

|                                                                                                                                                                                |                                                           |                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>· la contraloría del ciudadano ·</i> | <b>REGISTRO</b><br><b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b> |                                                            |
|                                                                                                                                                                                | <b>Proceso:</b> CF – Control Fiscal                       | <b>Código:</b> M -18-AC<br><br><b>Versión:</b><br>02: 2022 |

## **INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

### **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA CONTRATACIÓN VIGENCIA 2022 HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA ESE CHAPARRAL TOLIMA**

**JUNIO DE 2023**

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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

|                                                                                                                                                                                      |                                                                                                  |                             |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                                |
|                                                                                                                                                                                      | <b>ESTRUCTURA INFORME<br/>DE AUDITORÍA</b>                                                       | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>06-03-2023</b> |

**INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
A LA CONTRATACIÓN VIGENCIA 2022**

**HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA ESE  
CHAPARRAL TOLIMA**

Contralora Departamental: CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ

Contralora Auxiliar: MARÍA JOSÉ PÉREZ HOYOS

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

Líder Equipo Auditor: GUSTAVO ADOLFO CARDOSO MELO

Auditora de Apoyo: ANDREA DEL PILAR BAQUERO GUAYABO

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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

|                                                                                                                                                                                      |                                                                                                  |                             |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                                |
|                                                                                                                                                                                      | <b>ESTRUCTURA INFORME<br/>DE AUDITORÍA</b>                                                       | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>06-03-2023</b> |

## TABLA DE CONTENIDO

|     |                                                                       |    |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|----|
| 1.  | CARTA DE CONCLUSIONES.....                                            | 4  |
| 1.1 | OBJETIVO DE LA AUDITORIA .....                                        | 5  |
| 1.2 | FUENTES DE CRITERIO.....                                              | 5  |
| 1.3 | ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....                                          | 5  |
| 1.4 | RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.....                  | 6  |
| 1.5 | CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO SOBRE LA EVALUACIÓN REALIZADA ..... | 6  |
| 2.  | RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....                                      | 7  |
| 2.1 | ANÁLISIS GENERAL DE LA CONTRATACIÓN.....                              | 7  |
| 2.2 | RELACIÓN DE HALLAZGOS.....                                            | 8  |
| 3.  | PLAN DE MEJORAMIENTO.....                                             | 30 |

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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



|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                                |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME<br/>DE AUDITORÍA</b>                                                       | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>06-03-2023</b> |

## 1. CARTA DE CONCLUSIONES

DCD –109–2023–100

Ibagué, 06 de julio de 2023

Doctora  
**SARA MARITZA CAMPOS ANGARITA**  
Gerente  
HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA ESE  
Chaparral Tolima

Respetada doctora Sara Maritza:

Con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, en cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal vigencia 2023, adoptado mediante Resolución 763 de 2022, la Contraloría Departamental del Tolima realizó auditoría de cumplimiento a la contratación celebrada por el Hospital San Juan Bautista E.S.E. del municipio de Chaparral en la vigencia 2022.

Es responsabilidad de la Entidad el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como con el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la Contraloría Departamental expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables a la contratación, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

El presente trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y en la metodología para las auditorías de cumplimiento contenida en la Guía de Auditoría Territorial versión 3.0 adoptada mediante Resolución 760 de 2022, metodología que se ajusta en sus aspectos importantes a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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

|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

(ISSAI<sup>1</sup>), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI<sup>2</sup>).

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado, así como la evaluación del cumplimiento de las disposiciones legales que le son aplicables. Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados y soportados en papeles de trabajo.

El proceso auditor contempla el desarrollo sistemático de las fases de Planeación, Ejecución, Informe y Seguimiento. Las observaciones inicialmente formuladas se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar con el objeto de garantizar el derecho de contradicción. La respuesta presentada por el sujeto evaluado se analizó en el marco de la evidencia aportada, determinando las conclusiones finales que se traducen en los hallazgos relacionados en el presente informe.

## 1.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Establecer el grado de cumplimiento del Hospital San Juan Bautista de chaparral, con las reglas y principios que rigen la contratación de las Empresas Sociales del Estado y las disposiciones contenidas en el Manual de Contratación, en los procesos contractuales adelantados en la vigencia 2022, así como los postulados y finalidades de la función administrativa, según la muestra seleccionada a evaluar.

## 1.2 FUENTES DE CRITERIO

El marco legal y/o fuentes de criterio a ser considerados en la auditoria es el siguiente:

- Constitución Política de Colombia-
- Ley 1150 de 2007
- Decreto 1082 de 2015
- Acto legislativo 04 de 2019
- Decreto Ley 403 de 2020
- Resolución No. 1841 del 1 de diciembre de 2021, Manual de contratación
- Demás normatividad vigente y aplicable al tema o asunto a evaluar

<sup>1</sup> ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

<sup>2</sup> INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

*fulqui*

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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

|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

### 1.3 ALCANCE DE LA AUDITORIA

De la muestra de contratación seleccionada de la vigencia 2022 se efectúa la evaluación de los siguientes aspectos:

- Verificar la aplicación del marco normativo
- Comprobar el cumplimiento del objeto, obligaciones y especificaciones técnicas
- Constatar el cumplimiento de las deducciones de ley
- Confirmar la eficacia de la supervisión y/o interventoría
- Determinar la liquidación de los contratos
- Verificar que los bienes, servicios, u obras entregadas cumplieron con el objeto social y conforme a los parámetros del análisis de conveniencia y justificación de la necesidad.
- Evaluar y calificar el sistema de control fiscal interno emitiendo el concepto sobre el mismo

### 1.4 TAMAÑO DE LA MUESTRA

De acuerdo con la información reportada en el SIA OBSERVA, el hospital San Juan Bautista ESE de Chaparral, suscribió en la vigencia 2022 un total de 464 contratos por valor de \$22.413.168.583.00.

Mediante la utilización del aplicativo muestreo PT-04-PF se estableció la muestra de contratos a evaluar, con base en los siguientes criterios:

| Parámetros                 | Valor | Tamaño de la Muestra |
|----------------------------|-------|----------------------|
| Tamaño de la población (N) | 464   | 14                   |
| Error muestral (E)         | 5%    |                      |
| Proporción de éxito (P)    | 95%   |                      |
| Proporción de fracaso (Q)  | 2%    |                      |
| Valor para confianza (Z)   | 1,28  |                      |

La selección de la muestra se determinó considerando como criterios orientadores: los contratos de mayor valor, la auditabilidad del objeto contractual, la experiencia del equipo auditor y el tiempo asignado para el trabajo de campo.

Teniendo en cuenta estos aspectos, se seleccionaron 14 contratos cuyo valor total ascendió a la suma de \$4.321.976.831 que comparados con el valor total de la contratación suscrita por la entidad en la vigencia 2022, corresponde al 19%.

En la siguiente tabla se describen los contratos seleccionados en la muestra:

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

|                                                                                                                                                                                |                                                                                                  |                             |                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>· la contraloría del ciudadano ·</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                                                                                                                | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

| No. Contrato | Fecha      | Valor         | Contratista                      |
|--------------|------------|---------------|----------------------------------|
| 327          | 01/10/2022 | \$667.762.232 | ANESMEDIC SAS                    |
| 161          | 01/04/2022 | \$600.000.000 | MEDICLINICAL SAS                 |
| 304          | 23/09/2022 | \$550.000.000 | SALUD TOLIMA SAS                 |
| 192          | 01/07/2022 | \$440.679.600 | ANESMEDIC SAS                    |
| 388          | 18/10/2022 | \$320.000.000 | MEDICLINICAL SAS                 |
| 104          | 03/02/2022 | \$250.000.000 | MEDICAL ENGINEERING COLOMBIA MEC |
| 118          | 10/03/2022 | \$248.398.499 | DICACOL MEDICINA INTEGRAL SAS    |
| 249          | 17/08/2022 | \$240.000.000 | SALUD TOLIMA SAS                 |
| 392          | 21/10/2022 | \$235.000.000 | ARTICULOS CROMADOS ARCRON SAS    |
| 301          | 23/09/2022 | \$213.931.000 | INVERSIONES MARMEPA ZOMAC SAS    |
| 398          | 27/10/2022 | \$185.402.000 | DIEGO FERNANDO CARDONA OLMOS     |
| 057          | 01/01/2022 | \$156.713.976 | UNICO TECHNOLOGY SOLUTIONS SAS   |
| 462          | 23/12/2022 | \$121.845.787 | COOPERATIVA DE CAFICULTORES      |
| 120          | 15/03/2022 | \$92.243.737  | EQUIMEDICAS                      |

En la evaluación de la muestra anteriormente detallada se identificaron inconsistencias con respecto a los criterios preestablecidos, que se materializaron en los hallazgos formulados en el presente informe en los siguientes contratos: 057, 104, 118, 120, 161 y 192. Los contratos de cuya revisión no se extrajeron resultados relevantes, no se mencionan en el capítulo 2. Resultados de la auditoría.

## 1.5 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

De acuerdo con la metodología de auditoría y la aplicación de la Matriz de Riesgos y Controles PT-24-AC, la calificación obtenida es de 0,9 puntos, que de conformidad con los rangos de ponderación permite emitir un concepto de EFICIENTE, en la medida que se tienen identificados aquellos riesgos de importancia que de materializarse incidirían significativamente en la eficacia del proceso de contratación, estableciéndose así mismo el diseño y aplicación de controles que permiten mitigar la probabilidad de ocurrencia.

## 1.6 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO SOBRE LA EVALUACIÓN REALIZADA

En lo que tiene que ver con el proceso de contratación, asunto o materia objeto de evaluación en la presente auditoría, si bien existen inconsistencias que muestran la no adhesión de algunos hechos a los criterios, estos no resultan extremadamente significativos, ni la recurrencia impide que en términos generales el proceso contractual adelantado en el hospital San Juan Bautista ESE de Chaparral logre los objetivos misionales. Por tal razón la auditoría concluye que dicho proceso cumple, en cuanto al principio de eficacia, con los pronósticos y

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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



|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

parámetros establecidos por el sujeto de control, con las salvedades enunciadas en los hallazgos de auditoria formulados.

## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 2.1 ANÁLISIS GENERAL DE LA CONTRATACIÓN

Teniendo como base la información reportada en el aplicativo SIA OBSERVA, el Hospital San Juan Bautista E.S.E. de Chaparral celebró durante la vigencia 2022 un total de 464 contratos, por cuantía inicial de \$21.500.620.475, con adiciones por \$1.428.142.622 y reducciones de \$515.594.514, para un valor final de la contratación, de \$22.413.168.583.

Al comparar la contratación celebrada en el año 2021 con la dinámica de esta actividad en la vigencia 2022, se observa que en el último año se suscribieron 103 contratos adicionales, con un aumento en pesos de \$3.973.880.623, lo que representa un incremento del 28,53% en el número de contratos y del 21,55% en el valor de los mismos.

La clasificación de la contratación por cuantías permite establecer que por la modalidad de invitación a contratar, solo se celebró un acto relacionado con la prestación de servicios de aseo, cafetería y otros, en cuantía de \$243.893.485, en tanto que por contratación directa se suscribieron 463 contratos por valor de \$14.422.396.153, lo que significa que el 99,78% del total contratado por el hospital en la vigencia 2022 se realizó por contratación directa, de acuerdo con el siguiente detalle:

| CLASE                   | INVITACION A CONTRATAR |                      | CONTRATACION DIRECTA |                         | TOTALES    |                         |
|-------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|------------|-------------------------|
|                         | CANTIDAD               | VALOR                | CANTIDAD             | VALOR                   | CANTIDAD   | VALOR                   |
| Compraventa             |                        |                      | 26                   | \$1.269.389.941         | 26         | \$1.269.389.941         |
| Prestación de servicios | 1                      | \$243.893.485        | 351                  | \$7.907.469.007         | 352        | \$15.898.241.500        |
| Suministro              |                        |                      | 86                   | \$5.245.537.205         | 86         | \$5.245.537.205         |
| <b>TOTALES</b>          | <b>1</b>               | <b>\$243.893.485</b> | <b>463</b>           | <b>\$14.422.396.153</b> | <b>464</b> | <b>\$22.413.168.646</b> |

En lo que concierne a la concentración de la contratación, entendida esta como el número de contratos y valor adjudicados a un mismo contratista durante un periodo determinado, se encuentra que la firma INDUSTRIAS HERRANCO S.A.S. suscribió con el Hospital en el año 2022, un total de 17 contratos que sumaron \$452.460.171.

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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

|                                                                                                                                                                            |                                                                                                  |                             |                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>la contraloría del ciudadano</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                                                                                                            | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

En esa misma línea se observa que la FUNDACIÓN IACO PARA EL DESARROLLO HUMANO Y EL PROGRESO SOCIAL, así como LA ADMINISTRACION COOPERATIVA DE ENTIDADES DE SALUD DEL TOLIMA, firmaron cada una 10 contratos con el Hospital, por valor de \$117.286.750 y \$652.800.000 respectivamente.

En tercer lugar se encuentra la COMERCIALIZADORA CLINICA Y DENTAL S.A.S. quien suscribió 7 contratos en cuantía de \$1.251.521.269, seguida en el cuarto lugar, con seis contratos cada una, por las empresas: ESCOBAR SERVICIOS ASOCIADOS S.A.S. por \$84.464.286; EQUIMEDICAS DIEGO FERNANDO CARDONA OLMOS por valor de \$476.410.092; DISCOLMEDICA S.A.S. por \$748.189.627 y ANESMEDIC S.A.S., por la suma de \$1.408.004.782.

En cuanto a la contratación destinada a las áreas misional y administrativa, teniendo como criterio de identificación los rubros presupuestales de donde se obtuvieron los recursos, se encontró que el área misional del Hospital absorbió dineros en cuantía de \$19.604.758.181, mientras que para el área administrativa se destinaron recursos en la suma de \$2.808.410.456, lo que en términos porcentuales representa un 87,47% para lo misional y el 12,53% para lo administrativo.

| TIPO DE CONTRATOS       | CONTRATACION             |                         |                          |
|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
|                         | AREA MISIONAL            | AREA ADMINISTRATIVA     | TOTAL                    |
| COMPRAVENTA             | \$ 1.154.057.267         | \$ 115.332.674          | \$ 1.269.389.941         |
| SUMINISTRO              | \$ 4.677.174.031         | \$ 568.363.174          | \$ 5.245.537.205         |
| PRESTACION DE SERVICIOS | \$ 13.773.526.883        | \$ 2.124.714.608        | \$ 15.898.241.491        |
| <b>TOTALES</b>          | <b>\$ 19.604.758.181</b> | <b>\$ 2.808.410.456</b> | <b>\$ 22.413.168.637</b> |

Ahora bien, en lo relacionado con el objeto misional, específicamente la contratación de servicios médicos especializados para la atención de los usuarios de las Entidades Promotoras de Salud, se observa que los servicios profesionales en radiología e imágenes diagnósticas, son los que tienen mayor demanda en consideración a la cuantía de la contratación, como quiera que para el periodo objeto de análisis se invirtieron \$2.042.966.008.

Así mismo se tiene que el suministro de insumos y reactivos para el laboratorio clínico y servicios transfusional, de odontología, pruebas rápidas o reactivos para análisis de muestras serológicas, demandó la asignación de \$1.251.521.269, seguido de los servicios de medicina especializada en gastroenterología por \$1.163.748.904 y los servicios de urología con \$1.061.665.369, como las especialidades de mayor relevancia.

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**



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

|                                                                                                                                                                                      |                                                                                                  |                             |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                                |
|                                                                                                                                                                                      | <b>ESTRUCTURA INFORME<br/>DE AUDITORÍA</b>                                                       | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>06-03-2023</b> |

Por otro lado, examinada la contratación para la prestación de servicios médicos en la muestra seleccionada, se encuentra que de los \$4.623.184.626 cancelados por el Hospital a los profesionales de la salud, \$363.851.635 fueron glosados por las Empresas Promotoras de Salud, lo que representa alrededor del 8% de lo facturado. De este valor el Hospital aceptó la suma de \$20.567.408, es decir el equivalente al 5,65%, porcentaje que en el marco de los criterios de auditoria no resulta significativo, dadas las condiciones y las políticas bajo las que usualmente operan las entidades promotoras.

## 2.2 RELACIÓN DE HALLAZGOS

### HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA No.1 Deficiencias en la planeación contractual.

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Contrato N°         | 118                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Fecha:              | 10 de marzo de 2022                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Tipo contrato:      | Prestación de servicios Profesionales                                                                                                                                                                                                                                        |
| Objeto:             | Contratar la prestación de servicios Profesionales en medicina especializada en cardiología dirigido al diagnóstico, tratamiento y rehabilitación, con el manejo de imágenes diagnósticas en sus diferentes modalidades en el Hospital San Juan Bautista E.S.E de Chaparral. |
| Contratista:        | Diagnostico Cardiológico Colombia S.A.S (DICACOL S.A.S)                                                                                                                                                                                                                      |
| Representante legal | Jorge Augusto Ocampo Marín                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Valor:              | Valor inicial \$180.000.000 Valor adición: \$70.000.000                                                                                                                                                                                                                      |
| Plazo:              | Cuatro (4) meses calendario                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Supervisor:         | Luz Mery Montero Amaya, supervisora<br>Ignacio Moreno Ortiz, apoyo a la supervisión                                                                                                                                                                                          |
| Fecha de Inicio:    | 10 de marzo de 2022                                                                                                                                                                                                                                                          |

#### **Criterio:**

Resolución 1841 del 1° de diciembre de 2021, por medio de la cual se expide el manual de contratación del Hospital San Juan Bautista E.S.E. de Chaparral Tolima.

#### Capitulo IV. Celebración del Contrato

Los requisitos de perfeccionamiento y legalización de los contratos que celebre la E.S.E. deberán constar por escrito y se perfeccionarán con la firma de las partes. Una vez suscrito el

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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

|                                                                                                                                                                            |                                                                                                  |                             |                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>la contraloría del ciudadano</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                                                                                                            | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

contrato se efectuará su legalización con la expedición del Registro Presupuestal, aprobación de las garantías a que haya lugar y el pago de estampillas por parte del contratista.

La proyección del documento de la aprobación de las garantías y la minuta del contrato está a cargo del funcionario que dirija o esté a cargo del área de contratación del Hospital.

El perfeccionamiento y legalización del contrato se efectuará hasta dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la adjudicación del contrato.

## Capítulo VI. Ejecución del contrato

Para iniciar la ejecución del contrato se requiere:

Aprobación de las garantías exigidas, el pago de estampillas, impuestos, el cumplimiento de los requisitos de ejecución establecidos en los pliegos de condiciones, entre otros, licencias, autorizaciones y permisos exigidos por las autoridades competentes.

2. La verificación de que el contratista se encuentra afiliado al Sistema de Seguridad Social Integral, así como los propios del Sena, ICBF y Cajas de Compensación Familiar, cuando corresponda.

### **Condición:**

Para la ejecución del contrato la Entidad expidió el registro de compromiso presupuestal No.20220670 por valor de \$180.000.000, así como el acta de inicio mediante la cual se formalizó la ejecución a partir del día 10 de marzo de 2022.

El supervisor y el funcionario de apoyo a la supervisión certificaron el cumplimiento por parte del contratista de consultas, ecocardiogramas, monitoreo y Holter programados en el mes de marzo de 2022 por valor de \$42.225.800, detallando los servicios prestados de la siguiente manera:

| No.  | Centro de costos por unidad funcional            | Producción/mes | Total                |
|------|--------------------------------------------------|----------------|----------------------|
| 0133 | Ecocardiograma                                   | 66             | \$ 26.984.860        |
| 0131 | Electrocardiograma dinámica de 24 horas (HOLTER) | 21             | \$ 6.346.620         |
|      | Monitoreo presión arterial 24 horas              | 28             | \$ 8.511.020         |
| 0049 | Consulta Cardiología                             | 16             | \$ 383.300           |
|      | <b>Total</b>                                     | <b>131</b>     | <b>\$ 42.225.800</b> |

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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



|                                                                                                                                                                            |                                                                                                  |                             |                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>la contraloría del ciudadano</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                                                                                                            | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

En el informe de actividades correspondiente al mes de marzo de 2022, suscrito por el representante legal de la firma Diagnostico Cardiológico Colombia S.A.S y el supervisor, se autorizó el pago de las actividades realizadas durante el mes de marzo, manifestando que la evidencia se encuentra en la relación de pacientes atendidos en cada jornada.

Evaluados los registros de los procedimientos realizados por los especialistas durante el mes de marzo y la factura FEV-111 del 1° de abril de 2022 presentada por el contratista, se evidencia que los servicios cobrados y cancelados por la entidad contratante según comprobante de egreso 20220884 del 12 de abril de 2022, se iniciaron desde el 3 de marzo de 2022 y culminaron el día 29 del mismo mes.

Considerando lo anterior se concluye que los servicios prestados por el contratista del 3 al 9 de marzo de 2022, se encuentran por fuera del plazo de ejecución del Contrato 118, toda vez que este fue suscrito y legalizado el 10 de marzo de dicho año y su ejecución se inició a partir de esa fecha como consta en el acta respectiva. A continuación se relacionan los procedimientos y servicios prestados con las fechas de realización:

| PROCEDIMIENTO | FECHA DEL PROCEDIMIENTO | FACTURA | VALOR PROCEDIMIENTO | VALOR CANCELADO AL CONTRATISTA |
|---------------|-------------------------|---------|---------------------|--------------------------------|
| ECO TT        | 03/03/22                | 2791961 | 618.600             | 433.020                        |
| ECO TT        | 03/03/22                | 2792006 | 584.200             | 408.940                        |
| ECO TT        | 03/03/22                | 2791960 | 618.600             | 433.020                        |
| ECO TT        | 03/03/22                | 2791867 | 618.600             | 433.020                        |
| ECO TT        | 03/03/22                | 2791903 | 618.600             | 433.020                        |
| ECO TT        | 03/03/22                | 2791850 | 618.600             | 433.020                        |
| ECO TT        | 03/03/22                | 2791908 | 618.600             | 433.020                        |
| ECO TT        | 03/03/22                | 2791891 | 584.200             | 408.940                        |
| ECO TT        | 03/03/22                | 2791854 | 584.200             | 408.940                        |
| ECO TT        | 03/03/22                | 2791900 | 618.600             | 433.020                        |
| ECO TT        | 03/03/22                | 2791872 | 584.200             | 408.940                        |
| ECO TT        | 03/03/22                | 2791770 | 584.200             | 408.940                        |
| ECO TT        | 03/03/22                | 2791827 | 618.600             | 433.020                        |
| ECO TT        | 03/03/22                | 2791707 | 618.600             | 433.020                        |
| ECO TT        | 03/03/22                | 2791799 | 618.600             | 433.020                        |
| ECO TT        | 03/03/22                | 2791674 | 618.600             | 433.020                        |
| ECO TT        | 03/03/22                | 2791724 | 618.600             | 433.020                        |

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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

|                                                                                                                                                                            |                                                                                                  |                             |                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>la contraloría del ciudadano</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                                                                                                            | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

|                 |          |         |                   |                  |
|-----------------|----------|---------|-------------------|------------------|
| ECO TT          | 03/03/22 | 2791791 | 618.600           | 433.020          |
| ECO TT          | 03/03/22 | 2791735 | 584.200           | 408.940          |
| ECO TT          | 03/03/22 | 2791811 | 618.600           | 433.020          |
| ECO TT          | 03/03/22 | 2799413 | 449.500           | 314.650          |
| ECO TT          | 03/03/22 | 2803674 | 618.600           | 433.020          |
| ECO TT          | 03/03/22 | 2803674 | 584.200           | 408.940          |
| ECO TT          | 03/03/22 | 2800232 | 618.600           | 433.020          |
| ECO TT          | 03/03/22 | 2838032 | 584.200           | 408.940          |
| <b>SUBTOTAL</b> |          |         | <b>15.020.700</b> |                  |
| CONSULTA        | 03/03/22 | 2791781 | 46.100            | 23.050           |
| CONSULTA        | 03/03/22 | 2791650 | 46.100            | 23.050           |
| CONSULTA        | 03/03/22 | 2791732 | 51.900            | 25.950           |
| CONSULTA        | 03/03/22 | 2791749 | 49.000            | 24.500           |
| CONSULTA        | 03/03/22 | 2791706 | 46.100            | 23.050           |
| <b>SUBTOTAL</b> |          |         | <b>239.200</b>    |                  |
| HOLTER          | 01/03/22 | 2803657 | 449.400           | 314.580          |
| HOLTER          | 02/03/22 | 2791522 | 422.900           | 296.030          |
| HOLTER          | 08/03/22 | 2853097 | 422.900           | 296.030          |
| HOLTER          | 08/03/22 | 2794481 | 422.900           | 296.030          |
| HOLTER          | 08/03/22 | 2794412 | 422.900           | 296.030          |
| <b>SUBTOTAL</b> |          |         | <b>2.141.000</b>  | <b>1.498.700</b> |
| <b>TOTAL</b>    |          |         | <b>17.400.900</b> | <b>1.498.700</b> |

### **Causas:**

- Inaplicabilidad del principio de planeación en la contratación
- Incumplimiento de las funciones de supervisión al autorizar el pago de los servicios que se encontraban fuera de la vigencia del contrato.

### **Efectos:**

- Se incurre en una falta de planeación contractual que de ser reiterativa puede conllevar a una presunta incidencia disciplinaria
- Se podrían generar perjuicios económicos a la Entidad ante una eventual demanda del contratista en el evento que surgieran circunstancias imprevistas que impidieran el reconocimiento de los servicios prestados.

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

*[Firma manuscrita]*

|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

## **RESPUESTA DEL SUJETO AUDITADO**

El servicio contratado mediante este acto contractual, son servicios de medicina especializada en el área de cardiología, el cual no solo fue ofertado sino debidamente prestado al servicio de la comunidad de Chaparral y todo el sur del Tolima.

La prestación del servicio se dio, conforme señala el ente de control, porque el agendamiento de las citas con el especialista se genera y programan con antelación, dado que la demanda del servicio así lo obliga, dada la clase de población que se atiende, la ubicación geográfica de la misma, la necesidad de largos y difíciles desplazamientos para llegar a obtener la atención médica especializada, pues no se debe olvidar que el origen de nuestros usuarios es en gran medida del sector rural.

Dadas las circunstancias mencionadas, no era adecuado, ni acorde al servicio de salud que se presta en la institución, poner barreras administrativas a la atención, y menos aún, evitar o dilatar la atención médica por la falta del trámite administrativo, cuestión que si pondría en riesgo nuestra entidad, y sería difícil de prevenir el riesgo antijurídico en caso de adelantar medios de control en contra de la E.S.E por falta de oportunidad en la atención o por riesgo concretado en la humanidad de nuestros pacientes al no otorgarles la posibilidad de atención oportuna e idónea conforme requerimiento médico.

Primando el derecho a la salud en conexidad con el derecho a la vida, que conforme la carta constitucional posee el rango de derechos fundamentales, que, en el caso de los usuarios de la entidad, debe primar frente a aspectos administrativos, debemos dar preferencia y preponderancia a la protección de estos, frente al trámite administrativo propiamente dicho.

Así mismo, se debe recordar lo expuesto en el artículo 9 de la ley 2094 de 2021, que reza "ilicitud sustancial. La conducta del disciplinable será ilícita cuando afecte sustancialmente el deber funcional sin justificación alguna", es decir que Conforme al principio de ilicitud sustancial, se debe valorar la antijuridicidad de la conducta disciplinaria, para poder establecer si el comportamiento del servidor público corresponde a los deberes que la constitución y la ley le han impuesto, en razón o conforme a la naturaleza o de su cargo, y así determinar si su desempeño es consistente con el deber funcional y con los fines y funciones del Estado.

En este caso, no se cumple con uno de los elementos del tipo disciplinario que se nos pretende enrostrar, pues no existe afectación del deber funcional, teniendo en cuenta el deber misional de nuestra institución, y que en el caso en estudio los servidores públicos involucrados deben obrar en pro de garantizar la salud y vida de la población objeto de atención, lo cual en el caso se hizo en debida forma.

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

Los hechos a que hace mención en este caso obedecen a la representación y gestión de los intereses de la entidad y la obligatoria y adecuada prestación del servicio médico especializado durante el interregno en que se suscribió uno y otro contrato.

Sin embargo, no se advierte que, con la actuación, se haya generado un incumplimiento de los requisitos esenciales, formales y sustanciales de ejecución o perfeccionamiento del contrato, menos aún se haya faltado con el deber misional de la entidad, o con el deber de prestación de un buen servicio médico hacia la comunidad chaparraluna y la del sur del Tolima.

En tales condiciones, se puede predicar también la buena fe por parte del contratista, y más allá del cumplimiento de sus obligaciones, se propendió por la prestación de los servicios profesionales especializados en cardiología, los cuales eran necesarios para el cumplimiento del objeto contractual y el buen desarrollo de la operación del hospital.

En este contexto, resulta indispensable resaltar los efectos negativos que conllevaría la posibilidad de suspender o interrumpir la prestación del servicio, frente al vínculo contractual existente entre la E.S.E., y el contratista, se observa con claridad meridiana la existencia de la voluntad y del mutuo acuerdo entre las partes para el desarrollo y cumplimiento de la labor, y formalmente incide en el plazo pactado para su cumplimiento.

En esa medida resulta perfectamente viable por el acuerdo de las partes y por la naturaleza misma del contrato, que el contratista lleve a cabo labores y actividades tendientes a la prestación del servicio de manera ininterrumpida, y protege a la entidad de eventuales riesgos que afectarían no solo el flujo de caja de la entidad sino la adecuada operación.

Es decir, en el caso en estudio, primó la atención y prestación adecuada del servicio de salud, como prevención del riesgo antijurídico, frente al trámite administrativo, además de garantizarse la adecuada supervisión del contrato, en donde se observa que el mismo fue verificado por profesionales del área de la salud, tanto en la supervisión como en el apoyo dado a la misma.

Ahora bien, adicional a lo anteriormente expuesto, y debido a que es aplicable al caso, me permito resaltar lo mencionado en la Sentencia No. 01141 de 2018 del Consejo de Estado, sala de lo Contencioso Administrativo sección quinta con Rad. 76001-23-31-000-2011-01141-01 de fecha 05 de Julio de 2018, en las consideraciones se estableció:

*"Sobre los hechos cumplidos debe aclararse que, la jurisprudencia de esta Corporación ha precisado que procede su reconocimiento solo de manera excepcional en unos precisos casos, con fundamento en la teoría del enriquecimiento sin justa causa, como fuente de obligaciones*

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**



|                                                                                                                                                                         |                                                                                                  |                             |                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br>- la contraloría del ciudadano - | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                                                                                                         | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

*y en virtud del principio de la buena fe, siempre que se acrediten los presupuestos decantados sobre esta figura.*

*En efecto, la Sección Tercera del Consejo de Estado en una sentencia de unificación precisó: "La Sala empieza por precisar que, por regla general, el enriquecimiento sin causa, y en consecuencia la actio de in rem verso, que en nuestro derecho es un principio general, tal como lo dedujo la Corte Suprema de Justicia a partir del artículo 8 de la ley 153 de 1887, y ahora consagrado de manera expresa en el artículo 831 del Código de Comercio, no pueden ser invocados para reclamar el pago de obras, entrega de bienes o servicios ejecutados sin la previa celebración de un contrato estatal que los justifique por la elemental pero suficiente razón consistente en que la actio de in rem verso requiere para su procedencia, entre otros requisitos, que con ella no se pretenda desconocer o contrariar una norma imperativa o cogente. (...) de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 39 y 41 de la Ley 80 de 1993 los contratos estatales son solemnes puesto que su perfeccionamiento exige la solemnidad del escrito, excepción hecha de ciertos eventos de urgencia manifiesta en que el contrato se torna consensual ante la imposibilidad de cumplir con la exigencia de la solemnidad del escrito (Ley 80 de 1993 artículo 41 inciso 4). En los demás casos de urgencia manifiesta, que no queden comprendidos en ésta hipótesis, la solemnidad del escrito se sujeta a la regla general expuesta. No se olvide que las normas que exigen solemnidades constitutivas son de orden público e imperativas, y por lo tanto inmodificables e inderogables por el querer de sus destinatarios. En consecuencia, sus destinatarios, es decir todos los que pretendan intervenir en la celebración de un contrato estatal, tienen el deber de acatar la exigencia legal del escrito para perfeccionar un negocio jurídico de esa estirpe sin que sea admisible la ignorancia del precepto como excusa para su inobservancia.*

*La Sala admite hipótesis en las que resultaría procedente la actio de in rem verso sin que medie contrato alguno pero, se insiste, estas posibilidades son de carácter excepcional y por consiguiente de interpretación y aplicación restrictiva, y de ninguna manera con la pretensión de encuadrar dentro de estos casos excepcionales, o al amparo de ellos, eventos que necesariamente quedan comprendidos dentro de la regla general que antes se mencionó. Esos casos en donde, de manera excepcional y por razones de interés público o general, resultaría procedente la actio de in rem verso a juicio de la Sala, serían entre otros los siguientes.*

*a) Cuando se acredite de manera fehaciente y evidente en el proceso, que fue exclusivamente la entidad pública, sin participación y sin culpa del particular afectado, la que en virtud de su supremacía, de su autoridad o de su imperium constriñó o impuso al respectivo particular la ejecución de prestaciones o el suministro de bienes o servicios en su beneficio, por fuera del marco de un contrato estatal o con prescindencia del mismo.*

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

|                                                                                                                                                                                        |                                                                                                  |                             |                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><small>· la contraloría del ciudadano ·</small> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                                                                                                                        | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

*b) En los que es urgente y necesario adquirir bienes, solicitar servicios, suministros, ordenar obras con el fin de prestar un servicio para evitar una amenaza o una lesión inminente e irreversible al derecho a la salud, derecho este que es fundamental por conexidad con los derechos a la vida y a la integridad personal, urgencia y necesidad que deben aparecer de manera objetiva y manifiesta como consecuencia de la imposibilidad absoluta de planificar y adelantar un proceso de selección de contratistas, así como de la celebración de los correspondientes contratos, circunstancias que deben estar plenamente acreditadas en el proceso contencioso administrativo, sin que el juzgador pierda de vista el derrotero general que se ha señalado en el numeral 12.1 de la presente providencia, es decir, verificando en todo caso que la decisión de la administración frente a estas circunstancias haya sido realmente urgente, útil, necesaria y la más razonablemente ajustada a las circunstancias que la llevaron a tomar tal determinación.*

*c) En los que debiéndose legalmente declarar una situación de urgencia manifiesta, la administración omite tal declaratoria y procede a solicitar la ejecución de obras, prestación de servicios y suministro de bienes, sin contrato escrito alguno, en los casos en que esta exigencia imperativa del legislador no esté excepcionada conforme a lo dispuesto en el artículo 41 inciso 4 de la Ley 80 de 1993.*

En ese orden de ideas, se encuentra desvirtuada la OBSERVACIÓN de Auditoria Administrativa con Presunta Incidencia Disciplinaria No.1, conforme a lo establecido por el Honorable Magistrado dentro de la Sentencia No. 01141 de 2018 del Consejo de Estado, sala de lo Contencioso Administrativo sección quinta con Rad. 76001-23-31-000-2011-01141-01 de fecha 05 de Julio de 2018.

En consecuencia, le solicito Dra. Carolina Giraldo de manera atenta, me sean acogidos los argumentos expuestos anteriormente con el fin de poder se dé el respectivo cierre de la observación de Auditoria Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria No. 1 establecida dentro del Informe Preliminar No. DCD-087-2023-100 del 31 de Mayo de 2023.

### **COMENTARIO A LA RESPUESTA DEL AUDITADO**

Una vez analizados los argumentos expuestos por el sujeto de control, se concluye que es pertinente eliminar la presunta incidencia disciplinaria en aplicación del principio de ilicitud sustancial.

No obstante se mantiene el hallazgo de naturaleza administrativa como quiera que pese a la obligatoriedad que tenía el hospital de garantizar la prestación del servicio médico especializado durante el tiempo comprendido entre la finalización del contrato anterior y el inicio del nuevo contrato, subsiste la necesidad de proponer e implementar acciones

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**



|                                                                                                                                                                            |                                                                                                  |                             |                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>la contraloría del ciudadano</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                                |
|                                                                                                                                                                            | <b>ESTRUCTURA INFORME<br/>DE AUDITORÍA</b>                                                       | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>06-03-2023</b> |

correctivas para evitar que esta situación se convierta en una práctica generalizada, toda vez que para la auditoria, más allá que este caso se ampare en la ilicitud sustancial, es claro que subyacen debilidades en el proceso de planeación de la contratación que deben y pueden perfectamente corregirse mediante la formulación de un plan de mejoramiento.

## **HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO CUANTITATIVO No.2**

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Contrato N°         | 118                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Fecha:              | 10 de marzo de 2022                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Tipo contrato:      | Prestación de Servicios Profesionales                                                                                                                                                                                                                                        |
| Objeto:             | Contratar la prestación de servicios profesionales en medicina especializada en cardiología dirigido al diagnóstico, tratamiento y rehabilitación, con el manejo de imágenes diagnósticas en sus diferentes modalidades en el Hospital San Juan Bautista E.S.E de Chaparral. |
| Contratista:        | Diagnostico Cardiológico Colombia S.A.S (DICACOL S.A.S)                                                                                                                                                                                                                      |
| Representante legal | Jorge Augusto Ocampo Marín                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Valor:              | Valor inicial \$180.000.000 Valor adición: \$70.000.000                                                                                                                                                                                                                      |
| Plazo:              | Cuatro (4) meses calendario                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Supervisor:         | Luz Mery Montero Amaya, supervisora<br>Ignacio Moreno Ortiz, apoyo a la supervisión                                                                                                                                                                                          |
| Fecha de Inicio:    | 10 de marzo de 2022                                                                                                                                                                                                                                                          |

### **Criterio:**

Contrato 118 del 10 de marzo de 2022

Clausula Cuarta: Valor del contrato y forma de pago: El valor estimado para el contrato de prestación de servicios profesionales corresponde a la suma de CIENTO OCHENTA MILLONES DE PESOS (\$180.000.000) que podrán ser pagados al contratista conforme facturación o cuenta de cobro mensual, con corte a 30 de cada mes; El pago se causará conforme cuentas de cobro por mes vencido laborado. TARIFAS: El contratista facturará al contratante previa tarifa pactada con las EAPB de la siguiente manera, lo cual se cancelará en procedimientos:

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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

|                                                                                                                                                                            |                                                                                                  |                             |                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>la contraloría del ciudadano</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                                                                                                            | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

| ITEM | PROCEDIMIENTO                                            | PORCENTAJE                                                                                                 |
|------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1    | ECOCARDIOGRAMA MODO M Y BIDIMENSIONAL CON DOPLER A COLOR | 70% DE LA FACTURACIÓN DERIVADA DE ESTE PROCEDIMIENTO ANTE LAS ENTIDADES PAGADORAS                          |
| 2    | ECOCARDIOGRAMA TRANSESOFÁGICO                            | 70% DE LA FACTURACIÓN DERIVADA DE ESTE PROCEDIMIENTO ANTE LAS ENTIDADES PAGADORAS                          |
| 3    | ECOCARDIOGRAMA CON ESTRÉS FARMACOLÓGICO (DOBUTAMINA)     | 70% DE LA FACTURACIÓN DERIVADA DE ESTE PROCEDIMIENTO ANTE LAS ENTIDADES PAGADORAS                          |
| 4    | HOLTER CARDIACO 24 HORAS                                 | 70% DE LA FACTURACIÓN DERIVADA DE ESTE PROCEDIMIENTO ANTE LAS ENTIDADES PAGADORAS                          |
| 5    | MONITOREO DE PRESIÓN ARTERIAL (MAPA)                     | 70% DE LA FACTURACIÓN DERIVADA DE ESTE PROCEDIMIENTO ANTE LAS ENTIDADES PAGADORAS                          |
| 6    | PRUEBA DE ESFUERZO CONVENCIONAL                          | 60% DE LA FACTURACIÓN DERIVADA DE ESTE PROCEDIMIENTO ANTE LAS ENTIDADES PAGADORAS                          |
| 7    | CONSULTA CARDIOLOGIA                                     | 50% DE LA FACTURACION DERIVADA DE ÉSTE CONSULTA CARDIOLOGIA , PROCEDIMIENTO ANTE LAS ENTIDADES 1 PAGADORAS |

### **Condición:**

El supervisor del contrato certificó el día 6 de junio de 2022, que la firma Diagnostico Cardiológico Colombia SAS DICACOL, cumplió con la realización de las consultas, ecocardiogramas, monitoreo y Holter programados para el mes de mayo de 2022, por valor de \$47.900.180 y mediante Informe de Actividades autorizó el pago de la factura FEV-124 del 2 de junio de 2022, por dicho valor.

La auditoría al realizar la verificación individual de los servicios facturados por el contratista por concepto de ecocardiogramas, estableció que se liquidó por este concepto la suma de \$43.086.259 que en términos porcentuales equivale al 70,95% del valor cobrado a las Empresas Promotoras de Salud, excediendo en 0,95% el valor que se debía reconocer al contratista de acuerdo a lo convenido en el contrato. Por ende el Hospital canceló la suma de \$577.360 de más al contratista, valor que se constituía en un presunto detrimento fiscal de los recursos del sujeto de control, como se puede apreciar en detalle en el siguiente cuadro:

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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



|                                                                                                                                                                            |                                                                                                  |                             |                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>la contraloría del ciudadano</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                                                                                                            | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

| PROCEDIMIENTO                                    | PORCENTAJE                                                                          | PRODUCCION / MES | TOTAL             | VALOR CANCELADO A EPS | VALOR AL CONTRATISTA | DIFERENCIA        |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|
| ECOCARDIOGRAMA                                   | 70% DE LA FACTURACIÓN DERIVADA DE ESTE PROCEDIMIENTO ANTE LAS ENTIDADES PAGADORAS   | 95               | 43.086.259        | 60.726.999            | 42.508.899           | 577.360           |
| ELECTROCARDIOGRAMA DINAMICA DE 24 HORAS (HOLTER) | 70% DE LA FACTURACIÓN DERIVADA DE ESTE PROCEDIMIENTO ANTE LAS ENTIDADES PAGADORAS   | 21               | 6.890.240         | 9.843.200             | 6.890.240            | -                 |
| MAPAS                                            | 70% DE LA FACTURACIÓN DERIVADA DE ESTE PROCEDIMIENTO ANTE LAS ENTIDADES PAGADORAS   | 27               | 8.962.100         | 12.803.000            | 8.962.100            | -                 |
| CONSULTA CARDIOLOGIA                             | 50% DE LA FACTURACIÓN DERIVADA DE ESTE PROCEDIMIENTO ANTE LAS ENTIDADES 1 PAGADORAS | 16               | 390.550           | 781.100               | 390.550              | -                 |
| <b>TOTAL</b>                                     |                                                                                     | <b>159</b>       | <b>59.329.149</b> |                       | <b>58.751.789,30</b> | <b>577.359,70</b> |

No obstante, al validar los resultados del procedimiento de revisión realizado ante el funcionario que ejerce las labores de coordinador médico, que paralelamente funge como supervisor de apoyo en el contrato objeto de examen, no solo se aceptó el error cometido en la liquidación y pago de la factura, sino que se manifestó la disposición de resarcir el daño mediante la devolución de los recursos irregularmente cancelados.

En virtud de ello la Profesional Universitaria de Recursos Financieros y Físicos del Hospital certificó en documento escrito, que el día 5 de mayo de 2023 se consignó en la cuenta bancaria cuyo titular es el Hospital San Juan Bautista de Chaparral, la suma de QUINIENTOS SETENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS SESENTA PESOS (\$577.360,00) por parte del contratista DICACOL MEDICINA INTEGRAL S.A.S. y por concepto del mayor valor cobrado en la factura FEV-124 del 2 de junio de 2022, documento que se integra como anexo al presente informe. En consecuencia la auditoria determina que la presente observación adquiere por esa razón la calidad de beneficio cuantitativo.

### **Causas:**

Falta de rigurosidad en el procedimiento de revisión de los informes de actividades, cuentas de cobro y facturas presentadas por el contratista.

### **Efectos:**

Riesgo de cancelación de valores que no corresponden con la realidad del contrato, incurriendo en posible detrimento al erario del Hospital.

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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

|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

### **RESPUESTA DEL SUJETO AUDITADO**

Por parte de quien ejerce la supervisión y el apoyo a la misma, no solo se aceptó el error cometido en la liquidación y pago de la factura, sino que se manifestó la disposición de resarcir el daño mediante la devolución de los recursos irregularmente cancelados, y que como error humano no puede condenarse, por ello el hospital no solo procedió a la realización de mejor y mayor capacitación hacia quienes ejercer la labor de supervisión, sino a aumentar el apoyo dado a la realización de dicha labor, que como se observa en el caso en estudio siempre propende a la protección del recurso público.

En virtud de ello, la Profesional Universitaria de Recursos Financieros y Físicos del Hospital certificó en documento escrito, que el día 5 de mayo de 2023 se consignó en la cuenta bancaria cuyo titular es el Hospital San Juan Bautista de Chaparral, la suma de QUINIENTOS SETENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS SESENTA PESOS (\$577.360,00) por parte del contratista DICACOL MEDICINA INTEGRAL S.A.S. y por concepto del mayor valor cobrado en la factura FEV-124 del 2 de junio de 2022, documento que se integra como anexo, lo cual resarce el error humano cometido en la liquidación y protege el recurso de la entidad.

Se resalta nuevamente que dentro del presente acto contractual se veló por el cumplimiento de cada una de las etapas contractuales y se respondió a la necesidad de la población, teniendo en cuenta la naturaleza del objeto contractual y la calidad y cantidad de servicio de salud efectivamente prestado en beneficio de la comunidad.

### **COMENTARIO A LA RESPUESTA DEL AUDITADO**

En virtud a que el hallazgo tiene la connotación de beneficio cuantitativo de auditoria y que la respuesta del sujeto evaluado confirma la aceptación del error y la correspondiente corrección, la observación se convalida trasladándose como hallazgo de auditoria administrativo con beneficio cuantitativo al informe definitivo.

### **HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA No.3**

#### **Criterio:**

Artículo 209 Constitución Política

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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



|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

Artículo 2.2.1.1.1.7.1 Decreto 1082 de 2015. "Publicidad en el SECOP. La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los documentos del proceso y los actos administrativos del proceso de contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición. La oferta que debe ser publicada es la del adjudicatario del proceso de contratación. Los documentos de las operaciones que se realicen en bolsa de productos no tienen que ser publicados en el SECOP.

La Entidad Estatal está obligada a publicar oportunamente el aviso de convocatoria o la invitación en los procesos de contratación de mínima cuantía y el proyecto de pliegos de condiciones en el SECOP para que los interesados en el proceso de contratación puedan presentar observaciones o solicitar aclaraciones en el término previsto para el efecto en el artículo 2.2.1.1.2.1.4 del presente decreto."

Numeral 4.9 del Artículo 4 y Artículo 14 de la Resolución 5185 de 2013, Ministerio de Salud y Protección Social. "4.9. En virtud del principio de publicidad, se darán a conocer al público y a los interesados, en forma sistemática y permanente, sin que medie petición alguna, las actuaciones en el proceso de contratación, mediante las comunicaciones, notificaciones y publicaciones que ordene la ley, incluyendo el empleo de tecnologías que permitan difundir de manera masiva tal información."

### **Condición:**

Con el fin de verificar el cumplimiento del criterio, la auditoria efectuó la revisión del aplicativo SECOP I, observando el registro de 207 contratos por valor de \$11.706.019.811. En lo que concierne a los 14 procesos contractuales seleccionados en la muestra, que representan el 19,28% del valor total de la contratación celebrada por la Entidad en la vigencia 2022, se identificaron seis (6) contratos cuya publicación se efectuó de manera extemporánea, es decir, con posterioridad a los tres (3) días de su expedición. Para mayor claridad, a continuación se detalla los documentos y fecha en que fueron expedidos y la fecha de publicación.

| ITEM | CÓDIGO CONTRATO | OBJETO CONTRATO                                                                                                                                                                                 | OBSERVACIONES                                                                                                    |                                                                    |
|------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|      |                 |                                                                                                                                                                                                 | Documentos fecha elaboración :                                                                                   | Fecha publicación                                                  |
| 1    | 057-2022        | GARANTIZAR EL SERVICIO DE CONTACT CENTER COMO PARTE INTEGRAL DE LAS ESTRATEGIAS Y ACTIVIDADES QUE HACEN PARTE EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DEL HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA DE CHAPARRAL E.S.E   | EST. PREVIO – 01/01/2022<br>CDP- 01/01/2022<br>CONTRATO- 01/01/2022<br>RP- 01/01/2022<br>ACTA INCIO – 01/01/2022 | 30/01/2022<br>27/01/2022<br>30/01/2022<br>30/01/2022<br>24/01/2022 |
| 2    | 104-2022        | CONTRATAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE OFTALMOLOGÍA EN FORMA CONTINUA, OPORTUNA, EFICIENTE, EFECTIVA, BAJO SU PROPIA RESPONSABILIDAD Y AUTONOMÍA EN EL HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA DE CHAPARRAL | EST. PREVIO – 01/02/2022<br>CDP- 01/02/2022<br>CONTRATO- 03/02/2022<br>RP- 03/02/2022<br>ACTA INCIO – 03/02/2022 | 22/02/2022<br>22/02/2022<br>23/02/2022<br>23/02/2022<br>14/03/2022 |

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

|                                                                                                                                                                            |                                                                                                  |                             |                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>la contraloría del ciudadano</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                                                                                                            | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

|   |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                  |                                                                    |
|---|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 3 | 118-2022 | CONTRATAR LA PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN MEDICINA ESPECIALIZADA EN CARDIOLOGIA DIRIGIDOS AL DIAGNOSTICO, TRATAMIENTO Y REHABILITACION, CON EL MANEJO DE IMÁGENES DIAGNOSTICAS EN SUS DIFERENTES MODALIDADES EN EL HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA ESE DE CHAPARRAL                                                                 | EST. PREVIO – 01/03/2022<br>CDP- 01/03/2022<br>CONTRATO- 10/03/2022<br>RP- 10/03/2022<br>ACTA INCIO – 10/03/2022 | 17/03/2022<br>14/03/2022<br>17/03/2022<br>17/03/2022<br>28/03/2022 |
| 4 | 120-2022 | CONTRATAR LA ADQUISICION DE EQUIPOS BIOMEDICOS PARA EL HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA E.S.E DE CHAPARRAL TOLIMA.                                                                                                                                                                                                                               | EST. PREVIO – 01/03/2022<br>CDP- 01/03/2022<br>CONTRATO- 15/03/2022<br>RP- 15/03/2022<br>ACTA INCIO – 15/03/2022 | 18/03/2022<br>17/03/2022<br>18/03/2022<br>18/03/2022<br>28/03/2022 |
| 5 | 161-2022 | CONTRATAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN MEDICINA ESPECIALIZADA EN GASTROENTEROLOGÍA DIRIGIDOS AL DIAGNÓSTICO, TRATAMIENTO Y REHABILITACIÓN, CON EL MANEJO DE IMÁGENES DIAGNÓSTICAS EN SUS DIFERENTES MODALIDADES Y REALIZACIÓN DE COLECISTECTOMÍA POR VÍA LAPAROSCÓPICA EN EL HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA E.S.E DE CHAPARRAL. | EST. PREVIO – 01/03/2022<br>CDP- 01/03/2022<br>CONTRATO- 15/03/2022<br>RP- 15/03/2022<br>ACTA INCIO – 15/03/2022 | 08/04/2022<br>08/04/2022<br>18/04/2022<br>18/04/2022<br>04/05/2022 |
| 6 | 192-2022 | CONTRATAR LOS SERVICIOS MÉDICOS ESPECIALIZADOS A CADA UNA DE LAS ÁREAS DE LA E.S.E. Y CONFORME LA NECESIDAD DE LA OPERACIÓN MISIONAL.                                                                                                                                                                                                      | EST. PREVIO – 30/06/2022<br>CDP- 30/06/2022<br>CONTRATO- 01/07/2022<br>RP- 01/07/2022<br>ACTA INCIO – 01/07/2022 | 07/07/2022<br>07/07/2022<br>18/07/2022<br>18/07/2022<br>20/07/2022 |

### **Causas:**

- Incumplimiento de la normatividad en materia contractual
- Inobservancia del principio de publicidad
- Ausencia de controles y seguimiento a cargo del supervisor del contrato y de quien ejerce las funciones de coordinación del proceso de contratación en la Entidad.

### **Efectos:**

- Impide el acceso de los ciudadanos a la información de la contratación que adelanta la Entidad.
- Limita la participación de proponentes e interesados en los procesos contractuales
- Obstaculiza el ejercicio del control ciudadano a través de las veedurías y asociaciones de usuarios sobre la contratación celebrada por el Hospital.

### **RESPUESTA DEL SUJETO AUDITADO**

La E.S.E. Hospital San Juan Bautista de Chaparra, realizó la publicación de todas las actividades contractuales en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP I de forma íntegra y completa cumpliendo con el principio de publicidad, pues no existe un solo proceso

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**



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

|                                                                                                                                                                                      |                                                                                                  |                             |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                                |
|                                                                                                                                                                                      | <b>ESTRUCTURA INFORME<br/>DE AUDITORÍA</b>                                                       | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>06-03-2023</b> |

contractual sin publicar, dando aplicabilidad al principio de publicidad conforme ordena la norma.

Asimismo, es pertinente aducir que la Entidad de forma oficial dio publicidad a los documentos del proceso, en aras de tener una comunicación abierta y reglada sobre los Procesos de Contratación, de la misma manera como se realiza actualmente en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP II.

De otra parte, es un hecho notorio que, en el municipio de Chaparral, en donde funciona físicamente el HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA E.S.E DE CHAPARRAL, las comunicaciones y acceso a internet como vía telefónica no es del todo estable, pues por lluvias u otra eventualidad no existe conectividad, lo cual se pone de presente al ente de control, como hecho notorio, no solo de nuestro municipio sino de todo el sur del Tolima, lo cual impide en oportunidad la realización de los procesos de publicación, y que como circunstancia de fuerza mayor, exime de responsabilidad a la entidad, pues no puede obligársele a la realización de acciones imposibles.

Si bien se respeta y se cumple con la publicidad de los actos, se debe enmarcar dicho cumplimiento conforme las posibilidades tecnológicas y físicas que no pueden ser desconocidas, dadas las falencias propias de los servicios de internet ofrecidos en la región y que afectan muchas veces el desarrollo de la operación administrativa adelantada por la entidad.

Circunstancia que fue evidenciada durante la visita realizada por parte del funcionario del ente de control, Gustavo Adolfo Cardozo, quien observó los problemas de conectividad que afectan la operación interna de la entidad.

### **COMENTARIO A LA RESPUESTA DEL AUDITADO**

La revisión en el SECOP de los documentos de los contratos de la muestra evaluada, evidencia que un significativo número de ellos no fueron publicados en la plataforma dentro del término legalmente establecido y contrario a lo que manifiesta el sujeto de control en la contradicción, varios de ellos se registraron después de 30, 24, 18 y 15 días después de elaborados, como se evidencia en el contrato 161: estudio previo y CDP (24 días), contrato y RP (18 días), Acta de inicio (30 días); contrato 104: estudio previo y CDP (12 días), acta de inicio (24 días); contrato 057: estudio previo, contrato y RP (15 días), CDP (14 días).

Si bien la calidad del servicio de internet en los municipios no es óptima, la suspensión o intermitencia no suele extenderse de manera constante por periodos tan prolongados. De tener en cuenta los argumentos del sujeto para justificar la inobservancia de la norma, la

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

|                                                                                                                                                                            |                                                                                                  |                             |                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>la contraloría del ciudadano</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                                                                                                            | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

extemporaneidad en la publicación solo se daría por unos pocos días. De otra parte, en el hipotético caso que los servicios de internet en el municipio se suspendan por extensos periodos de tiempo, que impliquen retrasos en la publicación como los mencionados anteriormente y que dicha situación se presente con mayor frecuencia de la debida, la entidad estaría obligada a identificar acciones correctivas o acciones alternativas que permitan solucionar la dificultad y garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que obliga a realizar la publicación de los documentos del contrato dentro de los tres días siguientes a su elaboración.

En ese orden de ideas la observación inicialmente planteada se confirma y se da traslado al informe final en calidad de hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.

#### **OBSERVACIÓN DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA No.4 (Se elimina la observación)**

|                      |                                                                                                                                     |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Contrato No.         | 192                                                                                                                                 |
| Fecha:               | 1° de julio de 2022                                                                                                                 |
| Tipo contrato:       | Prestación de servicios                                                                                                             |
| Objeto:              | Contratar los servicios médicos especializados a cada una de las áreas de la ESE y conforme la necesidad de operación de la entidad |
| Contratista:         | ANESMEDIC SINDICATO GREMIO                                                                                                          |
| Representante legal: | Luis Carlos Quintero Malo                                                                                                           |
| Valor:               | \$439.698.221                                                                                                                       |
| Plazo:               | Dos (2) meses calendario                                                                                                            |
| Supervisor:          | Luz Mery Montero Amaya                                                                                                              |
| Fecha de Inicio:     | 1° de julio de 2022                                                                                                                 |

#### **Criterio:**

Contrato 192 de 2022

Clausula Vigésima Quinta: Garantías. Dada la naturaleza del contrato, la forma de pago y el plazo de este, no se advierte riesgo evidente, que necesite medidas de mitigación para el inicio del proceso de contratación. Sin embargo al presentarse demandas del quehacer profesional a contratar, se deberá presentar póliza de Responsabilidad Civil Profesional lo cual constituye una garantía para cubrir al Hospital por condenas judiciales o conciliatorias que se presenten en su contra, durante el periodo de vigencia del contrato por la que se viere obligada

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**



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

|                                                                                                                                                                                      |                                                                                                  |                             |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                                |
|                                                                                                                                                                                      | <b>ESTRUCTURA INFORME<br/>DE AUDITORÍA</b>                                                       | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>06-03-2023</b> |

legalmente a pagar el asegurado por un acto incorrecto (errores u omisiones), derivados de su actividad profesional la cual se deberá mantener vigente durante la vigencia del contrato.

### **Condición:**

Para la ejecución del objeto el contratista asigno profesionales para la prestación de servicios médicos especializados, entre otros, medicina interna, pediatría, cirugía general, cirugía ortopédica y traumatología, ginecología y obstetricia. Sin embargo la revisión de la documentación presentada por cada uno de ellos permitió identificar un caso en el cual no se cumplió la condición estipulada en la cláusula vigésima quinta del contrato en torno a la constitución de las garantías de responsabilidad civil profesional por el periodo allí estipulado.

Es el caso del médico GABRIEL IVAN NARVAEZ OVIEDO, especialista en pediatría, quien presentó la póliza 65-03-101052412 de Seguros del Estado, expedida el 07/12/2022 y con vigencia desde el 09/11/2022 hasta el 09/11/2023, que cubija en su amparo básico la responsabilidad civil profesional individual. Es preciso aclarar que el contrato se ejecutó entre el 1º de julio y el 31 de agosto de 2022, periodo durante el cual de acuerdo a los términos del contrato se requería la vigencia de la póliza.

### **Causa:**

Falta de rigurosidad en el procedimiento de revisión de los informes de actividades y documentos del contrato.

### **Efecto:**

Riesgo de demandas en las que pueda verse afectado el Hospital por errores u omisiones en el ejercicio profesional de los especialistas.

### **RESPUESTA DEL SUJETO AUDITADO**

Dada la naturaleza del contrato, la forma de pago y el plazo de este, no se advierte riesgo evidente, que necesite medidas de mitigación para el inicio del proceso de contratación. Sin embargo, el contratista al ser responsable de riesgo surgido con cargo o con ocasión del contrato suscrito y al presentarse demandas del quehacer profesional a contratar, deberá presentar Póliza de responsabilidad civil profesional o similar que cubra al Hospital San Juan Bautista, por condenas judiciales, así como citaciones a conciliación, que impliquen acuerdos para evitar acciones que se presenten en su contra.

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

|                                                                                                                                                                                |                                                                                                  |                             |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>- la contraloría del ciudadano -</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                                |
|                                                                                                                                                                                | <b>ESTRUCTURA INFORME<br/>DE AUDITORÍA</b>                                                       | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>06-03-2023</b> |

Durante el periodo de la vigencia del contrato, por la que se viere obligada legalmente a pagar el asegurado por un acto incorrecto (errores u omisiones) derivados de su actividad profesional, la garantía exigida se deberá mantener vigente durante la vigencia del acto contractual, sin perjuicio, de que conforme el Decreto 1082 de 2015, no es obligatorio la prestación de garantías en contratos de este tipo, normatividad que se resalta y se desconoce por parte del ente de control, teniéndose en cuenta que el objeto contractual refiere a la prestación de servicio médico especializado.

Señala el artículo 2.2.1.2.1.4.5 del Decreto 1082 de 2015:

"No obligatoriedad de garantías. En la contratación directa la exigencia de garantías establecidas en la Sección 3, que comprende los artículos 2.2.1.2.3.1.1 al 2.2.1.2.3.5.1. del presente decreto no es obligatoria y la justificación para exigir las o no debe estar en los estudios y documentos previos." (negrilla y subrayado fuera de texto).

Sin embargo, para garantizar las obligaciones surgidas con ocasión del proceso de selección y del contrato a celebrar, los amparos que se solicitan al proveedor o contratista de acuerdo con el objeto del contrato a ejecutar son exigencias supra legales, que hoy no pueden tomarse en contra del buen obrar de la entidad.

Es así como, el contratista deberá mantener vigentes las garantías, amparos y pólizas y serán de su cargo el pago de todas las primas y demás erogaciones de constitución, mantenimiento y restablecimiento inmediato de su monto, cada vez que se disminuya o agote, como ocurrió en el caso en estudio.

Por lo anterior, de conformidad con lo establecido en el artículo 7 de la Ley 1150 de 2007, y en los términos establecidos en el Artículo 2.2.1.2.3.1.2. del Decreto 1082 de 2015, el contratista (ANESMEDIC SINDICATO GREMIO) tendrá por objeto respaldar el cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones que surjan a cargo del acto contractual, que en caso se cumple, con la totalidad de servicios especializados ofertados y cumplidos por parte de la entidad contratista.

Que, de acuerdo con los términos del contrato se requería la vigencia de la póliza o amparo básico la responsabilidad civil profesional individual del médico GABRIEL IVAN NARVAEZ OVIEDO, especialista en pediatría, razón por la cual se presentó la póliza 65-03-101052412 de Seguros del Estado, expedida el 07/12/2022 y con vigencia desde el 09/11/2022 hasta el 09/11/2023, pero a su vez se presentó la póliza No. 65-03-101052412 expedida el día 10/11/2021 con una vigencia desde el día 09/11/2021 y hasta el día 09/11/2022, es decir, durante el periodo de la vigencia del contrato por la que se viere obligado legalmente a pagar el asegurado por un acto incorrecto (errores u omisiones) derivados de su actividad

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**



|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

profesional, se mantuvo vigente la póliza de responsabilidad civil profesional, sin olvidarse que durante la ejecución del contrato, no se observó acción u omisión por parte de éste u otro especialista que implicara la reclamación de pólizas de seguros vigentes o que pusiere en riesgo antijurídico la actividad médica dispensada por parte de éste contratista, tal como se exterioriza a folio 210 de la carpeta contractual y en el reverso de esta:

### **COMENTARIO A LA RESPUESTA DEL AUDITADO**

Teniendo en cuenta que el sujeto de control presentó en la contradicción copia de las pólizas mencionadas en su escrito y que en ellas se puede comprobar que en efecto cubren el periodo 09/11/2021 al 09/11/2022 y del 09/11/2022 al 09/11/2023, lo que significa que el profesional GABRIEL IVAN NARVAEZ OVIEDO, quien prestó sus servicios al hospital como médico especialista en pediatría a través de la firma ANESMEDIC SINDICATO GREMIO, cumplió con la constitución de la póliza de Responsabilidad Civil Profesional con el fin de amparar a la entidad auditada de eventuales demandas judiciales por errores u omisiones derivados de su actividad profesional.

Con base en la anterior consideración, la auditoria concluye que es pertinente eliminar la presente observación del informe final.

### **EVALUACION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO**

#### **HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO CON BENEFICIO CUALITATIVO No.4**

| <b>No. Hallazgo</b> | <b>Descripción</b>                                                           | <b>Acción de Mejora</b>                         |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 1                   | Falta de actualización del estatuto de Contratación o Manual de Contratación | Actualizar el Estatuto y Manual de Contratación |

Revisados los soportes de las actividades adelantadas se encuentra que el hospital expidió la Resolución 1841 del 1° de diciembre de 2021 mediante la cual se adoptó el manual de contratación acogiendo las regulaciones dispuestas por el Ministerio de Salud y Protección Social en la Resolución 5185 de 2013. En ese sentido el actual manual se actualizó derogando el anterior que se encontraba adoptado mediante Resolución N°725 del 1° de septiembre de 2014.

### **RESPUESTA DEL SUJETO AUDITADO**

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

No se presentó contradicción

#### **HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO CUALITATIVO No.5**

| No. Hallazgo | Descripción                                                                                                 | Acción de Mejora                                                                              |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2            | Revisada la actualización del Plan de Adquisiciones no se evidencia la publicación en la página Web y SECOP | Publicar en la página WEB Institucional y SECOP el Plan de Adquisiciones y sus modificaciones |

Verificada la página web de la entidad <https://hospitalsanjuanbautista.gov.co/> se evidencia la publicación de la Resolución 1620 del 30/11/2021 por el cual se adopta el plan anual de adquisiciones para la vigencia 2022, además de la publicación del documento en formato Excel y la Resolución 1951 de 2022 por medio de la cual se modifica el plan anual de adquisiciones, así como el documento respectivo.

#### **RESPUESTA DEL SUJETO AUDITADO**

No presentó contradicción

#### **HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO CUALITATIVO No.6**

| No. Hallazgo | Descripción                                                                                                                    | Acción de Mejora                                 |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 3            | Revisados las carpetas de los Contratos objeto de la muestra, se evidenció de las mismas no cumplen la normatividad de archivo | Foliar los documentos de la carpeta del contrato |

Examinadas las carpetas de los contratos seleccionados en la muestra para evaluación, se constató que los documentos archivados se encuentran organizados cronológicamente de acuerdo a las fechas de elaboración y debidamente foliados de manera consecutiva, lo que permite conceptuar que la acción de mejora se cumplió conforme se había propuesto.

#### **RESPUESTA DEL SUJETO AUDITADO**

No presentó contradicción

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**



|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

## HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO CUALITATIVO No.7

| No. Hallazgo | Descripción                                                                                                          | Acción de Mejora                                                                                                                                               |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4            | Debilidades en la elaboración del análisis de conveniencia y/o estudios previos para la celebración de los contratos | Incluir dentro del Plan de capacitaciones el tema de Elaboración de los análisis previos dirigido al personal encargado y al comité de apoyo a la contratación |

Con el fin de soportar el cumplimiento de la acción de mejora planteada en el plan de mejoramiento, la entidad aportó los registros de asistencia a las siguientes capacitaciones:

- Elaboración de los análisis previos dirigido a los integrantes del Comité de Apoyo
- Contratación estatal
- La supervisión en la contratación dirigido al Comité de Apoyo
- La supervisión en la Contratación dirigido a Supervisores
- Elaboración de los análisis previos por el personal asignado

### **RESPUESTA DEL SUJETO AUDITADO**

No presentó contradicción

## HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO CUALITATIVO No.8

| Nº Hallazgo | Descripción                                                                          | Acción de mejora                                                                             |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5           | No se evidencia las actas del Comité y/o documento soporte de revisión de requisitos | Adjuntar a las carpetas de los contratos las actas del comité de apoyo y documentos soportes |

De acuerdo con la verificación realizada a los contratos seleccionados en la muestra y la documentación soporte allegada por el sujeto de control, se evidencia la existencia de las actas de apertura de sobres, actas de cierre de invitación a contratar, escritos de aclaración de pliegos de condiciones según lo establecido en el manual de contratación, específicamente en la Invitación a Contratar No.001 de 2022, relacionada con *"Prestar el servicio de aseo, limpieza, desinfección, manejo de cocina, jardinería y cafetería, así como el suministro de elementos de aseo, bienes y equipos necesarios para la prestación del servicio en las instalaciones del*

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

*Hospital San Juan Bautista ESE de Chaparral Tolima*”. Es de aclarar que los contratos de prestación de servicios profesionales en el área de la salud, se adjudican por contratación directa según las cuantías establecidas en el manual de contratación, así como toda contratación que de manera directa se relacione con el cumplimiento de la misión institucional.

### **RESPUESTA DEL SUJETO AUDITADO**

No presentó contradicción

### **HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO CUALITATIVO No.9**

| No. Hallazgo | Descripción                                                                    | Acción de mejora                                                                                        |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6            | No se evidencia en las carpetas la solicitud de las tres ofertas de cotización | Solicitar las ofertas de cotización de acuerdo a lo establecido en el Estatuto y manual de Contratación |

En las carpetas de los contratos evaluados correspondientes a la muestra de auditoria seleccionada, se comprobó en cada una de ellas la existencia de la invitación a cotizar, así como las propuestas presentadas por 3 oferentes, de acuerdo con lo estipulado en el manual de contratación.

### **RESPUESTA DEL SUJETO AUDITADO**

No presentó contradicción

### **HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO CUALITATIVO No.10**

| No. Hallazgo | Descripción                                                                                                        | Acción de mejora                                                              |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 7            | No contar con herramientas adecuadas y lineamientos unificados para la presentación de los informes de supervisión | Elaborar el manual de supervisión y formato único de supervisión de contratos |

De acuerdo con la información reportada por el sujeto de control, se presentó el documento MANUAL DE FORMATOS, que incluye los siguientes formatos:

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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



|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

PA-GR-AC-R2 FORMATO DE REPORTE DE NECESIDADES DE CONTRATACION  
PA-GR-AC-R1 FORMATO DE ACTA DE RECIBO DE SUPERVISION

Sin embargo no se aportó el Manual de Supervisión como lo especifica la acción de mejora propuesta, razón por la cual la auditoria concluye que la acción no se ha cumplido en su totalidad.

### **RESPUESTA DEL SUJETO AUDITADO**

Dando cumplimiento al Plan de Mejoramiento, se aporta el Manual de Supervisión e Interventoría de la E.S.E. Hospital San Juan Bautista del Municipio de Chaparral – Tolima, para dar cumplimiento a los principios de la contratación, propendiendo por la consecución de los fines estatales, la continua y eficiente prestación del servicio público y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados y en colaboración armónica con los particulares que celebran y ejecutan contratos con el Estado, a través del fortalecimiento de la labor de los supervisores e interventores y conseguir la efectividad en la gestión contractual.

El manual de Supervisión e Interventoría tiene como objeto establecer los lineamientos que requiera el HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA E.S.E. de CHAPARRAL - TOLIMA, para el cumplimiento de sus funciones, metas y objetivos; dando pleno cumplimiento a los principios de la función pública previstos en la Constitución Política, en la Ley, en los Decretos y demás normas que regulen la contratación estatal, así como en los lineamientos que para el efecto señale la Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente, para el ejercicio de las funciones de Supervisión e Interventoría de los contratos del Estado.

A su vez, se pone a disposición de todos los servidores públicos del Hospital, supervisores, contratistas interventores y personas naturales o jurídicas que apoyan la labor del supervisor, para que, al momento de efectuar la evaluación, control y estricto seguimiento a la ejecución de los contratos celebrados por el Hospital, se obtenga como resultado una contratación transparente, lo que permite una oportuna gestión y la correcta ejecución y cumplimiento de las funciones y/o actividades de Supervisión e Interventoría, que debe realizarse dentro de los procedimientos contractuales previstos en el Manual de Contratación de la E.S.E., y las responsabilidades derivadas de éstas; unificando y facilitando la adecuada aplicación de las normas que regulan la materia, constituyéndose en una guía, que garantice la buena marcha de la administración y el acatamiento de los principios que rigen la actividad contractual, tales como, la transparencia, eficacia, eficiencia y buena fe.

Este documento, además de su socialización, es independiente a la capacitación y apoyo institucional dado a todos quienes se desempeñan como supervisores o ejercen funciones de apoyo a la supervisión.

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**



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

|                                                                                                                                                                                |                                                                                                  |                             |                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>- la contraloría del ciudadano -</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                                                                                                                | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

## **COMENTARIO A LA RESPUESTA DEL AUDITADO**

Verificado el archivo remitido por el hospital, se tiene que efectivamente la entidad expidió el documento PA-GR-AC-M1 MANUAL DE SUPERVISIÓN E INTERVENTORIA HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA DE CHAPARRAL, aprobado por el Comité de Gestión y Desempeño MIPG, el 17 de mayo de 2023, que incluye todos los aspectos necesarios para orientar el desarrollo de las funciones de supervisión e interventoría a quienes sean asignados.

En consecuencia con la expedición de dicho manual se está dando cumplimiento a la acción propuesta en el plan de mejoramiento objeto de evaluación, razón por la cual la presente observación adquiere la incidencia de beneficio cualitativo y en esa forma se presenta en el informe final.

## **HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO CUALITATIVO No.11**

| <b>No. Hallazgo</b> | <b>Descripción</b>                                                                                     | <b>Acción de mejora</b>                                                                            |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8                   | Evidencia incumplimiento al Estatuto de Contratación en el artículo 24 enuncia la Convocatoria Pública | Verificar los trámites de las invitaciones de conformidad con el Estatuto y Manual de Contratación |

El sujeto de control remitió una serie de información en la cual se puede verificar que en efecto se están cumpliendo los trámites de las invitaciones, como se aprecia en los siguientes documentos:

- Invitación a contratar 001 de 2022
- Acta de apertura de sobres. Invitación a contratar 001 de 2022
- Acta de cierre de invitación a contratar 001 de 2022
- Adenda No.1 de invitación a contratar 001 de 2022
- Audiencia de aclaración de pliegos y revisión de riesgos
- Constancia de fijación de audiencia de aclaración de pliegos y revisión de riesgos en la página web institucional.
- Constancia de publicación de pliegos definitivos en la página web institucional
- Constancia de fijación en la página web, SECOP I y gaceta institucional de la invitación a contratar 001 de 2022.

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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

|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

- Constancia que desde el mes de septiembre y hasta el 29 de diciembre de 2022 no se efectuó ningún proceso mediante modalidad de convocatoria.

Los documentos antes citados y los demás aportados por el sujeto de control permiten inferir que la entidad dio cumplimiento a la acción de mejora en su totalidad.

### **RESPUESTA DEL SUJETO AUDITADO**

No presentó contradicción

### **HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO CUALITATIVO No.12**

| No. Hallazgo | Descripción                                             | Acción de mejora                                                                                        |
|--------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9            | Se evidenció la utilización ineficiente de los recursos | Levantar acta de entrega parcial de los elementos y o servicios entregados con su respectiva evidencia. |

La entidad presentó al proceso auditor las siguientes actas:

- Acta de entrega del contrato interadministrativo 2633 del 30/08/2022
- Acta de entrega del contrato 431 de 2022
- Acta de entrega del contrato 456 del 16/12/2022
- Acta de entrega del contrato 401 de 2022, interadministrativo 2594 de 2022
- Acta de entrega del contrato 446 de 2022, interadministrativo 2594 de 2022
- Acta de entrega del contrato 455 de 2022, interadministrativo 2500 de 2022
- Acta de entrega del contrato 457 de 2022, interadministrativo 2588 de 2022
- Acta de entrega del contrato 458 de 2022, interadministrativo 2597 de 2022
- Acta de entrega del contrato 459 de 2022, interadministrativo 2588 de 2022

Valorada la anterior información se concluye que la entidad ha venido dando cumplimiento a la acción planteada en el plan de mejoramiento.

### **RESPUESTA DEL SUJETO AUDITADO**

No presentó contradicción

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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



|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

## **HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO CUALITATIVO No.13**

| <b>No. Hallazgo</b> | <b>Descripción</b>                                                                                                       | <b>Acción de mejora</b>                                                                                                                |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10                  | El Hospital adelanto la Contratación sin las garantías de responsabilidad civil extracontractual y póliza de estabilidad | Requerir a los contratistas sobre las garantías del contrato de conformidad con lo establecido en el Estatuto y Manual de Contratación |

La verificación de esta acción se centró en la revisión de los documentos soportes contenidos en los expedientes contractuales de la muestra seleccionada, hallándose los contratos en su gran mayoría con la suscripción de las pólizas exigidas en dichos actos. Sin embargo en la revisión del contrato 192 del 01/07/2022 cuyo objeto se refiere a la prestación de servicios médicos especializados, se identificó un contratista cuya póliza de responsabilidad civil profesional no cubre la totalidad del periodo del contrato, conforme lo previsto en la cláusula respectiva. En ese orden de ideas la auditoria concluye que la acción aún no se ha cumplido en su totalidad.

### **RESPUESTA DEL SUJETO AUDITADO**

En torno a la constitución de las garantías de responsabilidad civil profesional del médico GABRIEL IVAN NARVAEZ OVIEDO, especialista en pediatría por el periodo allí estipulado, se presentó tanto la póliza 65-03-101052412 de Seguros del Estado, expedida el 07/12/2022 y con vigencia desde el 09/11/2022 hasta el 09/11/2023, como la póliza No. 65-03-101052412 expedida el día 10/11/2021 con una vigencia desde el día 09/11/2021 y hasta el día 09/11/2022, es decir, durante el periodo de la vigencia del contrato por la que se viere obligado legalmente a pagar el asegurado por un acto incorrecto (errores u omisiones) derivados de su actividad profesional, se mantuvo vigente la póliza de responsabilidad civil profesional, tal como se evidencia a folio 210 de la carpeta contractual y en el reverso de esta.

Asimismo, es preciso indicar que se realiza la proyección del documento de aprobación de las garantías por parte del funcionario que dirige o está a cargo del área de contratación del Hospital, de conformidad con lo establecido en el Estatuto y Manual de Contratación, como mejora a la constancia dejada en cada expediente como soporte de verificación y aprobación de las garantías exigidas y aportadas en cada acto contractual.

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

De otra parte, El Hospital está adelantando la Contratación para la prestación de servicios médicos especializados conforme la necesidad de la operación de la entidad, con la constitución y suscripción de la garantía para amparos de responsabilidad civil extracontractual, por el diez por ciento (10%) del valor del contrato, con una vigencia igual al periodo de ejecución del contrato y seis (06) meses más, con lo cual, no solo cumple con la acción de prevención del riesgo antijurídico, sino con el cumplimiento de prevención ante una eventual condena que pudiere presentarse por el quehacer médico.

Por lo anteriormente expuesto, me permito solicitar al despacho, se otorgue aprobación a la totalidad del plan de mejora desarrollado por parte de la entidad, y se den por desvirtuadas las irregularidades, incidencias y hallazgos dados por el despacho, ordenando el cierre respectivo de las observaciones de auditoría administrativa.

### **COMENTARIO A LA RESPUESTA DEL AUDITADO**

En vista que la observación de auditoria administrativa N°4 hacía referencia a la ejecución del contrato 192 de 2022, en el que preliminarmente se identificó la ausencia de la póliza de responsabilidad civil profesional individual del médico Gabriel Iván Narváez Oviedo, sin embargo esta observación fue desvirtuada por el sujeto de control mediante la presentación de la copia de la póliza en la cual se evidencia el amparo exigido en el contrato, el presente hallazgo adquiere la connotación de beneficio cualitativo toda vez que el sustento inicial de esta observación era el mismo de la número 4.

### **HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO CUALITATIVO No.14**

| <b>No. Hallazgo</b> | <b>Descripción</b>                                                                                                | <b>Acción de mejora</b>                                               |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 11                  | Avalar el pago del acta final sin verificar y evaluar correctamente las condiciones de las actividades ejecutadas | Verificar las actividades ejecutadas antes de la firma del acta final |

Para soportar el cumplimiento de esta acción la Entidad ha remitido las actas de supervisión, acompañadas de los informes de actividades de los contratistas y las cuentas de cobro de los siguientes contratos:

- Acta de supervisión contrato 177-2022
- Acta de supervisión contrato 226-2022
- Acta de supervisión contrato 228-2022

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**



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

|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                                |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME<br/>DE AUDITORÍA</b>                                                       | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>06-03-2023</b> |

- Acta de supervisión contrato 194-2022
- Acta de supervisión contrato 237-2022
- Acta de supervisión contrato 252-2022
- Acta de supervisión contrato 257-2022
- Acta de supervisión contrato 260-2022
- Acta de supervisión contrato 269-2022
- Acta de supervisión contrato 326-2022
- Acta de supervisión contrato 327-2022
- Acta de supervisión contrato 332-2022
- Acta de supervisión contrato 301-2022
- Acta de supervisión contrato 034-2022
- Acta de supervisión contrato 042-2022
- Acta de supervisión contrato 046-2022
- Acta de supervisión contrato 068-2022
- Acta de supervisión contrato 079-2022
- Acta de supervisión contrato 080-2022
- Acta de supervisión contrato 096-2022
- Acta de supervisión contrato 098-2022
- Acta de supervisión contrato 099-2022
- Acta de supervisión contrato 117-2022
- Acta de supervisión contrato 333-2022
- Acta de supervisión contrato 359-2022
- Acta de supervisión contrato 040-2022
- Acta de supervisión contrato 043-2022
- Acta de supervisión contrato 055-2022
- Acta de supervisión contrato 077-2022
- Acta de supervisión contrato 100-2022
- Acta de supervisión contrato 107-2022
- Acta de supervisión contrato 120-2022

Con base en la revisión de los anteriores documentos la auditoria considera que la Entidad viene dando cumplimiento a la acción planteada en el plan de mejoramiento.

### **RESPUESTA DEL SUJETO AUDITADO**

No presentó contradicción

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**



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

|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

## HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO CUALITATIVO No.15

| No. Hallazgo | Descripción                                                                                                                                             | Acción de mejora                                                                                                                                                                                          |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12           | Falta pronunciarse frente a la desactualización del manual de contratación y la evaluación frente al estudio de mercado y escogencia de los proponentes | Estipular dentro de la auditoria interna al proceso contratación el seguimiento a la actualización del Estatuto y Manual de Contratación así como los estudios de mercado y escogencia de los proponentes |

La Oficina de Control Interno suministró el Plan de Auditorias para la vigencia 2022 en el que se incluye la evaluación del proceso de contratación, así como el informe de auditoría presentado a la gerencia y el plan de mejoramiento formulado.

En el plan de auditorías se tiene como documento de referencia la Resolución 1841 de 2021 mediante la cual se adoptó el Manual de Contratación, documento que corresponde a la actualización realizada al Estatuto expedido el 1° de septiembre de 2014 con la Resolución N°725.

En consecuencia la auditoría realizada por la Oficina de Control Interno se enmarca dentro de las reglas y principios contenidos en el nuevo Manual, de tal manera que la auditoria considera cumplida la acción de mejora.

### **RESPUESTA DEL SUJETO AUDITADO**

No presentó contradicción

### **EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO**

Con el fin de abordar la evaluación del control fiscal interno, la auditoria realizó la aplicación de los cuestionarios PT-23-AC PRUEBA DE RECORRIDO y PT-22-AC IDENTIFICACIÓN DE RIESGO DE FRAUDE, tanto al funcionario que lidera el proceso de contratación, como al jefe de la Oficina de Control Interno. La prueba consiste en establecer el flujo de actividades del proceso de contratación, identificar las actividades claves y a cada una de ellas el riesgo de

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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

|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

mayor impacto y probabilidad de ocurrencia, para así determinar los controles que el sujeto de control haya establecido.

Con esta información como insumo, la auditoria procede a registrar los datos en el papel de trabajo PT-24-AC MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES, instrumento que permite evaluar los controles desde la perspectiva de su diseño, así como de la efectividad o capacidad para impedir su materialización o mitigar el impacto en el evento que ocurra, bajo los siguientes parámetros:

| RIESGO INHERENTE                                    |             |                                   |             |                                                       |       |
|-----------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------|-------|
| Impacto                                             |             | Probabilidad                      |             | Riesgo de fraude                                      |       |
| EVALUACIÓN DEL DISEÑO DEL CONTROL (25%)             |             |                                   |             |                                                       |       |
| Control Apropiado                                   | Socializado | Frecuencia                        | Segregación | Documentado                                           | Clase |
| 30%                                                 | 25%         | 10%                               | 25%         | 5%                                                    | 5%    |
| EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%) |             |                                   |             |                                                       |       |
| Existe evidencia de su uso                          |             | Existen observaciones o hallazgos |             | Se identificó el mismo hallazgo en auditoría anterior |       |
| 20%                                                 |             | 60%                               |             | 20%                                                   |       |

Una vez registrada la información reportada por el sujeto de control y teniendo en cuenta los resultados obtenidos en el proceso auditor, la matriz arroja una calificación de 0,9 puntos sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno en lo relacionado con la gestión contractual del Hospital San Juan Bautista en la vigencia 2022 y por lo tanto el concepto final es **EFICIENTE** como se muestra en la siguiente tabla:

| COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%) | VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%) | RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control) | VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%) | CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| ADECUADO                             | PARCIALMENTE ADECUADO                           | MEDIO                                                  | EFICAZ                                        | 1,0                                                                                        |
|                                      |                                                 |                                                        |                                               | EFICIENTE                                                                                  |

| Rangos de ponderación CFI |                  |
|---------------------------|------------------|
| De 1.0 a 1.5              | Efectivo         |
| De > 1.5 a 2.0            | Con deficiencias |
| De > 2.0 a 3.0            | Inefectivo       |

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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



|                                                                                                                                                                                |                                                                                                  |                             |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>· la contraloría del ciudadano ·</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                                |
|                                                                                                                                                                                | <b>ESTRUCTURA INFORME<br/>DE AUDITORÍA</b>                                                       | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>06-03-2023</b> |

### **RESPUESTA DEL SUJETO AUDITADO**

No presentó contradicción

### **3. PLAN DE MEJORAMIENTO**

Como resultado del proceso auditor y con el fin de programar la fase de seguimiento, el sujeto de control deberá elaborar un Plan de Mejoramiento que consigne las acciones preventivas o correctivas que a juicio de la administración permiten subsanar las deficiencias identificadas que dieron origen a los hallazgos que se comunican en el presente informe. De conformidad con lo previsto en la Resolución 762 de 2022, la entidad cuenta con quince (15) días hábiles improrrogables, contados a partir del día siguiente al recibo de este informe, para remitir el plan de mejoramiento en el formato que para tal efecto se envía adjunto, a los correos institucionales: [ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co](mailto:ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co)

De conformidad con lo previsto en la Resolución 762 de 2022, el plan de mejoramiento deberá incluir acciones para todos los hallazgos formulados sin perjuicio de la incidencia que se les haya otorgado. Asimismo una vez registrado, la entidad deberá presentar los informes de avance de su ejecución, el último día hábil de los meses de febrero y julio de cada año, hasta la total terminación de las acciones programadas.

Cordialmente,

  
**CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ**  
Contralora Departamental del Tolima

**CLARA INÉS SANABRIA BÁEZ**  
Directora Control Fiscal y Medio Ambiente

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **COPIA CONTROLADA**

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