



**REGISTRO
INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL**

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-023

Versión: 02

**INFORME DEFINITIVO
AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
MODALIDAD ESPECIAL**

**EVALUACIÓN A LA GESTIÓN CONTRACTUAL
HOSPITAL SANTA LUCIA E.S.E DE RONCESVALLES**

VIGENCIA 2018

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</p>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023	Versión: 02

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

IBAGUE, NOVIEMBRE DE 2019

EDILBERTO PAVA CEBALLOS
 Contralor Departamental del Tolima

MARTHA LILIANA PILONIETTA RUBIO
 Contralora Auxiliar

ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ
 Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023	Versión: 02

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Dirección Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

EQUIPO AUDITOR

JOSE WILFRAN GIRON RIAÑO
Profesional Especializado

MARÍA DEL ROCÍO OSPINA
Técnico II Auditor de apoyo

ANDREA DEL PILAR BAQUERO GUAYABO
Técnico II Auditor de Apoyo

SOLFIRIA ALVAREZ GARZON
Técnico II Auditor de apoyo

ANGELICA CASTELLANOS BASTOS
Auxiliar Administrativo Auditor de apoyo

CARLOS ANDRES SALAZAR SANTOS
Auxiliar Administrativo Auditor de apoyo

 CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small>	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023	Versión: 02

TABLA DE CONTENIDO

		Pág.
1.	CARTA DE CONCLUSIONES	5
2.	RESULTADOS DE LA AUDITORIA	7
3.	CUADRO DE HALLAZGOS	10

 CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small>	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023	Versión: 02

1. CARTA DE CONCLUSIONES

DCD- 0734 -2019-100

Ibagué, 03 DIC 2019

Doctor
CARLOS ALFREDO CARDONA HOOLGUIN
 Gerente
 HOSPITAL SANTA LUCIA E.S.E. NIVEL I DE RONCESVALLES TOLIMA

Asunto: Informe definitivo de auditoría modalidad especial

La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 268 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Especial a la contratación celebrada por el Hospital Santa Lucía E.S.E. del municipio de Roncesvalles Tolima, durante la vigencia 2018, con el fin de verificar que las operaciones administrativas, técnicas y jurídicas se realizaron conforme a las normas legales y procedimientos aplicables.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Tolima, compatibles con las de general aceptación; por consiguiente el proceso auditor se adelantó atendiendo las fases de planeación, ejecución e informe, desarrollando el examen sobre la base de pruebas selectivas y la recopilación de evidencias que soportan las observaciones formuladas y sobre las cuales se fundamentan los conceptos y opiniones expresadas en el presente informe.

CONCLUSIÓN DE LOS HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron tres (3) observaciones administrativas, de las cuales una (1) tiene presunta incidencia fiscal por la suma de TRES MILLONES CUANTROCIENTOS SEIS MIL NUEVE PESOS (**\$ 3.406.009**).

Para el cierre de la auditoría, la administración debe proponer acciones correctivas, dirigidas a eliminar las causas que dieron origen a los hallazgos formulados, con lo cual se cierra el proceso y se retroalimenta el ciclo administrativo en procura de mejorar los resultados de su gestión.

	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023	Versión: 02

0734

Para ello debe diligenciar el formato F23 «Plan de Mejoramiento», que puede descargar del aplicativo SIA en la dirección web: www.contraloriatolima.gov.co. La remisión debe realizarse en medio magnético y en formato Excel, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la fecha de recibo del presente informe, a través de la ventanilla única de la Contraloría Departamental, ubicada en el primer piso de la Gobernación del Tolima, sobre la calle 11, o al correo electrónico funcionario9@contraloriatolima.gov.co

Atentamente,



EDILBERTO PAVA CEBALLOS
Contralor Departamental del Tolima

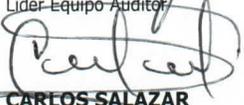


Revisó: **ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ**
Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

Equipo Auditor:



JOSE WILFRAN GIRON RIAÑO
Profesional especializado
Líder Equipo Auditor



CARLOS SALAZAR
Auditor de apoyo

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023	Versión: 02

0734

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

HALLAZGOS GENERALES

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No.1

Del análisis a los documentos aportados por el Hospital y que hacen parte de la ejecución contractual, se pudo evidenciar que los informes de supervisión corresponden a un formato predeterminado, en los cuales, los responsables se limitan a transcribir la información ya consignada en la minuta del contrato.

Las labores de supervisión, entonces se restringen al diligenciamiento de formatos sin tener en cuenta que la supervisión abarca el control y seguimiento al cumplimiento de cada una de las obligaciones contractuales, la carencia de elementos de juicio al momento de evaluar la ejecución contractual permite concluir el incumplimiento en las funciones técnicas, administrativas, contables establecidas en la Ley y el manual de contratación de la entidad.

Las deficiencias en las actividades de supervisión se observan en los siguientes casos:

Contrato No. 001 del 2 de enero de 2018, Contrato No. 081 del 1 de agosto de 2018 y Contrato No. 089 del 1 de septiembre de 2018: Al revisar los informes de supervisión se pudo identificar que para todos los meses de la ejecución presentaron los mismos informes sin realizar ninguna modificación en las observaciones, y de igual forma sin contar con los soportes de ejecución.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL No.2

el acuerdo 037 capítulo 7 artículo 202 al 212 del 04 de diciembre de 2016 modifica las tarifas para estampilla pro cultura 1.5% y estampilla pro anciano 4%, impuestos que aplican para contrato de prestación de servicios, suministros y obras.

Si bien es cierto existe el acuerdo del concejo N°13-18 del 25 de noviembre de 2018 donde queda exento el hospital del cobro de estampillas en su artículo 207 #7 desde el día 01 de diciembre de 2018, es claro que dichos contratos que se celebren con anterioridad deben cancelar la totalidad de las estampillas.

	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023	Versión: 02

0734

El Hospital santa lucia E.S.E. de Roncesvalles no realizó los descuentos correspondientes al pago de estampillas, ni exigió su pago a los contratistas.

CUADRO DE ESTAMPILLAS QUE SE DEJARON DE DESCONTAR								
N°	FECHA	OBJETO	VALOR	PROCLTURA	DESCONTADO	ADULTO MAYOR	DESCONTADO	SALDO PENDIENTE
				1,5%		4%		
1	2/01/2018	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A REALIZAR EL SUMINISTRO DE MEDICAMENTOS, MATERIAL MEDICO QUIRURGICO Y SIMILARES AL HOSPITAL SANTA LUCIA DE RONCESVALLES TOLIMA.	\$ 67.000.000	\$ 1.005.000,00	\$ 569.897,00	\$ 2.680.000,00	\$ 1.519.725,00	\$ 1.513.873,00
81	1/08/2018	CONTRATO DE SUMINISTRO PARA APOYO LOGISTICO DEL PLAN DE SALUD DE INTERVENCIONES COLECTIVAS VIGENCIA 2018	\$ 6.337.200	\$ 95.058,00	\$ 21.660,00	\$ 253.488,00	\$ 57.750,00	\$ 269.136,00
82	1/08/2018	CONTRATO DE SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE OFICINA Y FOTOCOPIAS PARA EL PLAN DE SALUD PUBLICA DE INTERVENCIONES COLECTIVAS PARA LA VIGENCIA 2018	\$ 2.000.000	\$ 30.000,00	\$ 0,00	\$ 80.000,00	\$ 0,00	\$ 110.000,00
21	30/01/2018	PRESTACION DE SERVICIOS INTEGRAL DE MANEJO, RECOLECCION Y DISPOSICION FINAL DE RESIDUOS ESPECIALES SOLIDOS O LIQUIDOS	\$ 2.500.000	\$ 37.500,00	\$ 0,00	\$ 100.000,00	\$ 0,00	\$ 137.500,00
88	15/08/2018	SERVICIOS COMO TECNICO DE SANEAMIENTO AMBIENTAL PARA EJECUTAR LAS ACTIVIDADES DE LA DIMENSION DE SALUD AMBIENTAL PIC 2018.SEGUN CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 063 DE 2018	\$ 4.300.000	\$ 64.500,00	\$ 0,00	\$ 172.000,00	\$ 0,00	\$ 236.500,00
64	7/07/2018	PRESTACION DE SERVICIOS DE TRANSPORTE PARA APOYO AL PLAN DE INTERVENCIONES COLECTIVAS VIGENCIA 2018.	\$ 12.000.000	\$ 150.000,00	\$ 0,00	\$ 400.000,00	\$ 0,00	\$ 550.000,00
27	2/02/2018	PRESTACION DE SERVICIOS TECNICOS PARA EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE LOS EQUIPOS BIOMEDICOS E INDUSTRIALES DEL HOSPITAL SANTA LUCIA E.S.E DE RONCESVALLES TOLIMA.	\$ 18.000.000	\$ 270.000,00	\$ 202.000,00	\$ 720.000,00	\$ 540.000,00	\$ 248.000,00
38	1/04/2018	ARRENDAMIENTO VEHICULO TIPO CAMPERO CABINADO CON CAPACIDAD PARA 5 PERSONAS PARA TRANSPORTE TERRESTRE DE PASAJEROS, EQUIPOS E INSUMOS REQUERIDOS PARA APOYAR PROCESOS ASISTENCIALES Y ADMINISTRATIVOS DEL HOSPITAL SANTA LUCIA E.S.E.	\$ 6.200.000	\$ 93.000,00	\$ 0,00	\$ 248.000,00	\$ 0,00	\$ 341.000,00
TOTAL:			\$ 118.337.200	\$ 1.745.058,00	\$ 793.557,00	\$ 4.653.488,00	\$ 2.117.475,00	\$ 3.406.009,00

 CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small>	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023	Versión: 02

0734

La anterior situación generó un presunto detrimento patrimonial en cuantía de **\$3.406.009**, por la gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, por parte del representante legal y supervisor del contrato al omitir la obligación del recaudo de las estampillas municipales.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 3

CONTRATO NÚMERO	081 DEL 2018
FECHA	01 DE AGOSTO DE 2018
CONTRATISTA	ALICIA SEPULVEDA ESQUIVEL
VALOR	\$6.337.200
OBJETO	CONTRATO DE SUMINISTRO PARA APOYO LOGISTICO DEL PLAN DE SALUD DE INTERVENCIONES COLECTIVAS VIGENCIA 2018
PLAZO	4 meses y 15 días

Se encuentran deficiencias en la elaboración de la documentación que hace parte de la etapa contractual del contrato ya que al momento de suscribir el acta de adición 01 de 01 de diciembre de 2018 entre la Sra. Alicia Sepúlveda Esquivel y el hospital santa lucia E.S.E de Roncesvalles Tolima no se plasmó el valor de la adición siendo este punto importante en el documento ya que fue la única cláusula que se modificó.

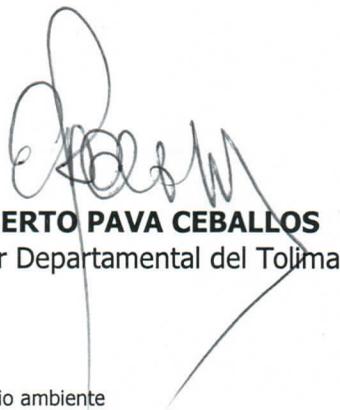
	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023	Versión: 02

0734

CUADRO DE HALLAZGOS

N°	INCIDENCIA DE HALLAZGOS						PAG.
	HALLAZGO	ADMON	SANCIONATORIO	FISCAL	VALOR	DISCIPLINARIO	
1	X						7
2	X		X	\$3.406.009			7
3	X						8
Total	3		1	\$3.406.009			

Atentamente,


EDILBERTO PAVA CEBALLOS
 Contralor Departamental del Tolima

V° B **ANDREA MARCELA MOLINA A.**
 Directora Técnico de Control Fiscal y Medio ambiente

Reviso: **JOSE WILFRAN GIRON RIAÑO**
 Profesional Especializado

Proyecto: **CARLOS SALAZAR**
 Auditor Apoyo

