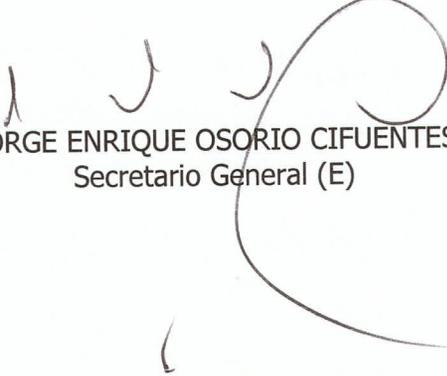


|   |   |                       |                    |
|---|---|-----------------------|--------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>la contraloría del ciudadano</i> | <b>REGISTRO</b><br><b>NOTIFICACION POR ESTADO</b><br><b>PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b> |                       |                    |
|   | <b>Proceso:</b> GE – Gestión de Enlace  | <b>Código:</b> RGE-25 | <b>Versión:</b> 02 |

**SECRETARIA GENERAL Y COMUN**  
**NOTIFICACION POR ESTADO**

| CONTENIDO DE LA NOTIFICACIÓN |   |
|------------------------------|---|
| TIPO DE PROCESO              | Ordinario de Responsabilidad Fiscal   |
| ENTIDAD AFECTADA             | HOSPITAL REGIONAL DEL LIBANO TOLIMA   |
| IDENTIFICACION PROCESO       | 112-035-2019  |
| PERSONAS A NOTIFICAR         | MANUEL ALFONSO GONZALEZ CANTOR, Cédula de Ciudadanía 79.393.172 y otros; así como a las compañías Aseguradoras SOLIDARIA DE COLOMBIA Nit. 860.524.654-6 y LA PREVISORA S.A. NIT. 860.002.400-2 y/o a través de sus apoderados |
| TIPO DE AUTO                 | AUTO QUE RESUELVE GRADO DE CONSULTA   |
| FECHA DEL AUTO               | 13 DE ABRIL DE 2023   |
| RECURSOS QUE PROCEDEN        | NO PROCEDE RECURSO ALGUNO   |

Se fija el presente ESTADO en un lugar público y visible de la Cartelera de la Secretaría Común – Secretaría General de la Contraloría Departamental del Tolima, a las 07:00 a.m., del día 20 de abril de 2023.

  
**JORGE ENRIQUE OSORIO CIFUENTES**  
Secretario General (E)

NOTA DE DESFIJACION DEL ESTADO

El presente **ESTADO** permaneció fijado en un lugar público y visible de la Secretaría Común – Secretaría General de la Contraloría Departamental del Tolima, desde la hora y fecha fijada hasta el día 20 de abril de 2023 a las 06:00 p.m.

**JORGE ENRIQUE OSORIO CIFUENTES**  
Secretario General (E)





# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

## AUTO QUE RESUELVE GRADO DE CONSULTA

Ibagué, Tolima, 13 de abril de 2023

Procede el despacho de la Contralora Auxiliar de la Contraloría Departamental del Tolima, en uso de las facultades conferidas en la Resolución 0079 de 2001 proferida por este órgano de control, a examinar la legalidad de la decisión contenida en el **AUTO DE CESACION DE LA ACCION FISCAL Y ARCHIVO POR NO MERITO DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL 112-035-019** del 14 de marzo de 2023, adelantado ante el **HOSPITAL REGIONAL DEL LIBANO-TOLIMA**.

### I. COMPETENCIA

De conformidad con el artículo 18 de la Ley 610 de 2000 que reza: "*Se establece el grado de consulta en defensa del interés público, del ordenamiento jurídico y de los derechos y garantías fundamentales. Procederá la consulta cuando se dicte auto de archivo, cuando el fallo sea sin responsabilidad fiscal o cuando el fallo sea con responsabilidad fiscal y el responsabilizado hubiere estado representado por un defensor de oficio, en desarrollo del cual se podrá revisar integralmente la actuación, para modificarla, confirmarla o revocarla, tomando la respectiva decisión sustitutiva u ordenando motivadamente a la primera instancia proseguir la investigación con miras a proteger el patrimonio público.*"

Ahora, la Resolución 0079 de 2001 proferida por la Contraloría Departamental del Tolima, establece lo siguiente: "*Primero: Delegar en el despacho de la Contraloría Auxiliar del Departamento del Tolima, el conocimiento en grado de consulta de los asuntos previstos en el artículo 18 de la Ley 610 de 2000*".

Por los preceptos anteriormente mencionados, el despacho de la Contralora Auxiliar de la Contraloría Departamental del Tolima, es competente para resolver el Grado de Consulta del auto No. 008 de fecha 14 de marzo de 2023, por medio del cual la Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal de este órgano de control, dictó auto de Archivo de cesación de la Acción Fiscal y Archivo por no mérito del proceso de Responsabilidad Fiscal **No. 112-035-019**.

### II. HECHOS QUE ORIGINARON LA INVESTIGACIÓN

Origina el Proceso de Responsabilidad Fiscal adelantado ante el **HOSPITAL REGIONAL DEL LIBANO-TOLIMA**, el Memorando No.0124-2019-111 emitido por la Dirección Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente, con fecha de radicado del 27 de febrero de 2019, a través del cual traslada a esta Dirección el hallazgo fiscal No.101 del 30 de agosto de 2018 y sus anexos, correspondiente al resultado de la Auditoría Regular, hallazgo que se depone en los siguientes términos:

*... En la revisión de los documentos soportes de las órdenes de compra suscrito por el ente hospitalario durante las vigencias 2015 y 2016, se pudo determinar que la entidad "NO" exigió el **PAGO DE ESTAMPILLAS**, conforme se encuentra regulado en la Ordenanza N°018 de 2012 y Ordenanza 008 de 2015. Lo anterior por falta de conocimientos de requisitos.*

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

[1 de 23]





# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

## ESTAMPILLAS LIQUIDADAS SEGÚN ORDENANZA 018 DE 2012

| Nº. CTO | FECHA      | CLASE           | CONTRATISTA                   | DETALLE  | VALOR NETO | ANTES DE IVA | PRODESARROLLO | PROADULTO MAYOR | TOLIMA 150 AÑOS (MAYOR A 6.894.540) | VALOR TOTAL ESTAMPILLA |
|---------|------------|-----------------|-------------------------------|--|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------------------------|------------------------|
| 130     | 20/05/2015 | ORDEN DE COMPRA | PROYECTOS Y SERVICIOS D&S     | COMPRA ELEMENTOS ESCRITORIOS   | 3.896.788  | 3.359.300    | 33.593        | 33.593          | 2%                                  | 67.186                 |
| 213     | 20/05/2015 | ORDEN DE COMPRA | PROYECTOS Y SERVICIOS D&S     | COMPRA ELEMENTOS ESCRITORIOS   | 2.461.520  | 2.122.000    |               |                 |                                     |                        |
| 1012    | 14/01/2015 | ORDEN DE COMPRA | JHON HENRY BRICEÑO MORA       | INSUMOS HOSPITALARIOS  | 2.591.440  | 2.234.000    | 21.220        | 21.220          |                                     | 42.440                 |
| 1023    | 26/01/2015 | ORDEN DE COMPRA | MARTIN OLAYA CHARRY           | ELEMENTOS VARIOS   | 30.440.500 | 26.241.810   | 22.340        | 22.340          |                                     | 44.680                 |
| 1030    | 28/01/2015 | ORDEN DE COMPRA | SUCAMPO SULLANTA              | LLANTAS  | 1.838.603  | 1.585.003    | 262.418       | 262.418         | 524.836                             | 1.049.672              |
| 1031    | 28/01/2015 | ORDEN DE COMPRA | SUCAMPO SULLANTA              | LLANTAS  | 2.241.803  | 1.932.589    | 15.850        | 15.850          | 31.700                              | 63.400                 |
| 1054    | 12-02-015  | ORDEN DE COMPRA | MARTIN OLAYA CHARRY           | ELEMENTOS VARIOS   | 28.483.660 | 24.554.879   | 19.326        | 19.326          | 38.652                              | 77.304                 |
| 1104    | 16/04/2015 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                       | COMPRA DE MATERIALES DE FERRETERIA   | 2.565.800  | 2.211.897    | 245.549       | 245.549         | 491.098                             | 982.195                |
| 1110    | 21/04/2015 | ORDEN DE COMPRA | GERMAN VALLEJO                | COMPUTADORES   | 1.337.000  | 1.152.586    | 22.119        | 22.119          | 44.238                              | 88.476                 |
| 1113    | 24/04/2015 | ORDEN DE COMPRA | ALFAGRES S.A                  | COMPRA DE ENCHAPE  | 7.850.357  | 7.850.357    | 11.526        | 11.526          | 23.052                              | 46.103                 |
| 1121    | 04/05/2015 | ORDEN DE COMPRA | MARTIN OLAYA CHARRY           | COMPRA DE MATERIALES   | 5.398.330  | 4.653.733    | 78.504        | 78.504          | 157.007                             | 314.014                |
| 1123    | 04/05/2015 | ORDEN DE COMPRA | ELECTRICOS Y PAPELERIA        | COMPRA DE TUBOS Y CABLES   | 2.086.500  | 1.798.707    | 46.537        | 46.537          |                                     | 93.075                 |
| 1133    | 19/05/2015 | ORDEN DE COMPRA | LINA JOHANA CARTAGENA ALVAREZ | COMPRA DE ROMPEOLAS, ARRANCADOR  | 692.000    | 692.000      | 17.987        | 17.987          |                                     | 35.974                 |
| 1134    | 29/05/2015 | ORDEN DE COMPRA | MARTIN OLAYA CHARRY           | COMPRA DE GRANITO  | 578.000    | 498.276      | 6.920         | 6.920           |                                     | 13.840                 |
| 1137    | 20/05/2015 | ORDEN DE COMPRA | ANEIDER ROFRIGUEZ             | COMPRA DE MATERIALES ELETRICOS   | 2.373.292  | 2.045.941    | 4.983         | 4.983           |                                     | 9.966                  |
| 1138    | 21/05/2015 | ORDEN DE COMPRA | MARTIN OLAYA CHARRY           | COMPRA DE LAVAMANOS, SANITARIO, INCRUSTACIONES, VALVULA REGULADORA Y ENCHAPE | 1.594.400  | 1.374.483    | 20.459        | 20.459          |                                     | 40.919                 |
| 1139    | 26/05/2015 | ORDEN DE COMPRA | ELECTRICOS Y PAPELERIA        | COMPRA ELEMENTOS VARIOS  | 1.291.907  | 1.113.713    | 13.745        | 13.745          |                                     | 27.490                 |
| 1161    | 30/06/2015 | ORDEN DE COMPRA | COMPUTADORES- GERMAN VALLEJO  | COMPRA DISCO DURO Y SWITCH   | 2.160.000  | 1.862.069    | 11.137        | 11.137          |                                     | 22.274                 |
|         |            |                 |                               |  |            |              | 18.621        | 18.621          |                                     | 37.241                 |
|         |            |                 |                               |  |            |              |               |                 |                                     | 3.056.249              |

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

[2 de 23]





# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

ESTAMPILLAS LIQUIDADAS SEGÚN ORDENANZA 008 DE 2015

| Nº. CTO          | FECHA      | CLASE           | CONTRATISTA                        | DETALLE                            | VALOR NETO | ANTES DE IVA | PRODESARROLLO | PROADULTO MAYOR | PROELECTIFICACION RURAL | TOLIMA 150 AÑOS (MAYOR A 6.894.540) | VALOR TOTAL ESTAMPILLA |
|------------------|------------|-----------------|------------------------------------|------------------------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------------|-------------------------------------|------------------------|
|                  |            |                 |                                    |                                    |            |              | 1%            | 1%              | 1%                      | 2%                                  |                        |
| 151              | 22/10/2016 | ORDEN DE COMPRA | PROYECTOS Y SERVICIOS D&S          | EQUIPOS DE OFICINA                 | 22.862.385 | 19.708.953   | 197.090       | 197.090         | 197.090                 | 394.179                             | 985.448                |
| 271              | 27/09/2016 | ORDEN DE COMPRA | PROYECTOS Y SERVICIOS D&S          | EQUIPOS DE OFICINA                 | 5.753.484  | 4.959.900    | 49.599        | 49.599          | 49.599                  | 99.198                              | 247.995                |
| 1103             | 16/04/2015 | ORDEN DE COMPRA | EVELIO GONZALEZ RODRIGUEZ          | PLC PARA ASCENSOR SCILLER          | 3.993.600  | 3.993.600    | 39.936        | 39.936          |                         |                                     | 79.872                 |
| 1.147            | 42.165     | ORDEN DE COMPRA | MARTIN OLAYA CHARRY                | CUBIERTA SEDE SOCIAL               | 17.060.331 | 14.707.182   | 147.072       | 147.072         | 147.072                 | 294.144                             | 735.359                |
| 1148             | 12/06/2015 | ORDEN DE COMPRA | SERVINSUMOS INDUSTRIALES JPM S.A.S | PROGRAMADOR RMG 88,62              | 645.656    | 556.600      | 5.566         | 5.566           | 5.566                   |                                     | 16.698                 |
| 1150             | 17/06/2015 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                            | COMPRA ELEMENTOS VARIOS            | 1.092.390  | 9.658.576    | 96.586        | 96.586          | 96.586                  | 193.172                             | 482.929                |
| 1165             | 06/07/2015 | ORDEN DE COMPRA | FERRETERIA OLAYA                   | COMPRA DE MATERIALES DE FERRETERIA | 5.844.768  | 5.844.768    | 58.448        | 58.448          | 58.448                  |                                     | 175.343                |
| 1181             | 24/07/2015 | ORDEN DE COMPRA | COMPUTADORES- GERMAN VALLEJO       | ELEMENTOS VARIOS                   | 1.578.000  | 1.360.345    | 13.603        | 13.603          | 13.603                  |                                     | 40.810                 |
| 1183             | 28/07/2015 | ORDEN DE COMPRA | JORGE ALDEMAR URREGO               | COMPRA ESTRUCTURAS METALICAS       | 1.996.800  | 1.721.379    | 17.214        | 17.214          | 17.214                  | 34.428                              | 86.069                 |
| 1184             | 29/07/2015 | ORDEN DE COMPRA | EDGAR CASTRO CORREA                | VIDRIOS Y OTROS ELEMENTOS          | 3.876.352  | 3.876.352    | 38.764        | 38.764          | 38.764                  |                                     | 116.291                |
| 1186             | 26/08/2015 | ORDEN DE COMPRA | MARTIN OLAYA CHARRY                | ELEMENTOS VARIOS                   | 1.721.259  | 1.483.844    | 14.838        | 14.838          | 14.838                  |                                     | 44.515                 |
| 1218             | 24/09/2015 | ORDEN DE COMPRA | ELECTRICOS Y PAPELERIA             | COMPRA DE MATERIALES ELEC          | 1.534.897  | 1.323.187    | 13.232        | 13.232          | 13.232                  |                                     | 39.696                 |
| 1220             | 28/09/2015 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                            | COMPRA DE MATERIALES DE FERRETERIA | 14.098.050 | 14.098.050   | 140.981       | 140.981         | 140.981                 | 281.961                             | 422.942                |
| 1223             | 30/09/2015 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                            | COMPRA ELEMENTOS VARIOS            | 7.164.600  | 6.313.604    | 63.136        | 63.136          | 63.136                  |                                     | 189.408                |
| 1248             | 07/11/2015 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                            | COMPRA ELEMENTOS VARIOS            | 3.412.200  | 2.948.005    | 29.480        | 29.480          | 29.480                  |                                     | 88.440                 |
| 1262             | 21/12/2015 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                            | COMPRA ELEMENTOS VARIOS            | 1.144.400  | 1.109.034    | 11.090        | 11.090          | 11.090                  |                                     | 33.271                 |
| 1287             | 11/02/2016 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                            | COMPRA ELEMENTOS VARIOS            | 2.423.450  | 2.103.456    | 21.035        | 21.035          | 21.035                  |                                     | 63.104                 |
| 1333             | 21/04/2016 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                            | COMPRA ELEMENTOS VARIOS            | 2.646.200  | 2.411.672    | 24.117        | 24.117          | 24.117                  |                                     | 72.350                 |
| 1334             | 22/04/2016 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                            | COMPRA ELEMENTOS VARIOS            | 5.816.100  | 5.013.879    | 50.139        | 50.139          | 50.139                  | 100.278                             | 250.694                |
| 1350             | 17/05/2016 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                            | COMPRA DE MATERIALES DE FERRETERIA | 5.105.550  | 4.401.336    | 44.013        | 44.013          | 44.013                  | 88.027                              | 220.067                |
| 1396             | 28/07/2016 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                            | COMPRA DE MATERIALES DE FERRETERIA | 4.082.120  | 3.519.069    | 35.191        | 35.191          | 35.191                  | 70.381                              | 175.953                |
| 1399             | 29/07/2016 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                            | COMPRA DE MATERIALES DE FERRETERIA | 5.377.900  | 4.636.121    | 46.361        | 46.361          | 46.361                  | 92.722                              | 231.806                |
| 1407             | 08/08/2016 | ORDEN DE COMPRA | JORGE ALDEMAR URREGO               | COMPRA ESTRUCTURAS METALICAS       | 1.769.472  | 1.525.407    | 15.254        | 15.254          | 15.254                  | 30.508                              | 76.270                 |
| 1414             | 17/08/2016 | ORDEN DE COMPRA | PROYECTOS Y SERVICIOS D&S          | EQUIPOS DE OFICINA                 | 30.989.818 | 26.715.360   | 267.154       | 267.154         | 267.154                 | 534.307                             | 1.335.768              |
| 1448             | 27/09/2016 | ORDEN DE COMPRA | PROYECTOS Y SERVICIOS D&S          | ELEMENTOS VARIOS                   | 6.271.888  | 5.406.800    | 54.068        | 54.068          | 54.068                  | 108.136                             | 270.340                |
| 1457             | 23/10/2016 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                            | COMPRA DE MATERIALES DE FERRETERIA | 4.040.150  | 3.482.888    | 34.829        | 34.829          | 34.829                  | 69.658                              | 174.144                |
| 1466             | 25/10/2016 | ORDEN DE COMPRA | PROYECTOS Y SERVICIOS D&S          | ELEMENTOS VARIOS                   | 1.294.560  | 1.116.000    | 11.160        | 11.160          | 11.160                  | 22.320                              | 55.800                 |
| <b>6.711.382</b> |            |                 |                                    |                                    |            |              |               |                 |                         |                                     |                        |

Por falta de diligencia y cuidado en la aplicación de las ordenanzas citadas anteriormente, se causó un presunto detrimento patrimonial a la Gobernación del Tolima durante la **vigencia 2015 y 2016**, en cuantía de **NUEVE MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS TREINTA Y UN PESOS MONEDA CORRIENTE (\$9.767.631.00).**"

Corresponde a la Contraloría Departamental del Tolima, establecer la responsabilidad que se derive de la gestión fiscal, imponer las sanciones pecuniarias que sean del caso, recaudar su monto y ejercer la jurisdicción coactiva sobre los alcances deducidos de la misma; la cual constituye una especie de responsabilidad patrimonial exigible a los servidores públicos o a quienes desempeñen funciones públicas que por acción u omisión y en forma dolosa o culposa causen un daño al patrimonio del Estado, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 268 y 272 inciso 6 de la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 610 de 2000, Ley 1474 de 2011, Ley 1564 de 2012 y demás normas concordantes.

La Ley 610 de 2000, en su artículo 1º, define el proceso de responsabilidad fiscal; "como el conjunto de actuaciones administrativas adelantadas por las Contralorías con el fin de determinar y establecer la responsabilidad de los servidores públicos y de los particulares, cuando en el ejercicio de la gestión fiscal o con ocasión de ésta, causen por acción u omisión y en forma dolosa o culposa un daño al patrimonio del Estado".

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

[3 de 23]



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

En el presente caso, será necesario entonces hacer un recuento de la información allegada para precisar el alcance de la conducta desplegada por los presuntos responsables fiscales y tener la seguridad o certeza de que estamos frente a un eventual daño patrimonial.

Se advierte que a través del Auto No 056 del 25 de julio de 2019, se ordenó la apertura de investigación fiscal, habiéndose vinculado como presuntos responsables, para la época de los hechos a **MANUEL ALFONSO GONZÁLEZ CANTOR**, identificado con cédula de ciudadanía No. 79.393.172, en su condición de Gerente del Hospital Regional para la época de los hechos – Ordenador del Gasto en contratos de las vigencias 2015, 2016; **MIGUEL ANTONIO AGUILAR PÉREZ**, identificado con cédula de ciudadanía No.80.136.308, en su condición de Profesional Especializado del Hospital Regional (supervisor - contratos) para la época de los hechos; **ANDREA ISABEL CASAS BOHÓRQUEZ**, identificada con cédula de ciudadanía No.1.104.694.951, en su condición de Contratista de Prestación de Servicios del Hospital Regional (supervisora – contratos), para la época de los hechos; **PROYECTOS Y SERVICIOS D&S DE COLOMBIA S.A.S.** identificada con NIT 900.395.419-1 (C- 130, 213 de 2015, C-151, 271, 1414, 1448, 1466 de 2016), **SERVINSUMOS INDUSTRIALES JPM S.A.S.** identificada con NIT 900.619.281-6 (C-1148 de 2015), **ALFAGRES S.A.** identificada con NIT 860.032.550-7 (C-1113 de 2015), **SUCAMPO SULLANTA S.A.** identificada con NIT 890.707.192-0 (C-1030,1031 de 2015), **YADIRA CUELLAR BENAVIDES**, identificada con cédula de ciudadanía No.26.482.751 (C-1104, 1150, 1220, 1223, 1248, 1262 de 2015, C-1287, 1333, 1334, 1350, 1396, 1399, 1457 de 2016), **ANEIDER RODRIGUEZ VALLEJO**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.293.302 (C-1123, 1137, 1139, 1218 de 2015), **GERMAN VALLEJO BUSTOS**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.288.802 (C-1110, 1161, 1181 de 2015), **EDGAR CASTRO CORREA**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.288.009 (C-1184 de 2015), **EVELIO GONZÁLEZ RODRIGUEZ**, identificado con cédula de ciudadanía No. 14.222.209 (C-1103 de 2015), **MARTIN OLAYA CHARRY**, identificado con cédula de ciudadanía No. 14.236.816 (C-1023, 1054, 1121, 1134, 1138, 1147, 1165, 1186 de 2015), **JOHN HENRY BRICEÑO MORA**, identificado con cédula de ciudadanía No. 7.316.312 (C-1012 de 2015), **JORGE ALDEMAR URREGO ROZO**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.287.563 (C- 1183 de 2015, 1407 de 2016) y **LINA JOHANA CARTAGENA ÁLVAREZ**, identificada con cédula de ciudadanía No.65.781.239 (C-1133 de 2015), en sus calidades de contratistas del Hospital Regional para la época de los hechos, respectivamente.

**LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS** identificada con NIT 860.002-400-2 y **ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA**, identificada con NIT 860.524.654-6, cuya finalidad es amparar, al asegurado (HOSPITAL REGIONAL DEL LIBANO - TOLIMA) por los actos que en detrimento de los fondos y bienes del Hospital, cometen sus empleados; para este caso concreto **LA PREVISORA S.A.** emitió la póliza "Seguro de Responsabilidad Civil para Servidor Público, con amparo de actos que generan juicios de responsabilidad fiscal No. 1002955, el día 24 de noviembre de 2014, con vigencia desde 21-11-2014 hasta el 21-11-2015, y del 21-11-2015 al 21-11-2016, según certificado expedido el 23 de noviembre de 2015, por un valor asegurado de \$500.000.000.00 y **ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA**, identificada con NIT 860.524.654-6 quien expidió el día 18 de noviembre de 2016, la póliza de seguro de responsabilidad civil servidores públicos (actos incorrectos de servidores públicos) No. 480-87-994000000010, con vigencia desde 21-11-2016 al 21-11-2017, por valor asegurado de \$500.000.000, las cuales cubren la gestión y los cargos desempeñados por **MANUEL ALFONSO GONZÁLEZ CANTOR**, identificado con cédula de ciudadanía No. 79.393.172, en su condición de Gerente del Hospital Regional y Ordenador del Gasto, desde el 28 de enero de 2013 hasta la fecha y **MIGUEL ANTONIO AGUILAR PÉREZ**, identificado con cédula de ciudadanía No.80.136.308, en su condición de Profesional Especializado (supervisor - contratos) desde el 15 de julio de 2013.

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



[4 de 23]



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

## III. MEDIOS DE PRUEBA Y ACTUACIONES PROCESALES

Una vez notificada la mencionada decisión a los presuntos responsables fiscales, conforme lo establece el artículo 106 de la Ley 1474 de 2011 y comunicada a los terceros civilmente responsables, garantes, se observó que cada una de las partes implicadas conoció del proceso adelantado; esto es, el señor Juan Carlos Restrepo Moyano, contratista, presentó su versión libre y espontánea de manera escrita sobre los hechos materia de investigación, el día 14 de agosto de 2019, según comunicación con radicado de entrada RE-3162 (folios 65-70); reconociendo el poder al Dr. **Carlos Alfonso Cifuentes Neira**, de la compañía de seguros LA Previsora S.A. (folios 98-101); **Martin Olaya Charry**, contratista, allegó versión libre y espontánea de manera escrita acompañada de los comprobantes de pago (folios 102-107); el Dr. **Manuel Alfonso González Cantor**, mediante escrito presentado el día 26 de agosto de 2019 RE. 3336, dio respuesta al Oficio SG-2568-2019-140, acompañando de las copias de los comprobantes de pago y formatos de liquidación de la Secretaria de Hacienda Departamental de los contratistas de las orden de compra según los (folios 108-165); **Evelio González Rodríguez**, contratista allegó versión libre y espontánea de manera escrita el día 21 de agosto de 2019, RE 3255, acompañada de los comprobantes de pago (folios 214-216); **Aneider Rodríguez Vallejo**, contratista, presentó versión libre y espontánea de manera escrita el día 12 de septiembre de 2019 RE 3581, acompañada de los comprobantes de pago (folios 218-227); **German Vallejo Bustos**, contratista, allegó versión libre y espontánea de manera escrita el día 13 de septiembre de 2019, acompañada de los comprobantes de pago (folios 227-231) **Andrea Isabel Casas**, contratista, presentó versión libre y espontánea de manera escrita el día 17 de septiembre de 2019 RE 3692, acompañada de los comprobantes de pago (folios 232-233); **Yadira Cuellar Benavidez**, contratista, presentó versión libre y espontánea de manera escrita el día 03 de Octubre de 2019 RE 4011, acompañada de los comprobantes de pago (folios 234-238); **Jorge Aldemar Urrego**, contratista, presentó versión libre y espontánea de manera escrita el día 12 de septiembre de 2019 RE 3581, acompañada de los comprobantes de pago (folios 239-260); **Sucampo-su llanta SAS**, contratista, presentó versión libre y espontánea de manera escrita el día 20 de noviembre de 2019 RE 4630, acompañada de los comprobantes de pago (folios 261-285); Margarita Saavedra Macausland, se le reconoce personería jurídica como apoderada de la compañía de seguros LA Previsora S.A.(folios 295-297).

Una vez evaluados y analizados la respuesta y soportes allegados por el Dr. Manuel Alfonso González Cantor, en su condición de Gerente del Hospital Regional del Líbano – Tolima, (folios 108- 165), se analizó lo contemplado en las Ordenanzas No. 018 de 2012 y 008 de 2015, que regulan las disposiciones del Estatuto Tributario del Tolima, en el especial lo relacionado con el pago de las estampillas Pro-desarrollo- Pro-cultura- Pro-Universidad del Tolima- Pro Hospitales universitarios- Pro-adulto mayor- Pro- electrificación rural y Tolima Ciento cincuenta años; actos administrativos que no fueron objeto de verificación por parte del grupo auditor, lo que conlleva a dejar un Presunto detrimento por valor de \$9.767.631.00, al exigir a los contratistas por órdenes de compra el pago de una estampillas, que no estaban obligados a cancelar como se puede inferir de los siguientes cuadros comparativos de las citadas ordenanzas.

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

[5 de 23]





# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

## ORDENANZA 018 DE 2012 Estatuto de Rentas del Departamento del Tolima:

| ESTAMPILLA                    | ARTICULO         | USO  |
|-------------------------------|------------------|--|
| PRO DESARROLLO                | 216              | Todos los contratos de prestación de servicios. Encargos fiduciarios y fiducia pública y sus modificaciones, que se suscriban en el Departamento del Tolima, con <u>personas naturales o jurídicas de derecho privado.</u> |
| PRO CULTURA                   | 222              | Todos los contratos de prestación de servicios, encargos fiduciarios y fiducia pública sus y modificaciones, que se suscriban en el Departamento del Tolima, con <u>personas naturales o jurídicas de derecho privado.</u> |
| PRO UNIVERSIDAD DEL TOLIMA    | 225              | Todos los contratos de consultoría, de concesión, encargos fiduciarios y fiducia pública de las entidades del orden Municipal y Departamental que celebren con <u>personas naturales o jurídicas de derecho privado</u>    |
| PRO HOSPITALES UNIVERSITARIOS | 233              | Todos los contratos de prestación de servicios que suscriban las entidades del orden Municipal y Departamental con <u>personas naturales o jurídicas de derecho privado.</u>   |
| PRO ADULTO MAYOR              | 241              | En todos los contratos de suministro que suscriban las entidades del orden departamental con <u>personas Naturales o jurídicas de derecho p rívado.</u>  |
| PRO ELECTRIFICACIÓN RURAL     | 246              | Todos los contratos de prestación de servicios y de concesión sus modificaciones, que se suscriban en el Departamento del Tolima, con <u>personas naturales o jurídicas de derecho privado.</u>                            |
| TOLIMA CINTO CINCUENTA AÑOS   | 248 <sup>a</sup> | Todos los contratos de obra pública y de suministros y sus m o dificaciones, que se suscriban en el contrato antes de IVA Departamento del Tolima, con <u>personas naturales o jurídicas de derecho privado.</u>           |

## Según la Ordenanza NO. 008 de 2015 (rige a partir del 01 de julio de 2015):

| ESTAMPILLA                    | ARTICULO         | USO  |
|-------------------------------|------------------|--|
| PRO DESARROLLO                | 2                | Todos los contratos de obra pública y sus modificaciones, que se suscriban en el Departamento del Tolima, con <u>personas naturales o jurídicas derecho privado</u>  |
| PRO CULTURA                   | 222              |  |
| PRO UNIVERSIDAD DEL TOLIMA    | 3                | Todos los contratos de consultoría, interventoría, de concesión, encargos fiduciarios y fiducia pública de las entidades del orden Municipal y Departamental que celebren con <u>personas naturales o jurídicas de derecho privado.</u>  |
| PRO HOSPITALES UNIVERSITARIOS | 233              | Todos los contratos de prestación de servicios que suscriban las entidades del orden Municipal y Departamental con <u>personas naturales o jurídicas de derecho privado.</u>   |
| PRO ADULTO MAYOR              | 241              | En todos los contratos de suministro que suscriban las entidades del orden departamental con <u>personas Naturales o jurídicas de derecho p rívado.</u>  |
| PRO ELECTRIFICACIÓN RURAL     | 4                | Todos los contratos de prestación de servicios y de concesión sus modificaciones, que se suscriban en el Departamento del Tolima, con <u>personas naturales o jurídicas de derecho p rívado.</u><br><b>Todos los contratos de compra de insumos, órdenes de compra y sus modificaciones que suscriba el Gobierno Departamental y las entidades del orden departamental con personas naturales o jurídicas de derecho p rívado.</b> |
| TOLIMA CINTO CINCUENTA AÑOS   | 248 <sup>a</sup> | Todos los contratos de obra pública y de suministros y sus modificaciones, que se suscriban en el contrato antes de IVA Departamento del Tolima, con <u>personas naturales o jurídicas de derecho privado.</u>   |

Nota: Las estampillas Pro hospitales, Adulto mayor Tolima cincuenta años, se rigen por la Ordenanza 018 de 2012.

Así las cosas y analizado el alcance del Estatuto de Rentas del Tolima según las Ordenanzas 018 de 2012 y 008 de 2015, con respecto al pago de las obligaciones fiscales estampillas Pro-desarrollo- Pro-cultura- Pro-Universidad del Tolima- Pro Hospitales universitarios- Pro-adulto mayor- Por- electrificación rural y Tolima Ciento cincuenta años, se evidenció que el grupo auditor no hizo una adecuada interpretación de lo ordenado y exigido en las citadas Ordenanzas, al exigir el cumplimiento de unas obligaciones fiscales sin estar reglamentadas, por lo tanto se hace necesario hacer una cuantificación del presunto daño patrimonial en el entendido que las personas que ejecutaron órdenes de compra con el Hospital Regional de Líbano, hasta el 30 de Junio de 2015, no estaban obligados a realizar ningún pago por concepto de estampillas de Pro-desarrollo- Pro-cultura- Pro-Universidad del Tolima- Pro Hospitales

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



[6 de 23]



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

universitarios- Pro-adulto mayor- Por- electrificación rural y Tolima Ciento cincuenta años, valor que se estimó por el grupo auditor en \$3.056.249.00, de las órdenes de compra: 130-213-1012-1023-1030-1031-1054-1104-1110-1113-1121-1123-1123-1134-1137-1138-139-1161 de 2015.

Así mismo el grupo auditor frente a los órdenes de compra No. 1103-1147-1148-1150-1165-1181-1183-1184-1186-1218-1220-1223-1248-1262 de 2015 y órdenes de compra No. 151-271-1287-1333-1334-1350-1396-1399-1407-1414-1448-1457 Y 1466 DE 2016, no hizo una adecuada valoración del alcance de la Ordenanza No. 008 de 2015, (vigencia 01 de julio de 2015), al exigir el pago a los contratista de las citadas órdenes de compra, las estampillas Pro-desarrollo- Pro-cultura- Pro-Universidad del Tolima- Pro Hospitales universitarios- Pro-adulto mayor- Por- electrificación rural y Tolima Ciento cincuenta años, siendo exigible solamente el pago de la estampilla Pro-Electrificación rural, por lo tanto se debe hacer una revaluación del daño patrimonial de acuerdo a los gravámenes fiscales que legalmente están contemplados en el Estatuto Rentístico del Departamental del Tolima, en la Ordenanza No. 008 de 2015. Por lo tanto del valor total dejado de cobrar por el Hospital Regional del Líbano – Tolima, correspondiente a \$6.711.382 según el cuadro del hallazgo Fiscal No. 101 de 2018 (folios 4-7); las mencionadas órdenes de compra no estaban obligadas a cancelar el valor de las estampillas Pro-desarrollo- Pro-cultura- Pro-Universidad del Tolima- Pro Hospitales universitarios- Pro-adulto mayor y Tolima Ciento cincuenta años, no era procedente dejar como daño patrimonial la totalidad de la suma endilgada.

Concluyéndose que las personas que prestaron el servicio de suministro por órdenes de compra durante las vigencias fiscales 2015 y 2016, con Hospital Regional del Líbano – Tolima, no estaban obligadas a cancelar el valor de las estampillas según las ordenanzas 018 de 2012 y 008 de 2015, por valor de \$7.831.525,00 como se resume en el siguiente cuadro:

| ORDENANZA    | ORDENES DE COMPRA   | VALOR DAÑO HALLAZGO | VALOR EFECTIVO A CANCELAR | VALOR ARCHIVAR   | VALOR A CESAR    |
|--------------|---|---------------------|---------------------------|------------------|------------------|
| 018 DE 2012  | No. 130-213-1012-1023-1030-1031-1054-1104-1110-1113-1121-1123-1123-1134-1137-1138-139-1161 de 2015. | 3.056.249           | 0,0                       | 3.056.249        |                  |
| 008 DE 2015  | No. 151-271-1287-1333-1334-1350-1396-1399-1407-1414-1448-1457 Y 1466 DE 2016,                       | 6.711.382           | 1.936.106                 | 4.775.276        | 1.936.106        |
| <b>TOTAL</b> |   | <b>9.767.631</b>    | <b>1.936.106</b>          | <b>7.831.525</b> | <b>1.936.106</b> |

Consideró la Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal, que al haberse desvirtuado el **presunto hecho generador** del daño patrimonial, como es el no pago de las estampillas por parte de las personas que suministraron bienes al Hospital Regional del Líbano Tolima, según las órdenes de compra No. 130-213-1012-1023-1030-1031-1054-1104-1110-1113-1121-1123-1123-1134-1137-1138-139-1161 de 2015, y No. 151-271-1287-1333-1334-1350-1396-1399-1407-1414-1448-1457 Y 1466 DE 2016, por valor de \$7.831.525.00, porque se estaría constituyendo un abuso en el ejercicio de sus derechos y competencias, con el correlativo empobrecimiento de los suscritos contratistas, quien gaste recursos en forma adicional al pago de impuestos y tributos legalmente establecidos, se estaría en contra de lo reiteradamente el Consejo de Estado que "La esencia del enriquecimiento injusto radica

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

[7 de 23]



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

en el desplazamiento de riqueza dentro de la acepción más amplia del concepto a otro patrimonio sin que medie causa jurídica, **de manera que se experimenta el acrecentamiento de un patrimonio a costa del menoscabo de otro**, aun cuando en término monetarios no siempre se vea reflejado. Para efectos de materializar el principio del no enriquecimiento sin causa, se ha dotado al sujeto empobrecido a expensas del otro de la actio de in rem verso, locución latina que significa acción de devolución de la cosa, para efectos de obtener, precisamente, el restablecimiento del patrimonio en la proporción aminorada". Por lo tanto es procedente decretar el archivo de las actuaciones fiscales de conformidad con lo establecido en el Artículo 47 de la Ley 610 de 2000, menciona sobre el auto de archivo: "Habrá lugar a proferir auto de archivo cuando se pruebe que el hecho no existió, que no es constitutivo de detrimento patrimonial o no comporta el ejercicio de gestión fiscal, se acredite el resarcimiento pleno del perjuicio o la operancia de una causal excluyente de responsabilidad o se demuestre que la acción no podía iniciarse o proseguirse por haber operado la caducidad o la prescripción de la misma".

De lo anterior se concluyó, que la personas que contrataron por órdenes de compra, con el Hospital Regional del Líbano, por concepto de estampillas solo deben cancelar el valor correspondiente al 1 % del valor de las órdenes de compra antes del IVA, de la estampilla pro electrificación rural, según la Ordenanza No. 008 que rige a partir del 01 de julio de 2015, así las cosas, el Hospital Regional del Líbano, no hizo el cobro de la estampilla Pro- electrificación rural por valor **\$1.936.106,00**, convirtiéndose en el nuevo daño patrimonial de acuerdo a la siguiente tabla:

| ORDEN COMPRA | CONTRATISTA               | VALOR ANTES IVA | ESTAMPILLA PRO ELECTRIFICACIÓN 1% |
|--------------|---------------------------|-----------------|-----------------------------------|
| 151          | Proyectos y servicios D&S | 19.708.953,00   | 197.090,00                        |
| 271          | Proyectos y servicios D&S | 4.959.900,00    | 49.599,00                         |
| 1103         | Evelio González           | 3.993.600,00    | 39.936,00                         |
| 1147         | Martin Olaya              | 14.707.182,00   | 147.072,00                        |
| 1148         | Servinsumos industriales  | 556.600,00      | 5.566,00                          |
| 1150         | Almafer                   | 9.658.576,00    | 96.586,00                         |
| 1165         | Ferretería Olaya          | 5.844.768,00    | 58.448,00                         |
| 1181         | Computadores German Olaya | 1.360.345,00    | 13.603,00                         |
| 1183         | Jorge Aldemar Rubio       | 1.721.379,00    | 17.214,00                         |
| 1184         | Edgar Castro Correa       | 3.876.532,00    | 38.764,00                         |
| 1186         | Martin Olaya              | 1.483.844,00    | 14.838,00                         |
| 1218         | Eléctricos y Papelería    | 13.233.187,00   | 13.232,00                         |
| 1220         | Almafer                   | 14.098.050,00   | 140.981,00                        |
| 1223         | Almafer                   | 6.113.604,00    | 63.136,00                         |
| 1248         | Almafer                   | 2.948.005,00    | 29.480,00                         |
| 1262         | Almafer                   | 1.144.400,00    | 11.090,00                         |
| 1287         | Almafer                   | 2.103.456,00    | 21.035,00                         |
| 1333         | Almafer                   | 2.411.672,00    | 24.117,00                         |

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

[8 de 23]



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

| ORDEN COMPRA | CONTRATISTA               | VALOR ANTES IVA | ESTAMPILLA PRO ELECTRIFICACIÓN 1% |
|--------------|---------------------------|-----------------|-----------------------------------|
| 1334         | Almafer                   | 5.013.879,00    | 50.139,00                         |
| 1350         | Almafer                   | 4.401.336,00    | 440.163,00                        |
| 1396         | Almafer                   | 3.519.069,00    | 35.191,00                         |
| 1399         | Almafer                   | 4.636.121,00    | 46.361,00                         |
| 1407         | Jorge Aldemar Urrego      | 1.525.407,00    | 15.254,00                         |
| 1414         | Proyectos y servicios D&S | 26.715.360,00   | 267.154,00                        |
| 1448         | Proyectos y servicios D&S | 5.406.800,00    | 54.068,00                         |
| 1457         | Almafer                   | 3.482.888,00    | 34.829,00                         |
| 1466         | Proyectos y servicios D&S | 1.116.000,00    | 11.160,00                         |
| <b>TOTAL</b> |                           |                 | <b>1.936.106,00</b>               |

De los soportes allegados por el Dr. Manuel Alfonso González Cantor, en su condición de Gerente del Hospital Regional del Líbano – Tolima, (folios 108- 165), una vez analizados cada uno de los soportes del formato de liquidación y aprobación de estampillas de la Gobernación del Tolima, comprobantes de pago y consignaciones, realizadas por los contratistas de consignaciones que aportaron los vinculados ya mencionados anteriormente, es apenas lógico entender que el perjuicio causado a las arcas de la Gobernación del Tolima fue resarcido en su totalidad por Proyectos y servicios D&S, (5) Evelio González, Martin Olaya, Almafer, (11) Ferretería Olaya, Computadores German Olaya, Jorge Aldemar Rubio, Edgar Castro Correa, Martin Olaya, Eléctricos y Papelería, Jorge Aldemar Urrego (2), de las órdenes de compra No. 151-271-1103-1147-1148-1150-1165- 1181- 1183- 1184 -1186-1218-1220-1223-1248-1262-1287- 1333-1334-1350-1396-1399-1407- 1414-1448-1457 Y 1466 DE 2016, donde se constató que efectivamente los mencionados contratista realizaron el pago equivalente a \$1.936.106,00, correspondiente a la estampilla Pro electrificación rural (1 %), con lo cual fue procedente declarar el archivo por cesación de las diligencias fiscales de conformidad con el Artículo 47 de la ley 610 de 200, al haberse materializado el resarcimiento del daño en su totalidad.

#### IV. CONSIDERACIONES DE INSTANCIA

La Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal de la Contraloría Departamental del Tolima, emitió Auto de Archivo y Cesación No. 008 del catorce (14) de marzo de 2023, mediante el cual se declara probada la causal que conlleva a la Cesación de la Acción Fiscal y por ende al archivo de la actuación iniciada contra:

- MANUEL ALFONSO GONZÁLEZ CANTOR**, identificado con cédula de ciudadanía No. 79.393.172, en su condición de Gerente del Hospital Regional para la época de los hechos – Ordenador del Gasto en contratos de las vigencias 2015, 2016;
- MIGUEL ANTONIO AGUILAR PÉREZ**, identificado con cédula de ciudadanía No.80.136.308, en su condición de Profesional Especializado del Hospital Regional (supervisor - contratos) para la época de los hechos;

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

[9 de 23]



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

- c) **ANDREA ISABEL CASAS BOHÓRQUEZ**, identificada con cédula de ciudadanía No.1.104.694.951, en su condición de Contratista de Prestación de Servicios del Hospital Regional (supervisora – contratos), para la época de los hechos.
- d) **PROYECTOS Y SERVICIOS D&S DE COLOMBIA S.A.S.** identificada con NIT 900.395.419-1 (C- 130, 213 de 2015, C-151, 271, 1414, 1448, 1466 de 2016).
- e) **SERVINSUMOS INDUSTRIALES JPM S.A.S.** identificada con NIT 900.619.281-6 (C-1148 de 2015)
- f) **ALFAGRES S.A.** identificada con NIT 860.032.550-7 (C-1113 de 2015),
- g) **SUCAMPO SULLANTA S.A.** identificada con NIT 890.707.192-0 (C-1030,1031 de 2015),
- h) **YADIRA CUELLAR BENAVIDES**, identificada con cédula de ciudadanía No.26.482.751 (C-1104, 1150, 1220, 1223, 1248, 1262 de 2015, C-1287, 1333, 1334, 1350, 1396, 1399, 1457 de 2016).
- i) **ANEIDER RODRIGUEZ VALLEJO**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.293.302 (C-1123, 1137, 1139, 1218 de 2015).
- j) **GERMAN VALLEJO BUSTOS**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.288.802 (C-1110, 1161, 1181 de 2015),
- k) **EDGAR CASTRO CORREA**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.288.009 (C-1184 de 2015).
- m) **EVELIO GONZÁLEZ RODRÍGUEZ**, identificado con cédula de ciudadanía No. 14.222.209 (C-1103 de 2015),
- n) **MARTIN OLAYA CHARRY**, identificado con cédula de ciudadanía No. 14.236.816 (C-1023, 1054, 1121, 1134, 1138, 1147, 1165, 1186 de 2015),
- ñ) **JOHN HENRY BRICEÑO MORA**, identificado con cédula de ciudadanía No. 7.316.312 (C-1012 de 2015),
- o) **JORGE ALDEMAR URREGO ROZO**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.287.563 (C- 1183 de 2015, 1407 de 2016).
- p) **LINA JOHANA CARTAGENA ÁLVAREZ**, identificada con cédula de ciudadanía No.65.781.239 (C-1133 de 2015), en sus calidades de contratistas del Hospital Regional para la época de los hechos, respectivamente.

**Igualmente, LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS** identificada con NIT 860.002-400-2 y **ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA**, identificada con NIT 860.524.654-6, cuya finalidad es amparar, al asegurado (HOSPITAL REGIONAL DEL LIBANO - TOLIMA) por los actos que en detrimento de los fondos y bienes del Hospital, cometen sus empleados; para este caso concreto **LA PREVISORA S.A.** emitió la póliza "Seguro de Responsabilidad Civil para Servidor Público, con amparo de actos que generan juicios de responsabilidad fiscal No. 1002955, el día 24 de noviembre de 20114, con vigencia desde 21-11-2014 hasta el 21-11-2015, y del 21-11-2015 al 21-11-2016, según certificado expedido el 23 de noviembre de 2015, por un valor asegurado de \$500.000.000.oo. **ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA**, identificada con NIT 860.524.654-6 quien expidió el día 18 de noviembre de 2016, la póliza de seguro de responsabilidad civil servidores públicos (actos incorrectos de servidores públicos) No. 480-87-994000000010, con vigencia desde 21-11-2016 al 21-11-2017, por valor asegurado de \$500.000.000, las cuales cubren la gestión y los cargos desempeñados por **MANUEL ALFONSO GONZÁLEZ CANTOR**, identificado con cédula de ciudadanía No. 79.393.172, en su condición de Gerente del Hospital Regional y Ordenador del Gasto, desde el 28 de enero de 2013 hasta la fecha y **MIGUEL ANTONIO AGUILAR PÉREZ**, identificado con cédula de ciudadanía No.80.136.308, en su condición de Profesional Especializado (supervisor - contratos) desde el 15 de julio de 2013.

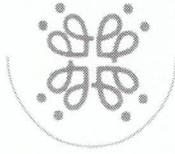
ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

[10 de 23]



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La Contraloría del ciudadano

## VI. CONSIDERACIONES DE LA CONSULTA

Previo a abordar el análisis del proceso de responsabilidad fiscal **No. 112-035-2019**, considera pertinente el Despacho de la Contralora Auxiliar de la Contraloría Departamental del Tolima, traer a colación los fundamentos jurisprudenciales y legales del grado de consulta, a saber:

De conformidad con lo establecido en el artículo 18 de la Ley 610 del 2000, el grado de consulta procede en los siguientes casos:

**"ARTÍCULO 18. GRADO DE CONSULTA.** Se establece el grado de consulta en defensa del interés público, del ordenamiento jurídico y de los derechos y garantías fundamentales. Procederá la consulta cuando se dicte auto de archivo, cuando el fallo sea sin responsabilidad fiscal o cuando el fallo sea con responsabilidad fiscal y el responsabilizado hubiere estado representado por un apoderado de oficio.

*Para efectos de la consulta, el funcionario que haya proferido la decisión, deberá enviar el expediente dentro de los tres (3) días siguientes a su superior funcional o jerárquico, según la estructura y manual de funciones de cada órgano fiscalizador.*

*Si transcurrido un mes de recibido el expediente por el superior no se hubiere proferido la respectiva providencia, quedará en firme el fallo o auto materia de la consulta, sin perjuicio de la responsabilidad disciplinaria del funcionario moroso."*

Bajo este contexto, la Honorable Corte Constitucional se ha pronunciado sobre el fenómeno jurídico del grado de consulta, mediante Sentencia C-055 de 1993, M.P José Gregorio Hernández Galindo, en los siguientes términos:

*"La consulta es un grado de jurisdicción que procede sin necesidad de solicitud por ninguna de las partes comprometidas en el proceso y, en ese sentido, es un mecanismo automático que lleva al juez de nivel superior a establecer la legalidad de la decisión adoptada por el inferior, generalmente con base en motivo de interés público o con el objeto de proteger a la parte más débil en la relación jurídica de que se trata.*

*De otro lado, en cuanto a la consulta ya establecida y regulada en un determinado ordenamiento legal, no tiene sentido que su procedencia se relacione con la "reformatio in pejus" ya que, según lo dicho, este nivel de decisión jurisdiccional no equivale al recurso de apelación y, por ende no tiene lugar respecto de ella la garantía que especifica y únicamente busca favorecer al apelante único.*

*La consulta "busca evitar que se profieran decisiones violatorias no solo de derechos fundamentales sino de cualquier otro precepto constitucional o legal, en detrimento del procesado o de la sociedad.*

*El propósito de la consulta es lograr que se dicten decisiones justas. Y la justicia es fin esencial del derecho"*

De igual forma, en el presente Auto de Archivo y Cesación No. 008 de fecha catorce (14) de marzo de 2023 se procedió a cesar y archivar la acción fiscal frente a los investigados,

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

[11 de 23]



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

por lo tanto es oportuno traer a colación lo consagrado en el Artículo 111 de la Ley 1474 de 2011, el cual reza lo siguiente:

**"ARTÍCULO 111. PROCEDENCIA DE LA CESACIÓN DE LA ACCIÓN FISCAL.** *En el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal únicamente procederá la terminación anticipada de la acción cuando se acredite el pago del valor del detrimento patrimonial que está siendo investigado o por el cual se ha formulado imputación o cuando se haya hecho el reintegro de los bienes objeto de la pérdida investigada o imputada. Lo anterior sin perjuicio de la aplicación del principio de oportunidad."*

Precisado lo anterior, se tiene que el objeto del proceso de responsabilidad fiscal, es establecer la materialidad del hecho y la irregularidad del mismo, elementos que al ser demostrados mediante los medios probatorios allegados al proceso, se puede concluir quien o quienes fueron autores, la licitud de la conducta, su culpabilidad y por lo mismo el grado de responsabilidad, aspectos que surgen de las circunstancias de modo, tiempo y lugar que rodean el hecho y la conducta mostrada por el causante.

Así las cosas, para tasar los anteriores objetivos, es necesario que el funcionario sustanciador aprecie y valore todas y cada una de las pruebas legalmente aportadas al proceso, evaluación que se hará a través del principio de la sana crítica, es decir, apoyado en la lógica, la equidad, la ciencia y la experiencia.

La Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal profirió el veinticinco (25) de abril de 2019 el Auto No. 056 de Apertura del Proceso de Responsabilidad Fiscal con radicado 112-035-019 (Folios 9-17 de la carpeta Número 1, vinculando como presuntos responsables fiscales a **MANUEL ALFONSO GONZÁLEZ CANTOR**, identificado con cédula de ciudadanía No. 79.393.172, en su condición de Gerente del Hospital Regional para la época de los hechos – Ordenador del Gasto en contratos de las vigencias 2015, 2016; **MIGUEL ANTONIO AGUILAR PÉREZ**, identificado con cédula de ciudadanía No.80.136.308, en su condición de Profesional Especializado del Hospital Regional (supervisor - contratos) para la época de los hechos; **ANDREA ISABEL CASAS BOHÓRQUEZ**, identificada con cédula de ciudadanía No.1.104.694.951, en su condición de Contratista de Prestación de Servicios del Hospital Regional (supervisora – contratos), para la época de los hechos; **PROYECTOS Y SERVICIOS D&S DE COLOMBIA S.A.S.** identificada con NIT 900.395.419-1 (C- 130, 213 de 2015, C-151, 271, 1414, 1448, 1466 de 2016), **SERVINSUMOS INDUSTRIALES JPM S.A.S.** identificada con NIT 900.619.281-6 (C-1148 de 2015), **ALFAGRES S.A.** identificada con NIT 860.032.550-7 (C-1113 de 2015), **SUCAMPO SULLANTA S.A.** identificada con NIT 890.707.192-0 (C-1030,1031 de 2015), **YADIRA CUELLAR BENAVIDES**, identificada con cédula de ciudadanía No.26.482.751 (C-1104, 1150, 1220, 1223, 1248, 1262 de 2015, C-1287, 1333, 1334, 1350, 1396, 1399, 1457 de 2016), **ANEIDER RODRIGUEZ VALLEJO**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.293.302 (C-1123, 1137, 1139, 1218 de 2015), **GERMAN VALLEJO BUSTOS**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.288.802 (C-1110, 1161, 1181 de 2015), **EDGAR CASTRO CORREA**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.288.009 (C-1184 de 2015), **EVELIO GONZÁLEZ RODRIGUEZ**, identificado con cédula de ciudadanía No. 14.222.209 (C-1103 de 2015), **MARTIN OLAYA CHARRY**, identificado con cédula de ciudadanía No. 14.236.816 (C-1023, 1054, 1121, 1134, 1138, 1147, 1165, 1186 de 2015), **JOHN HENRY BRICEÑO MORA**, identificado con cédula de ciudadanía No. 7.316.312 (C-1012 de 2015), **JORGE ALDEMAR URREGO ROZO**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.287.563 (C- 1183 de 2015, 1407 de 2016) y **LINA JOHANA CARTAGENA ÁLVAREZ**,

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

[12 de 23]



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

identificada con cédula de ciudadanía No.65.781.239 (C-1133 de 2015), en sus calidades de contratistas del Hospital Regional para la época de los hechos, respectivamente.

**LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS** identificada con NIT 860.002-400-2 y **ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA**, identificada con NIT 860.524.654-6, cuya finalidad es amparar, al asegurado (HOSPITAL REGIONAL DEL LIBANO - TOLIMA) por los actos que en detrimento de los fondos y bienes del Hospital, cometen sus empleados; para este caso concreto **LA PREVISORA S.A.** emitió la póliza "Seguro de Responsabilidad Civil para Servidor Público, con amparo de actos que generan juicios de responsabilidad fiscal No. 1002955, el día 24 de noviembre de 2014, con vigencia desde 21-11-2014 hasta el 21-11-2015, y del 21-11-2015 al 21-11-2016, según certificado expedido el 23 de noviembre de 2015, por un valor asegurado de \$500.000.000.00 y **ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA**, identificada con NIT 860.524.654-6 quien expidió el día 18 de noviembre de 2016, la póliza de seguro de responsabilidad civil servidores públicos (actos incorrectos de servidores públicos) No. 480-87-994000000010, con vigencia desde 21-11-2016 al 21-11-2017, por valor asegurado de \$500.000.000, las cuales cubren la gestión y los cargos desempeñados por **MANUEL ALFONSO GONZÁLEZ CANTOR**, identificado con cédula de ciudadanía No. 79.393.172, en su condición de Gerente del Hospital Regional y Ordenador del Gasto, desde el 28 de enero de 2013 hasta la fecha y **MIGUEL ANTONIO AGUILAR PÉREZ**, identificado con cédula de ciudadanía No.80.136.308, en su condición de Profesional Especializado (supervisor - contratos) desde el 15 de julio de 2013.

Una vez notificada la mencionada decisión a los presuntos responsables fiscales, conforme lo establece el artículo 106 de la Ley 1474 de 2011 y comunicada a los terceros civilmente responsables, garantes, se observa que cada una de las partes implicadas conoció del proceso adelantado; esto es, el señor Juan Carlos Restrepo Moyano, contratista, presentó su versión libre y espontánea de manera escrita sobre los hechos materia de investigación, el día 14 de agosto de 2019, según comunicación con radicado de entrada RE-3162 (folios 65-70); reconociendo poder al Dr. **Carlos Alfonso Cifuentes Neira**, de la compañía de seguros LA Previsora S.A. (folios 98-101); **Martin Olaya Charry**, contratista, allegó versión libre y espontánea de manera escrita acompañada de los comprobantes de pago (folios 102-107); el Dr. **Manuel Alfonso González Cantor**, mediante escrito presentado el día 26 de agosto de 2019 RE. 3336, dio respuesta al Oficio SG-2568-2019-140, acompañado de las copias de los comprobantes de pago y formatos de liquidación de la Secretaria de Hacienda Departamental de los contratistas de las orden de compra según los (folios 108-165); **Evelio González Rodríguez**, contratista allego versión libre y espontánea de manera escrita el día 21 de agosto de 2019, RE 3255, acompañada de los comprobantes de pago (folios 214-216); **Aneider Rodríguez Vallejo**, contratista, presentó versión libre y espontánea de manera escrita el día 12 de septiembre de 2019 RE 3581, acompañada de los comprobantes de pago (folios 218-227); **German Vallejo Bustos**, contratista, allego versión libre y espontánea de manera escrita el día 13 de septiembre de 2019, acompañada de los comprobantes de pago (folios 227-231) **Andrea Isabel Casas**, contratista, presentó versión libre y espontánea de manera escrita el día 17 de septiembre de 2019 RE 3692, acompañada de los comprobantes de pago (folios 232-233); **Yadira Cuellar Benavidez**, contratista, presentó versión libre y espontánea de manera escrita el día 03 de Octubre de 2019 RE 4011, acompañada de los comprobantes de pago (folios 234-238); **Jorge Aldemar Urrego**, contratista, presentó versión libre y espontánea de manera escrita el día 12 de septiembre de 2019 RE 3581, acompañada de los comprobantes de pago (folios 239-260); **Sucampo-su llanta SAS**, contratista, presentó versión libre y espontánea de manera escrita el día 20 de noviembre de 2019 RE 4630, acompañada de los comprobantes de pago (folios 261-285); Margarita Saavedra Macausland, se le reconoce personería jurídica como apoderada de la compañía de seguros LA Previsora

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

[13 de 23]



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

S.A.(folios 295-297).

Una vez evaluados y analizadas la respuesta y soportes allegados por el Dr. Manuel Alfonso González Cantor, en su condición de Gerente del Hospital Regional del Líbano – Tolima, (folios 108- 165), se analizó lo contemplado en las Ordenanzas No. 018 de 2012 y 008 de 2015, que regulan las disposiciones del Estatuto Tributario del Tolima, en el especial lo relacionado con el pago de las estampillas Pro-desarrollo- Pro-cultura- Pro-Universidad del Tolima- Pro Hospitales universitarios- Pro-adulto mayor- Pro- electrificación rural y Tolima Ciento cincuenta años; actos administrativos que no fueron objeto de verificación por parte del grupo auditor, lo que conlleva a dejar un Presunto detrimento por valor de \$9.767.631.00, al exigir a los contratistas por órdenes de compra el pago de una estampillas, que no estaban obligados a cancelar.

Con fundamento en los presupuestos legales y jurisprudenciales mencionados al inicio en las consideraciones de la consulta, corresponde a este Despacho en sede de consulta, examinar la legalidad del **AUTO DE CESACION DE LA ACCION FISCAL Y ARCHIVO POR NO MERITO DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL 112-035-019 DEL CATORCE (14) DE MARZO DE 2023**, proferido por la Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal de la Contraloría Departamental del Tolima dentro del proceso de responsabilidad fiscal radicado N° 112-035-019, dentro del cual se declara probada la causal que conlleva a la Cesación de la Acción Fiscal y por ende al archivo de la actuación iniciada contra los señores **MANUEL ALFONSO GONZÁLEZ CANTOR**, identificado con cédula de ciudadanía No. 79.393.172, en su condición de Gerente del Hospital Regional para la época de los hechos – Ordenador del Gasto en contratos de las vigencias 2015, 2016; **MIGUEL ANTONIO AGUILAR PÉREZ**, identificado con cédula de ciudadanía No.80.136.308, en su condición de Profesional Especializado del Hospital Regional (supervisor - contratos) para la época de los hechos; **ANDREA ISABEL CASAS BOHÓRQUEZ**, identificada con cédula de ciudadanía No.1.104.694.951, en su condición de Contratista de Prestación de Servicios del Hospital Regional (supervisora – contratos), para la época de los hechos; **PROYECTOS Y SERVICIOS D&S DE COLOMBIA S.A.S.** identificada con NIT 900.395.419-1 (C- 130, 213 de 2015, C-151, 271, 1414, 1448, 1466 de 2016), **SERVINSUMOS INDUSTRIALES JPM S.A.S.** identificada con NIT 900.619.281-6 (C-1148 de 2015), **ALFAGRES S.A.** identificada con NIT 860.032.550-7 (C-1113 de 2015), **SUCAMPO SULLANTA S.A.** identificada con NIT 890.707.192-0 (C-1030,1031 de 2015), **YADIRA CUELLAR BENAVIDES**, identificada con cédula de ciudadanía No.26.482.751 (C-1104, 1150, 1220, 1223, 1248, 1262 de 2015, C-1287, 1333, 1334, 1350, 1396, 1399, 1457 de 2016), **ANEIDER RODRIGUEZ VALLEJO**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.293.302 (C-1123, 1137, 1139, 1218 de 2015), **GERMAN VALLEJO BUSTOS**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.288.802 (C-1110, 1161, 1181 de 2015), **EDGAR CASTRO CORREA**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.288.009 (C-1184 de 2015), **EVELIO GONZÁLEZ RODRIGUEZ**, identificado con cédula de ciudadanía No. 14.222.209 (C-1103 de 2015), **MARTIN OLAYA CHARRY**, identificado con cédula de ciudadanía No. 14.236.816 (C-1023, 1054, 1121, 1134, 1138, 1147, 1165, 1186 de 2015), **JOHN HENRY BRICEÑO MORA**, identificado con cédula de ciudadanía No. 7.316.312 (C-1012 de 2015), **JORGE ALDEMAR URREGO ROZO**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.287.563 (C- 1183 de 2015, 1407 de 2016) y **LINA JOHANA CARTAGENA ÁLVAREZ**, identificada con cédula de ciudadanía No.65.781.239 (C-1133 de 2015), en sus calidades de contratistas del Hospital Regional para la época de los hechos, respectivamente.

Igualmente, y en su condición de garante a la compañía de seguros, **LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS** identificada con NIT 860.002-400-2 y **ASEGURADORA**

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

[14 de 23]



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La Contraloría del ciudadano

**SOLIDARIA DE COLOMBIA**, identificada con NIT 860.524.654-6, cuya finalidad es amparar, al asegurado (HOSPITAL REGIONAL DEL LIBANO - TOLIMA) por los actos que en detrimento de los fondos y bienes del Hospital, cometen sus empleados; para este caso concreto **LA PREVISORA S.A.** emitió la póliza "Seguro de Responsabilidad Civil para Servidor Público, con amparo de actos que generan juicios de responsabilidad fiscal No. 1002955, el día 24 de noviembre de 2014, con vigencia desde 21-11-2014 hasta el 21-11-2015, y del 21-11-2015 al 21-11-2016, según certificado expedido el 23 de noviembre de 2015, por un valor asegurado de \$500.000.000.00 y **ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA**, identificada con NIT 860.524.654-6 quien expidió el día 18 de noviembre de 2016, la póliza de seguro de responsabilidad civil servidores públicos (actos incorrectos de servidores públicos) No. 480-87-99400000010, con vigencia desde 21-11-2016 al 21-11-2017, por valor asegurado de \$500.000.000, las cuales cubren la gestión y los cargos desempeñados por **MANUEL ALFONSO GONZÁLEZ CANTOR**, identificado con cédula de ciudadanía No. 79.393.172, en su condición de Gerente del Hospital Regional y Ordenador del Gasto, desde el 28 de enero de 2013 hasta la fecha y **MIGUEL ANTONIO AGUILAR PÉREZ**, identificado con cédula de ciudadanía No.80.136.308, en su condición de Profesional Especializado (supervisor - contratos) desde el 15 de julio de 2013.

Observa el Despacho de la Contralora Auxiliar de la Contraloría Departamental del Tolima, que el objeto del presente Proceso de Responsabilidad Fiscal, se originó por el supuesto daño al patrimonio del Hospital Regional del Líbano-Tolima, en virtud a que en la revisión de los documentos soportes de las órdenes de compra suscrito por el ente hospitalario durante las vigencias 2015 y 2016, la entidad no exigió el pago de estampillas, conforme se encuentra regulado en la ordenanza No 018 de 2012 y ordenanza 008 de 2015. Lo anterior por falta de conocimientos de requisitos.

ESTAMPILLAS LIQUIDADAS SEGÚN ORDENANZA 018 DE 2012

| No. CTO | FECHA      | CLASE           | CONTRATISTA                   | DETALLE   | VALOR NETO | ANTES DE IVA | PRODESARROLLO | PROADULTO MAYOR | TOLIMA 150 AÑOS (MAYOR A 6.894.540) | VALOR TOTAL ESTAMPILLA |
|---------|------------|-----------------|-------------------------------|---|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------------------------|------------------------|
|         |            |                 |                               |   |            |              | 1%            | 1%              | 2%                                  |                        |
| 130     | 20/05/2015 | ORDEN DE COMPRA | PROYECTOS Y SERVICIOS D&S     | COMPRA ELEMENTOS ESCRITORIOS  | 3.896.788  | 3.359.300    | 33.593        | 33.593          |                                     | 67.186                 |
| 213     | 20/05/2015 | ORDEN DE COMPRA | PROYECTOS Y SERVICIOS D&S     | COMPRA ELEMENTOS ESCRITORIOS  | 2.461.520  | 2.122.000    | 21.220        | 21.220          |                                     | 42.440                 |
| 1012    | 14/01/2015 | ORDEN DE COMPRA | JHON HENRY BRICEÑO MORA       | INSUMOS HOSPITALARIOS   | 2.591.440  | 2.234.000    | 22.340        | 22.340          |                                     | 44.680                 |
| 1023    | 26/01/2015 | ORDEN DE COMPRA | MARTIN OLAYA CHARRY           | ELEMENTOS VARIOS  | 30.440.500 | 26.241.810   | 262.418       | 262.418         | 524.836                             | 1.049.672              |
| 1030    | 28/01/2015 | ORDEN DE COMPRA | SUCAMPO SULLANTA              | LLANTAS   | 1.838.603  | 1.585.003    | 15.850        | 15.850          | 31.700                              | 63.400                 |
| 1031    | 28/01/2015 | ORDEN DE COMPRA | SUCAMPO SULLANTA              | LLANTAS   | 2.241.803  | 1.932.589    | 19.326        | 19.326          | 38.652                              | 77.304                 |
| 1054    | 12-02-015  | ORDEN DE COMPRA | MARTIN OLAYA CHARRY           | ELEMENTOS VARIOS  | 28.483.660 | 24.554.879   | 245.549       | 245.549         | 491.098                             | 982.195                |
| 1104    | 16/04/2015 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                       | COMPRA DE MATERIALES DE FERRETERIA  | 2.565.800  | 2.211.897    | 22.119        | 22.119          | 44.238                              | 88.476                 |
| 1110    | 21/04/2015 | ORDEN DE COMPRA | GERMAN VALLEJO                | COMPUTADORES  | 1.337.000  | 1.152.586    | 11.526        | 11.526          | 23.052                              | 46.103                 |
| 1113    | 24/04/2015 | ORDEN DE COMPRA | ALFAGRES S.A                  | COMPRA DE ENCHAPE   | 7.850.357  | 7.850.357    | 78.504        | 78.504          | 157.007                             | 314.014                |
| 1121    | 04/05/2015 | ORDEN DE COMPRA | MARTIN OLAYA CHARRY           | COMPRA DE MATERIALES  | 5.398.330  | 4.653.733    | 46.537        | 46.537          |                                     | 93.075                 |
| 1123    | 04/05/2015 | ORDEN DE COMPRA | ELECTRICOS Y PAPELERIA        | COMPRA DE TUBOS Y CABLES  | 2.086.500  | 1.798.707    | 17.987        | 17.987          |                                     | 35.974                 |
| 1133    | 19/05/2015 | ORDEN DE COMPRA | LINA JOHANA CARTAGENA ALVAREZ | COMPRA DE ROMPEOLAS, ARRANCADOR   | 692.000    | 692.000      | 6.920         | 6.920           |                                     | 13.840                 |
| 1134    | 29/05/2015 | ORDEN DE COMPRA | MARTIN OLAYA CHARRY           | COMPRA DE GRANITO   | 578.000    | 498.276      | 4.983         | 4.983           |                                     | 9.966                  |
| 1137    | 20/05/2015 | ORDEN DE COMPRA | ANEIDER ROFRIGUEZ             | COMPRA DE MATERIALES ELETRICOS  | 2.373.292  | 2.045.941    | 20.459        | 20.459          |                                     | 40.919                 |
| 1138    | 21/05/2015 | ORDEN DE COMPRA | MARTIN OLAYA CHARRY           | COMPRA DE LAVAMANDOS, SANITARIO, INCRUSTACIONES, VALVULA REGULADORA Y ENCHAPE | 1.594.400  | 1.374.483    | 13.745        | 13.745          |                                     | 27.490                 |
| 1139    | 26/05/2015 | ORDEN DE COMPRA | ELECTRICOS Y PAPELERIA        | COMPRA ELEMENTOS VARIOS   | 1.291.907  | 1.113.713    | 11.137        | 11.137          |                                     | 22.274                 |
| 1161    | 30/06/2015 | ORDEN DE COMPRA | COMPUTADORES- GERMAN VALLEJO  | COMPRA DISCO DURO Y SWITCH  | 2.160.000  | 1.862.069    | 18.621        | 18.621          |                                     | 37.241                 |
|         |            |                 |                               |   |            |              |               |                 |                                     | 3.056.249              |

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

[15 de 23]

324



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

## ESTAMPILLAS LIQUIDADAS SEGÚN ORDENANZA 008 DE 2015

| No. CTO          | FECHA      | CLASE           | CONTRATISTA                          | DETALLE                            | VALOR NETO | ANTES DE IVA | PRODESARROLLO | PROADULTO MAYOR | PROELECTIFICACION RURAL | TOLIMA 150 AÑOS (MAYOR A 6.894.540) | VALOR TOTAL ESTAMPILLA |
|------------------|------------|-----------------|--------------------------------------|------------------------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------------|-------------------------------------|------------------------|
|                  |            |                 |                                      |                                    |            |              | 1%            | 1%              | 1%                      | 2%                                  |                        |
| 151              | 22/10/2016 | ORDEN DE COMPRA | PROYECTOS Y SERVICIOS D&S            | EQUIPOS DE OFICINA                 | 22.862.385 | 19.708.953   | 197.090       | 197.090         | 197.090                 | 394.179                             | 985.448                |
| 271              | 27/09/2016 | ORDEN DE COMPRA | PROYECTOS Y SERVICIOS D&S            | EQUIPOS DE OFICINA                 | 5.753.484  | 4.959.900    | 49.599        | 49.599          | 49.599                  | 99.198                              | 247.995                |
| 1103             | 16/04/2015 | ORDEN DE COMPRA | EVELIO GONZALEZ RODRIGUEZ            | PLC PARA ASCENSOR SCILLER          | 3.993.600  | 3.993.600    | 39.936        | 39.936          |                         |                                     | 79.872                 |
| 1.147            | 42.165     | ORDEN DE COMPRA | MARTIN OLAYA CHARRY                  | CUBIERTA SEDE SOCIAL               | 17.060.331 | 14.707.182   | 147.072       | 147.072         | 147.072                 | 294.144                             | 735.359                |
| 1148             | 12/06/2015 | ORDEN DE COMPRA | SERVIIINSUMOS INDUSTRIALES JPM S.A.S | PROGRAMADOR RMG 88,62              | 645.656    | 556.600      | 5.566         | 5.566           | 5.566                   |                                     | 16.698                 |
| 1150             | 17/06/2015 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                              | COMPRA ELEMENTOS VARIOS            | 1.092.390  | 9.658.576    | 96.586        | 96.586          | 96.586                  | 193.172                             | 482.929                |
| 1165             | 06/07/2015 | ORDEN DE COMPRA | FERRETERIA OLAYA                     | COMPRA DE MATERIALES DE FERRETERIA | 5.844.768  | 5.844.768    | 58.448        | 58.448          | 58.448                  |                                     | 175.343                |
| 1181             | 24/07/2015 | ORDEN DE COMPRA | COMPUTADORES- GERMAN VALLEJO         | ELEMENTOS VARIOS                   | 1.578.000  | 1.360.345    | 13.603        | 13.603          | 13.603                  |                                     | 40.810                 |
| 1183             | 28/07/2015 | ORDEN DE COMPRA | JORGE ALDEMAR URREGO                 | COMPRA ESTRUCTURAS METALICAS       | 1.996.800  | 1.721.379    | 17.214        | 17.214          | 17.214                  | 34.428                              | 86.069                 |
| 1184             | 29/07/2015 | ORDEN DE COMPRA | EDGAR CASTRO CORREA                  | VIDRIOS Y OTROS ELEMENTOS          | 3.876.352  | 3.876.352    | 38.764        | 38.764          | 38.764                  |                                     | 116.291                |
| 1186             | 26/08/2015 | ORDEN DE COMPRA | MARTIN OLAYA CHARRY                  | ELEMENTOS VARIOS                   | 1.721.259  | 1.483.844    | 14.838        | 14.838          | 14.838                  |                                     | 44.515                 |
| 1218             | 24/09/2015 | ORDEN DE COMPRA | ELECTRICOS Y PAPELERIA               | COMPRA DE MATERIALES ELEC          | 1.534.897  | 1.323.187    | 13.232        | 13.232          | 13.232                  |                                     | 39.696                 |
| 1220             | 28/09/2015 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                              | COMPRA DE MATERIALES DE FERRETERIA | 14.098.050 | 14.098.050   | 140.981       | 140.981         | 140.981                 | 281.961                             | 422.942                |
| 1223             | 30/09/2015 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                              | COMPRA ELEMENTOS VARIOS            | 7.164.600  | 6.313.604    | 63.136        | 63.136          | 63.136                  |                                     | 189.408                |
| 1248             | 07/11/2015 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                              | COMPRA ELEMENTOS VARIOS            | 3.412.200  | 2.948.005    | 29.480        | 29.480          | 29.480                  |                                     | 88.440                 |
| 1262             | 21/12/2015 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                              | COMPRA ELEMENTOS VARIOS            | 1.144.400  | 1.109.034    | 11.090        | 11.090          | 11.090                  |                                     | 33.271                 |
| 1287             | 11/02/2016 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                              | COMPRA ELEMENTOS VARIOS            | 2.423.450  | 2.103.456    | 21.035        | 21.035          | 21.035                  |                                     | 63.104                 |
| 1333             | 21/04/2016 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                              | COMPRA ELEMENTOS VARIOS            | 2.646.200  | 2.411.672    | 24.117        | 24.117          | 24.117                  |                                     | 72.350                 |
| 1334             | 22/04/2016 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                              | COMPRA ELEMENTOS VARIOS            | 5.816.100  | 5.013.879    | 50.139        | 50.139          | 50.139                  | 100.278                             | 250.694                |
| 1350             | 17/05/2016 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                              | COMPRA DE MATERIALES DE FERRETERIA | 5.105.550  | 4.401.336    | 44.013        | 44.013          | 44.013                  | 88.027                              | 220.067                |
| 1396             | 28/07/2016 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                              | COMPRA DE MATERIALES DE FERRETERIA | 4.082.120  | 3.519.069    | 35.191        | 35.191          | 35.191                  | 70.381                              | 175.953                |
| 1399             | 29/07/2016 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                              | COMPRA DE MATERIALES DE FERRETERIA | 5.377.900  | 4.636.121    | 46.361        | 46.361          | 46.361                  | 92.722                              | 231.806                |
| 1407             | 08/08/2016 | ORDEN DE COMPRA | JORGE ALDEMAR URREGO                 | COMPRA ESTRUCTURAS METALICAS       | 1.769.472  | 1.525.407    | 15.254        | 15.254          | 15.254                  | 30.508                              | 76.270                 |
| 1414             | 17/08/2016 | ORDEN DE COMPRA | PROYECTOS Y SERVICIOS D&S            | EQUIPOS DE OFICINA                 | 30.989.818 | 26.715.360   | 267.154       | 267.154         | 267.154                 | 534.307                             | 1.335.768              |
| 1448             | 27/09/2016 | ORDEN DE COMPRA | PROYECTOS Y SERVICIOS D&S            | ELEMENTOS VARIOS                   | 6.271.888  | 5.406.800    | 54.068        | 54.068          | 54.068                  | 108.136                             | 270.340                |
| 1457             | 23/10/2016 | ORDEN DE COMPRA | ALMAFER                              | COMPRA DE MATERIALES DE FERRETERIA | 4.040.150  | 3.482.888    | 34.829        | 34.829          | 34.829                  | 69.658                              | 174.144                |
| 1466             | 25/10/2016 | ORDEN DE COMPRA | PROYECTOS Y SERVICIOS D&S            | ELEMENTOS VARIOS                   | 1.294.560  | 1.116.000    | 11.160        | 11.160          | 11.160                  | 22.320                              | 55.800                 |
| <b>6.711.382</b> |            |                 |                                      |                                    |            |              |               |                 |                         |                                     |                        |

*Que por falta de diligencia y cuidado en la aplicación de las ordenanzas citadas anteriormente, se causó un presunto detrimento patrimonial a la Gobernación del Tolima durante la **vigencia 2015 y 2016**, en cuantía de **NUEVE MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS TREINTA Y UN PESOS MONEDA CORRIENTE (\$9.767.631.00)**."*

La decisión adoptada por la Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal mediante Auto No. 008 de fecha catorce (14) de marzo de 2023, en el cual se ordena el Archivo por cesar de la acción fiscal dentro del proceso No. 112-035-019 se fundamenta en los siguientes argumentos:

Una vez evaluados y analizados la respuesta y soportes allegados por el Dr. Manuel Alfonso González Cantor, en su condición de Gerente del Hospital Regional del Líbano – Tolima, (folios 108- 165), es necesario precisar lo contemplado en las Ordenanzas No. 018 de 2012 y 008 de 2015, que regulan las disposiciones del Estatuto Tributario del Tolima, en el especial lo relacionado con el pago de las estampillas Pro-desarrollo- Pro-cultura- Pro-Universidad del Tolima- Pro Hospitales universitarios- Pro-adulto mayor- Pro- electrificación rural y Tolima Ciento cincuenta años; actos administrativos que no fueron objeto de verificación por parte del grupo auditor, lo que conlleva a dejar un Presunto detrimento por valor de \$9.767.631.00, al exigir a los contratistas

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



[16 de 23]



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

por órdenes de compra el pago de una estampillas, que no estaban obligados a cancelar como se puede inferir de los siguientes cuadros comparativos de las citadas ordenanzas.

## ORDENANZA 018 DE 2012 Estatuto de Rentas del Departamento del Tolima:

| ESTAMPILLA                    | ARTICULO         | USO   |
|-------------------------------|------------------|---|
| PRO DESARROLLO                | 216              | Todos los contratos de prestación de servicios. Encargos fiduciarios y fiducia pública y sus modificaciones, que se suscriban en el Departamento del Tolima, con personas naturales o jurídicas de derecho privado. |
| PRO CULTURA                   | 222              | Todos los contratos de prestación de servicios, encargos fiduciarios y fiducia pública sus y modificaciones, que se suscriban en el Departamento del Tolima, con personas naturales o jurídicas de derecho privado. |
| PRO UNIVERSIDAD DEL TOLIMA    | 225              | Todos los contratos de consultoría, de concesión, encargos fiduciarios y fiducia pública de las entidades del orden Municipal y Departamental que celebren con personas naturales o jurídicas de derecho privado    |
| PRO HOSPITALES UNIVERSITARIOS | 233              | Todos los contratos de prestación de servicios que suscriban las entidades del orden Municipal y Departamental con personas naturales o jurídicas de derecho privado.   |
| PRO ADULTO MAYOR              | 241              | En todos los contratos de suministro que suscriban las entidades del orden departamental con personas Naturales o jurídicas de derecho p rívado.  |
| PRO ELECTRIFICACIÓN RURAL     | 246              | Todos los contratos de prestación de servicios y de concesión sus modificaciones, que se suscriban en el Departamento del Tolima, con personas naturales o jurídicas de derecho privado.                            |
| TOLIMA CINTO CINCUENTA AÑOS   | 248 <sup>a</sup> | Todos los contratos de obra pública y de suministros y sus m o dificaciones, que se suscriban en el contrato antes de IVA Departamento del Tolima, con personas naturales o jurídicas de derecho privado.           |

## Según la Ordenanza NO. 008 de 2015 (rige a partir del 01 de julio de 2015):

| ESTAMPILLA                    | ARTICULO         | USO   |
|-------------------------------|------------------|---|
| PRO DESARROLLO                | 2                | Todos los contratos de obra pública y sus modificaciones, que se suscriban en el Departamento del Tolima, con personas naturales o jurídicas derecho privado  |
| PRO CULTURA                   | 222              |   |
| PRO UNIVERSIDAD DEL TOLIMA    | 3                | Todos los contratos de consultoría, interventoría, de concesión, encargos fiduciarios y fiducia pública de las entidades del orden Municipal y Departamental que celebren con personas naturales o jurídicas de derecho privado.  |
| PRO HOSPITALES UNIVERSITARIOS | 233              | Todos los contratos de prestación de servicios que suscriban las entidades del orden Municipal y Departamental con personas naturales o jurídicas de derecho privado.   |
| PRO ADULTO MAYOR              | 241              | En todos los contratos de suministro que suscriban las entidades del orden departamental con personas Naturales o jurídicas de derecho p rívado.  |
| PRO ELECTRIFICACIÓN RURAL     | 4                | Todos los contratos de prestación de servicios y de concesión sus modificaciones, que se suscriban en el Departamento del Tolima, con personas naturales o jurídicas de derecho privado.<br><b>Todos los contratos de compra de insumos, órdenes de compra y sus modificaciones que suscriba el Gobierno Departamental y las entidades del orden departamental con personas naturales o jurídicas de derecho privado.</b> |
| TOLIMA CINTO CINCUENTA AÑOS   | 248 <sup>a</sup> | Todos los contratos de obra pública y de suministros y sus modificaciones, que se suscriban en el contrato antes de IVA Departamento del Tolima, con personas naturales o jurídicas de derecho privado.   |

Nota: Las estampillas Pro hospitales, Adulto mayor Tolima cincuenta años, se rigen por la Ordenanza 018 de 2012.

Así las cosas y analizado el alcance del Estatuto de Rentas del Tolima según las Ordenanzas 018 de 2012 y 008 de 2015, con respecto al pago de las obligaciones fiscales estampillas Pro-desarrollo- Pro-cultura- Pro-Universidad del Tolima- Pro Hospitales universitarios- Pro-adulto mayor- Por- electrificación rural y Tolima Ciento cincuenta años, que el grupo auditor no hizo una adecuada interpretación de lo ordenado y exigido en las citadas Ordenanzas, al exigir el

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

[17 de 23]



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

cumplimiento de unas obligaciones fiscales sin estar reglamentadas, por lo tanto se hace necesario hacer una cuantificación del presunto daño patrimonial en el entendido que las personas que ejecutaron órdenes de compra con el Hospital Regional de Líbano, hasta el 30 de Junio de 2015, no estaban obligados a realizar ningún pago por concepto de estampillas de Pro-desarrollo- Pro-cultura- Pro-Universidad del Tolima- Pro Hospitales universitarios- Pro-adulto mayor- Por- electrificación rural y Tolima Ciento cincuenta años, valor que se estimó por el grupo auditor en \$3.056.249.00, de las órdenes de compra: 130-213-1012-1023-1030-1031-1054-1104-1110-1113-1121-1123-1123-1134-1137-1138-139-1161 de 2015.

Así mismo el grupo auditor frente a los órdenes de compra No. 1103-1147-1148-1150-1165-1181-1183-1184-1186-1218-1220-1223-1248-1262 de 2015 y órdenes de compra No. 151-271-1287-1333-1334-1350-1396-1399-1407-1414-1448-1457 Y 1466 de 2016, no hizo una adecuada valoración del alcance de la Ordenanza No. 008 de 2015, (vigencia 01 de julio de 2015), al exigir el pago a los contratista de las citadas órdenes de compra, las estampillas Pro-desarrollo- Pro-cultura- Pro-Universidad del Tolima- Pro Hospitales universitarios- Pro-adulto mayor- Por- electrificación rural y Tolima Ciento cincuenta años, siendo exigible solamente el pago de la estampilla Pro-Electrificación rural, por lo tanto se debe hacer una revaluación del daño patrimonial de acuerdo a los gravámenes fiscales que legalmente están contemplados en el Estatuto Rentístico del Departamental del Tolima, en la Ordenanza No. 008 de 2015. Por lo tanto del valor total dejado de cobrar por el Hospital Regional del Líbano – Tolima, correspondiente a \$6.711.382 según el cuadro del hallazgo Fiscal No. 101 de 2018 (folios 4-7); las mencionadas órdenes de compra no estaban obligadas a cancelar el valor de las estampillas Pro-desarrollo- Pro-cultura- Pro-Universidad del Tolima- Pro Hospitales universitarios- Pro-adulto mayor y Tolima Ciento cincuenta años, no era procedente dejar como daño patrimonial la totalidad de la suma endiligada.

Concluyéndose que las personas que prestaron el servicio de suministro por órdenes de compra durante las vigencias fiscales 2015 y 2016, con el Hospital Regional del Líbano – Tolima, no estaban obligadas a cancelar el valor de las estampillas según las ordenanzas 018 de 2012 y 008 de 2015, por valor de \$7.831.525,00 como se resume en el siguiente cuadro:

| ORDENANZA    | ORDENES DE COMPRA   | VALOR DAÑO HALLAZGO | VALOR EFECTIVO A CANCELAR | VALOR ARCHIVAR   | VALOR A CESAR    |
|--------------|---|---------------------|---------------------------|------------------|------------------|
| 018 DE 2012  | No. 130-213-1012-1023-1030-1031-1054-1104-1110-1113-1121-1123-1123-1134-1137-1138-139-1161 de 2015. | 3.056.249           | 0,0                       | 3.056.249        |                  |
| 008 DE 2015  | No. 151-271-1287-1333-1334-1350-1396-1399-1407-1414-1448-1457 Y 1466 DE 2016,                       | 6.711.382           | 1.936.106                 | 4.775.276        | 1.936.106        |
| <b>TOTAL</b> |   | <b>9.767.631</b>    | <b>1.936.106</b>          | <b>7.831.525</b> | <b>1.936.106</b> |

Considera procedente el despacho de la Contraloría Auxiliar del Tolima, que efectivamente se desvirtuó el **presunto hecho generador** del daño patrimonial, como es el no pago de las estampillas por parte de las personas que suministraron bienes al Hospital Regional del Líbano Tolima, según las órdenes de compra No. 130-213-1012-1023-1030-1031-1054-1104-1110-1113-1121-1123-1123-1134-1137-1138-139-1161 de 2015, y No. 151-271-1287-1333-1334-1350-1396-1399-1407-1414-1448-1457 Y 1466 DE 2016, por valor de \$7.831.525.00, *por lo tanto es procedente* decretar el archivo de las actuaciones fiscales de conformidad con lo establecido en el Artículo 47 de la Ley 610 de 2000, menciona sobre el auto de archivo: "Habrà lugar a proferir auto de archivo cuando se pruebe que el hecho no existió, que no es constitutivo de detrimento patrimonial o no comporta el ejercicio de gestión fiscal, se acredite el resarcimiento pleno del perjuicio o la operancia de una causal excluyente de responsabilidad o se demuestre que la acción

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

[18 de 23]



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

no podía iniciarse o proseguirse por haber operado la caducidad o la prescripción de la misma".

De lo anterior se concluye, que la personas que contrataron por órdenes de compra, con el Hospital Regional del Líbano, por concepto de estampillas solo deben cancelar el valor correspondiente al 1 % del valor de las órdenes de compra antes del IVA, de la estampilla pro electrificación rural, según la Ordenanza No. 008 que rige a partir del 01 de julio de 2015, así las cosas, el Hospital Regional del Líbano, no hizo el cobro de la estampilla Pro- electrificación rural por valor **\$1.936.106,00**, convirtiéndose en el nuevo daño patrimonial de acuerdo a la siguiente tabla:

| ORDEN COMPRA | CONTRATISTA               | VALOR ANTES IVA | ESTAMPILLA PRO ELECTRIFICACIÓN 1% |
|--------------|---------------------------|-----------------|-----------------------------------|
| 151          | Proyectos y servicios D&S | 19.708.953,00   | 197.090,00                        |
| 271          | Proyectos y servicios D&S | 4.959.900,00    | 49.599,00                         |
| 1103         | Evelio González           | 3.993.600,00    | 39.936,00                         |
| 1147         | Martin Olaya              | 14.707.182,00   | 147.072,00                        |
| 1148         | Servinsumos industriales  | 556.600,00      | 5.566,00                          |
| 1150         | Almafer                   | 9.658.576,00    | 96.586,00                         |
| 1165         | Ferretería Olaya          | 5.844.768,00    | 58.448,00                         |
| 1181         | Computadores German Olaya | 1.360.345,00    | 13.603,00                         |
| 1183         | Jorge Aldemar Rubio       | 1.721.379,00    | 17.214,00                         |
| 1184         | Edgar Castro Correa       | 3.876.532,00    | 38.764,00                         |
| 1186         | Martin Olaya              | 1.483.844,00    | 14.838,00                         |
| 1218         | Eléctricos y Papelería    | 13.233.187,00   | 13.232,00                         |
| 1220         | Almafer                   | 14.098.050,00   | 140.981,00                        |
| 1223         | Almafer                   | 6.113.604,00    | 63.136,00                         |
| 1248         | Almafer                   | 2.948.005,00    | 29.480,00                         |
| 1262         | Almafer                   | 1.144.400,00    | 11.090,00                         |
| 1287         | Almafer                   | 2.103.456,00    | 21.035,00                         |
| 1333         | Almafer                   | 2.411.672,00    | 24.117,00                         |
| 1334         | Almafer                   | 5.013.879,00    | 50.139,00                         |
| 1350         | Almafer                   | 4.401.336,00    | 440.163,00                        |
| 1396         | Almafer                   | 3.519.069,00    | 35.191,00                         |
| 1399         | Almafer                   | 4.636.121,00    | 46.361,00                         |
| 1407         | Jorge Aldemar Urrego      | 1.525.407,00    | 15.254,00                         |
| 1414         | Proyectos y servicios D&S | 26.715.360,00   | 267.154,00                        |
| 1448         | Proyectos y servicios D&S | 5.406.800,00    | 54.068,00                         |
| 1457         | Almafer                   | 3.482.888,00    | 34.829,00                         |
| 1466         | Proyectos y servicios D&S | 1.116.000,00    | 11.160,00                         |
| <b>TOTAL</b> |                           |                 | <b>1.936.106,00</b>               |

De los soportes allegados por el Dr. Manuel Alfonso González Cantor, en su condición de Gerente del Hospital Regional del Líbano – Tolima, (folios 108- 165), una vez analizados cada uno de los soportes del formato de liquidación y aprobación de estampillas de la Gobernación del Tolima, comprobantes de pago y consignaciones, realizadas por los contratistas de consignaciones que aportaron los vinculados ya mencionados anteriormente, es apenas lógico entender que el perjuicio causado a las arcas de la Gobernación del Tolima fue resarcido en su totalidad por Proyectos y servicios D&S, (5) Evelio González, Martin Olaya, Almafer, (11) Ferretería Olaya, Computadores German Olaya, Jorge Aldemar Rubio, Edgar Castro Correa, Martin Olaya, Eléctricos y Papelería, Jorge Aldemar Urrego (2), de las órdenes de compra No. 151-271-1103-1147-1148-1150-1165- 1181- 1183- 1184 -1186-1218-1220-1223-1248-1262-1287- 1333-1334-1350-1396-1399-1407- 1414-1448-1457 Y 1466 DE 2016, donde se constató que efectivamente los mencionados contratista realizaron el pago equivalente a

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

[19 de 23]

\$1.936.106,00, correspondiente a la estampilla Pro electrificación rural (1 %), con lo cual es procedente declara el archivo por cesación de las presentes diligencias fiscales de conformidad con el Artículo 47 de la ley 610 de 200, al haberse materializado el resarcimiento del daño en su totalidad.

Conforme a los argumentos anteriormente expuestos, es evidente para el Despacho de la Contralora Auxiliar que se encuentra probada la causal para proferir cesación de la acción fiscal respecto a las personas vinculadas; **MANUEL ALFONSO GONZÁLEZ CANTOR**, identificado con cédula de ciudadanía No. 79.393.172, en su condición de Gerente del Hospital Regional para la época de los hechos – Ordenador del Gasto en contratos de las vigencias 2015, 2016; **MIGUEL ANTONIO AGUILAR PÉREZ**, identificado con cédula de ciudadanía No.80.136.308, en su condición de Profesional Especializado del Hospital Regional (supervisor - contratos) para la época de los hechos; **ANDREA ISABEL CASAS BOHÓRQUEZ**, identificada con cédula de ciudadanía No.1.104.694.951, en su condición de Contratista de Prestación de Servicios del Hospital Regional (supervisora – contratos), para la época de los hechos; **PROYECTOS Y SERVICIOS D&S DE COLOMBIA S.A.S.** identificada con NIT 900.395.419-1 (C- 130, 213 de 2015, C-151, 271, 1414, 1448, 1466 de 2016), **SERVINSUMOS INDUSTRIALES JPM S.A.S.** identificada con NIT 900.619.281-6 (C-1148 de 2015), **ALFAGRES S.A.** identificada con NIT 860.032.550-7 (C-1113 de 2015), **SUCAMPO SULLANTA S.A.** identificada con NIT 890.707.192-0 (C-1030,1031 de 2015), **YADIRA CUELLAR BENAVIDES**, identificada con cédula de ciudadanía No.26.482.751 (C-1104, 1150, 1220, 1223, 1248, 1262 de 2015, C-1287, 1333, 1334, 1350, 1396, 1399, 1457 de 2016), **ANEIDER RODRIGUEZ VALLEJO**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.293.302 (C-1123, 1137, 1139, 1218 de 2015), **GERMAN VALLEJO BUSTOS**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.288.802 (C-1110, 1161, 1181 de 2015), **EDGAR CASTRO CORREA**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.288.009 (C-1184 de 2015), **EVELIO GONZÁLEZ RODRIGUEZ**, identificado con cédula de ciudadanía No. 14.222.209 (C-1103 de 2015), **MARTIN OLAYA CHARRY**, identificado con cédula de ciudadanía No. 14.236.816 (C-1023, 1054, 1121, 1134, 1138, 1147, 1165, 1186 de 2015), **JOHN HENRY BRICEÑO MORA**, identificado con cédula de ciudadanía No. 7.316.312 (C-1012 de 2015), **JORGE ALDEMAR URREGO ROZO**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.287.563 (C- 1183 de 2015, 1407 de 2016) y **LINA JOHANA CARTAGENA ÁLVAREZ**, identificada con cédula de ciudadanía No.65.781.239 (C-1133 de 2015), en sus calidades de contratistas del Hospital Regional para la época de los hechos, respectivamente.

Por las anteriores razones, se decide confirmar la decisión adoptada por la Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal al configurarse la cesación y por ende no existe razón para continuar con el proceso de responsabilidad Fiscal No. 112-035-019.

En lo que tiene que ver con la vinculación de la compañía de seguros, **LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS** identificada con NIT 860.002-400-2 y **ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA**, identificada con NIT 860.524.654-6, cuya finalidad es amparar, al asegurado (HOSPITAL REGIONAL DEL LIBANO - TOLIMA) por los actos que en detrimento de los fondos y bienes del Hospital, cometen sus empleados; para este caso concreto **LA PREVISORA S.A.** emitió la póliza "Seguro de Responsabilidad Civil para Servidor Público, con amparo de actos que generan juicios de responsabilidad fiscal No. 1002955, el día 24 de noviembre de 2014, con vigencia desde 21-11-2014 hasta el 21-11-2015, y del 21-11-2015 al 21-11-2016, según certificado expedido el 23 de noviembre de 2015, por un valor asegurado de \$500.000.000.00 y **ASEGURADORA SOLIDARIA DE**

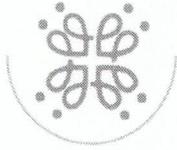
ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

 [20 de 23]



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

**COLOMBIA**, identificada con NIT 860.524.654-6 quien expidió el día 18 de noviembre de 2016, la póliza de seguro de responsabilidad civil servidores públicos (actos incorrectos de servidores públicos) No. 480-87-994000000010, con vigencia desde 21-11-2016 al 21-11-2017, por valor asegurado de \$500.000.000, las cuales cubren la gestión y los cargos desempeñados por **MANUEL ALFONSO GONZÁLEZ CANTOR**, identificado con cédula de ciudadanía No. 79.393.172, en su condición de Gerente del Hospital Regional y Ordenador del Gasto, desde el 28 de enero de 2013 hasta la fecha y **MIGUEL ANTONIO AGUILAR PÉREZ**, identificado con cédula de ciudadanía No.80.136.308, en su condición de Profesional Especializado (supervisor - contratos) desde el 15 de julio de 2013, el Despacho observa pertinente su desvinculación toda vez, que no se continuará ninguna acción contra algún sujeto procesal que deba ser amparado por un garante.

La Contraloría Auxiliar observa que las acciones adelantadas por la Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal al momento de sustanciar el presente auto de cesación de la acción fiscal No. 008 del catorce (14) de marzo de 2023, las mismas son adecuadas en el sentido de mostrarse congruentes con el desarrollo del hallazgo fiscal y se evidencia el resarcimiento del daño, lo que da lugar al archivo por cesación de la acción.

Bajo este contexto, el Despacho de la Contraloría Auxiliar de la Contraloría Departamental del Tolima, encuentra ajustados a derecho los argumentos expuestos por el operador administrativo de instancia y en consecuencia, considera que el objeto jurídico esbozado dentro del presente proceso de responsabilidad fiscal, está ajustado a derecho, tal como se evidencia en el material probatorio obrante en el plenario y por ende es procedente archivar por cesación el presente proceso.

Es importante resaltar que una vez constatadas todas y cada una de las actuaciones adelantadas dentro del proceso de responsabilidad objeto de estudio, desde la apertura del presente proceso de responsabilidad fiscal, a los vinculados se les garantizó el debido proceso y su derecho a la defensa, tal como se verificó con las notificaciones surtidas conforme a derecho.

Sobre el particular se aclara y precisa que los documentos aportados como pruebas fueron apreciados integralmente en conjunto, de acuerdo con las reglas de la sana crítica y la persuasión racional como lo estipula el artículo 26 de la Ley 610 de 2000 y por ende se lleva a tomar la decisión de proferir auto de archivo por cesación, al encontrarse el material probatorio suficiente que demuestra el resarcimiento del daño.

En consecuencia, conforme a las consideraciones fácticas y jurídicas esbozadas anteriormente, se confirmará la decisión adoptada en el Auto de Cesación de la Acción Fiscal y Archivo por no mérito del proceso de Responsabilidad Fiscal No 110-035-019, proferido por la Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal de la Contraloría Departamental del Tolima.

En virtud de lo anteriormente expuesto, el Despacho de la Contraloría Auxiliar de la Contraloría Departamental del Tolima,

## **RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO: CONFIRMAR** la decisión proferida por la Dirección de Responsabilidad Fiscal en el Auto No. 008 del catorce (14) de marzo de 2023, adelantado ante el Hospital Regional del Líbano - Tolima con NIT. 809.002.637-5, por medio del cual

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



[21 de 23]



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

se declara probada la causal que conlleva a la Cesación de la Acción Fiscal y por ende al archivo de la actuación iniciada contra de **MANUEL ALFONSO GONZÁLEZ CANTOR**, identificado con cédula de ciudadanía No. 79.393.172, en su condición de Gerente del Hospital Regional para la época de los hechos – Ordenador del Gasto en contratos de las vigencias 2015, 2016; **MIGUEL ANTONIO AGUILAR PÉREZ**, identificado con cédula de ciudadanía No.80.136.308, en su condición de Profesional Especializado del Hospital Regional (supervisor - contratos) para la época de los hechos; **ANDREA ISABEL CASAS BOHÓRQUEZ**, identificada con cédula de ciudadanía No.1.104.694.951, en su condición de Contratista de Prestación de Servicios del Hospital Regional (supervisora – contratos), para la época de los hechos; **PROYECTOS Y SERVICIOS D&S DE COLOMBIA S.A.S.** identificada con NIT 900.395.419-1 (C- 130, 213 de 2015, C-151, 271, 1414, 1448, 1466 de 2016); **SERVINSUMOS INDUSTRIALES JPM S.A.S.** identificada con NIT 900.619.281-6 (C-1148 de 2015); **ALFAGRES S.A.** identificada con NIT 860.032.550-7 (C-1113 de 2015); **SUCAMPO SULLANTA S.A.** identificada con NIT 890.707.192-0 (C-1030,1031 de 2015); **YADIRA CUELLAR BENAVIDES**, identificada con cédula de ciudadanía No.26.482.751 (C-1104, 1150, 1220, 1223, 1248, 1262 de 2015, C-1287, 1333, 1334, 1350, 1396, 1399, 1457 de 2016); **ANEIDER RODRIGUEZ VALLEJO**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.293.302 (C-1123, 1137, 1139, 1218 de 2015).; **GERMAN VALLEJO BUSTOS**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.288.802 (C-1110, 1161, 1181 de 2015); **EDGAR CASTRO CORREA**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.288.009 (C-1184 de 2015); **EVELIO GONZÁLEZ RODRÍGUEZ**, identificado con cédula de ciudadanía No. 14.222.209 (C-1103 de 2015); **MARTIN OLAYA CHARRY**, identificado con cédula de ciudadanía No. 14.236.816 (C-1023, 1054, 1121, 1134, 1138, 1147, 1165, 1186 de 2015); **JOHN HENRY BRICEÑO MORA**, identificado con cédula de ciudadanía No. 7.316.312 (C-1012 de 2015); **JORGE ALDEMAR URREGO ROZO**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.287.563 (C- 1183 de 2015, 1407 de 2016); **LINA JOHANA CARTAGENA ÁLVAREZ**, identificada con cédula de ciudadanía No.65.781.239 (C-1133 de 2015), en sus calidades de contratistas del Hospital Regional para la época de los hechos, respectivamente.

Igualmente, y en su condición de Garante a la compañía de seguros, **LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS** identificada con NIT 860.002-400-2 y **ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA**, identificada con NIT 860.524.654-6. El Despacho observa pertinente su desvinculación toda vez, que no se continuará ninguna acción contra algún sujeto procesal que deba ser amparado por un garante. Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 1474 de 2011 y por las razones expuestas en el presente proveído.

**ARTICULO SEGUNDO:** En el evento que con posterioridad a la presente decisión aparecieran nuevas pruebas que desvirtúen los fundamentos que sirvieron de base para el archivo frente a **quienes se archiva la acción fiscal** o se demostrare que la decisión se basó en prueba falsa, se ordenará la reapertura de la actuación fiscal, de conformidad con el artículo 17 de la ley 610 de 2000.

**ARTÍCULO TERCERO: Notificar** por **ESTADO** y por Secretaría General el contenido de la presente providencia, de conformidad con el artículo 106 de la Ley 1474 de 2011 a los señores que se relacionan a continuación: **MANUEL ALFONSO GONZÁLEZ CANTOR**, identificado con cédula de ciudadanía No. 79.393.172, en su condición de Gerente del Hospital Regional para la época de los hechos – Ordenador del Gasto en contratos de las vigencias 2015, 2016; **MIGUEL ANTONIO AGUILAR PÉREZ**, identificado con cédula de

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7

Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

[22 de 23]



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

*· La Contraloría del ciudadano ·*

ciudadanía No.80.136.308, en su condición de Profesional Especializado del Hospital Regional (supervisor - contratos) para la época de los hechos; **ANDREA ISABEL CASAS BOHÓRQUEZ**, identificada con cédula de ciudadanía No.1.104.694.951, en su condición de Contratista de Prestación de Servicios del Hospital Regional (supervisora – contratos), para la época de los hechos; **PROYECTOS Y SERVICIOS D&S DE COLOMBIA S.A.S.** identificada con NIT 900.395.419-1 (C- 130, 213 de 2015, C-151, 271, 1414, 1448, 1466 de 2016); **SERVINSUMOS INDUSTRIALES JPM S.A.S.** identificada con NIT 900.619.281-6 (C-1148 de 2015); **ALFAGRES S.A.** identificada con NIT 860.032.550-7 (C-1113 de 2015); **SUCAMPO SULLANTA S.A.** identificada con NIT 890.707.192-0 (C-1030,1031 de 2015); **YADIRA CUELLAR BENAVIDES**, identificada con cédula de ciudadanía No.26.482.751 (C-1104, 1150, 1220, 1223, 1248, 1262 de 2015, C-1287, 1333, 1334, 1350, 1396, 1399, 1457 de 2016); **ANEIDER RODRIGUEZ VALLEJO**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.293.302 (C-1123, 1137, 1139, 1218 de 2015).; **GERMAN VALLEJO BUSTOS**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.288.802 (C-1110, 1161, 1181 de 2015); **EDGAR CASTRO CORREA**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.288.009 (C-1184 de 2015); **EVELIO GONZÁLEZ RODRÍGUEZ**, identificado con cédula de ciudadanía No. 14.222.209 (C-1103 de 2015); **MARTIN OLAYA CHARRY**, identificado con cédula de ciudadanía No. 14.236.816 (C-1023, 1054, 1121, 1134, 1138, 1147, 1165, 1186 de 2015); **JOHN HENRY BRICEÑO MORA**, identificado con cédula de ciudadanía No. 7.316.312 (C-1012 de 2015); **JORGE ALDEMAR URREGO ROZO**, identificado con cédula de ciudadanía No. 93.287.563 (C- 1183 de 2015, 1407 de 2016); **LINA JOHANA CARTAGENA ÁLVAREZ**, identificada con cédula de ciudadanía No.65.781.239 (C-1133 de 2015), en sus calidades de contratistas del Hospital Regional para la época de los hechos, respectivamente, a **LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS** identificada con NIT 860.002-400-2 y **ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA**, identificada con NIT 860.524.654-6.

**ARTÍCULO CUARTO:** En firme y ejecutoriado el presente auto, por intermedio de la Secretaría General y Común de la Contraloría Departamental del Tolima, devuélvase el expediente, a la Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal para lo correspondiente.

**ARTÍCULO QUINTO:** Contra el presente auto no procede recurso alguno.

## NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE

  
**MARÍA JOSÉ PERÉZ HOYOS**  
Contralora Auxiliar

Proyectó: Carlos Molina  
Abogada Contratista

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co  
Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, piso 7  
Código Postal: 730006 - Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

[23 de 23]

