

100-07.14

Santiago de Cali

11:01:49 AM  
30/06/2022  
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA



**Asunto:** CE REMISION FINAL DENUNCA CIUDADANA DC 7 -2022  
**Destino:** MARIA LEONOR AMU SINISTERRA-  
**Remite:** DESPACHO DE LA CONTRALORA  
**Folios:** 1 **Radicado:** 2505 **Anexos:** 1 jmena

Gerente:

**MARIA LEONOR AMU SINISTERRA**

E.S.E. Hospital San Jorge Calima el Darién

Email: [contactenos@hospitalsanjorge-calima.gov.co](mailto:contactenos@hospitalsanjorge-calima.gov.co)

Presente

Asunto: Remisión Informe Final Denuncia Ciudadana DC-07-2022

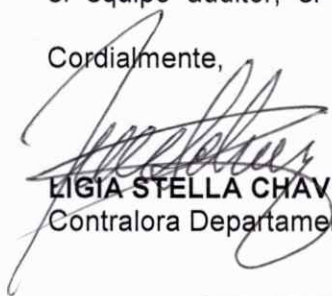
Se remite para su conocimiento y fines pertinentes el Informe Final de la Denuncia Ciudadana identificada bajo el radicado DC-07-2022, en el cual quedó en firme un (01) hallazgo, como se describe a continuación:

| CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS<br>E.S.E Hospital San Jorge Municipio de Calima Darién Valle |                 |                |         |          |                |                       |
|--|-----------------|----------------|---------|----------|----------------|-----------------------|
| No. Hallazgos  | Administrativos | Disciplinarios | Penales | Fiscales | Sancionatorios | Daño Patrimonial (\$) |
| 1  | 1               | 1              |         |          | 0              |                       |




Con base en el hallazgo detectado, validado y dado a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoria SIA CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

Cordialmente,

  
**LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ**

Contralora Departamental del Valle del Cauca.

|          | Nombre                    | Cargo                                | Firma   |
|----------|---------------------------|--------------------------------------|---|
| Proyectó | Maria Stella Maya Álvarez | Profesional Universitaria            |  |
| Revisó   | Juan Pablo Garzón Pérez   | Director Operativo de Control Fiscal |  |
| Aprobó   | Claudia Maritza Otálora   | Jefe de Oficina Jurídica             |  |

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.





**130-19.64**

**INFORME FINAL DENUNCIA CIUDADANA DC-07-2022**

**E.S.E. HOSPITAL SAN JORGE – CALIMA DARIEN VALLE DEL CAUCA**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**

**Cali, junio de 2022**

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

Ligia Stella Chaves Ortiz

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Representante Legal de la Entidad Auditada    Maria Leonor Amu Sinisterra

Auditor

Maria Stella Maya Álvarez

## TABLA DE CONTENIDO

|                                  |   |
|----------------------------------|---|
| 1 INTRODUCCION.....              | 4 |
| 2 ALCANCE DE LA VISITA.....      | 4 |
| 3 LABORES REALIZADAS.....        | 4 |
| 4 ANALISIS INFORMACION.....      | 5 |
| 5 CONCLUSIONES.....              | 7 |
| 6 HALLAZGOS.....                 | 7 |
| ANEXOS.....                      | 9 |
| Cuadro Resumen de Hallazgos..... | 9 |

## 1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en uso de las facultades establecidas en la Ordenanza 122 de agosto 14 de 2001, modificada por la Ordenanza N°500 del 07 de diciembre de 2018, Manual de Funciones y de Requisitos de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, procede a emitir informe preliminar de la denuncia con radicado CACCI 4403 DC-07-2022 del 09/12/2021, en la cual se informa:

*"(...) La entidad hospitalaria en la vigencia 2018 realizó compras a la empresa COLOMBOQUIMICOS S.A.S., con NIT. 900502004-9 de medicamentos e insumos médico quirúrgicos, sin que la administración de turno cancelara la totalidad de las facturas de compra venta..."*

*"(...) Los proveedores iniciaron demanda ejecutiva singular conocida por el Juzgado 01 Civil del circuito de Buga, cuyas pretensiones ascienden a la suma de \$ 237.000.000 de capital más intereses moratorios..."*

*"(...) al revisar el caso y dar respuesta a la demanda se hizo una revisión de las facturas por suministro de medicamentos e insumos médicos quirúrgicos presentadas con COLOMBOQUIMICOS S.A.S., encontrando que se encuentran sin disponibilidad presupuestal y, la gran mayoría de estas no fueron ingresadas y/o registradas en el área del almacén del hospital..."*

## 2. ALCANCE DE LA VISITA

A la Dirección Operativa de Control Fiscal le fue trasladada la denuncia CACCI 4403 DC-07-2021 el 09 de febrero del 2022.

Dentro de la gestión efectuada por esta dirección, se realizó requerimiento de la información y documentación a la E.S.E. Hospital San Jorge Calima el Darién Valle, con el objeto de verificar los hechos denunciados en la compra de insumos médicos quirúrgicos, presuntamente sin el cumplimiento de lo establecido en el manual de procedimiento contractual y manual administrativo de bienes de la entidad.

## 3. LABORES REALIZADAS

Se procedió a recaudar evidencia documental solicitada al Sujeto de Control que se relaciona a continuación:

- a. Certificación de la Subgerencia Administrativo y Financiero de las facturas de la empresa COLOMBIOQUIMICOS S.A.S no radicadas en el área contable por valor de \$ 44.405.516.00.
- b. Certificación de la Subgerencia Administrativo y Financiero de las facturas de la empresa COLOMBIOQUIMICOS S.A.S no radicadas contablemente en los estados financieros de la entidad por valor de \$44.234.266.
- c. Certificación de la Subgerencia Administrativo y Financiero de las facturas de la empresa COLOMBIOQUIMICOS S.A.S adeudadas por la ESE. Hospital San Jorge de Calima Darién y radicadas contablemente en el área financiera por valor de \$ 148.400.466.
- d. Certificación de la Subgerencia Administrativo y Financiero de las facturas de la empresa COLOMBIOQUIMICOS S.A.S que son objeto de cobro en proceso ejecutivo singular pro el Juzgado Primero Civil del Circuito de Buga- Valle del Cauca por valor de \$ 237.944.441.
- e. Facturas de venta de la empresa COLOMBOQUIMICOS S.A.S.
- f. Informes del Técnico Administrativo Almacén y Costos.
- g. Documentos del Proceso ejecutivo No Juzgado Civil del Circuito. Demandante Colombo Químicos S.A.S contra las E.S.E. Hospital San Jorge de Calima Darién.
- h. Manual de contratación 2016 de la ESE Hospital San Jorge 2016.
- i. Acuerdo 014 del 29/12/2015 manual para el manejo administrativo y operativo de los bienes de la ESE Hospital San Jorge.

#### **4. ANALISIS DE LA INFORMACION.**

Conforme a los documentos examinados y la recogida de información en visita fiscal, se observó lo siguiente:

En la vigencia fiscal 2018 los funcionarios que ejercieron los cargos de Gerente y Subgerente administrativo y financiero, efectuaron compras de medicamentos e insumos medico quirúrgicos, a la empresa COLOMBOQUIMICOS S.A.S, conforme a los soportes de facturas de venta, las cuales algunas de ellas, estaban soportadas con los siguientes documentos:

Formato de necesidades de los servicios de la Empresa Social del Estado, orden de compra y/o de servicios, Registró presupuestal, Certificado de disponibilidad presupuestal, formato del Acta de Inicio sin la firma del supervisor, formato de Recibo a satisfacción del objeto, factura de venta del proveedor y orden de pago.

Cabe señalar que los formatos referenciados no fueron debidamente diligenciados, así como tampoco se evidenció la firma del contratista, a excepción de la del gerente de la época.

Consecuente con lo anterior, la Subgerencia administrativa y financiera del Hospital San Jorge E.S.E certificó, que los valores de las facturas adeudados por concepto de compraventa a la empresa Colombo Químicos S.A.S., y que se encuentran radicadas contablemente en el área financiera asciende a la suma de \$ 148.400.466 (CIENTO CUARENTA Y OCHO MILLONES CUATROCIENTOS MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS M/CTE)

Así mismo se evidenció, la existencia de otras facturas de ventas que tampoco fueron canceladas por la ESE, por cuanto no se encontraban registrada en los estados contables de la institución, y de ningún modo se probó el ingreso de los insumos al área del almacén conforme a los procedimientos establecidos en el Acuerdo 014 del 29 de diciembre del 2015 manual para el manejo administrativo y operativo de los bienes del Hospital San Jorge, puesto que los mismos fueron entregados y recibidos en forma irregular por funcionarios de la salud (auxiliar de farmacia), omitiéndose así, el ingreso de elementos al sistema software CADISOFT medio de control al inventario del almacén de la entidad, para luego proceder a la transferencia y/o entrega de los productos a las dependencias que requieran los insumos.

Como resultado de no realizar el pago oportunamente por parte de la administración de la época al proveedor Colombo Químicos S.A.S., este último inició contra el Hospital San Jorge de Calima Darién Proceso Ejecutivo Singular, adelantado por el Juzgado I Civil del Circuito- Guadalajara de Buga Valle del Cauca.

La subgerencia administrativa y financiera del Hospital San Jorge E.S.E., de Calima – el Darién certificó:

*“(...) las facturas de venta cobradas por la empresa COLOMBOQUIMICOS S.A.S., dentro del proceso ejecutivo bajo la radicación 76-111-31-03-001-2020-000-00032-00 que **no fueron radicadas en el área contable** asciende a la suma de \$ 44.405.516...”*

De igual modo certifico:

*“(...) el valor de las facturas cobradas dentro del proceso ejecutivo singular bajo la radicación 76-111-31-03-001-2020-000-00032-00 del Juzgado Primer Civil del circuito de Buga – Valle del Cauca, por la empresa Colombo Químicos S.A.S, (...) asciende a la suma de \$ 237.944.441...”*

No obstante lo anterior, el juzgado I Civil del Circuito en Auto Interlocutorio No 284 del 16 de abril del 2021 libra mandamiento de pago, precisando que los títulos valores (las facturas de venta) a favor de COLOMBOQUIMICOS S.A.S., prestan merito ejecutivo por tratarse de obligaciones expresas, claras y exigibles. Siendo irrelevante que las facturas sean reconocidas o no en los estados financieros de la Empresa Social del Estado.

Mediante fallo de Sentencia No 13 del 03 de noviembre del 2021 se librar mandamiento ejecutivo, avaluó y remate de bienes, practica de liquidación del crédito y condenar en costas contra el Hospital San Jorge ESE de Calima – Darién.

Cabe anotar que el sujeto de control presentó recurso de apelación ante el Tribunal Superior de Buga el 02 de diciembre de 2021 que aún no ha sido resuelto.

## **5. CONCLUSIONES**

Con base en lo verificado en la fuente, este ente de control pudo constatar que la ESE Hospital San Jorge del municipio de Calima Darién Valle, NO cumplió con los procedimientos establecidos para la recepción de los bienes adquiridos por la entidad, esto es la entrada y salida de los mismos por parte del área del almacén, la radicación de la cuenta y/o facturas con soporte del ingreso al inventario de la empresa social del estado, por lo que se advierte una observación administrativa con incidencia disciplinaria.

## **6. HALLAZGOS**

**Hallazgo No 1 Administrativo con presunta incidencia disciplinaria – Debilidades en ingreso de bienes a almacén.**

### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

La ESE Hospital San Jorge del municipio de Calima Darién Valle, se ha visto incurso en el incumplimiento del pago de facturas de venta correspondiente a la vigencia fiscal 2018 al proveedor Colombo Químicos S.A.S., con Nit 9005022004-9 por concepto de medicamentos e insumos médicos quirúrgicos, que fueron entregados y recibidos en forma irregular por el sujeto de control, sin que ingresaran al sistema del almacén denominado CADISOFT, para proceder a la transferencia de los elementos a las dependencias que previa solicitud así lo hagan.

### **Fuente de Criterio y Criterio**

Artículo 209 Constitución Política de Colombia, artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

### **Causa:**

Lo anterior se genera al no dar cumplimiento a las actividades dispuestas en el manual de contratación artículo 21 de la Resolución 238 del 29 de diciembre de 2016 y manual que reglamenta la adquisición almacenamiento y suministro de bienes de la entidad Acuerdo No 014 del 29 de diciembre de 2015, propiamente lo correspondiente al manejo del Inventario, que inicia con el ingreso de los elementos al almacén de la entidad, la expedición de los documentos legales como el comprobante de ingreso, registro en el kardex y/o sistema y remisión de una copia del comprobante de ingreso a la oficina de contabilidad para su registro y pago final por la oficina de tesorería.

Esto obedece a la falta de seguimiento y controles por parte de la Empresa Social del Estado en el cumplimiento de las funciones que involucra a quienes intervienen en el proceso mencionado.

### **Efecto:**

Como se evidencia, existen debilidades que impiden que la administración tenga garantías ya que no existen pruebas que determinen que los bienes adquiridos, fueron entregados al almacén cumpliendo lo establecido contractualmente. Esto para surtir un cruce de información clara y precisa entre dependencia de contabilidad y tesorería, para evidenciar una correcta coherencia en sus estados financieros.

Por otra parte, es inminente el riesgo al que está expuesto la entidad, frente a decisión última de la demanda ejecutiva singular, que se haya en curso ante el Tribunal Superior de Buga.

Es así que la anterior circunstancia conlleva a la conformación de una presunta observación administrativa con incidencia disciplinaria a la luz del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

## ANEXOS

### Cuadro Resumen de Hallazgos

| Hallazgo              | Título                                     | A        | D        | F | P | S | BC |
|-----------------------|--|----------|----------|---|---|---|----|
| <b>Objetivo 1:</b>    |  |          |          |   |   |   |    |
| 1                     | Debilidades en ingreso de bienes a almacén | x        | X        |   |   |   |    |
| <b>TOTAL HALLAZGO</b> |  | <b>1</b> | <b>1</b> |   |   |   |    |

Elaboro: Equipo auditor

#### Convenciones

A: Administrativo  
D: Disciplinario  
F: Fiscal  
P: Penal  
S: Sancionatorio  
BC: Beneficio del Control fiscal.

Nota. El sujeto de control no presentó contradicción al informe preliminar

