HRL116848 | 52 | 607 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN MEDICAMENTO |
| ABRIL 2021 | CO-0235///CO-0333 | HRL222527 | 415.090 | 623 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN AYUDANTIA QUIRURGICA |
| OCTUBRE 2021 | CO-0834-2021 | HRL257279 | 444.948 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|---|--|------------------------------|---|
| CONTRATO DEL AÑO 2022 | | | | | |
| OFTALMOLOGIA | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE OFTALMOLOGIA | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| ENERO 2022 | CO-0061-2022 | HRL307031 | 1.224.569 | 111, 202, 207, 208, 423, 623 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO AUTORIZACION DE PROCEDIMIENTO, MAYOR VALOR COBRADO MEDICAMENTOS, INTERCONSULTA ESPECIALISTA, TOMOGRAFIA, PROCEDIMIENTO INCLUIDO EN ESTANCIA, NO PERTINENTE PROCEDIMIENTO |
| ABRIL 2022 | CO-0244-2479 | HRL370862 | 65.892 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE EXAMEN DIAGNOSTICO |
| ABRIL 2022 | CO-0244-2626 | HRL380059 | 14.100 | 623 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDANTIA QUIRURGICA |
| ABRIL 2022 | CO-0244-2630 | HRL379832 | 14.100 | 623 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDANTIA QUIRURGICA |
| ABRIL 2022 | CO-0244-2663 | HRL380240 | 14.100 | 623 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDANTIA QUIRURGICA |
| ABRIL 2022 | CO-0244-2667 | HRL380244 | 14.100 | 623 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDANTIA QUIRURGICA |
| SEPTIEMBRE 2022 | CO-0524-2022 | HRL565019 | 4.434.851 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA UCI |
| DICIEMBRE 2022 | CO-0788-2022 | HRL569347 | 13.533 | 607 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN MEDICAMENTO |

Una vez realizada la evaluación a los documentos existentes en los expedientes contractuales y analizada la información reportada por las dependencia de facturación, auditoría médica y cartera, no se evidencia que los valores glosados por las entidades administradoras y aceptados por el hospital a través de los procesos de conciliación se hayan descontado al contratista como lo estipula el artículo 57 de la Ley 1438 de 2011, tampoco se observa que en los pagos realizados, ni en las actas de liquidación se hayan efectuado los descuentos de los valores glosados.



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

Causas

- Incumplimiento de las funciones asignadas al supervisor de los contratos antes enunciados.
- Falta de coordinación entre cartera y auditoría médica para informar al supervisor de los contratos enunciados, el resultado final del proceso de conciliación para que este último proceda a realizar los descuentos respectivos en la contratación vigente, en aras de poder recuperar los recursos.

Efecto

- Lo anterior debido a debilidades en el seguimiento y control en los procesos de contratación, ocasionando un presunto detrimento patrimonial al hospital por la suma de **\$6.715.710 M/CTE.**

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

"... Frente a la OBSERVACIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 06, 07, 08 Por incumplimiento de obligaciones contratante, Por no descontar las glosas de pertinencia al médico especialista en urología conforme se encontraba regulado en los contratos suscritos en la vigencia 2020, 2021, 2022 y Por no descontar las glosas de pertinencia al médico especialista en oftalmología durante las vigencias 2020, 2021, 2022.

Respecto a su apreciación en el informe preliminar quiero realizar la siguiente apreciación y justificación:

las glosas definitivas que se generaron por pertinencia revisadas por el equipo auditor no corresponden a acciones propias de las que se facturan por parte del especialista, ya que estas obedecen de acuerdo al objeto contractual, a honorarios médicos quirúrgicos las cuales no se evidencian en este grupo de observaciones auditadas, correspondientes a UCI, Medicamentos, estancias, laboratorios y demás, teniendo incidencia en las mismas algunos otros profesionales que hacen parte de la institución hospitalaria y no de la empresa contratista de cada uno de los especialistas.

Por lo anterior se procedió a dar traslado y poner en conocimiento a cada uno de los especialistas, para que revisaran lo observado por el equipo auditor de la contraloría y se pronunciaran frente a cada una de ellas como se puede observar en el archivo anexo al presente documento:



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135



CARLOS TRIANA S.A.S

CENTRO DE DIAGNOSTICO Y CIRUGIA OCULAR

en la cláusula 4. de los contratos, por lo tanto, el hospital realizó el respectivo pago de las facturas correspondiente a los servicios prestados por los periodos certificados por el supervisor.

Respuesta:

CONTRATO 906 – 2020: Valor glosa: \$59.860: Se acepta observación.

CONTRATO 235 – 2021: Valor glosa: \$515: Se acepta observación.

CONTRATO 333 – 2021: Valor glosa: \$415.657. No se acepta glosa ya que al verificar lo facturado por el especialista se evidencia que no se está cobrando el ítem de ayudantía quirúrgica.

CONTRATO 834 – 2021: Valor glosa: \$444.948. No se acepta glosa debido a que el especialista de oftalmología no emitió la orden para hospitalización, lo facturado por el especialista hace referencia al ítem de interconsulta por un valor de \$36.059.

CONTRATO 061 – 2022: Valor glosa: \$1.224.569- No se acepta glosa en razón de que el especialista de oftalmología no ordenó el procedimiento de tomografía, adicionalmente tampoco emitió orden de medicamentos, solo se realizó el cobro de una interconsulta y una fotografía, concluyendo que la estancia estuvo a cargo del especialista en maxilofacial.

CONTRATO 244 – 2022: Valor glosa: \$122.292:65 Aceptamos glosa parcial por valor de \$65.892 hace referencia a la factura HRL370862 y en las facturas HRL380059, HRL379832, HRL380240 y HRL380244 no se acepta glosa por parte del especialista en oftalmología ya que no cobra ayudantía quirúrgica para el procedimiento quirúrgico de resección de pterigion.

CONTRATO 524 – 2022: Valor glosa: \$4.434.851: No se acepta glosa, ya que lo facturado por el especialista en oftalmología en la factura No. HRL565019 fue por concepto de interconsulta por valor de \$35.195. Por lo que no es responsabilidad de este especialista la estancia en UCI.

CONTRATO 788 – 2022: Valor glosa: \$13.533: No se acepta glosa, ya que el valor facturado y cobrado por el especialista en oftalmología fue por valor de \$32945 y por concepto de valoración intrahospitalaria.

TOTAL GLOSA ACEPTADA: CIENTO VEINTISEIS MIL DOSCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS (\$126.267).

| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

CONCLUSION DE AUDITORIA

Los argumentos de defensa presentados por el sujeto de control, no son de recibo en esta parte del proceso, teniendo que la información verificada por la auditoría corresponde a la suministrada por la misma AUDITORIA MEDICA, proceso responsable de revisar las glosas generadas en la facturación radicada ante las EPS, los datos de glosas de pertinencia medica fueron las definitivas del proceso de conciliación.

Es importante indicar que la CONTRALORIA, no es la entidad responsable para aceptar o rechazar glosas generadas en la prestación del servicio.

En ese orden de ideas a partir de la misma información suministrada por el hospital es que se pronuncia.

Así las cosas, la observación de auditoria con sus respectivas incidencias disciplinaria y fiscal, presentadas en el informe preliminar se confirma en todos sus apartes, procediendo a elevarla como hallazgo de auditoría con incidencia disciplinaria y fiscal.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 09 Por incumplimiento de requisitos de perfeccionamiento de los contratos suscritos con el especialista en oftalmología.

Criterio

Contratos: 074, 172, 339, 493, 707, 709, 906 Y 1047 de la vigencia 2020
126, 235, 333, 385, 448, 684, 770, 834 Y 902 de la vigencia 2021
061,244, 370, 394, 524, 702 Y 788 de la vigencia 2022, clausula vigésima primera

Condición

En la revisión de la muestra de contratos de prestación de servicios profesionales en la especialidad de oftalmología, suscritos por el hospital, se observó que en la mayoría la expedición de las garantías y/o póliza de cumplimiento es posterior al acto administrativo de inicio del contrato. Así mismo no existe evidencia de aprobación por parte de la ESE de las garantías solicitadas.

Causa

- Esta situación denota debilidades de planeación, control y seguimiento de la actividad contractual, poniendo en riesgo a la entidad.



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

Efecto

- Incumplimiento de las disposiciones establecidas en los contratos.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

“... Frente a la OBSERVACIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA No. 09 Por incumplimiento de requisitos de perfeccionamiento de los contratos suscritos con el especialista en oftalmología.

De acuerdo a la observación realizada cabe anotar, que se procedió por la oficina de contratación a capacitar a los funcionarios para el manejo de la aprobación de garantías y se procediera a elaborar el plan de mejora para mejorar en formato de aprobación de la garantía, pero no se está realizando posterior la aprobación de la garantía a la firma del acta de inicio, motivo por el cual de la vigencia 2020 a 2022 el proceso se ha venido mejorando considerablemente...”

La empresa Centro de Diagnóstico y Cirugías Ocular CARLOS TRIANA S.A.S, el día 7 de Septiembre de 2023, a través de su representante legal CARLOS HUMBERTO TRIANA SALGADO, le señala al Gerente del Hospital del Líbano José Jaime González Enciso lo siguiente...:

<<Referente a la observación presentada se evidencia que la aprobación de las garantías y/o póliza de cumplimiento es por parte del personal del Hospital Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E, por lo que se sugiere como actividad de plan de mejora que la emisión y pago de las pólizas sean notificadas de manera inmediata y además sean cargadas en la plataforma de la aseguradora en tiempo real. Por esta razón dicha observación recae directamente a la entidad mas no por la empresa contratista y/o especialista en oftalmología>>.

CONCLUSION DE AUDITORIA

Los argumentos de defensa presentados por el sujeto de control, no son de recibo en esta parte del proceso, teniendo que la información verificada por la auditoría corresponde a la suministrada por la misma AUDITORIA MEDICA, proceso responsable de revisar las glosas generadas en la facturación radicada ante las EPS, los datos de glosas de pertinencia medica fueron las definitivas del proceso de conciliación.

Es importante indicar que la CONTRALORIA, no es la entidad responsable para aceptar o rechazar glosas generadas en la prestación del servicio.



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

En ese orden de ideas a partir de la misma información suministrada por el hospital es que se pronuncia.

Así las cosas, la observación de auditoría con sus respectivas incidencias disciplinaria y fiscal, presentadas en el informe preliminar se confirma en todos sus apartes, procediendo a elevarla como hallazgo de auditoría con incidencia disciplinaria y fiscal.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA No. 10 Por no descontar las glosas de pertinencia al médico especialista en gastroenterología durante las vigencias 2020, 2021, 2022

Criterio

- Ley 1438 de 2011, artículo 57
- Contratos 346, 640, 700, 776, 942, y 1021 de la vigencia 2020
- 059, 230, 280, 338, 363, 438, 667, 771 y 955 de la vigencia 2021
- 041, 247, 364, 436, 578, y 799 de la vigencia 2022

Condición

Una vez concluido le ejecución de los contratos de prestación de servicios de la especialidad de Gastroenterología, el contratista presento al hospital, las cuentas de cobro por los servicios médicos prestados e insumos suministrados, durante las vigencias 2020, 2021 y 2022.

El supervisor del contrato, Miguel Antonio Aguilar, quien ejerce como coordinador médico de la entidad, emitió los informes en donde se deja constancia de la verificación y aprobación del cumplimiento del objeto contractual según lo pactado en la cláusula 4. De los contratos, por lo tanto, el hospital realizo el respectivo pago de las facturas correspondiente a los servicios prestados por los periodos certificados por el supervisor.

VIGENCIA 2020

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO | VALOR GLOSAS PERTINENCIA |
|--------------------|--|------------------|--------------------------|
| 346 del 24-04-2020 | ALVIN KAREL VALENCIA GAMBOA | \$120.000.000 | \$231.743.00 |
| 640 del 31-0-2020 | MEDICLINAL S.A.S | \$160.000.000.00 | \$1,940,465,00 |
| 700 del 31-08-2020 | OBJETO: "Prestación de servicios de personal médico especializado en cirugía general, anestesiología, gastroenterología, otorrinolaringología y realización de apoyos (Endoscópicos)" | \$184,732,550.00 | \$1,508,138.00 |
| 776 del 01-10-2020 | | \$233.779.130-00 | \$1,465,398,00 |



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| | | | |
|--|---|------------------|-----------------------|
| 942 del 01-11-2020 | <i>diagnósticos, terapéuticos en otorrinolaringología y gastroenterología</i> | \$194.022.000,00 | \$731,344.00 |
| 1021 del 01-12-2020 | <i>y cirugía vía laparoscopia para el Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E</i> | \$218.932.400,00 | \$273.650.00 |
| TOTAL, DE GLOSAS DE PERTINENCIA | | | \$6.150.738.00 |

VIGENCIA 2021

Objeto: "Prestación de servicios de personal médico especializado en cirugía general, anestesiología, gastroenterología, otorrinolaringología y realización de apoyos (Endoscópicos) diagnósticos, terapéuticos en otorrinolaringología y gastroenterología y cirugía vía laparoscopia para el Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E."

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO | VALOR GLOSAS PERTINENCIA |
|--|------------------|------------------|--------------------------|
| 059 del 01-01-2021 | MEDICLINAL S.A.S | \$190.932.400.00 | \$1,767,382.00 |
| 230 del 01-02-2021 | | \$190.932.400.00 | \$149.660.00 |
| 280 del 01-03-2021 | | \$214.000.000.00 | \$2.228.626.65 |
| 338-2021 | | | \$637.784.00 |
| 363 -2021 | | | \$256.019.00 |
| 438 del 2021 | | | \$84.153.00 |
| 667 del 2021 | | | \$74.291.00 |
| 771 del 31-08-2021 | | \$210.000.000.00 | \$15.035.00 |
| 955 del 30-11-2021 | | \$100.000.000.00 | \$4.521.00 |
| TOTAL, DE GLOSAS DE PERTINENCIA | | | \$5,217.471.65 |

VIGENCIA 2022

OBJETO: "Prestación de servicios de personal médico especializado en cirugía general, anestesiología, gastroenterología, otorrinolaringología y realización de apoyos (Endoscópicos) diagnósticos, terapéuticos en otorrinolaringología y gastroenterología y cirugía vía laparoscopia para el Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E."

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO | VALOR GLOSAS PERTINENCIA |
|--------------------|------------------|------------------|--------------------------|
| 041 del 01-01-2022 | MEDICLINAL S.A.S | \$250.000.000.00 | \$455.403.00 |
| 247 del 28-02-2022 | | \$250.000.000.00 | \$464.578.00 |
| 364 del 29-04-2022 | | \$250.000.000.00 | \$9.767.995.00 |



| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

| | | | |
|--------------------|--|------------------|----------------|
| 436 del 29-06-2022 | | \$250.000.000.00 | \$14.564.00 |
| 578 del 31-08-2022 | | \$200.000.000.00 | \$8.067.728.00 |
| 799 del 01-12-2022 | | \$100.000.000.00 | \$4.171.745.00 |

De acuerdo con la información reportada por el hospital ante requerimiento formulado por la auditoría, se presentaron glosas a la facturación radicada por el hospital en ejecución de los contratos de prestación de servicios de la especialidad de oftalmología que corresponde a los siguientes valores:

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|---|
| CONTRATO AÑO 2020-2021 | | | | | |
| GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| JUNIO 2020 | CO-346 | 2463617 | 177.726 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| JUNIO 2020 | CO-346 | 2467875 | 54.017 | 606 | aceptacion parcial, material no pertinente |
| | | | 231.743,00 | | |



| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|--|
| CONTRATO AÑO 2020-2021 | | | | | |
| GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| AGOSTO 2020 | CO-640 | 2491224 | 22.355 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| AGOSTO 2020 | CO-640 | 2489248 | 261.493 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| AGOSTO 2020 | CO-640 | 2492220 | 99.638 | 601-607 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y MEDICAMENTOS |
| AGOSTO 2020 | CO-640 | 2499805 | 150.269 | 607-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| AGOSTO 2020 | CO-640 | 2503681 | 64.898 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| AGOSTO 2020 | CO-640 | 2492297 | 9.009 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| AGOSTO 2020 | CO-640 | 2493627 | 63.340 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| AGOSTO 2020 | CO-640 | 2508542 | 959.810 | 608-623 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS Y TRASLADO DE AMBULANCIA |
| AGOSTO 2020 | CO-640 | 2499059 | 34.002 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| AGOSTO 2020 | CO-640 | 2500797 | 175.390 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| AGOSTO 2020 | CO-640 | 2490746 | 100.261 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| | | | 1.940.465,00 | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|---|
| CONTRATO AÑO 2020-2021 | | | | | |
| GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| PTIEMBRE 20 | CO-700 | 2517060 | 335.534 | 623 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN FACTURACION PROCEDIMIENTO |
| PTIEMBRE 20 | CO-700 | 2517488 | 125.327 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| PTIEMBRE 20 | CO-700 | 2515772 | 176.427 | 603 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENTE FACTURACION HONORARIOS DE ANESTESIA EN PROCEDIMIENTO |
| PTIEMBRE 20 | CO-700 | 2517056 | 29.502 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| PTIEMBRE 20 | CO-700 | 2517178 | 244.733 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| PTIEMBRE 20 | CO-700 | 2518136 | 22.355 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| PTIEMBRE 20 | CO-700 | 2517844 | 26.454 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA |
| PTIEMBRE 20 | CO-700 | 2517824 | 59.615 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| PTIEMBRE 20 | CO-700 | 2518606 | 87.729 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| PTIEMBRE 20 | CO-700 | HRL472 | 133.993 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| PTIEMBRE 20 | CO-700 | HRL474 | 180.006 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| PTIEMBRE 20 | CO-700 | HRL13734 | 86.463 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| | | | 1.508.138,00 | | |





**DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**INFORME FINAL DE
ACTUACIÓN ESPECIAL
DE FISCALIZACIÓN**

CÓDIGO: F99-PM-CF-02

**FECHA
APROBACIÓN:
06-03-2023**

135

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR CONTRATO AÑO 2020-2021 GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
|--|-----------------|--|--|--------------------------|--|
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| OCTUBRE 2021 | CO-776 | HRL5960 | 162.586 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICOS |
| OCTUBRE 2021 | CO-776 | HRL16990 | 257.692 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| OCTUBRE 2021 | CO-776 | HRL18583 | 171.720 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| OCTUBRE 2021 | CO-776 | HRL12835 | 124.156 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| OCTUBRE 2021 | CO-776 | HRL14892 | 106.116 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| OCTUBRE 2021 | CO-776 | HRL13877 | 68.712 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICOS |
| OCTUBRE 2021 | CO-776 | HRL21586 | 60.296 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| OCTUBRE 2021 | CO-776 | HRL21591 | 120.830 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICOS |
| OCTUBRE 2021 | CO-776 | HRL19574 | 102.539 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICOS |
| OCTUBRE 2021 | CO-776 | HRL19582 | 102.539 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICOS |
| OCTUBRE 2021 | CO-776 | HRL19578 | 30.920 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICOS |
| OCTUBRE 2021 | CO-776 | HRL19615 | 54.753 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| OCTUBRE 2021 | CO-776 | HRL22507 | 102.539 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICOS |
| | | | 1.465.398,00 | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR CONTRATO AÑO 2020-2021 GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
|--|-----------------|--|--|--------------------------|--|
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| DVIEMBRE 2021 | CO-942 | HRL15664 | 94.985 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| DVIEMBRE 2021 | CO-942 | HRL19876 | 50.049 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| DVIEMBRE 2021 | CO-942 | HRL15808 | 80.415 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| DVIEMBRE 2021 | CO-942 | HRL136359 | 51.909 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| DVIEMBRE 2021 | CO-942 | HRL35273 | 135.756 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICOS |
| DVIEMBRE 2021 | CO-942 | HRL26646 | 142.527 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICOS |
| DVIEMBRE 2021 | CO-942 | HRL28394 | 102.539 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICOS |
| DVIEMBRE 2021 | CO-942 | HRL34947 | 64.137 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICOS |
| DVIEMBRE 2021 | CO-942 | HRL38359 | 9.027 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| | | | 731.344,00 | | |

| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|--|
| CONTRATO AÑO 2020-2021 | | | | | |
| GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| NOVIEMBRE 2021 | CO-1021 | HRL41930 | 158.292 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| NOVIEMBRE 2021 | CO-1021 | HRL43893 | 81.002 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICOS |
| NOVIEMBRE 2021 | CO-1021 | HRL140214 | 34.356 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| | | | 273.650,00 | | |

VIGENCIA 2021

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|--|
| CONTRATO AÑO 2020-2021 | | | | | |
| GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| ENERO 2021 | CO-0059-2021 | HRL59743 | 22.380 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| ENERO 2021 | CO-0059-2021 | HRL247999 | 398.837 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| ENERO 2021 | CO-0059-2021 | HRL66731 | 1.346.165 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| | | | 1.767.382,00 | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|--|
| CONTRATO AÑO 2020-2021 | | | | | |
| GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| FEBRERO 2021 | CO-0230-2021 | HRL74718 | 24.891 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA |
| FEBRERO 2021 | CO-0230-2021 | HRL94983 | 24.891 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA |
| FEBRERO 2021 | CO-0230-2021 | HRL291501 | 74.987 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA ESTANCIA |
| FEBRERO 2021 | CO-0230-2021 | HRL81598 | 24.891 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA |
| | | | 149.660,00 | | |



| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|--|
| CONTRATO AÑO 2020-2021 | | | | | |
| GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| MARZO 2021 | CO-0280-2021 | HRL86859 | 71.116 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA ESTANCIA |
| MARZO 2021 | CO-0280-2021 | HRL86569 | 37.194 | 623 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA SOPORTE DE SEDACION |
| MARZO 2021 | CO-0280-2021 | HRL109934 | 51.630 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA ESTANCIA |
| MARZO 2021 | CO-0280-2021 | HRL293280 | 624.600 | 601-607-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA, MEDICAMENTOS Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| MARZO 2021 | CO-0280-2021 | HRL114697 | 24.891 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA |
| MARZO 2021 | CO-0280-2021 | HRL100616 | 711.124 | 608-623 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS Y SOPORTE DE SEDACION |
| MARZO 2021 | CO-0280-2021 | HRL97431 | 71.116 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA ESTANCIA |
| MARZO 2021 | CO-0280-2021 | HRL105296 | 636.956 | 601-607-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA, MEDICAMENTOS Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| | | | 2.228.626,65 | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|---|
| CONTRATO AÑO 2020-2021 | | | | | |
| GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| ABRIL 2021 | CO-0338-2021 | HRL114082 | 25.817 | 607 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS |
| ABRIL 2021 | CO-0338-2021 | HRL117400 | 412.644 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| ABRIL 2021 | CO-0338-2021 | HRL107807 | 24.891 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA |
| ABRIL 2021 | CO-0338-2021 | HRL107811 | 24.891 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA |
| ABRIL 2021 | CO-0338-2021 | HRL294189 | 4.521 | 607 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS |
| ABRIL 2021 | CO-0338-2021 | HRL107840 | 25.253 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA |
| ABRIL 2021 | CO-0338-2021 | HRL111170 | 24.891 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA |
| ABRIL 2021 | CO-0338-2021 | HRL111220 | 24.891 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA |
| ABRIL 2021 | CO-0338-2021 | HRL112910 | 24.891 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA |
| ABRIL 2021 | CO-0338-2021 | HRL112925 | 24.891 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA |
| ABRIL 2021 | CO-0338-2021 | HRL294268 | 20.203 | 607 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS |
| | | | 637.784,00 | | |



| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR CONTRATO AÑO 2020-2021 GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
|--|-----------------|--|--|--------------------------|--|
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| MAYO 2021 | CO-0363-2021 | HRL127113 | 147.515 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA |
| MAYO 2021 | CO-0363-2021 | HRL146508 | 108.504 | 607 | aceptacion parcial, medicamento no pertinente |
| | | | 256.019,00 | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR CONTRATO AÑO 2020-2021 GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
|--|-----------------|--|--|--------------------------|---|
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| JUNIO 2021 | CO-0438-2021 | HRL161508 | 13.037 | 607 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE MEDICAMENTO |
| JUNIO 2021 | CO-0438-2021 | HRL158091 | 71.116 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA ESTANCIA |
| | | | 84.153,00 | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR CONTRATO AÑO 2020-2021 GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
|--|-----------------|--|--|--------------------------|---|
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| AGOSTO 2021 | CO-0667-2021 | HRL273340 | 4.521 | 607 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS |
| AGOSTO 2021 | CO-0667-2021 | HRL197987 | 45.046 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN AYUDA DIAGNOSTICA |
| AGOSTO 2021 | CO-0667-2021 | HRL298628 | 24.724 | 607 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS |
| | | | 74.291,00 | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR CONTRATO AÑO 2020-2021 GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
|--|-----------------|--|--|--------------------------|---|
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| OCTUBRE 2021 | CO-0771-2021 | HRL240054 | 15.035 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE LABORATORIO |
| | | | 15.035,00 | | |



| | | | |
|--|---|--|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|---|
| CONTRATO AÑO 2020-2021 | | | | | |
| GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| NOVIEMBRE 2020 | CO-0955-2021 | HRL272047 | 4.521 | 607 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS |
| | | | 4.521,00 | | |

VIGENCIA 2022

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|--|
| CONTRATO AÑO 2022 | | | | | |
| GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| FEBRERO 2022 | CO-0041-2022 | HRL316077 | 446.323 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| FEBRERO 2022 | CO-0041-2022 | HRL310846 | 9.080 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| | | | 455.403 | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|--|
| CONTRATO AÑO 2022 | | | | | |
| GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| MARZO 2022 | CO-0247-2462 | HRL353336 | 464.578 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| | | | 464.578 | | |



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|--|
| CONTRATO AÑO 2022 | | | | | |
| GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| JUNIO 2022 | CO-0364-2022 | HRL409734 | 9.094.242 | 607-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| JUNIO 2022 | CO-0364-2022 | HRL412628 | 6.611 | 607 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS |
| JUNIO 2022 | CO-0364-2022 | HRL422140 | 126.915 | 607-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| JUNIO 2022 | CO-0364-2022 | HRL430425 | 5.707 | 607 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS |
| JUNIO 2022 | CO-0364-2022 | HRL425621 | 120.771 | 607-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| JUNIO 2022 | CO-0364-2022 | HRL437521 | 5.425 | 607 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS |
| JUNIO 2022 | CO-0364-2022 | HRL425367 | 407.420 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| JUNIO 2022 | CO-0364-2022 | HRL426998 | 904 | 607 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS |
| | | | 9.767.995 | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|--|
| CONTRATO AÑO 2022 | | | | | |
| GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| JULIO 2022 | CO-0436-2022 | HRL451088 | 14.564 | 607 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS |
| | | | 14.564 | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|--|
| CONTRATO AÑO 2022 | | | | | |
| GASTROENTEROLOGIA (MEDICLINICA) | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| SEPTIEMBRE 2022 | CO-0578-2022 | HRL524877 | 7.573.590 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| SEPTIEMBRE 2022 | CO-0578-2022 | HRL497600 | 904 | 607 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS |
| SEPTIEMBRE 2022 | CO-0578-2022 | HRL511684 | 12.757 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| SEPTIEMBRE 2022 | CO-0578-2022 | HRL513847 | 8.672 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| OCTUBRE 2022 | CO-0578-2022 | HRL535411 | 471.805 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| | | | 8.067.728 | | |

Handwritten signature

| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|--|
| CONTRATO AÑO 2022 | | | | | |
| GASTROENTEROLOGÍA (MEDICLINICA) | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE GASTROENTEROLOGIA (Mediclinica) | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| DICIEMBRE 2022 | CO-0799-2022 | HRL579696 | 3.349.983 | 601-607 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y MEDICAMENTOS |
| DICIEMBRE 2022 | CO-0799-2022 | HRL572056 | 129.318 | 607-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| DICIEMBRE 2022 | CO-0799-2022 | HRL576958 | 16.925 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| DICIEMBRE 2022 | CO-0799-2022 | HRL587759 | 314.463 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| DICIEMBRE 2022 | CO-0799-2022 | HRL581499 | 1.356 | 607 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS |
| DICIEMBRE 2022 | CO-0799-2022 | HRL578689 | 359.700 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| | | | 4.171.745 | | |

Una vez realizada la evaluación a los documentos existentes en los expedientes contractuales y analizada la información reportada por las dependencia de facturación, auditoría médica y cartera, no se evidencia que los valores glosados por las entidades administradoras y aceptados por el hospital a través de los procesos de conciliación se hayan descontado al contratista como lo estipula el Artículo 57 de la Ley 1438 de 2011, Tampoco se observa que en los pagos realizados, ni en las actas de liquidación se hayan efectuado los descuentos de los valores glosados.

Causa

- Incumplimiento de las funciones asignadas al supervisor de los contratos antes enunciados.
- Falta de coordinación entre cartera y auditoría médica para informar al supervisor de los contratos enunciados, el resultado final del proceso de conciliación para que este último proceda a realizar los descuentos respectivos en la contratación vigente, en aras de poder recuperar los recursos.

Efecto

- Lo anterior debido a debilidades en el seguimiento y control en los procesos de contratación, ocasionando un presunto detrimento patrimonial al hospital por la suma de **\$34.310.222.65 m/cte.**

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

"... Frente a la OBSERVACIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA No. 10 Por no descontar las glosas



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

de pertinencia al médico especialista en gastroenterología durante las vigencias 2020, 2021, 2022.

Respecto a su apreciación en el informe preliminar quiero realizar la siguiente apreciación y justificación:

Las glosas definitivas que se generaron por pertinencia revisadas por el equipo auditor no corresponden a acciones propias de las que se facturan por parte del especialista, ya que estas obedecen de acuerdo al objeto contractual a honorarios médicos quirúrgicos las cuales no se evidencian en este grupo auditado siendo las mismas correspondientes a UCI, Medicamentos, estancias entre otras que no son inherentes a las acciones objeto del acto contractual.

Por lo anterior se procedió a dar traslado y poner en conocimiento a cada uno de los especialistas, para que revisaran lo observado por el equipo auditor de la contraloría y se pronunciaran frente a cada una de ellas como se puede observar en el archivo anexo al presente documento...."

La empresa MEDICLINICAL, el día 7 de Septiembre de 2023, a través de su representante legal ALVIN KAREL VALENCIA GAMBOA, le señala al Gerente del Hospital del Líbano José Jaime González Enciso lo siguiente ...": (respuesta encontrada registro CD ANEXO 3. OFICIOS MEDICLINICAL)



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135



Líbano, septiembre 7 de 2023

Doctor
JOSE JAIME GONZALEZ ENCISO
Gerente
CC MIGUEL AGUILAR
Coordinador Médico
Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar ESE
Líbano

Asunto: Respuesta Mediclinal SAS a solicitud de coordinación respecto a informe preliminar de actuación especial de fiscalización **DCD-158-2023-100**

Respetado doctor González,
Yo, Alvin Karel Valencia como representante de Mediclinal SAS, en calidad de prestadores del servicio de Gastroenterología de la institución, reitero nuestro compromiso continuo de colaborar estrechamente con usted, consciente de la importancia de cumplir con los requerimientos y auditorías de las entidades gubernamentales aportando soportes y pruebas de nuestras operaciones. Quiero asegurar mi disposición a brindar todo el apoyo necesario para superar cualquier dificultad que pueda surgir en este proceso.

Quiero resaltar que Mediclinal SAS en consideración del requerimiento no está vinculada con lo mencionado allí, ya que, como unidad autosuficiente, contamos con una estructura sólida que respalda nuestra operación. Tenemos un equipo completo que incluye, especialistas altamente calificados, auxiliar administrativo, auxiliar contable y contador; así como personal operativo que incluye dos auxiliares de enfermería y una persona de servicios generales, además del pago de arrendamiento de la locación que usamos para nuestro servicio, área que permanecemos en óptimas condiciones, acarreando con el costo de mantenimiento de la misma; pagamos servicios de lavandería y mantenimiento biomédico para garantizar un entorno de trabajo óptimo y seguro; además, disponemos de una amplia gama de equipos médicos y mobiliario, de última generación; asumimos costos propios de artículos generales de aseo, insumos médicos, papelería y otros gastos que se requieren para atención de pacientes, asumidos en su totalidad con presupuesto propio, contando con soportes contables, lo que nos permite brindar una atención médica integral y de calidad.

www.grupomediclinal.com

3232322920



Calle 4 # 2-111 Hospital Tercer piso Libano Tol.

| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

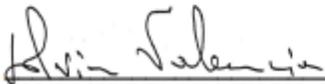


Con lo descrito en el informe donde se hace alusión al detrimento patrimonial, cabe resaltar que no aplicamos a ello, dado que nosotros no hacemos uso de ninguno de los servicios allí mencionados como personal administrativo, personal de enfermería, brigadas de salud, sala de cirugía entre otros, inclusive siendo la infraestructura soportada con arrendamiento. Por la forma contractual como venimos operando siempre, estamos interesados en la habilitación y la ponemos a su disposición como medida para mostrar ante las entidades gubernamentales nuestra buena operatividad y contratación con la entidad. Nuestra misión es continuar ofreciendo servicios de salud de la más alta calidad y colaborar activamente con la gerencia del Hospital para lograr este objetivo de manera conjunta.

En el informe preliminar de actuación especial de fiscalización **DCD-158-2023-100** emitido por la Contraloría Departamental del Tolima de fecha 23 de agosto de 2023, a la entidad representada por usted, hace alusión en el inciso "e" sobre contratos de prestación de servicios con con su entidad, para la atención de pacientes por valor de "\$290.000.000.00", a lo que adjuntamos soportes donde se evidencia que ningún contrato mensual llega al monto que allí se indica, dado que en los contratos ejecutados sobre dicho valor han sido firmados de manera trimestral; en cuanto a las glosas se hizo una revisión exhaustiva la cual nos arroja que en los pagos realizados por la entidad se ha tenido siempre en cuenta los valores glosados por auditoría médica, para la cual se adjuntan soportes(*).

Estamos comprometidos con la transparencia y la eficiencia en nuestras operaciones, y estamos dispuestos a proporcionar los soportes y pruebas necesarios que respalden nuestra operación y cumplimiento normativo en cualquier momento que lo requieran. Quedamos a su disposición para cualquier consulta adicional o para coordinar cualquier acción necesaria para mantener nuestra exitosa colaboración.

Cordialmente,


ALVIN KAREL VALENCIA GAMBOA
 CC.: 4.847.402 de Nuqui
 Representante Legal Mediclinal SAS

Handwritten signature

| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

CONCLUSION DE AUDITORIA

Los argumentos de defensa presentados por el sujeto de control, no son de recibo en esta parte del proceso, teniendo que la información verificada por la auditoría corresponde a la suministrada por la misma AUDITORIA MEDICA, proceso responsable de revisar las glosas generadas en la facturación radicada ante las EPS, los datos de glosas de pertinencia medica fueron las definitivas del proceso de conciliación.

Es importante indicar que la CONTRALORIA, no es la entidad responsable para aceptar o rechazar glosas generadas en la prestación del servicio.

En ese orden de ideas a partir de la misma información suministrada por el hospital es que se pronuncia.

Así las cosas, la observación de auditoria con sus respectivas incidencias disciplinaria y fiscal, presentadas en el informe preliminar se confirma en todos sus apartes, procediendo a elevarla como hallazgo de auditoría con incidencia disciplinaria y fiscal.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA No. 11 Por no descontar las glosas de pertinencia al médico especialista en nefrología durante las vigencias 2021 y 2022

Criterio

- Ley 1438 de 2011, artículo 57
- Contratos 346, 640, 700, 776, 942, y 1021 de la vigencia 2020
- Contratos 059, 230, 280, 338, 363, 438, 667, 771 y 955 de la vigencia 2021
- Contratos 041, 247, 364, 436, 578, y 799 de la vigencia 2022

Condición

Una vez concluido le ejecución de los contratos de prestación de servicios de la especialidad de Gastroenterología, el contratista presentó al hospital, las cuentas de cobro por los servicios médicos prestados e insumos suministrados, durante las vigencias 2020, 2021 y 2022

El supervisor del contrato, Miguel Antonio Aguilar, quien ejerce como coordinador médico de la entidad, emitió los informes en donde se deja constancia de la verificación y aprobación del cumplimiento del objeto contractual según lo pactado en la cláusula 4.



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

De los contratos, por lo tanto, el hospital realizó el respectivo pago de las facturas correspondiente a los servicios prestados por los periodos certificados por el supervisor.

De acuerdo con la información reportada por el hospital ante requerimiento formulado por la auditoria, se presentaron glosas a la facturación radicada por el hospital en ejecución de los contratos de prestación de servicios de la especialidad de Nefrología que corresponde a los siguientes valores:

VIGENCIA 2021

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO | VALOR GLOSAS POR PERTINENCIA |
|--------------------|---|------------------|------------------------------|
| 081 del 01-12-2021 | DISTRIBUIDORES CLINICOS HOSPITALARIOS DE COLOMBIA S.A.S | \$96.000.000.00 | \$127.108 |
| 227 del 01-02-2021 | Representado Legalmente por: | \$50.000.000.00 | 0 |
| 317 del 30-03-2021 | JAVIER ALEJANDRO SERNA RAMIREZ. | \$100.000.000.00 | 0 |
| 656 del 30-07-2021 | | \$130.000.000.00 | 0 |

Vigencia 2022

Objeto: "Prestación de Servicios Profesionales en Medicina con Especialidad en Nefrología, Enfermería, Auxiliar de enfermería e Ingeniero Biomédico para la atención en Terapia Renal continua para el hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO | VALOR GLOSAS POR PERTINENCIA |
|--------------------|---|------------------|------------------------------|
| 084 del 01-01-2022 | DISTRIBUIDORES CLINICOS HOSPITALARIOS DE COLOMBIA S.A.S Representado Legalmente por: JAVIER ALEJANDRO SERNA RAMIREZ. | \$200.000.000.00 | \$2.757.710.00 |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|---|--|--------------------------|--|
| CONTRATO DE NEFROLOGIA (DCHC) | | | | | |
| AÑO 2021 | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE NEFROLOGIA S.A.S | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| MAYO 2021 | CO-0317-2021 | HRL132112 | 127,108 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA Y AYUDAS DIAGNOSTICAS |



| | | | |
|--|---|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|---|--|--------------------------|---|
| CONTRATO DE NEFROLOGIA (DCHC) | | | | | |
| AÑO 2022 | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE NEFROLOGIA S.A.S | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| FEBRERO 2022 | CO-0084-2022 | HRL307070 | 2,757,710 | 601 | SE GLOSA TOTAL FACTURADO YA QUE NO SE EVIDENCIA PERTINENTE LA TOMA DE LA AYUDAS DIAGNOSTICAS YA QUE NO ESTAN RELACIONADA CON EL ACCIDENTE DE TRANSITO |

Una vez realizada la evaluación a los documentos existentes en los expedientes contractuales y analizada la información reportada por las dependencia de facturación, auditoría médica y cartera, no se evidencia que los valores glosados por las entidades administradoras y aceptados por el hospital a través de los procesos de conciliación se hayan descontado al contratista como lo estipula el artículo 57 de la Ley 1438 de 2011, tampoco se observa que en los pagos realizados, ni en las actas de liquidación se hayan efectuado los descuentos de los valores glosados.

Causa

- Incumplimiento de las funciones asignadas al supervisor de los contratos antes enunciados.
- Falta de coordinación entre cartera y auditoría médica para informar al supervisor de los contratos enunciados, el resultado final del proceso de conciliación para que este último proceda a realizar los descuentos respectivos en la contratación vigente, en aras de poder recuperar los recursos.

Efecto

Lo anterior debido a debilidades en el seguimiento y control en los procesos de contratación, ocasionando un presunto detrimento patrimonial al hospital por la suma de **DOS MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS DIECIOCHO PESOS MONEDA CORRIENTE (\$2.884.818 M/CTE.)**.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

"... Frente a la OBSERVACIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA No. 11 Por no descontar las glosas de pertinencia al médico especialista en nefrología durante las vigencias 2021 y 2022



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

Respecto a su apreciación en el informe preliminar quiero realizar la siguiente apreciación y justificación:

Las glosas definitivas que se generaron por pertinencia revisadas por el equipo auditor no corresponden a acciones propias de las que se facturan por parte del especialista, ya que estas obedecen de acuerdo al objeto contractual a honorarios médicos quirúrgicos las cuales no se evidencian en este grupo auditado siendo las mismas correspondientes a UCI, Medicamentos, estancias entre otras que no son inherentes a las acciones objeto del acto contractual.

Por lo anterior se procedió a dar traslado y poner en conocimiento a cada uno de los especialistas, para que revisaran lo observado por el equipo auditor de la contraloría y se pronunciaran frente a cada una de ellas..."

CONCLUSION DE AUDITORIA

Los argumentos de defensa presentados por el sujeto de control, no son de recibo en esta parte del proceso, teniendo que la información verificada por la auditoría corresponde a la suministrada por la misma AUDITORIA MEDICA, proceso responsable de revisar las glosas generadas en la facturación radicada ante las EPS, los datos de glosas de pertinencia medica fueron las definitivas del proceso de conciliación.

Es importante indicar que la CONTRALORIA, no es la entidad responsable para aceptar o rechazar glosas generadas en la prestación del servicio.

En ese orden de ideas a partir de la misma información suministrada por el hospital es que se pronuncia.

así las cosas, la observación de auditoria con sus respectivas incidencias disciplinaria y fiscal, presentadas en el informe preliminar se confirma en todos sus apartes, procediendo a elevarla como hallazgo de auditoría con incidencia disciplinaria y fiscal.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA No. 12 Por no descontar las glosas de pertinencia al médico especialista en cirugía durante las vigencias 2021 y 2022

Criterio

- Ley 1438 de 2011, artículo 57
- Contratos 141, 221, 276, 336, 384, 689 de la vigencia 2021
- Contratos 072, 293, 393, 466, y 717 de la vigencia 2022



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

Condición

Una vez concluido le ejecución de los contratos de prestación de servicios de la especialidad de Cirugía, el contratista presentó al hospital, las cuentas de cobro por los servicios médicos prestados e insumos suministrados, durante las vigencias 2021 y 2022. El supervisor del contrato, Miguel Antonio Aguilar, quien ejerce como coordinador médico de la entidad, emitió los informes en donde se deja constancia de la verificación y aprobación del cumplimiento del objeto contractual según lo pactado en la cláusula 4. De los contratos, por lo tanto, el hospital realizó el respectivo pago de las facturas correspondiente a los servicios prestados por los periodos certificados por el supervisor.

De acuerdo con la información reportada por el hospital ante requerimiento formulado por la auditoría, se presentaron glosas a la facturación radicada por el hospital en ejecución de los contratos de prestación de servicios de la especialidad de Cirugía que corresponde a los siguientes valores:

VIGENCIA 2021

Objeto: "Prestación de servicios profesionales en medicina con especialidad en cirugía general, realización de apoyos diagnósticos en gastroenterología y laparoscopia en el Hospital Regional Alfonso Jaramillo Salazar E.S.E."

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO | VALOR GLOSAS POR PERTINENCIA |
|--|-------------------------|------------------|------------------------------|
| 141 del 01 de enero de 2022 | DIOBAS MEDICAL S.A.S | \$150.000.000.00 | \$828.228.00 |
| 221 del 01 de febrero de 2021 | | \$150.000.000.00 | \$439.023.00 |
| 276 del 01 de marzo de 2021 | | \$150.000.000.00 | \$838.571.00 |
| 336 del 30 de marzo de 2021 | | \$150.000.000.00 | \$262.688.00 |
| 384 del 30 de abril de 2021 | | \$150.000.000.00 | \$548.742.00 |
| 689 del 30 de julio de 2021 | | \$180.000.000.00 | \$2.997.887.00 |
| TOTAL DE GLOSAS POR PERTINENCIA | | | \$5.915.139 |

Vigencia 2022

| No. CONTRATO | CONTRATISTA | V/R CONTRATO | VALOR GLOSAS POR PERTINENCIA |
|---|-------------------------|------------------|------------------------------|
| 072 del 01-01-2022 | DIOBAS MEDICAL S.A.S | \$200.000.000.00 | \$16.924.00 |
| 293 del 29-03-2022 | | \$200.000.000.00 | \$241.899.00 |
| 393 del 29-03-2022 | | \$200.000.000.00 | \$166.959.00 |
| 466 del 30-06-2022 | | \$200.000.000.00 | \$224.427.00 |
| 717 del 30-09-2022 | | \$200.000.000.00 | \$13.634.00 |
| TOTAL, DE GLOSAS POR PERTINENCIA | | | \$1.020.507.00 |



| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|---|
| CONTRATO AÑO 2020-2021 | | | | | |
| DIOBAS MEDICAL S.A.S | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE DIOBAS MEDICAL S.A. | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| ENERO 2021 | CO-0141 | HRL50833 | 115,112 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTUDIO DE COLORACION |
| ENERO 2021 | CO-0141 | HRL51306 | 55,090 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN UROCULTIVO |
| ENERO 2021 | CO-0141 | HRL51837 | 198,050 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN LABORATORIOS |
| ENERO 2021 | CO-0141 | HRL53965 | 290,321 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN LABORATORIOS |
| ENERO 2021 | CO-0141 | HRL55858 | 169,655 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN LABORATORIOS |
| | | | 828,228 | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|---|
| CONTRATO AÑO 2020-2021 | | | | | |
| DIOBAS MEDICAL S.A.S | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE DIOBAS MEDICAL S.A. | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| FEBRERO 2021 | CO-0221 | HRL249113 | 156,622 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| FEBRERO 2021 | CO-0221 | HRL73444 | 282,401 | 601 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL EN PERTINENCIA POR ESTANCIA |
| | | | 439,023 | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|---|
| CONTRATO AÑO 2020-2021 | | | | | |
| DIOBAS MEDICAL S.A.S | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE DIOBAS MEDICAL S.A. | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| MARZO 2021 | CO-0276 | HRL83479 | 140,227 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| MARZO 2021 | CO-0276 | HRL292361 | 106,176 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| MARZO 2021 | CO-0276 | HRL86083 | 329,480 | 607 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE MEDICAMENTOS |
| MARZO 2021 | CO-0276 | HRL93907 | 262,688 | 607 | SE ACEPTA GLOSA TOTAL POR NO PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS |
| | | | 838,571 | | |



| | | |
|--|---|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|--|
| CONTRATO AÑO 2020-2021 | | | | | |
| DIOBAS MEDICAL S.A.S | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE DIOBAS MEDICAL S.A. | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| ABRIL 2021 | CO-0336 | HRL93907 | 262,688 | 607 | SE ACEPTA GLOSA TOTAL POR NO PERTINENCIA EN MEDICAMENTOS |
| | | | 262,688 | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|---|
| CONTRATO AÑO 2020-2021 | | | | | |
| DIOBAS MEDICAL S.A.S | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE DIOBAS MEDICAL S.A. | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| MAYO 2021 | CO-0384 | HRL132571 | 548,742 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS Y ESTANCIA |
| | | | 548,742 | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|--|--|--------------------------|---|
| CONTRATO AÑO 2020-2021 | | | | | |
| DIOBAS MEDICAL S.A.S | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE DIOBAS MEDICAL S.A. | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| AGOSTO 2021 | CO-0689 | HRL205949 | 92,704 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE LABORATORIOS |
| AGOSTO 2021 | CO-0689 | HRL206792 | 2,905,183 | 601-608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS Y ESTANCIA |
| | | | 2,997,887 | | |

VIGENCIA 2022

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|---|--|--------------------------|--|
| CONTRATO AÑO 2022 | | | | | |
| DIOBAS MEDICAL S.A.S | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE DIOBAS MEDICAL S.A.S | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| ENERO 2022 | CO-0072-2022 | HRL290343 | 16,924 | 608 | SE ACEPTA GLOSA PARCIAL POR NO PERTINENCIA DE LABORATORIOS |
| | | | 16,924 | | |



| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|---|--|--------------------------|---|
| CONTRATO AÑO 2022 | | | | | |
| DIOBAS MEDICAL S.A.S | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE DIOBAS MEDICAL S.A.S | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| ABRIL 2022 | CO-0293-2022 | HRL377952 | 241,899 | 608 | SE ACEPTA GLOSA POR NO PERTINENCIA EN AYUDAS DIAGNOSTICAS |
| | | | 241,899 | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|---|--|--------------------------|--|
| CONTRATO AÑO 2022 | | | | | |
| DIOBAS MEDICAL S.A.S | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE DIOBAS MEDICAL S.A.S | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| JUNIO 2022 | CO-0393-2022 | HRL424351 | 17,699 | 608 | aceptacion parcial por no pertinencia de ayudas diagnosticas |
| JUNIO 2022 | CO-0393-2022 | HRL425162 | 149,260 | 608 | aceptacion parcial por pertinencia en ayudas diagnosticas. |
| | | | 166,959 | | |

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|---|--|--------------------------|--|
| CONTRATO AÑO 2022 | | | | | |
| DIOBAS MEDICAL S.A.S | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE DIOBAS MEDICAL S.A.S | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| JULIO 2022 | CO-0466-2022 | HRL439669 | 10,257 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA |
| JULIO 2022 | CO-0466-2022 | HRL445453 | 98,426 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA |
| JULIO 2022 | CO-0466-2022 | HRL454817 | 82,527 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA |
| JULIO 2022 | CO-0466-2022 | HRL457551 | 33,217 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA |
| | | | 224,427 | | |



| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135

| HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR | | | | | |
|---|-----------------|---|--|--------------------------|--|
| CONTRATO AÑO 2022 | | | | | |
| DIOBAS MEDICAL S.A.S | | | | | |
| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE DIOBAS MEDICAL S.A.S | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA |
| OCTUBRE 2022 | CO-0717-2022 | HRL522638 | 13,634 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTANCIA |
| | | | 13,634 | | |

Una vez realizada la evaluación a los documentos existentes en los expedientes contractuales y analizada la información reportada por las dependencia de facturación, auditoría médica y cartera, no se evidencia que los valores glosados por las entidades administradoras y aceptados por el hospital a través de los procesos de conciliación se hayan descontado al contratista como lo estipula el artículo 57 de la Ley 1438 de 2011, Tampoco se observa que en los pagos realizados, ni en las actas de liquidación se hayan efectuado los descuentos de los valores glosados.

Causa

- Incumplimiento de las funciones asignadas al supervisor de los contratos antes enunciados.
- Falta de coordinación entre cartera y auditoría médica para informar al supervisor de los contratos enunciados, el resultado final del proceso de conciliación para que este último proceda a realizar los descuentos respectivos en la contratación vigente, en aras de poder recuperar los recursos.

Efecto

- Lo anterior debido a debilidades en el seguimiento y control en los procesos de contratación, ocasionando un presunto detrimento patrimonial al hospital por la suma de **SEIS MILLONES NOVECIENTOS TREINTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS MONEDA CORRIENTE (\$6.935.646.00 M/CTE.)**.



| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

"... Frente a la OBSERVACIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA No. 12 Por no descontar las glosas de pertinencia al médico especialista en cirugía durante las vigencias 2021 y 2022

Respecto a su apreciación en el informe preliminar quiero realizar la siguiente apreciación y justificación:

Las glosas definitivas que se generaron por pertinencia revisadas por el equipo auditor no corresponden a acciones propias de las que se facturan por parte del especialista, ya que estas obedecen de acuerdo al objeto contractual a honorarios médicos quirúrgicos las cuales no se evidencian en este grupo auditado siendo las mismas correspondientes a UCI, Medicamentos, estancias entre otras que no son inherentes a las acciones objeto del acto contractual.

Por lo anterior se procedió a dar traslado y poner en conocimiento a cada uno de los especialistas, para que revisaran lo observado por el equipo auditor de la contraloría y se pronunciaran frente a cada una de ellas como se puede observar en el archivo anexo al presente documento."

La empresa DIOBAS S.A.S, el día 6 de Septiembre de 2023, a través de su representante legal DIOGENES RUBEN BASTIDAS CHAVEZ, le señala al Gerente del Hospital del Líbano José Jaime González Enciso lo siguiente ...": (respuesta encontrada registro CD ANEXO 2. RESPUESTA DIOBAS MEDICAL SAS)



| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135



DIOBAS MEDICAL S.A.S
NIT: 901407125-9
Tipo de contribuyente: Persona jurídica y asimiladas
Dirección: TV 16 16 A 53 BRR BOGOTA Honda
Municipio: Honda (Tolima)
Correo: gerencia@diobas.com
Teléfono: 3002030766 – 3228949648
3108766649

Libano, 06 de septiembre del 2023.

Doctor:
JOSE JAIME GONZALEZ ENCISO
HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR E.S.E
Gerente

REF. Respuesta a informe preliminar de Contraloría.

Respetado doctor:

Dando respuesta a el informe preliminar de actuación especial de fiscalización realizada por la contraloría departamental, referente a observación de auditoría administrativa con incidencia fiscal y disciplinaria Numero 12 por no descontar las glosas de pertinencia al médico especialista en cirugía durante las vigencias 2021 y 2022, para nuestra empresa DIOBAS MEDICAL S.A.S, me permito dar respuesta a cada una de las observaciones realizadas en dicho informe:

ENERO 2021

| MES CUENTA DE COBRO | NUMERO CONTRATO | NUMERO DE FACTURA CON PREFIJO PRESENTADA EN LA CUENTA DE DIOBAS MEDICAL S.A. | valor glosa aceptada y/o Devolucion aceptada | CODIGO DE GLOSA ACEPTADA | CONCEPTO DE ACEPTACION DE GLOSA | RESPUESTA ESPECIALISTA |
|---------------------|-----------------|--|--|--------------------------|---|---|
| ene-21 | CO-0141 | HRL50833 | \$ 115,112 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN ESTUDIO DE COLORACION | en la cuenta de cobro realizada por nuestra empresa a la IPS no se cobra estudios de coloración. Debido a que no es el objeto de nuestra empresa el suministro de dicho servicio. esta solo cobra los derechos de sala y los honorarios de cirugía como lo indica la forma de pago del contrato. y revisando las glosas realizadas por la EPS, no se evidencia glosa aplicada por lo efectivamente cobrado por nuestra empresa. |



| | | | |
|--|---|-------------------------------------|--|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE | | |
| | PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 | |

135



DIOBAS MEDICAL S.A.S
 NIT: 901407125-9
 Tipo de contribuyente: Persona jurídica y asimiladas
 Dirección: TV 16 16 A 53 BRR BOGOTA Honda
 Municipio: Honda (Tolima)
 Correo: gerencia@diobas.com
 Teléfono: 3002030766 – 3228949648
 3108766649

| | | | | | | |
|--------|---------|----------|------------|-----|--|--|
| ene-21 | CO-0141 | HRL51306 | \$ 55,090 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN UROCULTIVO | en la cuenta de cobro realizada por nuestra empresa a la IPS no se cobra urocultivos, si bien esta relacionado en la misma facturas que cobran los procedimientos realizados por nuestra empresa, esta solo cobra los derechos de sala y los honorarios de cirugía como lo indica la forma de pago del contrato. y revisando las glosas realizadas por la EPS, no se evidencia glosa aplicada por lo efectivamente cobrado por nuestra empresa. |
| ene-21 | CO-0141 | HRL51837 | \$ 198,050 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN LABORATORIOS | en la cuenta de cobro realizada por nuestra empresa a la IPS no se cobra Laboratorios, si bien esta relacionado en la misma facturas que cobran los procedimientos realizados por nuestra empresa, esta solo cobra los derechos de sala y los honorarios de cirugía como lo indica la forma de pago del contrato. y revisando las glosas realizadas por la EPS, no se evidencia glosa aplicada por lo efectivamente cobrado por nuestra empresa. |
| ene-21 | CO-0141 | HRL53965 | \$ 290,321 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN LABORATORIOS | en la cuenta de cobro realizada por nuestra empresa a la IPS no se cobra Laboratorios, si bien esta relacionado en la misma facturas que cobran los procedimientos realizados por nuestra empresa, esta solo cobra los derechos de sala y los honorarios de cirugía como lo indica la forma de pago del contrato. y revisando las glosas realizadas por la EPS, no se evidencia glosa aplicada por lo efectivamente cobrado por nuestra empresa. |

Handwritten signature

| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135



DIOBAS MEDICAL S.A.S
 NIT: 901407125-9
 Tipo de contribuyente: Persona jurídica y asimiladas
 Dirección: TV 16 16 A 53 BRR BOGOTA Honda
 Municipio: Honda (Tolima)
 Correo: gerencia@diobas.com
 Teléfono: 3002030766 – 3228949648
 3108766649

| | | | | | | |
|--------|---------|----------|------------|-----|--|--|
| ene-21 | CO-0141 | HRL55858 | \$ 169,655 | 608 | ACEPTACION GLOSA PARCIAL POR PERTINENCIA EN LABORATORIOS | en la cuenta de cobro realizada por nuestra empresa a la IPS no se cobra Laboratorios, si bien esta relacionado en la misma facturas que cobran los procedimientos realizados por nuestra empresa, esta solo cobra los derechos de sala y los honorarios de cirugía como lo indica la forma de pago del contrato. y revisando las glosas realizadas por la EPS, no se evidencia glosa aplicada por lo efectivamente cobrado por nuestra empresa. |
|--------|---------|----------|------------|-----|--|--|

CONCLUSION DE AUDITORIA

Los argumentos de defensa presentados por el sujeto de control, no son de recibo en esta parte del proceso, teniendo que la información verificada por la auditoría corresponde a la suministrada por la misma AUDITORIA MEDICA, proceso responsable de revisar las glosas generadas en la facturación radicada ante las EPS, los datos de glosas de pertinencia medica fueron las definitivas del proceso de conciliación.

Es importante indicar que la CONTRALORIA, no es la entidad responsable para aceptar o rechazar glosas generadas en la prestación del servicio.

En ese orden de ideas a partir de la misma información suministrada por el hospital es que se pronuncia.

Así las cosas, la observación de auditoria con sus respectivas incidencias disciplinaria y fiscal, presentadas en el informe preliminar se confirma en todos sus apartes, procediendo a elevarla como hallazgo de auditoría con incidencia disciplinaria y fiscal.

1. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGO DE LA AEF

| Tipo de hallazgo | Cantidad | Valor |
|--------------------|----------|----------------|
| 1. Administrativos | 12 | |
| 2. Disciplinarios | 09 | |
| 3. Penales | 00 | |
| 4. Fiscales | | \$6.644.724.99 |

| | | | |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|
|  <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF | | |
| | INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN | CÓDIGO: F99-PM-CF-02 | FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023 |

135

| Tipo de hallazgo | Cantidad | Valor |
|------------------|----------|----------------------|
| | 07 | \$6.705.044 |
| | | \$68.723.865 |
| | | \$6.715.710 |
| | | \$34.310.222 |
| | | \$2.884.818 |
| | | \$6.935.646 |
| TOTAL | | \$133.120.029 |

1. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL TERRITORIAL

1 beneficio cualitativo

1 beneficio cuantitativo \$1.275.722,92

De conformidad con la **Resolución No. 762 del 29 de diciembre de 2022**, por medio de la cual se reglamenta los planes de mejoramiento, los sujetos de control deberán elaborar el plan de mejoramiento en el formato F-07 CDT FORMULACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO, que se encuentra colgada en la página www.contraloriatolima.gov.co, el cual deberá contener las acciones para todos los hallazgos formulados en el respectivo informe, sin perjuicio de la incidencia que se le haya dado, de igual manera deberá elaborar y remitir a la Contraloría Departamental del Tolima, el avance en la ejecución de las acciones en el formato que para tal efecto se asigne en la plataforma SIA CONTRALORIA, en las fechas establecidas en la referida Resolución.

El plan debe enviarse a la ventanilla única de la Contraloría Departamental del Tolima, ubicada en el Piso 7º de la Gobernación del Tolima y al correo electrónico ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co, en un término de quince (15) días hábiles contados a partir de la recepción del presente oficio.

Atentamente,



CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
Contralora Departamental del Tolima

CLARA INÉS SANABRIA BÁEZ 
Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente


Revisó: LACC - contratista