

**130 -19.11**

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial Contratación**

**HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA  
VIGENCIA AUDITADA 2016**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Cali, Diciembre de 2017**

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

José Ignacio Arango Bernal

Director de Control Fiscal

Diego Mauricio López Valencia

Subdirectora Operativa para el Sector  
Descentralizado

Claudia Jimena Orozco Salcedo

Representante Legal de la Entidad Auditada

María Andrea Rengifo Vélez

Equipo de Auditoria

Martha Isabel Martínez Pizarro

Johana Garcés Zuluaga

## Tabla de Contenido

1. HECHOS RELEVANTES .....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES .....	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	11
<b>3.1. CONTROL DE RESULTADOS.....</b>	<b>11</b>
<b>3.1.1 Factores Evaluados.....</b>	<b>11</b>
3.1.1.1 Planes Programas y Proyectos.....	11
<b>3.2. CONTROL DE GESTIÓN .....</b>	<b>13</b>
<b>3.2.1 Factores Evaluados.....</b>	<b>13</b>
3.2.1.1 Gestión Contractual.....	13
3.2.1.2 Rendición y Revisión de la Cuenta .....	31
3.2.1.3 Legalidad.....	31
3.2.1.4 Control Fiscal Interno.....	33
<b>3.3. CONTROL PRESUPUESTAL .....</b>	<b>34</b>
<b>3.3.1 Factores Evaluados.....</b>	<b>35</b>
3.3.1.1 Gestión Presupuestal .....	35
4. ANEXOS.....	36
<b>4.1 CUADRO DE HALLAZGOS .....</b>	<b>37</b>

## **1. HECHOS RELEVANTES**

El Ministerio de Salud y Protección Social, de conformidad con los artículos 80 y 81 de la Ley 1438 de 2011, le corresponde determinar el riesgo de las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial; y aquellas categorizadas en riesgo bajo deberán someterse a un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero.

Para la vigencia 2016, el Hospital Centenario de Sevilla, de conformidad con la evaluación realizada a la información presupuestal y financiera y a las condiciones del mercado, se encontraba en una categorización - Riesgo Bajo -, de acuerdo con lo prescrito en la Resolución 3916 del 30 de agosto de 2016, “Por la cual se efectúa la categorización del riesgo de las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial para la vigencia 2016” y modificada por la Resolución 3916 de 2016.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali

Doctora

**MARÍA ANDREA RENGIFO VÉLEZ**

Gerente

HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la Contratación **al HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA**, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de contratación. La auditoría incluyó la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa para el Sector Descentralizado.

### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance: se realizó mediante el análisis, evaluación y coherencia de los resultados de la

contratación en relación con lo estipulado en el Plan de Desarrollo, teniendo en cuenta lo definido en la Constitución Política de Colombia especialmente el Art. 209, el manual de contratación y los procedimientos internos de la entidad, con la finalidad de conceptuar sobre la gestión y resultados de la misma durante la vigencia 2016.

Se examinaron los siguientes Componentes y Factores: Control de Resultados, Control de Gestión y Control Financiero.

### **Control de Resultados:**

El Plan de Desarrollo Institucional y Plan Acción anual del Hospital Centenario de Sevilla-Valle, se realizó para las vigencias 2012-2016, por medio de la Junta Directiva de la E.S.E Hospital Centenario de Sevilla en uso de sus atribuciones legales, publicado en la página web del hospital.

Se realizó la evaluación de los proyectos contenidos en el Plan de Desarrollo relacionados con la muestra contractual y de Órdenes de Servicios.

### **Control de Gestión:**

Se determinó una muestra contractual del 46% sobre el valor total de la contratación, en la tapa de ejecución de la auditoría, se determina una muestra del 38% de órdenes de servicio (sin contrato), otorgando un valor agregado a la auditoría; una vez determinada la ejecución presupuestal de gastos del hospital, así:

#### *Gestión Contractual:*

<b>TOTAL EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2016</b>	<b>13.941.712.406</b>
<b>Otros Gastos</b>	2.065.824.056
<b>Contratación</b>	8.114.396.868
<b>Ordenes de servicio (Sin contrato)</b>	1.737.534.512
<b>Total contratación + Ordenes de Servicio</b>	<b>9.851.931.380</b>
<b>Muestra Contratación</b>	3.761.491.482
<b>Porcentaje Muestra Contratación</b>	<b>46%</b>
<b>Muestra ordenes de servicio</b>	656.774.003
<b>Porcentaje Muestra Ordenes de Servicio</b>	<b>38%</b>

Fuente: Hospital Centenario de Sevilla

### *Rendición y Revisión de la Cuenta:*

Se analizó la revisión de la suficiencia y calidad de la rendición en el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL, de la muestra contractual; adicionalmente en la visita se realiza el análisis de las órdenes de servicio (sin contrato) que hacen parte de la ejecución presupuestal.

### *Legalidad*

Se evaluó el cumplimiento de normas internas y externas aplicables a los procesos de contratación de la entidad.

### *Control Fiscal Interno*

Se evaluó la calidad y efectividad de los controles evaluados, los cuales se encuentran asociados al proceso de contratación que adelantó la entidad en la vigencia 2016.

## **Control Financiero**

### *Gestión Presupuestal*

Sobre la muestra de la contratación y las órdenes de servicio, se verificó que los pagos realizados se hubieran efectuado de acuerdo a la normatividad vigente, en los términos establecidos en los mismos y se aplicaran al objeto para el cual se contrató.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, dando el valor probatorio a lo que se encuentra debidamente soportado.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión contractual auditada, es **Desfavorable** y no cumple con los principios evaluados de economía, eficiencia y eficacia, como consecuencia de los siguientes hechos:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA VIGENCIA 2016			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	90,9	0,3	27,3
2. Control de Gestión	63,4	0,6	38,0
3. Control Financiero	92,9	0,1	9,3
Calificación total		1,00	74,6
Concepto de la Gestión Fiscal	DESAVORABLE		
RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FAVORABLE		
Menos de 80 puntos	DESAVORABLE		

La calificación sobre la evaluación de Control de Resultados, de Gestión y Financiero, es de 74,6 puntos, como consecuencia de evaluar los siguientes factores:

### Control de Resultados

TABLA 1			
CONTROL DE RESULTADOS HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA VIGENCIA 2016			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	90,9	1,00	90,9
Calificación total		1,00	90,9
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

#### *Planes Programas y Proyectos*

En la evaluación del Plan de Desarrollo del Hospital, se observó eficiencia en la planificación, ejecución, seguimiento y evaluación de los proyectos asociados a la contratación y a las órdenes de servicio, lo cual arrojó un concepto **Favorable** con 90,9 puntos.

### Control de Gestión

La calificación sobre la evaluación de Control de Gestión es de 63,4 puntos, como consecuencia de evaluar y ponderar los siguientes factores:



TABLA 2			
CONTROL DE GESTIÓN			
HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA			
VIGENCIA 2016			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	64,6	0,60	38,8
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	55,0	0,01	0,6
3. <u>Legalidad</u>	52,8	0,19	10,0
4. <u>Control Fiscal Interno</u>	70,1	0,20	14,0
Calificación total		1,00	63,4
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

### *Gestión Contractual*

El concepto de la Gestión Contractual, es **Desfavorable**, obteniendo una calificación de 64,6 puntos, principalmente por observaciones relacionadas con la suscripción de órdenes de servicio como una forma de la contratación.

### *Rendición y Revisión de la Cuenta*

Este concepto se presenta **Desfavorable**, con una calificación de 55 puntos, debido a la insuficiencia y deficiente calidad de la información reportada.

### *Legalidad*

El concepto del factor de Legalidad es **Desfavorable** obteniendo una calificación de 52,8 puntos, debido a que no dio un adecuado cumplimiento de los principios de eficiencia, eficacia y efectividad en la administración de los recursos públicos.

### *Control Fiscal Interno*

La opinión del componente de Control Fiscal Interno es **Desfavorable**, obteniendo una calificación de 70,1; debido principalmente a que no se cuenta con una adecuada administración de los riesgos asociados a la contratación.

### **Control Financiero**

La calificación sobre la evaluación de Control Presupuestal es de 92,9 puntos, como consecuencia de evaluar el cumplimiento del factor que se relaciona a continuación:

TABLA 3			
CONTROL PRESUPUESTAL			
HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA			
VIGENCIA 2016			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión presupuestal	92,9	1,00	92,9
Calificación total		1,00	92,9
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

### *Gestión Presupuestal*

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es **Favorable** debido a la calificación de 92,9 puntos. Analizados los diferentes momentos de aprobación y ejecución del presupuesto en relación con los pagos, se concluye que los mismos no se realizaron en su totalidad de acuerdo a la normatividad aplicable.

### RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 9 hallazgos administrativos, de los cuales 6 hallazgos tienen alcance disciplinario y 1 hallazgo con incidencia sancionatoria, los cuales serán trasladados a las autoridades competentes.

### PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con Resolución 001 de 2016.

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



C: 468

**JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL**

Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1. CONTROL DE RESULTADOS

##### 3.1.1 Factores Evaluados

##### 3.1.1.1 Planes Programas y Proyectos

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el control de resultados para la vigencia 2016 **Cumple**, una vez evaluadas las siguientes variables:

TABLA 1-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	97,4	0,15	14,6
Eficiencia	98,5	0,30	29,6
Efectividad	85,0	0,55	46,8
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>90,9</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
--------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo con el cuadro anterior la calificación del cumplimiento de Planes, Programas y proyectos arroja una calificación del 90,9 como consecuencia de la evaluación realizada a la muestra de proyectos asociados a la contratación y órdenes de servicio, con calificaciones de los factores de: Eficacia, Eficiencia y Efectividad con: 97,4, 98,5 y 85 puntos respectivamente.

El Plan de Desarrollo institucional, se formuló para las vigencias 2012-2016, por medio de la Junta Directiva en uso de sus atribuciones legales y fue publicado en la página web del Hospital.

Está compuesto por los diferentes temas que coadyuva a la entidad a contar con lineamientos estratégicos para cumplir su misión institucional, su diagnóstico se relaciona de la siguiente manera:

- Cap. 1 Plataforma Estratégica: (Misión y Visión)
- Cap. 2 Mapa de Procesos
- Cap. 3 Análisis Situacional
- Cap. 4 Lineamientos Fundamentales del Plan
- Cap. 5 Ejes estratégicos, objetivos y programas generales del Plan de Desarrollo
- Cap. 6 Despliegue de las estrategias generales de desarrollo
- Cap. 7 Proyectos de Inversión
- Cap. 8 Plan Operativo

Cap. 9 Seguimiento y Monitoreo  
Cap. 10 Financiación

Se realizó la evaluación de los proyectos contenidos en el Plan de Desarrollo relacionados con la muestra contractual y de órdenes de servicios.

La muestra que se evaluó se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro No.1

OBJETIVO ESTRATÉGICO	CONTRATO	COMPROBANTE DE EGRESO
Proveer una estructura organizacional acorde con el dinamismo del Hospital para alcanzar las metas propuestas bajo un esquema de planificación y desarrollo	MC 214 MC 219	
Generar y mantener un clima laboral adecuado para garantizar la permanente y oportuna gestión del Talento humano en el desarrollo de todos los procesos institucionales.	MC 013 MC 098	PIC (32496)
Fortalecer el modelo de operación del Hospital a partir de la Gestión por procesos para alcanzar las metas propuestas en el direccionamiento estratégico y mantener el equilibrio económico.	MAYOR CUANTIA 001 MAYOR CUANTIA 003 CM 017 CM 019 CM 034 CM 041 MC 160	CONVENIO 001 (30367 - 30613 - 30203 - 30306 ) CONVENIO 002 (316396 - 31921 -31638) CONVENIO 003 (32927 ) SIN CONVENIO (32779 - 31974)
Mejorar las condiciones de la infraestructura física y tecnológica, de acuerdo con las necesidades de desarrollo organizacional para garantizar condiciones adecuadas y seguras para clientes internos y externos	MC 200	MANTENIMIENTO BIENES (31940)
Mejorar las condiciones del sistema de información institucional, para garantizar la confiabilidad, oportunidad y veracidad de la misma, de manera que sea una herramienta valiosa para la toma de decisiones institucionales	MC 214 MC 216 CM 020	(32943 - 32459)
Prestar servicios de salud de manera eficiente, eficaz y efectiva, con el cumplimiento de estándares de calidad para satisfacer las necesidades de los usuarios del Hospital.	MAYOR CUANTIA 002 MAYOR CUANTIA 004 MAYOR CUANTIA 005 MAYOR CUANTIA 006 CM 003 (CM 004, CM 005, CM 022, CM 024, CM 026, CM 030, CM 036, CM 001, CM 018, MC 017, MC 060, MC 157 MC 183, MC 174, MC 178	COMBUSTIBLE AMBULANCIAS (32944 - 33146 - 32499 - 32173 - 30571 - 30329 - 29947 - 29658 - 31275 - 30930 - 31893) APOYO DIAGNOSTICO (30039 - 30361 - 30979 - 31666 - 31312 - 32760 - 32427 -30889 - 30621)

Fuente: Hospital de Sevilla  
Elaboración: Comisión Auditora

Una vez realizada la evaluación de los proyectos, se evidenció un adecuado proceso de planeación, seguimiento y evaluación del Plan de Desarrollo del Hospital, en relación con las actividades asociadas a la contratación y las ordenes de servicio.

### 3.2. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada al Hospital Centenario de Sevilla, el concepto sobre el Control de Gestión es **Desfavorable** con 63,4 puntos para la vigencia 2016, una vez evaluados los siguientes Factores:

TABLA 2			
CONTROL DE GESTIÓN			
HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA			
VIGENCIA 2016			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	64,6	0,60	38,8
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	55,0	0,01	0,6
3. <u>Legalidad</u>	52,8	0,19	10,0
4. <u>Control Fiscal Interno</u>	70,1	0,20	14,0
Calificación total		1,00	63,4
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

#### 3.2.1 Factores Evaluados

##### 3.2.1.1 Gestión Contractual

Para la Auditoría Especial con Enfoque Integral llevada a cabo al Hospital para la vigencia 2016, se seleccionó la muestra para evaluar los factores de gestión, financiera y legalidad, de acuerdo con el total de la ejecución presupuestal de la vigencia 2016, los proyectos, contratación y órdenes de servicios asociados al Plan de Desarrollo.

En total se celebraron contratos y órdenes de servicio por valor de \$9.851.931.380, de los cuales se escogió una muestra por \$3.761.491.482 de contratación del 46% y de órdenes de servicio por \$656.774.003 del 38%, así:

Cuadro No. 2

<b>TOTAL EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2016</b>	<b>13.941.712.406</b>
<b>Otros Gastos</b>	2.065.824.056
<b>Contratación</b>	8.114.396.868
<b>Órdenes de servicio (Sin contrato)</b>	1.737.534.512
<b>Total contratación + Órdenes de Servicio</b>	<b>9.851.931.380</b>

<b>TOTAL EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2016</b>	<b>13.941.712.406</b>
<b>Muestra Contratación</b>	3.761.491.482
<b>Porcentaje Muestra Contratación</b>	<b>46%</b>
<b>Muestra órdenes de servicio</b>	656.774.003
<b>Porcentaje Muestra Órdenes de Servicio</b>	<b>38%</b>

Fuente: Hospital Centenario de Sevilla  
Elaboró: Comisión de Auditoría

Por tipología se determinaron los siguientes porcentajes de la muestra:

**Cuadro No.3**

<b>TIPOLOGÍA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>\$ VALOR</b>	<b>%</b>
Prestación de servicios	29	3.513.680.812	93%
Suministros	6	\$ 247.810.670	7%
<b>Total muestra Contratación</b>	<b>35</b>	<b>3.761.491.482</b>	<b>100%</b>
<b>Total muestra Órdenes de Servicio</b>	<b>46</b>	<b>656.774.003</b>	<b>100%</b>
<b>Total General</b>	<b>81</b>	<b>4.418.265.485</b>	

Fuente: Hospital Centenario de Sevilla  
Elaboró: Comisión de Auditoría

**Cuadro Nro. 4**  
**MUESTRA CONTRACTUAL**

<b>No.</b>	<b>CONTRATO</b>	<b>OBJETO</b>	<b>V. INICIAL</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>F. INICIO</b>
1	MAYOR CUANTIA 001	Por el presente contrato el contratista en su calidad de empresa de vigilancia y seguridad privada, se obliga para con el contratante a prestar sus servicios profesionales en las instalaciones del Hospital departamental centenario de Sevilla valla e.s.e ubicadas en la calle 56 con carrera 43 del barrio siracusa del municipio de Sevilla teléfono 092 219-19-55 219.60.13 departamento del valle del Cauca, y en sus puestos de salud el lago y san Antonio, contribuyendo así con su gestión a la prevención del delito, reduciendo las oportunidades para la actividad criminal y desalentando a los criminales, en colaboración de las autoridades, con base en lo establecido en este contrato, de acuerdo con los requerimientos legales establecidos para las empresas de seguridad	166.537.345,00	900126944: SEGURIDAD JAMARO LTDA	16/02/2016
2	MAYOR CUANTIA 002	Suministro de servicio integral asistencial así: auxiliares de enfermería, servicio farmacéutico, radiología, odontología fisioterapia y gestores de salud comunitaria, en los diferentes procesos de la entidad.	209.281.498,00	900521307: ASOCIACION SINDICAL DE TRABAJAD	16/02/2016

No.	CONTRATO	OBJETO	V. INICIAL	NOMBRE	F. INICIO
3	MAYOR CUANTIA 003	Suministro de servicio integral administrativo así: servicios generales, operarios de mantenimiento, conductores de vehículos institucionales, técnicos administrativos, auxiliares administrativos, en los diferentes procesos de la entidad.	201.160.823,00	900521307: ASOCIACION SINDICAL DE TRABAJAD	16/02/2016
4	MAYOR CUANTIA 004	Que la empresa de servicios temporales en calidad de proveedor preste servicios con empleados en misión para el apoyo de la gestión administrativa en la prestación de servicios generales, mantenimiento, transporte, técnico administrativo, auxiliar administrativo y profesional universitario, en los diferentes procesos de la entidad	285.000.000,00	900577495: SOLUCIONES EFECTIVAS TEMPORAL S.A.S,	01/07/2016
5	MAYOR CUANTIA 005	Que la empresa de servicios temporales en calidad de proveedor preste servicios con empleados en misión para el apoyo de la gestión asistencial en la prestación de servicios con: auxiliar de enfermería, auxiliar de farmacia, enfermera, auxiliar de higiene oral, médico general, odontólogo, psicólogo, radiólogo, fisioterapeuta, en los diferentes procesos de la entidad	979.670.200,00	900577495: SOLUCIONES EFECTIVAS TEMPORAL S.A.S,	01/07/2016
6	MAYOR CUANTIA 006	El objeto del presente contrato sindical que apoye la gestión asistencial en la prestación de servicios con: auxiliar de enfermería, auxiliar de farmacia, enfermera, auxiliar de higiene oral, médico general, odontólogo, psicólogo, radiólogo, fisioterapeuta, fonoaudiólogo, en los diferentes procesos de la entidad	301.861.886,00	900521307: ASOCIACION SINDICAL DE TRABAJADORES DE COLOMBIA Y LA SALUD	01/12/2016
7	MENOR CUANTIA 001	El contratista, se obliga para con el contratante, a suministrar personal asistencial para desarrollar actividades propias del objeto social de la ESE. Hospital departamental centenario de Sevilla	75.964.561,00	900577495: SOLUCIONES EFECTIVAS TEMPORAL	01/01/2016
8	MENOR CUANTIA 002	El contratista, se obliga para con el contratante, a suministrar personal administrativo en misión para desarrollar actividades propias del objeto social de la ESE. Hospital departamental centenario de Sevilla	75.964.561,00	900577495: SOLUCIONES EFECTIVAS TEMPORAL	01/01/2016
8	MENOR CUANTIA 003	El objeto del presente contrato es proveer al Hospital de la ejecución de los sub procesos asistenciales en medicina interna, dentro de los procesos de consulta externa, urgencias, y Hospitalización, estos subprocesos se ejecutarán basados en un enfoque integral, concebidos en el marco de la atención primaria en salud.	88.000.000,00	9726155: RAMIREZ GARCIA JOSE ALEXANDER	01/01/2016
9	MENOR CUANTIA 004	El objeto del presente contrato es proveer a el Hospital de los subprocesos propios de las especialidades médicas en ginecología y obstetricia dentro de los procesos de consulta externa, urgencias, cirugía y Hospitalización; estos subprocesos se ejecutarán basados en un enfoque integral, concebidos en el marco de la atención primaria en salud	96.612.000,00	1127044835: DELGADO MORENO LUIS ALBERTO	01/01/2016
10	MENOR CUANTIA 005	El objeto del presente contrato es la prestación por parte del especialista, de sus servicios profesionales, en su consultorio personal, como médico patólogo, a favor del Hospital; estos subprocesos se ejecutarán basados en un enfoque integral, concebidos en el marco de la atención primaria en salud	36.000.000,00	7555223: ARBELAEZ LOPEZ JUAN CARLOS	01/01/2016

No.	CONTRATO	OBJETO	V. INICIAL	NOMBRE	F. INICIO
11	MENOR CUANTIA 017	El contratista se obliga para con el Hospital al cubrimiento de los riesgos, bienes e intereses patrimoniales, así como los que llegare a necesitar por disposición legal o contractual mediante pólizas de seguros legalmente establecidas para la asunción de los riesgos a amparar, en los cuatro grupos de seguros que se describen así: grupo uno póliza todo riesgo, seguro de sustracción fijo, sustracción todo riesgo, seguro de rotura de maquinaria, seguro de corriente débil, seguro de manejo global, responsabilidad civil extracontractual, clausulas comunes al grupo uno (todo riesgo daños materiales, incluido incendio y sustracción flotante, manejo y responsabilidad civil extracontractual), seguro de responsabilidad civil servidores públicos, llamamiento en garantía. Grupo dos seguros de responsabilidad civil (clínicas y Hospitales), responsabilidad civil profesional médica, responsabilidad general, extensión para reclamos, retroactividad ilimitada, grupo tres seguros de automóviles: responsabilidad civil extracontractual, coberturas al vehículo.	122.538.048,00	860002400: LA PREVISORA S.A.	15/03/2016
12	MENOR CUANTIA 018	Suministro de servicio integral asistencial así: auxiliares de enfermería, servicio farmacéutico, radiología, odontología fisioterapia y gestores de salud comunitaria, en los diferentes procesos de la entidad.	87.040.571,00	900521307: ASOCIACION SINDICAL DE TRABAJAD	01/06/2016
13	MENOR CUANTIA 019	Suministrar el servicio integral administrativo así: servicios generales, operarios de mantenimiento, conductores de vehículos institucionales, técnicos administrativos, auxiliares administrativos, en los diferentes procesos de la entidad.	128.000.000,00	900521307: ASOCIACION SINDICAL DE TRABAJAD	01/06/2016
14	MENOR CUANTIA 020	Proveer el servicio de mantenimiento, soporte y actualización al sistema de información dinámica gerencial Hospitalaria en la versión net webservices 2016 n.f (3) para sql server. todo según propuesta de servicios número 0000010871 presentada por el contratista, que hace parte integrante del presente contrato	64.158.440,00	800149562: SISTEMAS Y ASESORIAS DE COLOMBIA LTDA	29/06/2016
15	MENOR CUANTIA 022	La prestación, por parte del contratista, de sus servicios profesionales como médico internista a favor del Hospital, dentro de los procesos de consulta externa, urgencias, y Hospitalización, estos servicios se ejecutarán basados en un enfoque integral, concebidos en el marco de la atención primaria en salud.	88.000.000,00	9726155: RAMIREZ GARCIA JOSE ALEXANDER	01/07/2016
16	MENOR CUANTIA 024	El objeto del presente contrato es proveer al Hospital de los subprocesos propios de las especialidades médicas en ginecología y obstetricia dentro de los procesos de consulta externa, urgencias, cirugía y Hospitalización; estos subprocesos se ejecutarán basados en un enfoque integral, concebidos en el marco de la atención primaria en salud.	98.604.000,00	1127044835: DELGADO MORENO LUIS ALBERTO	01/07/2016



No.	CONTRATO	OBJETO	V. INICIAL	NOMBRE	F. INICIO
17	MENOR CUANTIA 026	El objeto del presente contrato es la prestación por parte del especialista, de sus servicios profesionales, como médico especialista en oftalmología, a favor del Hospital; estos subprocesos se ejecutarán basados en un enfoque integral dentro de los procesos de consulta externa, urgencias, cirugía y Hospitalización; concebidos en el marco de la atención primaria en salud	36.000.000,00	14985531: VALENCIA QUINTERO JORGE LUIS	01/07/2016
18	MENOR CUANTIA 030	El objeto del presente contrato es proveer al Hospital de la ejecución de los subprocesos relacionados con el servicio de lectura y transcripción de estudios radiográficos y toma de ecografías en general. El contratista se compromete para con el contratante a prestar el servicio de lectura y transcripción de estudios radiológicos (resultados entregados al tercer (3) día hábil de tomado el estudio), y a realizar ecografías generales y especiales. con una periodicidad de 6 jornadas mensuales si son necesarias	88.000.000,00	900272615: IMAGENES DIAGNOSTI CAS SAN JOSE	01/07/2016
19	MENOR CUANTIA 031	Prestación de servicios profesionales por parte del contratista para la elaboración de los estudios de desarrollo y reordenamiento físico funcional del Hospital departamental centenario de Sevilla empresa social del estado	128.000.000,00	33815864: ZAPATA POSADA ANA MILENA	12/07/2016
20	MENOR CUANTIA 034	Por el presente contrato el contratista en su calidad de empresa de vigilancia y seguridad privada, se obliga para con el contratante a prestar sus servicios profesionales en las instalaciones del Hospital departamental centenario de Sevilla valla e.s.e ubicadas en la calle 56 con carrera 43 del barrio siracusa del municipio de Sevilla teléfono 092 219-19-55 219.60.13 departamento del valle del Cauca, y en sus puestos de salud el lago y san Antonio, contribuyendo así con su gestión a la prevención del delito, reduciendo las oportunidades para la actividad criminal y desalentando a los criminales, en colaboración de las autoridades, con base en lo establecido en este contrato, de acuerdo con los requerimientos legales establecidos para las empresas de seguridad	102.484.520,00	900126944: SEGURIDAD JAMARO LTDA	01/09/2016
21	MENOR CUANTIA 036	La empresa de servicios temporales en calidad de proveedor suministre empleados en misión para la realización de las actividades programadas para el plan de intervenciones colectivas municipal 2016 "pic" de conformidad a lo establecido en el anexo técnico del contrato interadministrativo no. 165 suscrito entre el Hospital departamental centenario de Sevilla y el municipio de Sevilla valle, relacionado a continuación: cargo cantidad psicólogo 3administrador público 3gerontólogo 1auxiliar de enfermería 3líder comunitario 1técnico forestal 1técnicos (salud ocupacional –sistemas – desarrollo comunitario) 5técnico en educación preescolar 1	106.971.006,00	900577495: SOLUCIONE S EFFECTIVAS TEMPORAL S.A.S,	01/09/2016

No.	CONTRATO	OBJETO	V. INICIAL	NOMBRE	F. INICIO
22	MENOR CUANTIA 041	Realizar estudio de eficiencia y optimización energética en el Hospital departamental centenario de Sevilla ESE	46.033.962,00	900615176: INGENIERIA EN CONTROL Y AUTOMATIZ	17/11/2016
23	MINIMA CUANTIA 013	En virtud del presente contrato la contratista se compromete con el Hospital departamental centenario de Sevilla, empresa social del estado, a prestar sus servicios profesionales en el área de talento humano de la institución de conformidad	12.000.000,00	29818221: RIANO MARQUEZ CALLEAUDI A MARIA	01/01/2016
24	MINIMA CUANTIA 017	La prestación, por parte de la contratista, de sus servicios profesionales como enfermero a favor del Hospital.	11.600.000,00	29818368: MAGNOLIA ESPERANZ A MUNOZ	01/01/2016
25	MINIMA CUANTIA 060	En virtud del presente contrato el profesional se compromete con el Hospital departamental centenario de Sevilla, empresa social del estado, a prestar sus servicios profesionales como instrumentador quirúrgico.	11.600.000,00	1092912053: PUERTA DIAZ DANIEL EDUARDO	01/01/2016
26	MINIMA CUANTIA 098	En virtud del presente contrato la contratista se compromete con el Hospital departamental centenario de Sevilla, empresa social del estado, a prestar sus servicios profesionales en el área de talento humano de la institución de conformidad con las obligaciones pactadas y demás cláusulas del presente	12.000.000,00	29818221: RIANO MARQUEZ CALLEAUDI A MARIA	02/05/2016
27	MINIMA CUANTIA 157	El contratista suministrará a él contratante de acuerdo con sus disponibilidades, la sangre y sus derivados requeridos para realizar las transfusiones a pacientes solicitados por Hospitalización, de acuerdo con la necesidad del contratante; siempre y cuando en el momento del pedido las existencias del contratista así lo permitan y cuando quiera que medie confirmación sobre la posibilidad de atención del pedido y solicitud escrita del contratante.	20.000.000,00	890000547: CRUZ ROJA COLOMBIA NA SECCIONAL QUINDIO	13/07/2016
28	MINIMA CUANTIA 160	El contratista deberá suministrar los insumos medico quirúrgicos para el área de almacén, así como los repuestos para el mantenimiento preventivo - correctivo de los equipos Hospitalarios que sean solicitados por el Hospital.	35.000.000,00	29831303: UPEGUI GIRALDO SANDRA MILENA	22/07/2016
29	MINIMA CUANTIA 174	El objeto del presente contrato es la prestación de los servicios profesionales del contratista como coordinador médico e interventor de los contratos asistenciales que se le designen	15.000.000,00	98385409: REVELO OTOYA LEONARDO	01/09/2016

No.	CONTRATO	OBJETO	V. INICIAL	NOMBRE	F. INICIO
30	MINIMA CUANTIA 178	Adquisición por parte del Hospital de los siguientes elementos Hospitalarios: producto cantidad campos de piel 90 x 90 cm en género. 300lonas de tela dril café 2m x 1.5m. 40sabana auxiliares en género de 1.8m x 1.1m. Sin resorte y con estampado. 30botas quirúrgicas anti fluido. 45colchonetas tres telas de 50cm x 65cm en género. 15fundas mesa de mayo 1.1m x 0.64m. 15par de polainas ginecológicas 1.2m x 0.6m con abertura lateral de 35cm. 10sabana con resorte para camilla 0.9m x 1.8m en género. 40sabana cauchudas 1.4m x 0.8m. 40uniformes anti fluido pijamon y sudadera. 46campo operatorio de 2.6m x 1.65m. 15campo para citoscopia. 10sabana de cama 2.24m x 1.75m. 30botas paciente sin manga en género. 20sabana ambulancia 0.73m x 2.1m. 8sabana grande urgencias 2.23m x 1.27m. 20funda mesa de mayo 0.88m x 0.58m. 15cobijas 37almohadas 36	22.100.000,00	41935781: CEBALLOS HERNANDE Z LUZ KARIME	12/09/2016
31	MINIMA CUANTIA 183	Suministrar los siguientes gases medicinales oxígeno medicinal gaseoso y líquido, nitrógeno gaseoso y líquido, dióxido de carbono medicinal y aire medicinal comprimido, oxígeno nitroso, en las cantidades que sean requeridas por el Hospital.	15.000.000,00	8600051144: AGAFANO - LINDE	24/10/2016
32	MINIMA CUANTIA 200	Suministro de las puertas en acero inoxidable de las áreas de cirugía y ginecoobstetricia del Hospital departamental centenario de Sevilla	33.172.622,00	901016428: STEELINOX S.A.S	04/11/2016
33	MINIMA CUANTIA 214	Prestación de servicios profesionales para la elaboración de guías médicas de consulta externa de servicios especializados dentro del proceso de fortalecimiento del sistema obligatorio de garantía de calidad en su componente sistema único de habilitación del Hospital departamental centenario de Sevilla.	5.100.000,00	38643914: MAZUERA DORADO LUZ ANGELA	04/11/2016
35	MINIMA CUANTIA 219	Prestación de servicios profesionales para la elaboración de un diagnóstico del cumplimiento de los requisitos de habilitación del Hospital departamental centenario de Sevilla e.s.e con énfasis en seguridad del paciente.	3.000.000,00	16831647: HERRERA RENDON JOSE LUIS	01/12/2016
<b>TOTAL MUESTRA</b>			<b>3.761.491.482</b>		

Fuente: Hospital Centenario de Sevilla  
Elaboró: Comisión de auditoría

**Cuadro Nro. 5**  
**MUESTRA ÓRDENES DE SERVICIO**

No	Documento	Nombre tercero	Rubro Nombre	Valor
1	30367	LA COOPERATIVA MULTIACTIVA DE DESARROLLO SOCIAL Y DE ENTIDADES DE SALUD DE CALDAS Y QUINDIO	COMPRA DE MEDICAMENTOS	40.744.444,00
2	30613	LA COOPERATIVA MULTIACTIVA DE DESARROLLO SOCIAL Y DE ENTIDADES DE SALUD DE CALDAS Y QUINDIO	COMPRA DE MEDICAMENTOS	19.194.138,00
3	31639	LA COOPERATIVA MULTIACTIVA DE DESARROLLO SOCIAL Y DE ENTIDADES DE SALUD DE CALDAS Y QUINDIO	COMPRA DE MEDICAMENTOS	18.197.296,00

No	Documento	Nombre tercero	Rubro Nombre	Valor
4	31921	LA COOPERATIVA MULTIACTIVA DE DESARROLLO SOCIAL Y DE ENTIDADES DE SALUD DE CALDAS Y QUINDIO	COMPRA DE MEDICAMENTOS	13.249.410,00
5	31638	LA COOPERATIVA MULTIACTIVA DE DESARROLLO SOCIAL Y DE ENTIDADES DE SALUD DE CALDAS Y QUINDIO	COMPRA DE MEDICAMENTOS	12.852.883,00
6	32779	UPEGUI GIRALDO SANDRA MILENA	MATERIAL MEDICO-QUIRÚRGICO	14.733.508,00
7	30203	LA COOPERATIVA MULTIACTIVA DE DESARROLLO SOCIAL Y DE ENTIDADES DE SALUD DE CALDAS Y QUINDIO	MATERIAL MEDICO-QUIRÚRGICO	21.506.244,00
8	30306	LA COOPERATIVA MULTIACTIVA DE DESARROLLO SOCIAL Y DE ENTIDADES DE SALUD DE CALDAS Y QUINDIO	MATERIAL MEDICO-QUIRÚRGICO	24.491.771,00
9	30306	LA COOPERATIVA MULTIACTIVA DE DESARROLLO SOCIAL Y DE ENTIDADES DE SALUD DE CALDAS Y QUINDIO	MATERIAL MEDICO-QUIRÚRGICO	16.482.348,00
10	32927	LA COOPERATIVA MULTIACTIVA DE DESARROLLO SOCIAL Y DE ENTIDADES DE SALUD DE CALDAS Y QUINDIO	MATERIAL MEDICO-QUIRÚRGICO	22.488.051,00
11	31974	POSADA HENAO LUIS FERNANDO	MATERIALES PARA ODONTOLOGIA	7.967.055,00
12	32496	SOLUCIONES EFECTIVAS TEMPORAL S.A.S	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	16.489.010,00
13	32943	ALVIS AGUIRRE YESID	DOTACIÓN DE HOSPITALES, CENTROS DE	16.372.240,00
14	32459	ESTRATEGIAS DOCUMENTALES S.A.S	DOTACIÓN DE HOSPITALES, CENTROS DE	7.406.967,00
15	31940	BIOTRONITECH COLOMBIA S A	MANTENIMIENTO BIENES	11.222.327,00
16	30039	CASA DE LA DIABETES CALI LTDA	MATERIALES PARA LABORATORIO	47.029.850,00
17	30361	CASA DE LA DIABETES CALI LTDA	MATERIALES PARA LABORATORIO	62.996.580,00
18	30979	CASA DE LA DIABETES CALI LTDA	MATERIALES PARA LABORATORIO	44.539.400,00
19	31666	CASA DE LA DIABETES CALI LTDA	MATERIALES PARA LABORATORIO	24.074.705,00
20	31312	CASA DE LA DIABETES CALI LTDA	MATERIALES PARA LABORATORIO	35.643.100,00
21	32760	CASA DE LA DIABETES CALI LTDA	MATERIALES PARA LABORATORIO	37.392.000,00
22	32427	CASA DE LA DIABETES CALI LTDA	MATERIALES PARA LABORATORIO	38.253.000,00
23	30889	BIOMERIEUX COLOMBIA SAS	MATERIALES PARA LABORATORIO	26.054.859,00
24	30621	BIOMERIEUX COLOMBIA SAS	MATERIALES PARA LABORATORIO	23.775.146,00
25	32944	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	5.097.711,00
26	33146	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	598.773,00
27	33146	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.200.000,00

No	Documento	Nombre tercero	Rubro Nombre	Valor
28	32499	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	600.000,00
29	32499	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.963.704,00
30	32173	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	700.000,00
31	32173	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.406.343,00
32	30571	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	700.000,00
33	30571	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.368.400,00
34	30329	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	500.000,00
35	30329	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	4.043.400,00
36	29947	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	537.050,00
37	29947	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.132.100,00
38	29658	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	600.000,00
39	29658	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.588.380,00
40	31275	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	650.000,00
41	31275	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.702.210,00
42	30930	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	4.800.000,00
43	30930	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	819.150,00
44	31893	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	589.600,00
45	31893	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	4.000.000,00
46	31549	ZULETA GRANADA AIDA LUZ	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	5.020.850,00
<b>TOTAL MUESTRA</b>				<b>656.774.003</b>

Fuente: Hospital de Sevilla

Elaboró: Comisión de auditoría

### • Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación

El Hospital Departamental Centenario de Sevilla, por tratarse de una Empresa Social del Estado, se acoge en términos generales a lo dispuesto en la Ley 100 de 1993, 1122 de 1998, 1150 de 2007, lo cual documentalmente se respalda en tanto en el Estatuto vigente, como en el Manual de Contratación del momento (Resolución 569 de 2014).

## **Hallazgo Administrativo y Disciplinario No.1**

Existen parámetros de transversalidad de obligatorio cumplimiento para todas las entidades del Estado de nivel nacional o territorial, organismos centralizados o descentralizados; lineamientos emanados de lo dispuesto por los artículos 24, 26 y 27 de la Ley 594 de 2000, artículos 80 y 81 de la Ley 1438 de 2011, artículos 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011, artículos 6, 7, 9 y 10 de la Ley 1712 de 2014, y demás normas concordantes, que rigen la transparencia de la contratación del sector público.

La deficiencia frente al manejo de contratación en la Empresa Social del Estado en la vigencia 2016, obedece a distintos aspectos (Falta de controles en el proceso de planeación y elaboración de estudios previos, falta de soporte de la ejecución de los actividades contractuales, excesiva contratación de mínima cuantía sin el lleno de los requisitos o soportes requeridos por los estatutos y la Ley –órdenes de servicio), y errores al momento de la realización del trámite contractual de la Mayor cuantía. Estas circunstancias se originan en la desarticulación de los diferentes procesos, especialmente por un inadecuado soporte en lo jurídico.

El Estatuto de Contratación (Acuerdo 003 de 2014) y el Manual de Contratación (vigente) de la entidad, no se encuentran ajustados por cuanto señalan unos parámetros para la contratación que son ajenos a lo estipulado normativamente, pues no regulan de una manera adecuada el manejo de las cuantías al interior de la entidad, las cuales deben estar en consonancia con el parámetro mínimo establecido en la Ley 1474 de 2011.

Lo que acarreó los errores en los procesos administrativos y a la falta de requisitos en la contratación, como se observó en las llamadas órdenes de servicio, de compra o de suministro, que no poseen reglamentación en el Manual y no existen en el Estatuto, al cual debe ceñirse la entidad.

La contratación realizada en la vigencia 2016, carece de transparencia al no tener la publicación acorde a las exigencias de los artículos 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011, artículos 6, 7, 9 y 10 de la Ley 1712 de 2014, que son de obligatorio cumplimiento, pues a pesar de que las Empresas Sociales del Estado, no se encuentran enmarcadas en términos generales por las normas de la contratación si deben alinearse con los principios de la función administrativa, entre otros moralidad, celeridad, economía, eficiencia, eficacia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia, principios que además son integrales con los de la función pública a la cual obligatoriamente debieron ceñirse; aunado a lo anterior tampoco se ha establecido un procedimiento contractual, que regle de forma clara y detallada las actuaciones a surtir.

Incumpléndose presuntamente, lo dispuesto en los artículos 3, 4 y 9 de la Ley 489 de 1998, artículos 2, 3, 8 y 36 de la Ley 1437 de 2011, artículos 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011, artículos 6, 7, 9 y 10 de la Ley 1712 de 2014.

Lo anterior debido presuntamente a una deficiente planeación, evaluación y, de manera particular un ineficiente e ineficaz seguimiento en el proceso contractual.

Los hechos descritos constituyen una presunta falta administrativa y disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 27 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual es **Con Deficiencias**, como consecuencia de la revisión de las etapas precontractual, contractual de los contratos escogidos en la muestra, evaluando todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, obteniendo una calificación de 64,6 puntos resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 2-1											
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA VIGENCIA 2016											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Suministros	Q	Interventoría	Q	Obra Pública	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	97	29	100	6	49	46	0	0	69,75	0,50	34,9
Cumplimiento deducciones de ley	100	29	100	6	100	46	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	94	29	100	6	65	46	0	0	78,13	0,20	15,6
Labores de Interventoría y seguimiento	79	29	92	6	0	46	0	0	35,19	0,20	7,0
Liquidación de los contratos	97	29	100	6	0	46	0	0	41,98	0,05	2,1
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1,00</b>	<b>64,6</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias
------------------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Una vez analizada y revisada la muestra contractual, se encontraron las siguientes observaciones:

### Observaciones Muestra Contratación

#### **Hallazgo Administrativo y Disciplinario No.2**

Se observó en términos generales en toda la contratación de la muestra auditada, que existe un reiterativo y marcado incumplimiento de las normas contractuales en materia de claridad en cuanto a los criterios para la elección de contratistas (No se



observó el registro idóneo de las invitaciones o cotizaciones), los tiempos señalados por la norma para la publicación en el SECOP, lo que incide directamente en la transparencia de la contratación y vulnera lo dispuesto en el artículo 94 de la Ley 1474 de 2011.

Incumpléndose presuntamente, lo dispuesto en la normatividad vigente, especialmente lo señalado en las Leyes 42 de 1993, artículos 3, 4 y 6 de la Ley 1122 de 1998, artículos 80 y 81 de 2011, y el artículo 94 de la Ley 1474 de 2011.

Lo anterior debido presuntamente a una deficiente planeación, evaluación y, de manera particular un ineficiente e ineficaz seguimiento en el proceso contractual.

Los hechos descritos constituyen una presunta falta administrativa y disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 27 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

A continuación, se presenta de manera detallada la evaluación realizada a la muestra, por tipología:

### **Prestación de Servicios**

Del total de la muestra por \$3.761.491.482 se evaluó la suma de \$3.513.680.812, que corresponde al 93%. Se evaluaron los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

### **Hallazgo Administrativo y Disciplinario No.3**

En los siguientes procesos contractuales se evidenciaron deficiencias en la etapa pre contractual y contractual, frente a los soportes que deben reposar en las carpetas.

Cuadro No.6

No. Contrato	Objeto	Contratista	Valor
002-16	Suministro de Servicio Integral Asistencial así: Auxiliares de Enfermería, Servicio Farmacéutico, Radiología, Odontología, Fisioterapia y gestores de Salud comunitaria, en los diferentes procesos de la entidad	Asociación Sindical de Trabajadores de Colombia y la Salud Asstracud	\$ 209.281.498
003-16	Suministro de Servicio Integral Asistencial así: Servicios Generales, Operarios de Mantenimiento Farmacéutico, Radiología, Odontología, Fisioterapia y gestores de Salud comunitaria, en los diferentes procesos de la entidad	Asociación Sindical de Trabajadores de Colombia y la Salud Asstracud	\$ 201.160.823



No. Contrato	Objeto	Contratista	Valor
005-16	Prestación de servicios con empleados en misión para el Apoyo a la Gestión asistencial en la prestación de servicios con: Auxiliar de Enfermería, Auxiliar de Farmacia, Auxiliar de Higiene Oral, Enfermera, Médico General, Odontólogo, Psicólogo, Radiólogo, Fisioterapeuta, en los diferentes procesos de la entidad.	Soluciones Efectivas Temporales S.A.S.	\$979.670.200
006-16	Prestación de servicios que apoye la gestión asistencial en la prestación de servicios con Auxiliar de Enfermería, Auxiliar de Farmacia, Auxiliar de Higiene Oral, Enfermera, Médico General, Odontólogo, Psicólogo, Radiólogo, Fisioterapeuta, fonoaudiólogo, en los diferentes procesos de la entidad.	Asociación Sindical de Trabajadores de Colombia y la Salud Asstracud	\$301.861.886

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Se encontraron las siguientes observaciones, comunes a los expedientes señalados en el cuadro:

**Etapas precontractual:** No se cumplieron los parámetros de los Estudios Previos, en su forma, contenido, y detalle según lo definido por el Manual de Contratación de la entidad, especialmente lo estipulado en el numeral 2º del Artículo 5 del documento en cita, concordante con el artículo 17 del Estatuto de Contratación de la entidad.

Se incumplió lo dispuesto en los artículos 35 y 36 de la Ley 1437 de 2011, en materia de integración del expediente, pues se archivaron aparte los soportes correspondientes a la convocatoria, y a la Resolución que declaró desierta la misma.

Como consecuencia de lo anterior, no se respalda dentro del expediente el cambio en la modalidad de la contratación, de convocatoria pública (mayor cuantía) a contratación directa (menor cuantía), sino que simplemente se da continuidad a solicitud privada de ofertas dentro del expediente, sin justificación de tal actuación (Contratos Nos. 005 y 006)

No se evidencia publicación de la hoja de vida del contratista ASSTRACUD en el Sigep, vulnerando la obligación en tal sentido según lo dispuesto en el art. 227 de la Decreto 019 de 2012.

**Etapas Contractual:** No se observó el pago de la Seguridad Social Integral, mes a mes de todas las personas que se indican como parte de la ejecución del contrato, vulnerando la obligación del contratista de cumplir con el referido soporte.

Procedimiento que debió ser verificado por el Supervisor, acorde a lo señalado dentro del artículo 21 del Estatuto de Contratación en el acápite de funciones del Supervisor.

Incumpléndose presuntamente, lo dispuesto en el Artículo 227 del Decreto 019 de 2012; los artículos 82 al 84, 88, 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011 y Artículos 13, 14, 17 y 21 del Estatuto de Contratación.

Lo anterior debido presuntamente a una deficiente planeación, evaluación y, de manera particular un ineficiente e ineficaz seguimiento en el proceso contractual.

Los hechos descritos constituyen una presunta falta administrativa y c al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 27 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

#### **Hallazgo Administrativo y Disciplinario No.4**

En los siguientes procesos contractuales se evidenciaron deficiencias en la etapa pre contractual y contractual, frente a los soportes que deben reposar en las carpetas:

Cuadro No.7

<b>No. Contrato</b>	<b>Objeto</b>	<b>Contratista</b>	<b>Valor</b>
002-16 Mayor Cuantía	Suministro de Servicio Integral Asistencial así: Auxiliares de Enfermería, Servicio Farmacéutico, Radiología, Odontología, Fisioterapia y gestores de Salud comunitaria, en los diferentes procesos de la entidad	Asociación Sindical de Trabajadores de Colombia y la Salud Asstracud	\$ 209.281.498
003-16 Mayor Cuantía	Suministro de Servicio Integral Asistencial así: Servicios Generales, Operarios de Mantenimiento Farmacéutico, Radiología, Odontología, Fisioterapia y gestores de Salud comunitaria, en los diferentes procesos de la entidad	Asociación Sindical de Trabajadores de Colombia y la Salud Asstracud	\$ 201.160.823
005-16 Mayor Cuantía	Prestación de servicios con empleados en misión para el Apoyo a la Gestión asistencial en la prestación de servicios con: Auxiliar de Enfermería, Auxiliar de Farmacia, Auxiliar de Higiene Oral, Enfermera, Médico General, Odontólogo, Psicólogo, Radiólogo, Fisioterapeuta, en los diferentes procesos de la entidad.	Soluciones Efectivas Temporales S.A.S.	\$979.670.200
006-16 Mayor Cuantía	Prestación de servicios que apoye la gestión asistencial en la prestación de servicios con Auxiliar de Enfermería, Auxiliar de Farmacia, Auxiliar de Higiene Oral, Enfermera, Médico General, Odontólogo, Psicólogo, Radiólogo, Fisioterapeuta, fonoaudiólogo, en los diferentes procesos de la entidad.	Asociación Sindical de Trabajadores de Colombia y la Salud Asstracud	\$301.861.886
001-16 Menor Cuantía	Prestación de servicios con empleados en misión para el Apoyo a la Gestión asistencial en la prestación de servicios con: Auxiliar de Enfermería, Servicio Farmacéutico, Radiología,	Soluciones Efectivas Temporales S.A.S.	\$75.964.561

No. Contrato	Objeto	Contratista	Valor
	Odontología, Fisioterapia, y Gestores de Salud Comunitaria, en los diferentes procesos de la entidad.		
018-16 Menor Cuantía	Suministro de Servicio Integral Asistencial así: Auxiliar de Enfermería, Servicio Farmacéutico, Radiología, Odontología, Fisioterapia, y Gestores de Salud Comunitaria, en los diferentes procesos de la entidad.	Asociación Sindical de Trabajadores de Colombia y la Salud Asstracud	\$87.040.571

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Se encontraron las siguientes observaciones, comunes a los expedientes señalados en el cuadro anterior:

**Etapas precontractual:** No se cumplieron los parámetros de los Estudios Previos, en su forma, contenido, y detalle según lo definido por el Manual de Contratación de la entidad, especialmente en cuanto a los fundamentos jurídicos de tal actuación, como quiera que se contrató personal para ejercer funciones misionales, es decir, en el nivel asistencial e indispensable para el desarrollo del objeto principal de la Empresa Social del Estado.

Contratación que se realiza a través de un tercero, que funge como empleador en el caso de la empresa de servicios temporales y como Asociación Sindical en el caso de ASSTRACUD, en ambas circunstancias se menoscaban los derechos de los trabajadores.

En el primer caso por la temporalidad del vínculo que no se contrae directamente con el Hospital beneficiado con la fuerza de trabajo de los empleados asistenciales, y en el segundo, porque estas personas ni siquiera ostentan la calidad de empleados, sino que aparecen como meros afiliados partícipes, por ende, pierden las prerrogativas, tales como: Primas, vacaciones, horas extras, derecho a indemnización por despido injusto, entre otros aspectos; pues los trabajadores no gozan de la misma remuneración y reconocimiento jurídico de su situación, que el personal de planta vinculado a la entidad,.

Tales circunstancias se dieron a pesar de que existe hasta la fecha expresa prohibición respecto de este tipo de vinculación tercerizada, que lesiona los derechos de los trabajadores, según lo reglado en el art. 103 de la Ley 1438 de 2011 (específica para el sector), en concordancia con el artículo 63 de la Ley 1429 de 2010 de 2010.

Incumpléndose presuntamente, lo dispuesto en el artículo 63 de la Ley 1429 de 2010, artículo 103 de la Ley 1438 de 2011, artículos 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011, Artículos 13, 14, 17 y 21 del Estatuto de Contratación.

Lo anterior debido presuntamente a una ineficiente e ineficaz planeación, evaluación y, conocimiento de los aspectos jurídicos atinentes a la vinculación de los trabajadores de actividades misionales de la E.S.E. Así como el alcance de las consecuencias jurídicas que tal tipo de vinculación podrían acarrear, acorde a lo dispuesto en la Ley 1610 de 2013, con multas que oscilan entre 1 y 5000 Smmlv.

Los hechos descritos constituyen una presunta falta administrativa y disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 27 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002, artículos 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011.

### Suministros

Del total de la muestra por \$3.761.491.482 se evaluó la suma de \$247.810.670, que corresponde al 7%. Se evaluaron los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

En los siguientes procesos contractuales se evidenciaron deficiencias en la etapa pre contractual y contractual, frente a los soportes que deben reposar en las carpetas; una vez revisados arrojaron los resultados, que se describen más adelante.

### Hallazgo Administrativo y Disciplinario No.5

En los siguientes procesos contractuales se evidenciaron deficiencias en la etapa pre contractual y contractual, frente a los soportes que deben reposar en las carpetas:

Cuadro No.8

Convenio No.	Objeto	Entidad	Valor
001-16	Convenio de cooperación tiene por objeto el suministro de medicamentos, dispositivos médicos e insumos Hospitalarios y material odontológico, según los requerimientos y estado de necesidades del Hospital Centenario de Sevilla Valle, así como el fortalecimiento del servicio Farmacéutico en el desarrollo del sistema de gestión de la calidad, a través del acompañamiento de un químico farmacéutico, proporcionado por COODESCA	Cooperativa Multiactiva de Desarrollo Social y de Entidades de Salud de Caldas y Quindío. "COODESCA"	\$384.400.000
003-16	Convenio de cooperación tiene por objeto el suministro de medicamentos e insumos medico quirúrgicos, según los requerimientos y estado de necesidades del Hospital Centenario de Sevilla Valle.	Cooperativa Multiactiva de Desarrollo Social y de Entidades de Salud de Caldas y Quindío. "COODESCA"	\$208.000.000
S/N	Convenio préstamo equipo de laboratorio clínico en apoyo tecnológico	Casa de la diabetes	SV

Fuente: Hospital de Sevilla

Elaboró: Comisión de auditoría

**Etapas Precontractual:** Los estudios previos no determinan los elementos que permitan dar claridad y sustento a las razones jurídicas que respaldan el convenio y no otra modalidad de contratación, lo que vulnera el artículo 17 del estatuto de Contratación. De igual manera se incumple el artículo 13 del Manual de Contratación.

No se evidenció el porqué de la modalidad de Convenio realizado, pues la entidad con la que se hace el mismo, no demuestra idoneidad frente al manejo del tema puntual del suministro de medicamentos, ni existe dentro de su objeto social o en el soporte de cámara de comercio, sustento de la pre existencia de experiencia en el manejo de tales temas, tampoco se encuentra en el expediente tal circunstancia (Artículos 92 y 95 Ley 1474 de 2011).

Hay errores en el manejo del archivo documental, lesionando consecuentemente lo dispuesto en los artículos 35 y 36 de la Ley 1437 de 2011. Pudo Constatarse que no aparece publicada como lo ordena la ley, la Hoja de vida del Contratista, vulnerando la obligación en tal sentido según lo dispuesto en el art. 227 de la Decreto 019 de 2012.

**Etapas Contractual:** No existe soporte del pago de la Seguridad Social Integral, ni parafiscales de los trabajadores de la entidad con la que se realiza el convenio, lo que vulnera el art. 16 del Manual de Contratación. Al momento de realizarse la contratación no se evidencia la publicación en la página del Secop acerca de la misma.

Se observó al momento de revisarse los documentos, que, en el convenio con la Casa de la Diabetes, existe un híbrido jurídico entre un comodato (préstamo de uso) y otro tipo de contratación ya de características onerosas, sin que pueda establecerse, a partir del pobre sustento en materia de estudios previos, por qué seguir invirtiendo en reactivos, sí según un serio diagnóstico de mercado, podría determinarse comprar la máquina.

Incumpléndose lo dispuesto en los artículos 35 y 36 de la Ley 1437 de 2011 y Artículos 92 y 95 Ley 1474 de 2011.

Lo anterior debido presuntamente a una ineficiente e ineficaz planeación, evaluación y, conocimiento de los aspectos jurídicos atinentes a la contratación.

Los hechos descritos constituyen una presunta falta administrativa y disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 27 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002, artículos 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011.

## **Consultoría y Otros Contratos**

Se evaluó la suma de \$656.774.003, que corresponde al total de la muestra. Se evaluaron los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

### **Observaciones muestra Órdenes de Servicio**

Se creó la modalidad de institución a partir de la inclusión de esta figura en su Manual de Contratación, las órdenes de servicio, compra y/o suministro, de las cuales se evidenció deficiencia en la etapa pre contractual y contractual, frente a los soportes que deben reposar en las carpetas; una vez revisados arrojaron los siguientes resultados:

### **Hallazgo Administrativo y Disciplinario No.6**

Se suscribieron cuantiosas órdenes de servicio, compra y suministro, que se adelantaron como parte del proceso de contratación del Hospital Centenario de Sevilla. La cual fue tan extensa, que superó el monto de la contratación, durante la vigencia 2016.

Las órdenes de servicio se emitieron sin el cumplimiento de los requisitos básicos que determina la mínima cuantía (Artículo 94 de la Ley 1474 de 2011), en algunos casos, no se pidieron ni antecedentes del contratista, en otros no se pidieron garantías que avalaran el cumplimiento del objeto de la orden, en muchos no existieron estudios previos.

En conclusión, no existieron soportes adecuados que respaldaran la actividad contractual de la ESE en esta materia, pues ni siquiera se cumple en todas ellas, con las formalidades señaladas en el Artículo 14 del Manual de Contratación de la ESE

El Acuerdo 022 de 2014, estatuto de contratación de la entidad, menciona en su artículo 2, la existencia de contratación bajo esta modalidad, en el Parágrafo 4, determina que se puede utilizar esta forma de contratar siempre que se estime conveniente para la prestación del servicio, pero deja libre de todo tipo de restricciones el manejo de este criterio, que es inexistente en el ámbito jurídico, pues independientemente de su cuantía, un contrato es, por la mera esencia de lo que lo compone.

Incumpléndose presuntamente, lo dispuesto en la ley, especialmente lo señalado en el art. 227 de la Decreto 019 de 2012; los literales a y b del art. 94 de la Ley 1474 de 2011; artículos 5, 14, 15, 16 del Manual de Contratación de la entidad.

Lo anterior debido presuntamente a una deficiente planeación, evaluación y, de manera particular un ineficiente e ineficaz seguimiento en el proceso contractual.

Los hechos descritos constituyen una presunta falta Administrativa y Disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 27 y 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

### 3.2.1.2 Rendición y Revisión de la Cuenta

**SE EMITE UNA OPINIÓN Con Deficiencias** para la vigencia, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	50,0	0,30	15,0
Calidad (veracidad)	50,0	0,60	30,0
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>55,0</b>

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## Hallazgo Administrativo y Sancionatorio No.7

El puntaje atribuido corresponde a 55 puntos, toda vez que la cuenta del Hospital no se rindió con suficiencia, es decir que no toda la contratación fue rendida en el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea – RCL y las órdenes de servicio no fueron rendidas; en la forma y términos que señala especialmente el artículo 34, Capítulo I, Título VI de la Resolución Reglamentaria No. 008 de Abril 20 de 2016. En cuanto a la calidad, se observaron deficiencias que se evidencian en las observaciones contenidas en el acápite de Gestión Contractual.

Lo anterior a causa de deficiencias administrativas, que generan como consecuencia limitaciones para realizar la evaluación correspondiente.

### 3.2.1.3 Legalidad

**SE EMITE UNA OPINIÓN con Deficiencias** en Legalidad para la vigencia, con base en los siguientes resultados:



TABLA 2 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
De Gestión	52,8	1,00	52,8
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	52,8

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Se obtuvo un resultado del 52,8%, en razón a que no se cumplieron en su totalidad las actuaciones administrativas y de gestión de los factores contractual y administrativo.

Revisado el esquema general de la contratación se encontraron las siguientes observaciones:

### Hallazgo Administrativo No.8

En el proceso de contratación se pudo evidenciar que no existe un adecuado manejo u organización de los documentos que integran cada uno de los expedientes, de acuerdo con lo dispuesto en los numerales d) y también el i) del artículo 4, 23, 24, 26 y 27 de la Ley 594 de 2000. Especialmente observado, con los errores al momento de la realización del trámite contractual de la Mayor cuantía.

Lo anterior debido al desconocimiento de la normatividad de la institución, de los principios de la actuación administrativa y de la contratación pública. Según lo prescrito en la Ley 1474 de 2011 y 1712 de 2014.

Los hechos descritos generan una inadecuada organización administrativa y documental.

### PROCESOS DE CONCILIACION JUDICIAL

Revisados los procesos adelantados en la vigencia 2016, y las reuniones del comité de conciliación, pudo observarse que no se realizaron pagos. Hay procesos pendientes de definición, pero se encuentran en distintas etapas del procedimiento judicial en los correspondientes juzgados y tribunales de conocimiento.

Hay un adecuado manejo del esquema jurídico en la actualidad, que puede mejorarse con el seguimiento de los mismos, mediante algún esquema de estados en línea, para poder verificar en tiempo real la información suministrada por los contratistas que manejan los procesos jurídicos en contra de la ESE El comité de



conciliación se reúne para estudiar el riesgo existente en los procesos en curso, acorde con la información aportada por los contratistas, motivo por el cual, es aún más importante la recomendación anterior.

### 3.2.1.4 Control Fiscal Interno

La calificación del sistema de control interno del Hospital Centenario de Sevilla arrojó un resultado de 70,1 puntos que corresponde a una calificación **Con Deficiencias**:

TABLA 2-4			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	97,5	0,30	29,3
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	58,3	0,70	40,8
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>70,1</b>

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

La evaluación del Sistema de Control Interno se centró en el cumplimiento de las funciones directas de la Alta Dirección, así como de las Oficinas de Control Interno y de Planeación en relación con los procesos y procedimientos asociados a la contratación, de acuerdo con la normatividad vigente y prescrita desde la Constitución Política.

## Hallazgo Administrativo No. 9

El Hospital tiene organizado el Sistema de Control Interno, de acuerdo con lo prescrito en el art. 21 del Decreto 1876 de 1994 y la Ley 87 de 1993. “Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

El ejercicio de control interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando”.

- El índice de madurez del Modelo Estándar de Control Interno que operacionaliza de manera practica el Sistema de Control Interno de las entidades, para la vigencia 2016, se ubicó en 87,3, entre otros aspectos por la ausencia de procesos y procedimientos claros para la ejecución de sus operaciones, en especial para el proceso contractual.

- La Oficina de Control Interno, formuló un plan de auditoría para la vigencia 2016, que programó la evaluación al proceso jurídico, contractual y de planificación, como lo señala el Art. 12 de la Ley 87 de 1993 y el Literal A art. 14 Decreto 2145 de 1999; no obstante durante el proceso auditor se observaron deficiencias en la forma de contratación que aplica el Hospital, que no fueron evidenciadas en la auditoría que se realizó, con el fin de que se realizara el correspondiente plan de mejoramiento en pro de adecuar el proceso contractual a la normatividad vigente.
- Se construyó el mapa de riesgos de corrupción como parte del Primer Componente de la “Metodología para la identificación de riesgos de corrupción” de las “Estrategias para la construcción del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano”; no obstante éste no cuenta con las características que debe contener de acuerdo a la “Guía para la Gestión de Riesgo de Corrupción”, donde se identifiquen los riesgos, se realice la respectiva valoración, y los controles preventivos para cada uno de ellos, principalmente los asociados al proceso contractual; en relación a lo establecido en el artículo 74 de la Ley 1474 de 2011, artículos 1 y 2 del Decreto 2641 de 2012, Literal G artículo 9 Ley 1712 de 2014 y artículos 3 y 4 del Decreto 943 de 2014.
- No se cuenta con un mapa de riesgos institucional, que propenda por evitar la ocurrencia de hechos o situaciones que afecten o entorpezcan la gestión del Hospital; que, desde el punto de vista del control, es estratégico para la consecución de los propósitos trazados a través de los planes, programas y proyectos que se materializan entre otros aspectos en el proceso contractual. Lo anterior, de acuerdo de lo establecido en el artículo 2 de la Ley 87 de 1993, el artículo 73 la Ley 1474 de 2011 y artículos 3 y 4 del Decreto 943 de 2014.
- No se evidencia el cumplimiento adecuado de las actividades asociadas a las cinco estrategias contenidas en el Plan Anticorrupción y de atención al Ciudadano.

Lo anterior debido presuntamente a la falta de una adecuada comunicación entre las dependencias, procedimientos claros y debilidad en la planeación, ejecución, seguimiento y evaluación a los recursos.

En consecuencia, no se garantiza la eficacia, eficiencia y economía en sus operaciones, de manera que se promueva y facilite la correcta ejecución de los recursos para el logro de la misión institucional; así mismo no se garantiza el acceso transparente a la información pública a los ciudadanos.

### **3.3. CONTROL PRESUPUESTAL**

El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es **Eficiente** con 83,3

puntos, como consecuencia de la evaluación del siguiente factor:

### 3.3.1 Factores Evaluados

#### 3.3.1.1 Gestión Presupuestal

TABLA 3-1	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83,3
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>83,3</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

La Gestión Presupuestal se presentó **Eficiente** con 83,3 puntos. La evaluación del presupuesto se realiza en cumplimiento del objetivo propuesto en el Plan de Trabajo y programa de auditoría a partir de pruebas selectivas de la información suministrada por la entidad, con el fin de verificar el cumplimiento de normas, procedimientos y objetivos programáticos.

El HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA, en materia presupuestal se rige por el Decreto 115 de 1.993, los cuales regulan la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto, así como la capacidad de contratación y la definición de gasto público social.

El Proyecto de Presupuesto de Ingresos y Gastos del Hospital Departamental Centenario de Sevilla Valle Empresa Social del Estado, para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, fue aprobado mediante Acuerdo No. 007 del 25 de noviembre de 2015, por \$15.411 millones.

Se efectúa la desagregación del presupuesto de Ingresos y Gastos del Hospital Departamental Centenario de Sevilla Valle Empresa Social del Estado, para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, mediante Resolución No. 549 del 30 de diciembre de 2015, en la suma de \$15.942 millones.

Se modifica el Presupuesto de Ingresos y Gastos vigencia 2016, por la suma de \$20.873 millones.

En cuanto al presupuesto de gastos, se observa una ejecución por \$13.941 millones:

Cuadro No.9

EJECUCION DE GASTOS DE LA VIGENCIA		13.941.712.406
CONTRATOS FUNCIONAMIENTO - GASTOS DE PERSONAL	6.373.877.475	
CONTRATOS FUNCIONAMIENTO - GASTOS DE GENERALES	1.039.269.038	
CONTRATOS GASTO DE INVERSION	221.706.583	
CONTRATOS GASTO DE OPERACIÓN	479.543.772	
TOTAL GASTOS CON CONTRATOS		-8.114.396.868
<b>DIFERENCIA</b>		<b>5.827.315.538</b>
APORTES PATRONALES - SIN SITUACION DE FONDOS		-741.623.995
<b>DIFERENCIA 2</b>		<b>5.085.691.543</b>
FUNCIONAMIENTO - GASTOS DE PERSONAL	2.526.403.979	
FUNCIONAMIENTO - GASTOS GENERALES	792.904.747	
FUNCIONAMIENTO – TRANSFERENCIAS	28.848.305	
GASTOS DE OPERACIÓN	1.712.237.015	
GASTOS DE INVERSION	25.297.497	
<b>TOTAL OTROS PAGOS</b>		<b>-5.085.691.543</b>
<b>DIFERENCIA 3</b>		<b>0</b>

Fuente: Hospital de Sevilla

Elaboró: Comisión de auditoría

Del total de la ejecución presupuestal el 58% corresponde a la apropiación total gastos con contratos funcionamiento, inversión y operación, lo cual refleja que el Hospital contó con el 42% para la ejecución de sus recursos de otros pagos.

Sobre la muestra de la contratación y de las órdenes de servicio, se verificó que los pagos realizados se hubieran efectuado de acuerdo con la normatividad vigente, en los términos establecidos en los mismos y se aplicaran al objeto para el cual se contrató; desde el punto de vista presupuestal hasta la causación y pago: certificado de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, órdenes de pago, con sus correspondientes descuentos de norma con sus correspondientes comprobantes de egreso.

No obstante, lo anterior, se determinó que algunos contratos fueron pagados sin que se haya verificado que las actividades tuvieran el soporte jurídico necesario para generar los contratos y órdenes de servicio y general consecuentemente con esto la erogación pecuniaria, lo cual se encuentra debidamente detallado en las observaciones del acápite de Gestión Contractual.

#### 4. ANEXOS

## 4.1 CUADRO DE HALLAZGOS

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
1	<p>No obstante, lo anterior, existen parámetros de transversalidad de obligatorio cumplimiento para todas las entidades del Estado de nivel nacional o territorial, organismos centralizados o descentralizados; lineamientos emanados de lo dispuesto por los artículos 24, 26 y 27 de la Ley 594 de 2000, artículos 80 y 81 de la Ley 1438 de 2011, artículos 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011, artículos 6, 7, 9 y 10 de la Ley 1712 de 2014, y demás normas concordantes, que rigen la transparencia de la contratación del sector público.</p> <p>El Estatuto de Contratación (Acuerdo 003 de 2014) y el Manual de Contratación (vigente) de la entidad, no se encuentran ajustados por cuanto señalan unos parámetros para la contratación que son ajenos a lo estipulado normativamente, pues contempla Cuantías laxas, y de esta forma debe manejarse la contratación: Mínima cuantía hasta 50 salarios mínimos mensuales legales vigentes (smmlv), la menor, se extiende hasta 200 smmlv (ambas en contratación directa, solo con una oferta, y sin que se regulen los soportes de la invitación realizada), y la mayor cuantía, o por “convocatoria pública”, aquella que exceda el límite señalado.</p> <p>Lo que acarrea una serie de errores en los procesos administrativos y a la falta de requisitos en la contratación, como se observó en las llamadas órdenes de servicio, de compra o de suministro, que no poseen reglamentación en el Manual y no existen en el Estatuto, al cual debe ceñirse la entidad.</p> <p>La contratación realizada en la vigencia 2016, carece de transparencia al no tener la publicación acorde a las exigencias de los artículos 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011,</p>	<p>El Hospital Departamental Centenario de Sevilla, es una Empresa Social del Estado, que a la luz de lo prescrito por el artículo 194 de la Ley 100 de 1.993, constituye una categoría especial de entidad pública descentralizada, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa.</p> <p>De su régimen jurídico, señala el artículo 195, numeral 6º que en materia contractual se regirá por el derecho privado, pero podrá discrecionalmente utilizar las cláusulas exorbitantes previstas en el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.</p> <p>Con posterioridad a la expedición de la Ley 100 de 1.993, no se ha expedido ninguna norma que trace pautas para la celebración de contratos en las Empresas Sociales del Estado, sin embargo si se han presentado pronunciamientos del Consejo de Estado y de la Procuraduría General de la Nación en el sentido de que los contratos que celebran las Empresas Sociales del Estado, tienen el carácter de Contratos Estatales, que aunque no se rigen por las normas establecidas en el estatuto contenido en la Ley 80 de 1.993, sí se deben al cumplimiento de los principios generales de la función administrativa del Estado contenidos en el artículo 209 de la Constitución Nacional y desarrollados por el artículo 3º del Código Contencioso Administrativo.</p> <p>Las exigencias de la contratación estatal, aunque sea de los contratos del Estado catalogados por la jurisprudencia, como especiales por su régimen excepcional de</p>	<p>La respuesta entregada por el Sujeto de Control, no haya asidero jurídico que desvirtúe lo dicho por este organismo, como quiera que las normas de archivo documental son de obligatorio cumplimiento, la contratación carece de transparencia al no tener la publicación acorde a las exigencias de los artículos 6, 7, 9 y 10 de la Ley 1712 de 2014. Así mismo los artículos 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011, pues a pesar de que las Empresas Sociales del Estado, no se encuentran enmarcadas en términos generales por las normas de la contratación si deben alinearse con los principios de la función administrativa, entre otros moralidad, celeridad, economía, eficiencia, eficacia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia, principios que además son integrales con los de la función pública a la cual obligatoriamente debieron ceñirse, lo anterior en concordancia con lo dispuesto en el artículo 36 de la Ley 1437 de 2011.</p> <p>No obstante lo anterior y como quiera que esta observación y la No. 9, tienen idéntico direccionamiento, al tener su génesis en el inadecuado sentido del Estatuto de Contratación y del Manual mismo, el grupo auditor ha decidido consolidar un único hallazgo en tal sentido, el cual quedará del siguiente tenor:</p> <p>Queda en firme como Hallazgo con</p>	X		X			

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>artículos 6, 7, 9 y 10 de la Ley 1712 de 2014, que son de obligatorio cumplimiento, pues a pesar de que las Empresas Sociales del Estado, no se encuentran enmarcadas en términos generales por las normas de la contratación si deben alinearse con los principios de la función administrativa, entre otros moralidad, celeridad, economía, eficiencia, eficacia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia, principios que además son integrales con los de la función pública a la cual obligatoriamente debieron ceñirse; aunado a lo anterior tampoco se ha establecido un procedimiento contractual, que regle de forma clara y detallada las actuaciones a surtir.</p> <p>Incumpléndose presuntamente, lo dispuesto en los artículos 3, 4 y 9 de la Ley 489 de 1998, artículos 2, 3, 8 y 36 de la Ley 1437 de 2011, artículos 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011, artículos 6, 7, 9 y 10 de la Ley 1712 de 2014.</p> <p>Lo anterior debido presuntamente a una deficiente planeación, evaluación y, de manera particular un ineficiente e ineficaz seguimiento en el proceso contractual.</p> <p>Los hechos descritos constituyen una presunta falta administrativa y Disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 27 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>contratación como el caso de las Empresas Sociales del Estado, implican que estas entidades estén dotadas de unas normas y procedimientos de contratación que le permitan cumplir en forma ágil con las funciones específicas asignadas, seleccionando a sus contratistas con unas normas preestablecidas, que además señalen las modalidades de contratación, se establezcan las cuantías, se determinen los procedimientos en las diferentes modalidades que se adopten, se asignen responsables en etapas determinadas.</p> <p>En cumplimiento al art. 76 de la ley 1438 de 2011 y de la Resolución No. 5158 de diciembre 4 de 2013, la Junta directiva de la entidad expidió el Estatuto de Contratación, a través del Acuerdo No. 003 de mayo 30 de 2014, acto administrativo que hasta la fecha se presume legal, pues no ha sido objeto de proceso de nulidad alguna, ante la jurisdicción contencioso administrativa, y por tanto es la base con la que cuenta cada gerente para dinamizar el proceso de contratación y de esta manera garantizar que la misión de la entidad se cumpla, la cual no es otra diferentes que el garantizar la atención de los servicios de salud de su población objeto.</p> <p>Como es claro entonces, el manual de contratación que expide el gerente de la entidad debe acatar y respetar los parámetros establecidos en el estatuto de contratación, este acto administrativo no puede contrariar lo que ya la junta directiva con antelación ha determinado.</p> <p>Conforme a lo anterior se tiene entonces que ambos actos administrativos han sido aplicados por los gerentes de turno en la entidad para vigencia 2016, acatando sus presupuestos, pues los mismos se predicen legales y no le es dable al ordenador del</p>	<p>incidencia Administrativa y Disciplinaria:</p> <p>Existen parámetros de transversalidad de obligatorio cumplimiento para todas las entidades del Estado de nivel nacional o territorial, organismos centralizados o descentralizados; lineamientos emanados de lo dispuesto por los artículos 24, 26 y 27 de la Ley 594 de 2000, artículos 80 y 81 de la Ley 1438 de 2011, artículos 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011, artículos 6, 7, 9 y 10 de la Ley 1712 de 2014, y demás normas concordantes, que rigen la transparencia de la contratación del sector público.</p> <p>La deficiencia frente al manejo de contratación en la Empresa Social del Estado en la vigencia 2016, obedece a distintos aspectos (Falta de controles en el proceso de planeación y elaboración de estudios previos, falta de soporte de la ejecución de los actividades contractuales, excesiva contratación de mínima cuantía sin el lleno de los requisitos o soportes requeridos por los estatutos y la Ley –órdenes de servicio), y errores al momento de la realización del trámite contractual de la Mayor cuantía. Estas circunstancias se originan en la desarticulación de los diferentes procesos, especialmente por un inadecuado soporte en lo jurídico.</p> <p>El Estatuto de Contratación (Acuerdo 003 de 2014) y el Manual de Contratación (vigente) de la entidad, no se encuentran ajustados por cuanto señalan unos parámetros</p>						

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>gasto inaplicar sus parámetros por ilegalidad o inconstitucionalidad, si una autoridad judicial así no lo ha determinado.</p> <p>No obstante y de cara a las observaciones presentadas, se ha solicitado a la Junta directiva en reunión ordinaria llevada a cabo el día 6 de diciembre del presente año, que es necesario efectuarse un ajuste al estatuto de contratación, que permita acatar cada uno de los puntos descritos en las observaciones notificadas por el equipo auditor, con el fin de mejorar los procesos de la entidad y cumplir con nuestro ordenamiento vigente, de tal manera que no exista confusión alguna respecto a la forma como se debe ejecutar el presupuesto de la entidad, cuando se trate de la adquisición de bienes y servicios.</p> <p>Ahora bien, el equipo auditor efectuó la revisión de una serie de comprobantes de egreso, los cuales se han enumerado en el informe como órdenes, sin embargo las mismas corresponden al pago de diferentes facturas presentadas a la entidad por proveedores en su mayoría de bienes destinados a la prestación de los servicios de salud, tales como medicamentos y material médico quirúrgico, así como otros insumos de apoyo directamente relacionados y que son el soportes logístico para la prestación de los servicios como lo es el combustible, los cuales se adquieren por la entidad después de efectuarse un análisis a las cotizaciones , en este punto debemos resaltar que la contratación de la empresa se predica privada con el fin de dar mayor agilidad y dinámica a la consecución de los bienes y servicios relacionados directamente con su misión, ya que los precios del mercado son cambiantes y no siempre se puede determinar la cantidad y clase de bienes a adquirir.. pues ello depende de las</p>	<p>para la contratación que son ajenos a lo estipulado normativamente, pues no regulan de una manera adecuada el manejo de las cuantías al interior de la entidad, las cuales deben estar en consonancia con el parámetro mínimo establecido en la Ley 1474 de 2011.</p> <p>Lo que acarreo los errores en los procesos administrativos y a la falta de requisitos en la contratación, como se observó en las llamadas órdenes de servicio, de compra o de suministro, que no poseen reglamentación en el Manual y no existen en el Estatuto, al cual debe ceñirse la entidad.</p> <p>La contratación realizada en la vigencia 2016, carece de transparencia al no tener la publicación acorde a las exigencias de los artículos 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011, artículos 6, 7, 9 y 10 de la Ley 1712 de 2014, que son de obligatorio cumplimiento, pues a pesar de que las Empresas Sociales del Estado, no se encuentran enmarcadas en términos generales por las normas de la contratación si deben alinearse con los principios de la función administrativa, entre otros moralidad, celeridad, economía, eficiencia, eficacia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia, principios que además son integrales con los de la función pública a la cual obligatoriamente debieron ceñirse; aunado a lo anterior tampoco se ha establecido un procedimiento contractual, que regle de forma clara y detallada las actuaciones a surtirse.</p>						

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>patologías que presenten los pacientes que se atienden.</p> <p>Al revisar la totalidad de contratación llevada a cabo por la entidad, se tiene que la misma fue publicada en el SECOP, respetando los plazos y especificaciones dadas por la normatividad legal vigente.</p>	<p>Incumpléndose presuntamente, lo dispuesto en los artículos 3, 4 y 9 de la Ley 489 de 1998, artículos 2, 3, 8 y 36 de la Ley 1437 de 2011, artículos 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011, artículos 6, 7, 9 y 10 de la Ley 1712 de 2014.</p> <p>Lo anterior debido presuntamente a una deficiente planeación, evaluación y, de manera particular un ineficiente e ineficaz seguimiento en el proceso contractual.</p> <p>Los hechos descritos constituyen una presunta falta administrativa y Disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 27 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002."</p> <p>A la luz, de las normas en cita y ante lo insustancial del alegato en el escrito de contradicción del sujeto de control, se sostiene el hallazgo, pero con los ajustes e integración de la observación No.9 del informe preliminar.</p> <p>.</p>						



AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
2	<p>Se observó en términos generales en toda la contratación de la muestra auditada, que existe un reiterativo y marcado incumplimiento de las normas contractuales en materia de claridad en cuanto a los criterios para la elección de contratistas (No se observó el registro idóneo de las invitaciones o cotizaciones)’, los tiempos señalados por la norma para la publicación en el SECOP, lo que incide directamente en la transparencia de la contratación y vulnera lo dispuesto en el artículo 94 de la Ley 1474 de 2011.</p> <p>Incumpléndose presuntamente, lo dispuesto en la normatividad vigente, especialmente lo señalado en las Leyes 42 de 1993, artículos 3, 4 y 6 de la Ley 1122 de 1998, artículos 80 y 81 de 2011, y el artículo 94 de la Ley 1474 de 2011.</p> <p>Los hechos descritos constituyen una presunta falta administrativa y Disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 27 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>El proceso de contratación de bienes y servicios que adelantó la entidad durante la vigencia 2016 respetó los criterios para la elección de los contratistas, fue así como inicialmente se determinó según la cuantía a contratar se determinó la necesidad o no de adelantar convocatorias públicas o realizar la contratación directa, tal y como lo estipula el manual de contratación, igualmente cuando se trató de adquisición de bienes tales como medicamentos, material de laboratorio y material médico quirúrgico, se realizaron las debidas cotizaciones y de conformidad con la necesidad y con el presupuesto existente se fueron realizando los pedidos.</p> <p>Igualmente se tiene que la contratación en su totalidad se encuentra publicada en el SECOP, lo cual garantiza el cumplimiento al principio de transparencia.</p> <p>Finalmente se advierte que la observación ha sido redactada de manera general, lo cual impide que en este momento se pueda puntualizar con fechas y parámetros de escogencia del contratista, con el fin de brindar una mejor referencia al equipo auditor para que sea superada la misma.</p>	<p>Se sostiene la observación para convertirse en Hallazgo con connotaciones Administrativa y Disciplinaria, según lo estipulado en el informe preliminar, por cuanto la respuesta por parte del sujeto de control, no satisface el trasfondo jurídico de la observación realizada; lo enunciado en materia de idoneidad para la elección del contratista y las propuestas dentro de la muestra de contratación, no es solamente un criterio que pudo constatar en cada uno de los expedientes revisados; adicionalmente, no se señala en momento alguno el porqué de la omisión en materia de la publicación de los distintos aspectos de la contratación en el Secop, en la forma y términos señalados por las Leyes 1474 de 2011, artículos 94 y 95; y 1712 de 2014 artículos 6, 7, 9 y 10, siendo del resorte de cada uno de los intervinientes en el proceso de contratación, el ajuste y acatamiento de las normas superiores, hecho del que no puede eximirlo, ninguna resolución, directiva, precepto, a no ser que dentro del rango de la normatividad, existiesen expresas y determinadas excepciones a la regla que convalidaran este tipo de actuaciones.</p> <p>El hallazgo queda como administrativo y Disciplinario de la siguiente manera:</p> <p>Se observó en términos generales en toda la contratación de la muestra auditada, que existe un reiterativo y marcado incumplimiento de las normas contractuales en</p>	X		X			

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>materia de claridad en cuanto a los criterios para la elección de contratistas (No se observó el registro idóneo de las invitaciones o cotizaciones), los tiempos señalados por la norma para la publicación en el SECOP, lo que incide directamente en la transparencia de la contratación y vulnera lo dispuesto en el artículo 94 de la Ley 1474 de 2011.</p> <p>Incumpléndose presuntamente, lo dispuesto en la normatividad vigente, especialmente lo señalado en las Leyes 42 de 1993, artículos 3, 4 y 6 de la Ley 1122 de 1998, artículos 80 y 81 de 2011, y el artículo 94 de la Ley 1474 de 2011.</p> <p>Lo anterior debido presuntamente a una deficiente planeación, evaluación y, de manera particular un ineficiente e ineficaz seguimiento en el proceso contractual.</p> <p>Los hechos descritos constituyen una presunta falta administrativa y disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 27 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.</p>						
	<p>Se encontraron las siguientes observaciones, comunes a los expedientes señalados en el cuadro contenido en el cuerpo del informe.</p> <p>Etapas precontractual: No se cumplieron los parámetros de los Estudios Previos, en su forma, contenido, y detalle según lo definido por el Manual de Contratación de la entidad.</p>	Al revisar los estudios previos realizados para la suscripción de los contratos enunciados, encontramos que efectivamente los mismos si contienen la totalidad de los parámetros estipulados tanto en el manual de contratación como en el estatuto de contratación de la entidad, los cuales son:	Alude el sujeto de control, que se dio cumplimiento a todos y cada una de las características que deben integrar los estudios previos, pero ello, no es de recibo por este equipo auditor, pues lo trascendente no es si los títulos de cada acápite aparecen dentro de los estudios						

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
3	<p>especialmente lo estipulado en el numeral 2º del Artículo 5 del documento en cita, concordante con el artículo 17 del Estatuto de Contratación de la entidad.</p> <p>Se incumplió lo dispuesto en los artículos 35 y 36 de la Ley 1437 de 2011, en materia de integración del expediente, pues se archivaron aparte los soportes correspondientes a la convocatoria, y a la Resolución que declaró desierta la misma.</p> <p>Como consecuencia de lo anterior, no se respalda dentro del expediente el cambio en la modalidad de la contratación, de convocatoria pública (mayor cuantía) a contratación directa (menor cuantía), sino que simplemente se da continuidad a solicitud privada de ofertas dentro del expediente, sin justificación de tal actuación (Contratos Nos. 005 y 006)</p> <p>No se evidencia publicación de la hoja de vida del contratista ASSTRACUD en el Sigep, vulnerando la obligación en tal sentido según lo dispuesto en el art. 227 de la Decreto 019 de 2012.</p> <p>Etapa Contractual: No se observó el pago de la Seguridad Social Integral, mes a mes de todas las personas que se indican como parte de la ejecución del contrato, vulnerando la obligación del contratista de cumplir con el referido soporte.</p> <p>Procedimiento que debió ser verificado por el Supervisor, acorde a lo señalado dentro del artículo 21 del Estatuto de Contratación en el acápite de funciones del Supervisor.</p> <p>Incumpléndose presuntamente, lo dispuesto en los artículos 80 y 81 de 2011, así como en el Artículo 227 del Decreto 019 de 2012; los artículos 82 al 84, 88, 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011 v Artículos 13, 14, 17 v 21 del</p>	<p>1. La descripción de la necesidad que la empresa pretende satisfacer con la contratación.</p> <p>2. La descripción del objeto a contratar, con sus especificaciones, las autorizaciones, permisos y licencias requeridos para su ejecución, y cuando el contrato incluye diseño y construcción, los documentos técnicos para el desarrollo del proyecto.</p> <p>3. La modalidad de selección del contratista y su justificación, incluyendo los fundamentos jurídicos.</p> <p>4. El valor estimado del contrato y la justificación del mismo. Cuando el valor del contrato este determinado por precios unitarios la entidad debe incluir la forma como los cálculos y soportar sus cálculos de presupuesto en la estimación de aquellos.</p> <p>5. Los criterios para seleccionar la oferta más favorable.</p> <p>6. El análisis de riesgos y la forma de mitigarlo.</p> <p>7. Las garantías que la entidad contempla exigir en el proceso de contratación.</p> <p>8. La indicación de si el proceso de contratación esta cobijado por un acuerdo comercial.</p> <p>La entidad cumplió con su deber de implementar el cuadro descrito en el manual de contratación para la elaboración de los mismos, con el fin de que se incorporara cada uno de los requisitos o parámetros que se requería.</p> <p>Consultando el área de gestión documental, han informado que en la entidad los procesos de convocatoria pública y los contratos como tal se han separado, ya que son dos procesos diferentes, en el primero se incorporan todas las propuestas que se presente por los oferentes y en el segundo se da inicio al mismo con el contrato y allí se incorporan los documentos solo del oferente beneficiario de la adjudicación del</p>	<p>(cuando existen), sino que, aunque existen enunciados, no cumplen los mismos la función última que tienen en materia de contratación, como lo es darle claridad y direccionamiento al objeto a contratar, consecuentemente, se le da transparencia a la contratación. Esta observación es genérica en materia de las órdenes de servicio, que como pudo establecerse exceden el límite mismo determinado en el Manual de Contratación del ente auditado, pues superan los 10 salarios mínimos mensuales legales vigentes, señalados por la normativa interna; sin que cumplan adicionalmente con los requisitos elementales que allí se establecen para tales casos. En todas estas actuaciones, no existe un estudio previo que parametrize la actuación a surtirse. Para concluir, lo dispuesto en los artículos 35 y 36 de la Ley 1437 de 2011, son integrales y obligatorios dentro de la función pública, no optativos de los procesos al interior de cada una de las instituciones del nivel central o territorial del estado colombiano.</p> <p>Dadas las razones que anteceden, se sostiene la observación para convertirse en Hallazgo con connotaciones de índole administrativo y Disciplinario</p>	X		X			

AUDITORIA ESPECIAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	<p>Estatuto de Contratación.</p> <p>Lo anterior debido presuntamente a una deficiente planeación, evaluación y, de manera particular un ineficiente e ineficaz seguimiento en el proceso contractual.</p> <p>Los hechos descritos constituyen una presunta falta administrativa y Disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 27 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>contrato, no obstante se advierte y será acatado como una acción de mejora que los documentos relevantes de la etapa de convocatoria deben ser integrados en el expediente contractual, para que den cuenta del porqué de algunas determinaciones tomadas por el ordenador del gasto, respecto a cada asunto.</p> <p>Respecto a la publicación en el SIGEP debemos informar que el Art. 227 del decreto 019 de 2012 en este momento viene siendo aplicado a las entidades del sector público del orden nacional y escalonadamente, a través del DAFP se irán incorporando las entidades del nivel territorial, por esta razón la entidad no cuenta con la clave de acceso al sistema, la cual ya fue solicitada y tal y como informa la página del DAFP aún no se han dado directrices a estas entidades para dar inicio al reporte de las hojas de vida de sus funcionarios y contratista de prestación de servicios.</p> <p>Nos permitimos transcribir un aparte del texto que se encuentra publicado en la página del DAFP sobre preguntas frecuentes relacionadas al SIGEP, el cual indica:</p> <p><i>Las entidades territoriales, las corporaciones autónomas, organismos autónomos, entes universitarios y organismos de otras ramas ¿cuándo pueden empezar a gestionar información en el SIGEP?</i></p> <p><i>El alcance inicial del sistema son las entidades de la administración pública nacional (rama ejecutiva), entidades de la rama judicial y legislativa, organismos autónomos, y finalmente, las instituciones del orden territorial. Pero el despliegue del SIGEP empezará con la rama ejecutiva orden nacional. El Departamento</i></p>						

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p><i>Administrativo del a Función Pública informará oportunamente el momento en que las demás entidades irán ingresando al sistema.</i></p> <p>Finalmente y respecto al asunto relacionado con el pago al sistema de seguridad social debemos indicar que a cada una de las empresas se ha solicitado el mismo y ha sido aportado con anterioridad a cada pago que se ha efectuado, así fue contemplado en cada uno de los contratos.</p>							
4	<p>Se encontraron las siguientes observaciones, comunes a los expedientes señalados en el cuadro contenido en el cuerpo del informe:</p> <p>Etapa precontractual: No se cumplieron los parámetros de los Estudios Previos, en su forma, contenido, y detalle según lo definido por el Manual de Contratación de la entidad, especialmente en cuanto a los fundamentos jurídicos de tal actuación, como quiera que se contrató personal para ejercer funciones misionales, es decir, en el nivel asistencial e indispensable para el desarrollo del objeto principal de la Empresa Social del Estado.</p> <p>Contratación que se realiza a través de un tercero, que funge como empleador en el caso de la empresa de servicios temporales y como Asociación Sindical en el caso de ASSTRACUD, en ambas circunstancias se menoscaban los derechos de los trabajadores.</p> <p>En el primer caso por la temporalidad del vínculo que no se contrae directamente con el Hospital beneficiado con la fuerza de trabajo de los empleados asistenciales, y en el segundo, porque estas personas ni siquiera ostentan la calidad de empleados, sino que aparecen como meros afiliados partícipes, por ende, pierden las prerrogativas, tales como:</p>	<p>Inicialmente debemos manifestar frente al componente de contratación de servicios personales para cumplir eficientemente con el Objeto Social del Hospital, lo siguiente:</p> <p>1. SALUD COMO DERECHO FUNDAMENTAL:</p> <p>La Constitución Política de Colombia en su artículo 49 predica que la atención en Salud es un servicio público a cargo del Estado, quien garantizará a todas las personas el acceso a los servicios de promoción, protección y recuperación de la salud. La Ley 1751 de 2015, por medio del cual se regula el derecho fundamental a la Salud establece: “Artículo 2. Naturaleza y contenido del derecho fundamental a la salud. El derecho fundamental a la salud es autónomo e irrenunciable en lo individual y en lo colectivo. Comprende el acceso a los servicios de salud de manera oportuna, eficaz y con calidad para la preservación, el mejoramiento y la promoción de la salud. El Estado adoptará políticas para asegurar la igualdad de trato y oportunidades en el acceso a las actividades de promoción, prevención, diagnóstico, tratamiento, rehabilitación y paliación para todas las personas. De conformidad con el artículo 49 de la Constitución Política, su prestación</p>	<p>Acorde a la respuesta entregada por el sujeto de control, y ya que se entregaron los soportes que permiten evidenciar el avance a través de las gestiones y direccionamiento solicitado con la Junta Directiva de la E.S.E, de los cuales se logra inferir la certeza de lo manifestado y de la intención de conseguir un avance positivo en este sentido, para superar la vulneración de lo dispuesto en los artículos 103 de la Ley 1438 de 2011 en concordancia con el artículo 63 de la Ley 1429 de 2010.</p> <p>No obstante, como se trata de hechos que ya tuvieron su ocurrencia en la vigencia 2016,</p> <p>Esta observación deberá dejarse en firme y convertirse en hallazgo Administrativo y Disciplinario a la luz de las normas en cita con antelación</p>	X		X			

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>Primas, vacaciones, horas extras, derecho a indemnización por despido injusto, entre otros aspectos; pues los trabajadores no gozan de la misma remuneración y reconocimiento jurídico de su situación, que el personal de planta vinculado a la entidad,.</p> <p>Tales circunstancias se dieron a pesar de que existe hasta la fecha expresa prohibición respecto de este tipo de vinculación tercerizada, que lesiona los derechos de los trabajadores, según lo reglado en el art. 103 de la Ley 1438 de 2011 (especifica para el sector), en concordancia con el artículo 63 de la Ley 1429 de 2010 de 2010.</p> <p>Incumpléndose presuntamente, lo dispuesto en el artículo 63 de la Ley 1429 de 2010, artículo 103 de la Ley 1438 de 2011, artículos 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011, Artículos 13, 14, 17 y 21 del Estatuto de Contratación.</p> <p>Lo anterior debido presuntamente a una ineficiente e ineficaz planeación, evaluación y, conocimiento de los aspectos jurídicos atinentes a la vinculación de los trabajadores de actividades misionales de la E.S.E. Así como el alcance de las consecuencias jurídicas que tal tipo de vinculación podrían acarrear, acorde a lo dispuesto en la Ley 1610 de 2013, con multas que oscilan entre 1 y 5000 Smmlv.</p> <p>Los hechos descritos constituyen una presunta falta administrativa y Disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 27 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002, artículos 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011.</p>	<p>como servicio público esencial obligatorio, se ejecuta bajo la indelegable dirección, supervisión, organización, regulación, coordinación y control del Estado." "Artículo 5°. Obligaciones del Estado. El Estado es responsable de respetar, proteger y garantizar el goce efectivo del derecho fundamental a la salud; para ello deberá:</p> <p>a) Abstenerse de afectar directa o indirectamente en el disfrute del derecho fundamental a la salud, de adoptar decisiones que lleven al deterioro de la salud de la población y de realizar cualquier acción u omisión que pueda resultar en un daño en la salud de las personas"</p> <p>La Corte Constitucional, reiteradamente en medio de la crisis del sector salud, ha llamado la atención del Estado frente a la crisis humanitaria y la desprotección de los derechos de los ciudadanos, generados por el cierre de servicios en los Hospitales públicos, resaltando el papel fundamental de las Empresas Sociales del Estado en la protección del derecho fundamental a la Salud.</p> <p>2. OBLIGACIONES DEL SERVIDOR PÚBLICO.</p> <p>De conformidad con la Constitución Política de Colombia:</p> <p>ARTICULO 365. Los servicios públicos son inherentes a la finalidad social del Estado. Es deber del Estado asegurar su prestación eficiente a todos los habitantes del territorio nacional.</p> <p>ARTICULO 366. El bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población son finalidades sociales del Estado. Será objetivo fundamental de su actividad la solución de las necesidades insatisfechas de salud, de educación, de saneamiento ambiental y de agua potable.</p> <p>La Corte Constitucional en sentencia C-</p>							

AUDITORIA ESPECIAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>619/02 menciona: "El Estado, como organización socio-política y estructura jurídica del poder público, para los efectos de cumplir y realizar sus fines, se desenvuelve en el orden institucional a través de un conjunto de órganos, dirigidos, coordinados y manejados por personas naturales que ostentan la calidad de agentes, funcionarios o autoridades públicas, cuyos actos relacionados con el servicio son imputables directamente al ente político estatal, representado en cada caso por sus entidades u organismos del nivel central y descentralizado. Esto último, en razón a que el Estado se concibe como un ente ficticio impedido para obrar directamente por carecer de entidad material, debiendo hacerlo por intermedio de las instituciones públicas que lo conforman, a quienes en razón de sus objetivos constitucionales la propia Carta Política y las leyes le reconoce la respectiva personalidad jurídica."</p> <p>En la misma carta política encontramos: ARTICULO 123. Son servidores públicos los miembros de las corporaciones públicas, los empleados y trabajadores del Estado y de sus entidades descentralizadas territorialmente y por servicios. Los servidores públicos están al servicio del Estado y de la comunidad; ejercerán sus funciones en la forma prevista por la Constitución, la ley y el reglamento.</p> <p>3. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</p> <p>La Ley 100 de 1993 establece: ARTICULO. 194.-Naturaleza. La prestación de servicios de salud en forma directa por la Nación o por las entidades territoriales, se hará principalmente a través de las empresas sociales del Estado, que constituyen una categoría especial de entidad pública descentralizada, con</p>							

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creadas por la ley o por las asambleas o concejos, según el caso, sometidas al régimen jurídico previsto en este capítulo.</p> <p>El decreto 1876 de 1994, reglamentario de la Ley 100 de 1993:</p> <p>Artículo 2º.- Objetivo. El objetivo de las Empresas Sociales del Estado será la prestación de servicio de salud, entendidos como un servicio público a cargo del Estado y como parte integrante del Sistema de Seguridad Social en Salud.</p> <p>La Ordenanza 106 del 7 de marzo de 2001, de la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, crea el Hospital Departamental Centenario de Sevilla como Empresa Social del Estado y en su artículo 12 establece que la misma estará a cargo de un Gerente, funcionario público que la representará legalmente.</p> <p>El Hospital Departamental Centenario de Sevilla, Empresa Social del Estado de mediana complejidad, abrió sus puertas el 06 de junio de 2003, con un portafolio de servicios que incluyó procedimientos, actividades e intervenciones de primer y segundo nivel, incorporado a la red pública departamental, con cobertura en los municipios de Sevilla y Calcedonia.</p> <p>Progresivamente y con base en la demanda de prestación de servicios que requiere la población y por su calidad de única Institución Prestadora de Servicios (IPS) integrales de Salud en el Municipio, fue aumentando los servicios de su portafolio..</p> <p>4. PLANTA DE PERSONAL Y OFERTA DE SERVICIOS</p> <p>Desde su creación, el Hospital Departamental Centenario de Sevilla, ha contado para el cumplimiento de su función</p>							



AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>misional con la misma planta de cargos, que se anexa.</p> <p>Sin embargo la demanda de servicios ha sido progresivamente mayor por parte de los habitantes del Municipio, por una parte por la necesidad acumulada por cinco años de cierre del antiguo hospital y por la otra por la ampliación de la cobertura con la implementación del nuevo sistema de salud.</p> <p>La Ley 909 de 2004, la cual regula el empleo público y el Decreto 1376 de 2014, el cual reglamenta la estructuración de las plantas de empleo de carácter temporal en las Empresas Sociales del estado (Hospitales), exigen que para modificar las plantas de empleo, así sea de carácter temporal se debe justificar técnica y financieramente la propuesta antes de presentarla a la Junta Directiva, estableciendo los aspectos mínimos que debe contener dicho estudio (Art. 3 Decreto 1376 de 2014).</p> <p>El tema de la insuficiencia de las plantas de personal en los Hospitales públicos del País y el impacto financiero negativo que implicaría ampliarlas de acuerdo con las necesidades institucionales, se ha convertido en un problema sectorial de mayor relevancia en el que las instancias legislativas y directivas de orden nacional no han intervenido de manera frontal, se expidió la Circular conjunta 00448 del 22 de marzo de 2012, de los Ministerios de Salud y Trabajo en la que plantean el especial tratamiento que deben recibir las relaciones laborales en el sector y la necesidad de realizar estudios y análisis que permitan dar alternativas a las entidades del sector para que operen con eficiencia y oportunidad y entregan lineamientos para la contratación de personal mientras se surten dichos estudios y análisis.</p>							

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Así mismo la Ley 1438 de 2011, en su artículo 59 establece "Operación con terceros. Las Empresas Sociales del Estado podrán desarrollar sus funciones mediante contratación con terceros, Empresas Sociales del Estado de mayor nivel de complejidad, entidades privadas o con operadores externos, previa verificación de las condiciones de habilitación conforme al sistema obligatorio de garantía en calidad.", artículo que fue declarado EXEQUIBLE de manera condicionada mediante Sentencia de la Corte Constitucional C-171 de 2012, en el entendido que la potestad de contratación otorgada por este artículo a las Empresas Sociales del Estado para operar mediante terceros, solo podrá llevarse a cabo siempre y cuando no se trate de funciones permanentes o propias de la entidad, cuando estas funciones no puedan llevarse a cabo por parte del personal de planta de la Empresa Social del Estado o cuando requiera conocimientos especializados.</p> <p>El Hospital Departamental Centenario de Sevilla, Empresa Social del Estado, es la única Institución Prestadora de Servicios de Salud con servicios diferentes a consulta médica, odontológica y laboratorio de primer nivel, contando además con atención de urgencias, hospitalización y múltiples servicios de mediana complejidad.</p> <p>5. ANALISIS Y DECISIONES</p> <p>Con el conocimiento suficiente de la Dinámica de la atención en el Hospital, SE TIENE LA certeza que con la Planta de cargos existente solo se podría garantizar la prestación de servicios de urgencias y atención de los partos que acudan al Hospital, así como laboratorio básico y odontología. Otros servicios de baja</p>							

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>complejidad (consulta externa y otros como la vacunación infantil, controles de crecimiento y desarrollo, atención a gestantes y pacientes hipertensos, diabéticos y con enfermedad pulmonar crónica) los demás de mediana complejidad (atención de especialistas en urgencias consulta y cirugía), así como servicios extramurales, requerían para su prestación de contratación de servicios personales por fuera de la Planta de personal.</p> <p>Ante este panorama, con el equipo asesor de la Gerencia, el gerente anterior revisó la situación y se establecieron las siguientes directrices:</p> <p>Con la necesidad de ajustar la planta de cargos, la cual no se renueva desde la creación del Hospital, se encarga a la Líder de Talento Humano de iniciar el proceso que permita avanzar en la formalización del empleo y presentar una propuesta técnica a la Junta Directiva para su decisión. Inicialmente contactó al Departamento Administrativo de la Función Pública quienes informan que se debe elaborar la justificación técnica y financiera, siguiendo los lineamientos de la Guía elaborada por ellos para tal fin. Así mismo informan sobre la posibilidad de recibir asesoría a través de la Escuela Superior de Administración Pública. Se realizaron contactos con funcionarios de la ESAP sin recibir respuesta positiva a nuestra solicitud de asesoría. Simultáneamente, a través de la Asociación de Hospitales del Valle ASOHOSVAL, se estableció que la realización de la los estudios técnicos previos a la formalización del empleo podrían tener un costo que oscilaría entre los cincuenta y cien millones de pesos, recursos que no estaban incluidos dentro del presupuesto aprobado para la vigencia 2015. Con base en ello esta gerencia traza un Plan de manejo de esta situación que</p>						

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>contiene:</p> <p>A. Inclusión dentro del Plan de Acción del año 2016, que será presentado a la Junta Directiva para su aprobación, la realización de los estudios técnicos previos a la formalización del empleo en el Hospital Departamental Centenario de Sevilla.</p> <p>B. Incluir dentro de la proyección de presupuesto del año 2016 (rubro honorarios administrativos) y sustentar ante la Junta Directiva, cuando deba aprobar el presupuesto, un valor promedio de sesenta millones para la realización de dichos estudios.</p> <p>C. Realizar el proceso de contratación e iniciar los estudios técnicos previos a la formalización del empleo en el Hospital Departamental Centenario de Sevilla, dentro de los dos primeros meses del año 2016.</p> <p>Como se hacía necesario cubrir las vacantes con que se contaba en la planta de personal, una vez revisada y analizada presupuestalmente dicha cobertura, se definió:</p> <p>A. Realizar un proceso interno de selección de personal para cubrir de manera provisional las vacantes que tenía la Planta de personal, con la solicitud de autorización y aprobación de la Comisión del Servicio Civil.</p>							

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>B. Incorporar, una vez agotado el paso anterior, a las personas seleccionadas a la planta de cargos del Hospital, e calidad de provisionales.</p> <p>Todas estas acciones se llevaron a cabo dentro de los plazos propuestos.</p> <p>El estudio realizado para realizar un ajuste a la planta de cargos, fue presentando a la junta directiva de la entidad, quien pidió un plan de trabajo, el cual ya fue diseñado por la coordinadora de talento humano y se encuentra en cumplimiento.</p> <p>Todas las acciones manifestadas dan cuenta que la entidad lo único que ha propendido es por cumplir con su objeto social y su misión y así garantizar la prestación del servicio de salud a sus pacientes y ya con anterioridad viene adelantando acciones encaminadas a superar lo expuesto en la observación a la que se da respuesta.</p>							
5	<p>En los siguientes procesos contractuales se evidenciaron deficiencias en la etapa pre contractual y contractual, frente a los soportes que deben reposar en las carpetas: (Cuadro del Informe)</p> <p>Etapas Precontractual: Los estudios previos no determinan los elementos que permitan dar claridad y sustento a las razones jurídicas que respaldan el convenio y no otra modalidad de contratación, lo que vulnera el artículo 17 del estatuto de Contratación. De igual manera se incumple el artículo 13 del Manual de Contratación.</p> <p>No se evidenció el porqué de la modalidad de Convenio realizado, pues la entidad con la que se hace el mismo, no demuestra idoneidad frente al manejo del tema puntual</p>	<p>Al revisar los estudios previos realizados para la suscripción de los contratos enunciados, encontramos que efectivamente los mismos si contienen la totalidad de los parámetros estipulados tanto en el manual de contratación como en el estatuto de contratación de la entidad, los cuales son:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. La descripción de la necesidad que la empresa pretende satisfacer con la contratación.</li> <li>2. La descripción del objeto a contratar, con sus especificaciones, las autorizaciones, permisos y licencias requeridos para su ejecución, y cuando el contrato incluye diseño y construcción, los documentos técnicos para el desarrollo del proyecto.</li> <li>3. La modalidad de selección del contratista</li> </ol>	<p>Acorde a lo manifestado por el ente auditado, cabe precisar por el equipo auditor, que los estudios previos en el caso del convenio, no obedecen a la razón de ser sustancial de la contratación, frente al objeto social de la entidad con la cual se pretende realizar el convenio, lo que controvierte expresamente las disposiciones que en la materia señala la Ley 1474 de 2011, las cuales no son opcionales, sino de estricta sujeción para todos los organismos del Estado, sean de nivel nacional o territorial, por expresa disposición del artículo 95 de la Ley en referencia, hecho que no podría desvirtuarse en esta etapa</p>	X		X			

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>del suministro de medicamentos, ni existe dentro de su objeto social o en el soporte de cámara de comercio, sustento de la pre existencia de experiencia en el manejo de tales temas, tampoco se encuentra en el expediente tal circunstancia (Artículos 92 y 95 Ley 1474 de 2011).</p> <p>Hay errores en el manejo del archivo documental, lesionando consecencialmente lo dispuesto en los artículos 35 y 36 de la Ley 1437 de 2011. Pudo Constatarse que no aparece publicada como lo ordena la ley, la Hoja de vida del Contratista, vulnerando la obligación en tal sentido según lo dispuesto en el art. 227 de la Decreto 019 de 2012.</p> <p>Etapla Contractual: No existe soporte del pago de la Seguridad Social Integral, ni parafiscales de los trabajadores de la entidad con la que se realiza el convenio, lo que vulnera el art. 16 del Manual de Contratación. Al momento de realizarse la contratación no se evidencia la publicación en la página del Secop acerca de la misma.</p> <p>Se observó al momento de revisarse los documentos, que, en el convenio con la Casa de la Diabetes, existe un híbrido jurídico entre un comodato (préstamo de uso) y otro tipo de contratación ya de características onerosas, sin que pueda establecerse, a partir del pobre sustento en materia de estudios previos, por qué seguir invirtiendo en reactivos, sí según un serio diagnóstico de mercado, podría determinarse comprar la máquina.</p>	<p>y su justificación, incluyendo los fundamentos jurídicos.</p> <p>4. El valor estimado del contrato y la justificación del mismo. Cuando el valor del contrato este determinado por precios unitarios la entidad debe incluir la forma como los cálculos y soportar sus cálculos de presupuesto en la estimación de aquellos.</p> <p>5. Los criterios para seleccionar la oferta más favorable.</p> <p>6. El análisis de riesgos y la forma de mitigarlo.</p> <p>7. Las garantías que la entidad contempla exigir en el proceso de contratación.</p> <p>8. La indicación de si el proceso de contratación esta cobijado por un acuerdo comercial.</p> <p>La entidad cumplió con su deber de implementar el cuadro descrito en el manual de contratación para la elaboración de los mismos, con el fin de que se incorporara cada uno de los requisitos o parámetros que se requería.</p> <p>El contratista COODESCA es una cooperativa multiactiva que ha estado en el mercado del eje cafetero por años realizando procesos de ventas de medicamentos, inicialmente fue una cooperativa de hospitales de Caldas y Quindío y posteriormente se transformó en una cooperativa multiactiva, por tanto se puede manifestar que si cuenta con la experiencia requerida para la ejecución del contrato pactado.</p> <p>Respecto a la publicación en el SIGEP debemos informar que el Art. 227 del decreto 019 de 2012 en este momento viene siendo aplicado a las entidades del sector público del orden nacional y escalonadamente, a través del DAFP se irán incorporando las entidades del nivel territorial, por esta razón la entidad no cuenta con la clave de acceso al sistema, la cual va fue solicitada y tal y como informa la</p>	<p>por vía de alegato como quiera que es parte intrínseca del contratista con el cual se realiza la actividad contractual. Se reitera a la E.S.E. que las disposiciones de los artículos 35 y 36 de la Ley 1437 de 2011, son parte de los procesos transversales a todas las entidades, por tanto integrales y obligatorios dentro de la función pública, ello en materia de la integración de los expedientes.</p> <p>Se sostiene esta observación y se tendrá como Hallazgo con connotaciones Administrativa y Disciplinaria, de la siguiente manera:</p> <p>Etapla Precontractual: Los estudios previos no determinan los elementos que permitan dar claridad y sustento a las razones jurídicas que respaldan el convenio y no otra modalidad de contratación, lo que vulnera el artículo 17 del estatuto de Contratación. De igual manera se incumple el artículo 13 del Manual de Contratación.</p> <p>No se evidenció el porqué de la modalidad de Convenio realizado, pues la entidad con la que se hace el mismo, no demuestra idoneidad frente al manejo del tema puntual del suministro de medicamentos, ni existe dentro de su objeto social o en el soporte de cámara de comercio, sustento de la pre existencia de experiencia en el manejo de tales temas, tampoco se encuentra en el expediente tal circunstancia (Artículos 92 y 95 Ley 1474 de 2011).</p>						

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>página del DAFP aun no se han dado directrices a estas entidades para dar inicio al reporte de las hojas de vida de sus funcionarios y contratista de prestación de servicios.</p> <p>Nos permitimos transcribir un aparte del texto que se encuentra publicado en la página del DAFP sobre preguntas frecuentes relacionadas al SIGEP, el cual indica:</p> <p><i>Las entidades territoriales, las corporaciones autónomas, organismos autónomos, entes universitarios y organismos de otras ramas ¿cuándo pueden empezar a gestionar información en el SIGEP?</i></p> <p><i>El alcance inicial del sistema son las entidades de la administración pública nacional (rama ejecutiva), entidades de la rama judicial y legislativa, organismos autónomos, y finalmente, las instituciones del orden territorial. Pero el despliegue del SIGEP empezará con la rama ejecutiva orden nacional. El Departamento Administrativo del a Función Pública informará oportunamente el momento en que las demás entidades irán ingresando al sistema.</i></p> <p>Referente al pago al sistema de seguridad social la norma indica que cuando se trata de personas jurídicas se permite presentar la certificación del revisor fiscal o del representante legal que den cuenta de estar a paz y salvo con el sistema, al respecto se cuenta con lo expuesto por el Ministerio de la Protección Social en el concepto 184947 de junio 29 de 2010, el cual indica:</p> <p><i>..."Respecto de la obligatoriedad que tendría un contratista del Estado de acreditar el pago de sus obligaciones para con la seguridad social y parafiscales, debe indicarse que el artículo 50 de la Ley 789 de 2002, señala que la celebración, renovación</i></p>	<p>Hay errores en el manejo del archivo documental, lesionando consecuentemente lo dispuesto en los artículos 35 y 36 de la Ley 1437 de 2011. Pudo Constatarse que no aparece publicada como lo ordena la ley, la Hoja de vida del Contratista, vulnerando la obligación en tal sentido según lo dispuesto en el art. 227 de la Decreto 019 de 2012.</p> <p>Etapas Contractual: No existe soporte del pago de la Seguridad Social Integral, ni parafiscales de los trabajadores de la entidad con la que se realiza el convenio, lo que vulnera el art. 16 del Manual de Contratación. Al momento de realizarse la contratación no se evidencia la publicación en la página del Secop acerca de la misma.</p> <p>Se observó al momento de revisarse los documentos, que, en el convenio con la Casa de la Diabetes, existe un híbrido jurídico entre un comodato (préstamo de uso) y otro tipo de contratación ya de características onerosas, sin que pueda establecerse, a partir del pobre sustento en materia de estudios previos, por qué seguir invirtiendo en reactivos, sí según un serio diagnóstico de mercado, podría determinarse comprar la máquina.</p> <p>Incumpléndose lo dispuesto en los artículos 35 y 36 de la Ley 1437 de 2011 y Artículos 92 y 95 Ley 1474 de 2011.</p> <p>Lo anterior debido presuntamente a una ineficiente e ineficaz</p>						

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p><i>o liquidación por parte de un particular, de contratos de cualquier naturaleza con entidades del sector público, requerirá para el efecto, del cumplimiento por parte del contratista de sus obligaciones con los sistemas de salud, riesgos profesionales, pensiones y aportes a las cajas de compensación familiar, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y Servicio Nacional de Aprendizaje, cuando a ello haya lugar. Las entidades públicas al momento de liquidar los contratos deberán verificar y dejar constancia del cumplimiento de las obligaciones del contratista frente a los aportes mencionados durante toda su vigencia, estableciendo una correcta relación entre el monto cancelado y las sumas que debieron haber sido cotizadas. (El resaltado es nuestro).</i></p> <p><u><i>Igualmente, el inciso 3 de la norma en comento, establece que cuando la contratación se realice con personas jurídicas, se deberá acreditar el pago de los aportes de sus empleados, a los sistemas mencionados mediante certificación expedida por el revisor fiscal, cuando éste exista de acuerdo con los requerimiento de ley, o por el representante legal durante un lapso equivalente al que exija el respectivo régimen de contratación para que se hubiere constituido la sociedad, el cual en todo caso no será inferior a los seis (6) meses anteriores a la celebración del contrato. En el evento de que la sociedad no tenga más de seis (6) meses de constituida, deberá acreditar los pagos a partir de la fecha de su constitución".</i></u></p> <p>Por lo expuesto no se debe solicitar al contratista que acredite el pago de todos y cada uno de sus obligaciones frente al</p>	<p>planeación, evaluación y, conocimiento de los aspectos jurídicos atinentes a la contratación.</p> <p>Los hechos descritos constituyen una presunta falta administrativa y disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 27 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002, artículos 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011.</p>						



AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>sistema de cada uno de sus empleados, por cuanto la norma indica que con el certificado emitido por la persona allí indicada es suficiente, todo con base en el principio de la buena fé.</p> <p>Finalmente y haciendo alusión al convenio suscrito con la casa de la diabetes, debemos indicar que el mismo se realizó teniendo como base la libertad en la escogencia del tipo del contrato con el que goza el ordenador del gasto, como bien se expresa en el convenio, la casa de la diabetes prestaba el equipo pero también se encargaba del mantenimiento preventivo y correctivo, soporte técnico periódico de manera mensual, actualización, suministro de repuestos, software, garantizaba la red inalámbrica y por tanto es de beneficio para la entidad contar con equipos de buena calidad sin necesidad de efectuar una compra del mismo, el cual se desactualizada rápidamente y sobre el que debe efectuar una serie de gastos que con la suscripción del convenio no se hicieron.</p>							
6	<p>Se suscribieron cuantiosas órdenes de servicio, compra y suministro, que se adelantaron como parte del proceso de contratación del Hospital Centenario de Sevilla. La cual fue tan extensa, que superó el monto de la contratación, durante la vigencia 2016.</p> <p>Las órdenes de servicio se emitieron sin el cumplimiento de los requisitos básicos que determina la mínima cuantía (Artículo 94 de la Ley 1474 de 2011), en algunos casos, no se pidieron ni antecedentes del contratista, en otros no se pidieron garantías que avalaran el cumplimiento del objeto de la orden, en muchos no existieron estudios previos.</p> <p>En conclusión, no existieron soportes adecuados que respaldaran la actividad</p>	<p>Esta observación se refiere a los comprobantes de egresos que fueron revisados por el equipo auditor los cuales se han enumerado en el informe como órdenes, sin embargo las mismas corresponden al pago de diferentes facturas presentadas a la entidad por proveedores en su mayoría de bienes destinados a la prestación de los servicios de salud, tales como medicamentos y material médico quirúrgico, así como otros insumos de apoyo directamente relacionados y que son el soportes logístico para la prestación de los servicios como lo es el combustible, los cuales se adquieren por la entidad después de efectuarse un análisis a las cotizaciones , en este punto debemos resaltar que la contratación de la empresa se predica privada con el fin de dar mayor agilidad y</p>	<p>Se sostiene según lo estipulado en el informe preliminar, por cuanto la respuesta emanada del sujeto de control no descarta ninguna de las exposiciones que señaló este ente, como quiera que aunque se trate de una Empresa Social del Estado, se encuentra inmersa en los lineamientos de los artículos 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011, los cuales, son de obligatorio cumplimiento para todos los organismos del Estado, independientemente de si son empresas de economía mixta, del sector descentralizado, o de nivel nacional: La mínima cuantía, tiene parametrizados unos tiempos y formas, que buscan ahondar en la transparencia de las actuaciones</p>	X		X			

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>contractual de la ESE en esta materia, pues ni siquiera se cumple en todas ellas, con las formalidades señaladas en el Artículo 14 del Manual de Contratación de la ESE</p> <p>El Acuerdo 022 de 2014, estatuto de contratación de la entidad, menciona en su artículo 2, la existencia de contratación bajo esta modalidad, en el Parágrafo 4, determina que se puede utilizar esta forma de contratar siempre que se estime conveniente para la prestación del servicio, pero deja libre de todo tipo de restricciones el manejo de este criterio, que es inexistente en el ámbito jurídico, pues independientemente de su cuantía, un contrato es, por la mera esencia de lo que lo compone.</p> <p>Incumpléndose presuntamente, lo dispuesto en la ley, especialmente lo señalado en el art. 227 de la Decreto 019 de 2012; los literales a y b del art. 94 de la Ley 1474 de 2011; artículos 5, 14, 15, 16 del Manual de Contratación de la entidad.</p> <p>Lo anterior debido presuntamente a una deficiente planeación, evaluación y, de manera particular un ineficiente e ineficaz seguimiento en el proceso contractual.</p> <p>Los hechos descritos constituyen una presunta falta Administrativa y Disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 27 y 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>dinámica a la consecución de los bienes y servicios relacionados directamente con su misión, ya que los precios del mercado son cambiantes y no siempre se puede determinar la cantidad y clase de bienes a adquirir,, pues ello depende de las patologías que presenten los pacientes que se atienden.</p>	<p>públicas, en consonancia con lo señalado por los artículos 6, 7, 9 y 10 de la Ley 1712 de 2014.</p>						
7	<p>El puntaje atribuido corresponde a 55 puntos, toda vez que la cuenta del Hospital no se rindió con suficiencia, es decir que no toda la contratación fue rendida en el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea – RCL y las órdenes de servicio no fueron rendidas; en la forma y términos que señala especialmente el artículo 34, Capítulo I, Título VI de la Resolución Reglamentaria No. 008 de Abril 20</p>	<p>La cuenta del Hospital se rindió con suficiencia ya que la totalidad de los 268 contratos suscritos en la vigencia 2016 fueron rendidos en el sistema de rendición de cuentas en línea RCL, cabe anotar que el cuadro Nro 5 MUESTRA ORDENES DE SERVICIO, relaciona en la columna documento el número correspondiente a comprobantes de earesos de pagos.</p>	<p>El hallazgo queda en firme por cuanto no se rindieron las ordenes de servicio, compra y/o suministros, teniendo en cuenta que estos gastos cumplieron los requisitos para realizar contratación de mínima cuantía que debe atemperarse a lo dispuesto en los artículos 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011</p>	X	X				

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>de 2016. En cuanto a la calidad, se observaron deficiencias que se evidencian en las observaciones contenidas en el acápite de Gestión Contractual.</p> <p>Lo anterior a causa de deficiencias administrativas, que generan como consecuencia limitaciones para realizar la evaluación correspondiente.</p>								
8	<p>En el proceso de contratación se pudo evidenciar que no existe un adecuado manejo u organización de los documentos que integran cada uno de los expedientes, vulnerándose lo dispuesto en los numerales d) y también el i) del artículo 4, 23, 24, 26 y 27 de la Ley 594 de 2000. Especialmente observado, con los errores al momento de la realización del trámite contractual de la Mayor cuantía.</p> <p>También se constató que no se realiza en forma y términos de ley la publicación en el Secop para dar aplicación integral a los artículos 6, 7, 9 y 10 de la Ley 1712 de 2014, lo determinado en la Ley 1474 de 2011, en concordancia con lo dispuesto en el Decreto 2609 de 2012 (Gestión Documental), lo que conlleva al estado de desorden, falta de trazabilidad y transparencia encontrados en la muestra, que vulneran la gestión pública.</p> <p>Incumpléndose presuntamente, lo dispuesto en la ley, especialmente lo señalado en las Leyes 80 de 1993, artículos 3, 4 y 6 de la Ley 1122 de 1998, artículos 24, 26 y 27 de la Ley 594 de 2000, artículos 80 y 81 de 2011, artículos 2, 3, 8 y 36 de la Ley 1474 de 2011 y artículos 6, 7, 9 y 10 de la Ley 1712 de 2014, así como los artículos 5, 12 y 13 del Estatuto de Contratación de la Empresa Social del Estado, Artículo 65 del Manual de Contratación Resolución 569 de 2014.</p> <p>Lo anterior debido presuntamente a un</p>	<p>La entidad tiene organizado su proceso de archivo, de acuerdo a las tablas de retención documental adoptadas por el comité de archivo de la entidad, las cuales se aplican a los procesos contractuales incluyéndose el de mayor cuantía.</p> <p>Igualmente y al realizar una revisión de la contratación de la vigencia 2016 se encuentra que la misma se publicó en el SECOP, con el fin de garantizar el principio de transparencia.</p>	<p>El equipo auditor, acorde a la gestión desplegada por el sujeto de control en referencia con la intencionalidad de hacer los ajustes pertinentes para satisfacer y adecuar sus actuaciones a la normatividad vigente, estima prudente, ajustar la observación a un Hallazgo con connotaciones de índole administrativo, que deberá ser objeto de Plan de mejoramiento, pues si bien no se rindieron todos los contratos en el Secop, en la forma y términos señalados por la Ley 1474 de 2011, ni se le dio un manejo adecuado al archivo documental, sí procuró la E.S.E., adaptarse rápidamente a las sugerencias realizadas en el curso de la auditoría, para ello convoca a la Junta Directiva, en procura de ajustar sus lineamientos legales, a la norma, y tener unos estándares más claros y acordes a los principios de la función pública. El hallazgo queda en los siguientes términos:</p> <p>Hallazgo con connotación administrativo</p> <p>En el proceso de contratación se pudo evidenciar que no existe un adecuado manejo u organización de los documentos que integran cada</p>	X					

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>marcado desconocimiento de la normatividad de la institución, de los principios de la actuación administrativa y de la contratación pública.</p> <p>Los hechos descritos constituyen una presunta falta de índole administrativa y Disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en el numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.</p>		<p>uno de los expedientes, de acuerdo a lo dispuesto en los numerales d) y también el i) del artículo 4, 23, 24, 26 y 27 de la Ley 594 de 2000. Especialmente observado, con los errores al momento de la realización del trámite contractual de la Mayor cuantía.</p> <p>Lo anterior debido al desconocimiento de la normatividad de la institución, de los principios de la actuación administrativa y de la contratación pública. Según lo prescrito en la Ley 1474 de 2011 y 1712 de 2014.</p> <p>Los hechos descritos generan una inadecuada organización administrativa y documental.</p>						
9	<p>El Hospital tiene organizado el Sistema de Control Interno, de acuerdo con lo prescrito en el art. 21 del Decreto 1876 de 1994 y la Ley 87 de 1993. "Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.</p> <p>El ejercicio de control interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio</p>	<p>En respuesta al numeral 1 el índice de madurez del Modelo Estándar de Control Interno está en satisfactorio y de acuerdo al Departamento Administrativo de la Función Pública la interpretación es la siguiente: "La Entidad cumple de forma completa y bien estructurada con la aplicación del modelo de control interno, se toman acciones derivadas del seguimiento y análisis de la información interna y externa permitiendo la actualización de sus procesos. La política de riesgos es conocida y aplicada por todos los procesos. Se cuenta con mapa de riesgos por proceso y el institucional, lo que facilita la gestión de sus riesgos". Se adjunta interpretación niveles de madurez del DAFP.</p> <p>En respuesta al numeral 2, se realizó auditoría al proceso de contratación del cual se realizó informe de lo que se evidenció y se presentó plan de mejoramiento, se adjunta informe de auditoría interna y plan de mejoramiento.</p>	<p>Revisada la respuesta de la entidad, las evidencias remitidas soportan los puntos establecidos en la observación, no obstante lo relacionado al cumplimiento a la gestión contractual falta mejorar, y se puede evidencia en el análisis de gestión contractual; también el mapa de riesgo corrupción no se vinculó riesgo a la contratación, lo anterior para efectos de la transparencia establecido en la Ley 1712 de 2014.</p> <p>Queda en firme como hallazgo administrativo.</p>	X					

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando".</p> <ul style="list-style-type: none"><li>El índice de madurez del Modelo Estándar de Control Interno que operacionaliza de manera practica el Sistema de Control Interno de las entidades, para la vigencia 2016, se ubicó en 87,3, entre otros aspectos por la ausencia de procesos y procedimientos claros para la ejecución de sus operaciones, en especial para el proceso contractual.</li><li>La Oficina de Control Interno, formuló un plan de auditoría para la vigencia 2016, que programó la evaluación al proceso jurídico, contractual y de planificación, como lo señala el Art. 12 de la Ley 87 de 1993 y el Literal A art. 14 Decreto 2145 de 1999; no obstante durante el proceso auditor se observaron deficiencias en la forma de contratación que aplica el Hospital, que no fueron evidenciadas en la auditoría que se realizó, con el fin de que se realizara el correspondiente plan de mejoramiento en pro de adecuar el proceso contractual a la normatividad vigente.</li><li>Se construyó el mapa de riesgos de corrupción como parte del Primer Componente de la "Metodología para la identificación de riesgos de corrupción" de las "Estrategias para la construcción del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano"; no obstante éste no cuenta con las características que debe contener de acuerdo a la "Guía para la Gestión de Riesgo de Corrupción", donde se identifiquen los riesgos, se realice la respectiva valoración, y los controles preventivos para cada uno de ellos, principalmente los asociados al proceso contractual; de acuerdo a lo establecido en el artículo 74 de la Ley 1474 de 2011. artículos 1</li></ul>	<p>En respuesta al numeral 3 el mapa de riesgos de corrupción de acuerdo a lo que dice el informe es que en el 2016 no se incluyeron riesgos de contratación, pero para el mapa de riesgos de corrupción de año 2017 si se incluyó, igual tienen ambos la identificación de los riesgos, se realizó la respectiva valoración, y los controles preventivos para cada uno de los riesgos.</p> <p>En respuesta al numeral 4 el mapa de riesgos Institucional se elaboró de acuerdo a la herramienta su ministrada por el DAFP, donde se tuvieron en cuenta los aspectos que allí se indican y se priorizaron los riesgos que se ubicaban en zona de riesgo extrema y alta. Se anexa herramienta utilizada con el mapa de riesgos institucional.</p> <p>En respuesta al numeral 5 se elaboró el plan anticorrupción de acuerdo a la guía se realizó seguimiento a las mismas, se envía plan anticorrupción 2016 y seguimiento a las estrategias.</p>							

AUDITORIA ESPECIAL HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA Vigencia 2016									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>y 2 del Decreto 2641 de 2012, Literal G artículo 9 Ley 1712 de 2014 y artículos 3 y 4 del Decreto 943 de 2014.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No se cuenta con un mapa de riesgos institucional, que propenda por evitar la ocurrencia de hechos o situaciones que afecten o entorpezcan la gestión del Hospital; que, desde el punto de vista del control, es estratégico para la consecución de los propósitos trazados a través de los planes, programas y proyectos que se materializan entre otros aspectos en el proceso contractual. Lo anterior, de acuerdo de lo establecido en el artículo 2 de la Ley 87 de 1993, el artículo 73 la Ley 1474 de 2011 y artículos 3 y 4 del Decreto 943 de 2014.</li> <li>No se evidencia el cumplimiento adecuado de las actividades asociadas a las cinco estrategias contenidas en el Plan Anticorrupción y de atención al Ciudadano.</li> </ul> <p>Lo anterior debido presuntamente a la falta de una adecuada comunicación entre las dependencias, procedimientos claros y debilidad en la planeación, ejecución, seguimiento y evaluación a los recursos.</p> <p>En consecuencia, no se garantiza la eficacia, eficiencia y economía en sus operaciones, de manera que se promueva y facilite la correcta ejecución de los recursos para el logro de la misión institucional; así mismo no se garantiza el acceso transparente a la información pública a los ciudadanos.</p>								
	TOTAL HALLAZGOS			9	1	6	0	0	0