



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

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL CENTENARIO DE SEVILLA  
Vigencias 2008 - 2009**

**CDVC-CACPC- No. 01  
Febrero de 2010**



Contralor Departamental del Valle del  
Cauca

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

Contralor Auxiliar para Comunicaciones  
y Participación Ciudadana

Representante Legal de la Entidad

Equipo Auditores

Líder de Auditoria

Integrantes del equipo Auditor

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ B.

LISANDRO ROLDAN GONZALEZ.

MARTHA ROSMERY CASTRILLON R.

MARIA VICTORIA HOYOS GUTIERREZ.

TATIANA BEDOYA DIAZ.

MARIA ESTELLA MAYA ALVAREZ.

CARLOS ALBERTO TORRES PANTOJA



Tabla de Contenido

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO</b>	<b>4</b>
1.1 Aspectos Positivos	5
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>11</b>
<b>3.1 GESTION</b>	<b>11</b>
<b>3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL</b>	<b>11</b>
• Planeación	11
• Actuación de la Junta Directiva	14
• Talento Humano	14
• Evaluación del Sistema de Control Interno	17
<b>3.2 FINANCIERO</b>	<b>18</b>
• Software Contable y Presupuestal.	18
• Presupuesto de Ingresos y Gastos	18
• Calificación del Sistema de Control Interno Contable	20
• Contabilidad Pública	20
• Indicadores Financieros	22
<b>3.3 LEGALIDAD</b>	<b>22</b>
• Cumplimiento del Marco Normativo	22
• Etapa Pre contractual	23
• Etapa Contractual	23
• Etapa Pos contractual	23
• Impacto de la Contratación	24
• Procesos Judiciales	24
<b>3.4 ATENCION DE QUEJAS Y DERECHOS DE PETICION</b>	<b>25</b>
• Queja QC-No.023-09	25
• Queja QC-No.067-09	27
• Queja QC-No.088-09	30
• Queja QC-No.089-09	30
<b>4. ANEXOS</b>	<b>35</b>
Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos	36



## **1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO**

1. Con el ánimo de fortalecer el Control Fiscal en el Departamento, y prestar un mejor servicio a los clientes de la Contraloría Departamental del Valle, para la vigencia 2010 se incorporó al cumplimiento del Plan General de Auditorías, a la Contraloría Auxiliar para Comunicaciones y Participación Ciudadana, con el fin de realizar auditorías especiales, y dar trámite y respuesta de fondo a través del proceso auditor, a las quejas y denuncias instauradas por los diferentes estamentos de la comunidad.
2. Con la expedición de decreto 073 de 2010 del 18 de enero de 2010, “Por el cual se expiden medidas excepcionales con el fin de liberar recursos de los saldos excedentes del Situado Fiscal y del Sistema General de Participaciones – Aportes Parafiscales, que permitan financiar la atención a la población pobre no asegurada y los eventos no cubiertos por el Plan Obligatorio de Salud del Régimen Subsidiado, y se dictan otras disposiciones”, se podría producir un impacto financiero negativo en las Empresas Sociales del Estado, afectando el flujo de caja proyectado para el 2010, desmotivando aquellas entidades que han venido realizando buena gestión en la consecución de reintegro de saldos a favor de aportes patronales.
3. El período de aprobación por parte del CODFIS a los Acuerdos de Junta Directiva por adiciones presupuestales para las Empresas Sociales del Estado del orden departamental es extenso, situación que podría impactar negativamente en la ejecución de las apropiaciones necesarias para la adquisición de los bienes y servicios, afectando la atención en salud y la calidad de vida de la población usuaria.



#### 1.1 Aspectos positivos:

1. Se logró percibir por parte del equipo auditor, un excelente ambiente laboral, observando como los empleados del área misional y del área administrativa, contribuyen activamente, con compromiso, responsabilidad y sentido de pertenencia, a brindar la mejor atención a los usuarios del servicio de salud, de igual forma que brindaron todo el apoyo y colaboración a este Ente de Control.
2. La Entidad cuenta con un Estatuto de Contratación Interna que compila principios fundamentales de la Función Pública y que, de ser adecuadamente aplicado, les permite realizar una selección objetiva y transparente de sus proveedores.
3. La reglamentación del Comité de Compras, mediante resolución 311 del 15 de agosto de 2003, permitió descentralizar las funciones de la gerencia, toda vez que a través de esta instancia se adoptan políticas que rigen para la adquisición de bienes muebles y elementos necesarios para el funcionamiento del Ente Hospitalario, conforme a las reglamentaciones contenidas en el Estatuto de Contratación.
4. Con base en el examen de las cuentas contables y la información de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la vigencia 2009, se evidenció un equilibrio financiero en la administración de los recursos del ente hospitalario.
5. Como resultado fiscal de la vigencia 2009 se estableció un superávit fiscal por \$79.030.795 que se deberá adicionar en el presupuesto de ingresos de 2010.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctora  
MARIA VICTORIA HOYOS G.  
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 al Hospital Centenario de Sevilla, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas de Control Interno, Planeación, Recurso Humano, Contratación, Financiera y Facturación. La auditoría incluyó la comprobación de 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 Contraloría Auxiliar para Comunicaciones y Participación Ciudadana



## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoria a que se refiere el presente informe inició ejecución el lunes 25 de enero y culminó el 10 de febrero de 2010.

Las líneas analizadas a través del proceso auditor fueron, la de Gestión, Financiera, Legalidad y Atención a Quejas y Derechos de Petición.

Para la evaluación de legalidad en la contratación, se procedió a seleccionar una muestra representativa de contratos en prestación de servicios:

Para el 2008 del total de 336 contratos por \$ 3.730.337.655 se tomaron 16, equivalentes al 5% por \$1.017.384.012; para el 2009 del total de 207 contratos por \$ 3.945.395.052, se tomaron 14 equivalentes al 7% por \$ 316.524.000.

De la misma muestra, se analizó la planeación, ejecución e impacto obtenido, así como se solicitaron los documentos soporte del direccionamiento y control practicados en la entidad.

En el trabajo realizado, no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoria.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

Como resultado de la auditoría adelantada, se conceptúa que la gestión en las áreas, procesos y actividades auditadas, cumplen parcialmente los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Línea de Gestión**

Encontramos falta de continuidad en los planes elaborados para el cumplimiento de los programas implementados en la entidad, principalmente por la demora ocurrida con ocasión de la elección y posesión en propiedad del Gerente, después de la renuncia del anterior.



Los gerentes encargados del Ente Hospitalario no elaboraron ni continuaron con los planes de gestión, necesarios para garantizar la transparencia económica, eficiencia y eficacia de las actuaciones y decisiones tomadas, pues debe existir un lineamiento previamente elaborado y concertado, de tal manera que los objetivos primordiales no se vean afectados, y estas actividades contribuyan con la calidad del servicio prestado.

Sin embargo, no se encontró ninguna planeación de las actividades por parte de los dos gerentes encargados entre 2008 y 2009, pero en cambio, se pudo evidenciar que se realizaron ordenamientos del gasto, compras y ejecuciones que obviamente no obedecieron a necesidades estudiadas y concertadas por toda la entidad.

En cuanto a la planta de cargos existen dos situaciones que podrían afectar la gestión administrativa del Hospital, la vacancia del Subgerente Administrativo quien tiene a su cargo las secciones de Recursos Financieros, Recursos Humanos, Recursos Físicos, Mantenimiento y Estadística e Información; y la falta de personal de apoyo para la Oficina Asesora de Control Interno.

Al comparar los datos del personal de planta con los de la contratación de personal para las dos vigencias, no se evidenció un estudio técnico que soporte la necesidad de suscribir la mencionada contratación, observando que los contratados superan a los de planta, en el 2008 en un 47,9% y en 2009 en 54,2%.

En cuanto a la implementación del Modelo Estándar de Control Interno, se encontraron altibajos en el porcentaje de avance relacionados también con los cambios administrativos, actualmente están en proceso de recuperación de los avances perdidos, pero es necesario que exista en la entidad, el directivo de primer nivel encargado de la implementación, que para el caso ha sido el Subgerente Administrativo.

#### **Línea de Legalidad**

En la generalidad de toda la muestra examinada, se observa la carencia de estudios de conveniencia, propuestas y/u ofertas, así como la selección objetiva del contratista, estos documentos no se evidencian en las carpetas de los contratos examinados. De allí que no se pudo verificar si se cumple o no con este procedimiento de la etapa precontractual, independiente de que la contratación valorada fuera de mayor, mediana o menor cuantía.





Lo anterior interfiere con la adecuada gestión de la entidad, toda vez que se puede estar incurriendo en contratación innecesaria, carente de objetividad, obstaculizando la selección del contratista más favorable a la administración desde la perspectiva económica, técnica y experiencial.

#### Atención a Quejas y Derechos de Petición.

En la queja No.2 se logró evidenciar que se realizaron gestiones mediante contratación, carentes de planeación, adecuado manejo financiero y de legalidad, tema desarrollado en el acápite correspondiente.

En la queja No. 3 y 4 se pudieron observar actuaciones inadecuadas por parte del Gerente (E) doctor Mario Pombo, en relación con el manejo del personal vinculado al Hospital mediante Cooperativas de Trabajo Asociado, contratos de prestación de servicios, y compras realizadas.

#### Línea Financiera

El crecimiento porcentual del presupuesto definitivo de ingresos y gastos de 2009 confrontado con la vigencia 2007 fue de 0.51%, que está por debajo de los índices de inflación, denotando, desde la formulación del presupuesto, la ausencia de una política clara para el crecimiento en la prestación de los servicios de salud y de los ingresos de la entidad hospitalaria, como la presupuestación inicial de las cuentas por cobrar que, en la vigencia de 2009, requirieron adicionar el 83.55% de su recaudo.

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron diez (10) hallazgos administrativos, de los cuales 1 corresponde a presuntos hallazgos con alcance fiscal con cuantía de \$5.600.000 pesos y 1 hallazgo tiene alcance disciplinario, los cuales fueron trasladados ante la autoridad competente.

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

El Hospital deberá suscribir un Plan de Mejoramiento, 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 ajustado debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para Comunicaciones y Participación Ciudadana, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria 100-28.02 13 de 2008.



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.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA  
Contralor Departamental



### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

#### **3.1 GESTION**

##### **3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL**

- Planeación

Para la vigencia 2008 se elaboró el Plan de Gestión por parte del Gerente en propiedad, aprobado por la Junta Directiva mediante Acuerdo 04 de 2008. En junio del mismo año renuncia al cargo, y se nombra en calidad de encargo una gerente hasta octubre de 2008. A partir del 9 del mismo mes, asume en calidad de encargo un nuevo gerente hasta mayo de 2009.

Visto lo anterior, y corroborada la información suministrada por la entidad, se pudo establecer que los gerentes encargados en los periodos referenciados no dieron continuidad al plan de gestión aprobado por la Junta Directiva, incumpliendo lo preceptuado en el decreto 357 de 2008, que tiene como objeto regular los aspectos relacionados con la presentación, aprobación y evaluación del plan de gestión que debe ser ejecutado por los Directores o Gerentes de las Empresas Sociales del Estado del orden territorial, durante el periodo para el cual fueron designados.

Así como con la resolución 473 de 2008, por medio de la cual se define la metodología para el diseño, elaboración y evaluación del plan de gestión de los Gerentes o Directores de las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial y se adopta para ello un instrumento de medición y evaluación; y por último con el Acuerdo No.02 del 04 de octubre de 2002, por el cual se adopta el reglamento interno de la Junta Directiva del Ente Hospitalario, que en el artículo 35 establece de los deberes del Gerente, entre otros ejecutar los planes, programas y presupuestos establecidos por la entidad.

Con base en lo anterior, es posible inferir que desde el segundo semestre de 2008 hasta el segundo semestre de 2009, los gerentes encargados desconocieron el documento macro que delimita y dimensiona el campo de acción y las líneas de trabajo de la gerencia para el periodo establecido, lo cual va en contra del mejoramiento y fortalecimiento de la gestión de la entidad, afectando la sostenibilidad futura y el crecimiento de la empresa.

Por lo tanto las actuaciones de las mencionadas administraciones, tales como contratación, compras y adquisiciones que no se realizaron con base en lo



establecido en los planes, en su mayoría obedecieron a directrices del Gerente (E), pues como se observa en las facturas de compra y comprobantes de egreso de la época, no existen soportes del proceso contractual.

Lo anterior se evidencia en los siguientes hechos:

- ❖ Compra de diferentes elementos y equipos de oficina, según factura de venta No.0040 del 01 de diciembre de 2008, del Grupo Empresarial Integrado Ltda., por \$15.565.112. Adicionalmente 10 memorias USB de 2 GB por \$300.000 fueron asignadas por el señor Gerente (E) al grupo regional de APS, quienes no las devolvieron al Ente Hospitalario, según certificación del Encargado del Almacén. Lo anterior quedó consignado en Informe sobre inventarios de Insumos y Almacén General realizado en marzo de 2009 por la Jefe de la Oficina de Control Interno.
- ❖ Cambio de contratista para el mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos biomédicos en la vigencia 2009, sin que obrara para esta decisión un estudio previo; la administración contrató el servicio con dos contratistas, de enero a abril de 2009 con el proveedor NICSA Ltda., por \$20.000.000, y de mayo a septiembre por \$60.000.000 de los cuales solo se pagaron \$24.000.000 con General Electromedical, sin preservar la continuidad del servicio requerido, sin exigirle a los contratistas resultados y observando que en los primeros nueve meses del año, se había cancelado el mismo valor (44 millones), que se canceló por la prestación del servicio durante todo el 2008.

Estas situaciones ocasionaron retrasos y demoras en la entrega de los equipos, afectando de esta forma los servicios prestados en la entidad; según informe de mantenimiento suministrado por el ingeniero jefe del área encargada, a raíz de la falta de programación y mantenimiento preventivo de los equipos, la empresa General Electromedical dejó acumular daños hasta por nueve meses con respecto al cronograma de mantenimiento de los equipos causando traumatismo en el buen funcionamiento de algunas áreas, y retrasando algunos de los procedimientos que aquí se ejecutan.

Los equipos biomédicos afectados son: Aires acondicionados, equipo de refrigeración, 2 Aspirador Thomas, electrocardiógrafos, desfibrilador, pulsoxímetro, capnógrafo, monitores, ventilador de anestesia, ecógrafo, lámpara de calor radiante, incubadora y rayos X, ubicados en las áreas de: Sistemas, laboratorio, urgencias, cirugía, sala de partos y rayos X.



Se pudo establecer además, que General Electromedical sólo cumplió con el 10% de los mantenimientos preventivos correspondiente al área de Odontología, y en cirugía, partos, urgencias, radiología, hospitalización, ginecología, laboratorio, consulta externa y vacunación no se realizaron dichos mantenimientos.

Uno de los contratos firmados con la anterior empresa fue el No.036 del 02 de mayo de 2009, al que no le dieron cumplimiento en uno de los puntos contenidos en el objeto contractual; detectada la anomalía por parte de la oficina asesora de control interno, apareció otro contrato con la misma radicación, suscrito en la misma fecha, por igual valor, tiempo de ejecución y firmado por las partes, Gerente (E) del Hospital y la Gerente de la empresa proveedora, en el cual se detecta variación en la cláusula primera Objeto Contractual, que OMITE “la presencia permanente de un ingeniero biomédico al servicio del hospital” cambiado por un técnico en biomedicina...” y variando también la cláusula segunda, Obligaciones del Contratista.

Lo anterior evidencia falta de planeación y de control en la supervisión del contrato referenciado, que para el caso que nos ocupa era responsabilidad del mismo Gerente (E), doctor Mario Pombo Penagos.

Pese a la existencia de los dos contratos mencionados anteriormente, se evidenció la cancelación de uno solo.

Por otra parte, es de anotar que la contratación en cuestión, adolece del cumplimiento de los parámetros que establece el Estatuto de Contratación Interna, dado que carecen de estudios de conveniencia, propuestas y/u ofertas, informes de actividades ejecutadas por el contratista e informes de supervisión, pues no se evidenciaron en las carpetas de los contratos referenciados.

Con base en los informes de revisoría y los resultados de los contratos de mantenimiento anteriores, la actual administración declara la caducidad del contrato con la firma General Electromedical, conforme a lo establecido en una de las cláusulas de la minuta.

- ❖ La compra de repuestos y otros insumos de los equipos biomédicos a la misma empresa de mantenimiento General Electromedical, es otra situación que evidencia falta de planeación e incumplimiento de los principios de transparencia y economía, pese a recomendación de la Revisoría Fiscal.



- ❖ Incumplimiento de obligaciones tales como el pago de impuestos en las fechas oportunas, descuento y pago del IVA en el caso ya mencionado con la Fundación Pacific Internacional y extemporaneidad en el pago de la estampilla Pro-hospital, generando al Ente el pago de una sanción por \$238.000; incumplimiento de obligaciones contraídas, como es el caso del Crédito de Tesorería que debió cancelarse antes del 20 de diciembre de 2008, y al 07 de febrero de 2009 aún no se había cancelado.

- **Actuación de la Junta Directiva**

Se tomaron todas las actas de Junta Directiva de las vigencias 2008 y 2009, evidenciando en sus contenidos la correcta intervención de sus miembros, siempre buscando el adecuado manejo de los recursos del Hospital, velando por la transparencia de las actuaciones, tocando los temas relevantes de la administración y buscando soluciones a las situaciones administrativas, financieras y misionales; sin embargo, se evidenciaron algunas de las actas repetidas y sin la firma de los participantes.

- **Talento Humano**

Teniendo en cuenta los requerimientos de la normatividad legal vigente se ajustó la planta de cargos del Ente Hospitalario, encontrando coherencia entre la planta, el manual de funciones específicas, las necesidades del hospital y el cumplimiento de los perfiles requeridos para la provisión de los cargos.

La planta de personal está compuesta por 114 cargos, 87 del nivel asistencial y 27 del nivel administrativo.

Vigencia	Personal Planta de Cargos	Cargos Provistos	% Planta Ocupada	Cargos Por Proveer	% Cargos por Proveer
2008	114	73	64	41	36
2009	114	71	62,2	43	37,8

A 31 de diciembre de 2008 y 2009 estaban provistos del total de cargos, 73 y 71 dejando 41 y 43 desprovistos respectivamente. Lo anterior significa que para la vigencia 2008 el 64% de la planta de cargos estaba ocupada, y para el 2009 el 62,2% dejando por proveer, el 36% y 37,8% respectivamente.



Al comprar los datos del personal de planta con los de la contratación de personal para las dos vigencias, observamos que la relación entre los dos no es equilibrada, el personal por contrato supera al de planta en el 2008 en un 47,9% y en 2009 en 54,2%, así:

Vigencia	Cargos Provistos	Personal Contratado	Incremento
2008	73	140	47,9%
2009	71	155	54,2%

En el 2008 estuvieron provistos 50 de los 87 cargos del nivel asistencial, dejando 37 por proveer y contratando 121 personas; para el nivel administrativo, de 27 cargos estuvieron provistos 23 y 4 por proveer, contratando 19 personas. Para el 2009 estuvieron 49 provistos, 38 por proveer y 126 contrataciones; en el nivel administrativo, estuvieron provistos 22 y se realizaron 24 contrataciones.

A la fecha, en el nivel administrativo se encuentran desprovistos 2 cargos del nivel Jerárquico Directivo, el Subgerente Científico y EL Administrativo, y cargos de Auxiliares Administrativos. En el nivel asistencial, el de Médico Especialista, Médicos Generales, Odontólogos, Bacteriólogos, Enfermeras, Auxiliares del Área de la Salud y Promotores de Salud.

Así las cosas, se pudo establecer que el Hospital inició labores en 2003, año en el cual estaba suspendido el proceso para carrera administrativa. En el 2005, año en el que se reactiva el proceso, y en cumplimiento de la Ley 909 de 2004 se reportan ante la Comisión Nacional del Servicio Civil la totalidad de los cargos a proveer, y celebró y canceló convenio interadministrativo con esta entidad en 2006, para proveer mediante concurso los cargos, y en este momento se está a la espera de que se desarrolle la actividad.

Se lograron evidenciar las falencias ocasionadas por la ausencia del Subgerente Administrativo, sus funciones han sido asumidas por la Jefe de la Oficina de Control Interno, interfiriendo con las propias y llevándola a realizar funciones que no son de su competencia como acompañamiento en la elaboración y consolidación de Planes y Programas y la Implementación del Modelo Estándar de Control Interno, ya que no puede participar en la elaboración e implementación, para después ser agente evaluador, de verificación y de seguimiento.

No cuentan con un Directivo de Primer Nivel en propiedad, que realice las funciones de Control Interno Disciplinario, en este momento nadie las tiene a su cargo, impidiendo dar trámite oportuno al inicio de uno de estos Procesos.



En comparativo entre pagos a los asociados de Zarsalud, con los pagos que se realizan al personal de planta más la carga prestacional, no se evidencia que la administración esté pagando valores por encima de lo establecido.

La Revisoría Fiscal del Hospital tiene un estudio, comparando los pagos del 2009 por concepto de trabajo suplementario a los contratistas de medicina general y auxiliar de enfermería, (cargos que tienen jornadas de veinticuatro horas siete días de la semana, en urgencias y hospitalización), y el incremento que le significa al hospital los pagos de ley en caso de que éstos fueran de planta.

La entidad no ha acogido la recomendación, pese a ser conveniente ya que el número de contratistas es insuficiente para cumplir todos los turnos.

**Comparativo hora festiva, nocturna y extra entre personal de planta y por contrato**

	\$ Hora Festiva	\$ Hora Nocturna	\$ Hora Extra		\$ Hora Festiva	\$ Hora Nocturna	\$ Hora Extra
<b>Médico de Planta</b>	31.237	21.085	19.523	<b>Auxiliar de Planta</b>	6.236	4.209	3.898
<b>Asociado Contratista</b>	19.500	19.500	19.500	<b>Asociado Contratista</b>	3.118	3.118	3.118
<b>Diferencia en pesos</b>	11.737	1.585	23	<b>Diferencia en pesos</b>	3.118	1.091	780

Para el caso de los médicos generales, la diferencia hora para los días domingo y festivos es de \$11.737, para la hora nocturna es de \$1.585 y extra de \$23, para auxiliares de enfermería, la diferencia hora la diferencia en el mismo orden es de \$3.118, \$1.091 y \$780.

El resultado le ha permitido sugerir, por parte de la mencionada revisoría pensando en las finanzas del hospital, que la programación de los médicos generales y auxiliares de enfermería para los días festivos, horas nocturnas y extras, se realice con el personal contratista, ya que la diferencia con el valor de la hora neta del funcionario de planta es muy representativa.

En relación con la obligación de las CTA de adelantar el proceso de afiliación y pago de los aportes de los trabajadores asociados al Sistema de Seguridad Social integral (salud, pensión y riesgos profesionales), el artículo 6 de la Ley 1233 de 2008 instituye, que para el ingreso base de cotización será la suma de la compensación ordinaria y extraordinaria mensual que reciba el trabajador asociado, y la proporción para su pago será la establecida en la ley para el





régimen de trabajo dependiente; al respecto se observó en las nóminas de la muestra tomada en la cooperativa, que los mencionados descuentos y los pagos parafiscales se realizan sobre la base de un salario mínimo mensual legal vigente. Cabe anotar que pese a la anterior observación, la competencia de inspección, vigilancia y control, corresponde al Ministerio de la Protección Social y la Superintendencia de Cooperativas, por lo cual se remitirá copia del presente informe para lo de su competencia.

- Evaluación del Sistema de Control Interno

Se pudo constatar que la Oficina Asesora de Control Interno ha cumplido con las funciones a su cargo, toda vez que se encontraron evidencias de las auditorias programadas y ejecutadas en las diferentes áreas del Hospital, así como los planes de mejoramiento suscritos por las mismas y el correspondiente seguimiento, de igual forma se encontraron los informes a Gerencia, en los cuales se enumeran las falencias detectadas.

Sin embargo se logro evidenciar que no le es posible cumplir con el 100% de la entidad, ya que la mencionada Oficina solamente está conformada por la Jefe, mostrando la necesidad de fortalecerla con un equipo de profesionales en diferentes disciplinas que apoyen la función asesora, sobre todo si se tiene en cuenta como se dijo en el punto del Talento Humano, que está desarrollando funciones propias del Subgerente administrativo.

#### Modelo Estándar de Control Interno

Hasta junio 30 de 2008, el avance de la implementación del MECI era del 85,25% que los ubicaba en un rango adecuado, las actividades eran direccionadas por la Subgerente Administrativa quien había sido designada directivo de primer nivel encargada de la implementación; sin embargo ante su declaración de insubsistencia, el proceso no es asumido por la subgerente administrativa contratada quien inicia labores a finales de julio de 2008, y éste queda a cargo de la Oficina Asesora de Control Interno, que tal como lo dice la norma, no puede ser juez y parte.

A septiembre de 2008 el avance que se tenía sufrió disminución 75,17% ubicándolo apenas en un nivel satisfactorio, y una vez identificada por parte de Control Interno, se socializó el diagnóstico con la administración y la junta directiva, realizando las recomendaciones necesarias para continuar con el proceso, sin que fueran tenidas en cuenta, por el contrario la disminución del avance siguió debido principalmente a los cambios en las políticas de dirección, a



causa de los cambios de Gerentes, ausencia del directivo de primer nivel, alta rotación de personal administrativo como del archivo e historias clínicas, nómina, contabilidad, farmacia, mantenimiento, sistema de atención al usuario, oficina de sistemas, servicios sociales, aseo, y el comunicador social, entre otras.

A diciembre 31 de 2008, el MECI debió estar implementado en el 100% para el cumplimiento de la norma, la calificación obtenida fue de 76,3%, la cual ubicó a la entidad en un nivel de incumplimiento medio.

A partir de junio de 2009, con la posesión de la nueva gerente nombrada en propiedad, se reinicia el proceso de implementación y al evaluar el estado actual del MECI presenta un grado de avance del 85%, ubicándolo nuevamente en un rango adecuado.

La oficina de control interno tiene identificadas las acciones correctivas para el mejoramiento del proceso y las actividades por cumplir en los diferentes subsistemas.

### **3.2 FINANCIERO**

- Software Contable y Presupuestal.

Se comprobó que los módulos de tesorería, cartera, contratos, facturación, inventarios hospitalarios, activos fijos, pagos, nómina, presupuesto de ingresos y gastos, hacen interfase con el software de contabilidad “Dinámica Gerencial Hospitalaria”, para la toma de decisiones administrativas de impacto social positivo y para el control interno o externo de la gestión pública.

- Presupuesto de Ingresos y Gastos

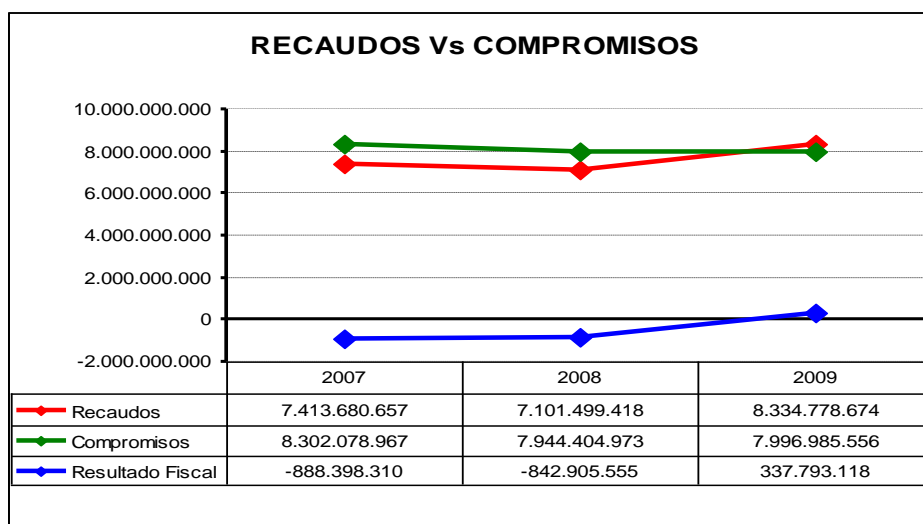
En materia presupuestal, el Hospital no ha adoptado un estatuto de presupuesto institucional. La elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos se rige por el Decreto No.115 de 1996 y el Decreto No.0795 de 2002, que en su artículo 24 dispone que las adiciones, traslados o reducciones que modifiquen el valor total de los gastos de funcionamiento, gastos de operación comercial, servicio de la deuda y gastos de inversión, serán aprobados por el Consejo Superior de Política Fiscal CODFIS del Departamento del Valle del Cauca.

En la muestra aleatoria de las cuentas por pagar y de la contratación de bienes y servicios de 2009 se verificó que en la ordenación del gasto se cumplieron los



procedimientos presupuestales como el certificado de disponibilidad previo, el registro presupuestal y demás documentos soportes de la cuenta.

Durante la vigencia fiscal de 2009 se recaudaron \$8.334.778.676 y se registraron como compromisos de gastos \$7.996.985.556, estableciéndose un superávit presupuestal de \$337.793.120.



Comparando los gastos comprometidos entre el 2007 y 2009 se observa en la grafica una desaceleración del 3.67%, como aplicación de una austeridad en el gasto en las últimas vigencias fiscales, así mismo la comparación de los recaudos presentó un incremento de 12.42% para el mismo período como resultado de la recuperación de las cuentas por cobrar.

El presupuesto inicial de ingresos y gastos aprobado para la vigencia 2008 fue adicionado en un 11.50% y el de 2009 en un 21.71%, reflejado principalmente en el rubro de las cuentas por cobrar, que para el 2009 se aprobó el 16.45% del total recaudado durante la vigencia, impactando negativamente en la planeación presupuestal.

Para la vigencia 2009 la Junta Directiva del Hospital a través de la Secretaria Departamental de Salud, solicitó al Comité Departamental de Política Fiscal la aprobación de los siguientes Acuerdos: No.002 de febrero 26 y No.007 y 008 de septiembre 03, encontrando que el tiempo de aprobación para el primero fue de 61 días y de 50 días para los otros dos, evidenciando un periodo de tiempo extenso, que para la ejecución de las apropiaciones presupuestales podría afectar los



procesos contractuales, la adquisición de bienes y servicios, y demás gastos de funcionamiento.

- **Calificación del Sistema de Control Interno Contable**

En la calificación del control interno contable, realizada con el Contador Público de la entidad, se observó que se cuenta con un manual de procesos y procedimientos contables, elaborado con las normas del Plan General de la Contabilidad Pública.

Las conciliaciones bancarias se validan con los módulos de tesorería y contabilidad. Se concilian los registros contables con las diferentes áreas administrativas. Se encuentra registradas todas las propiedades, planta y equipos.

La entidad calcula la depreciación acumulada de sus activos en forma individual. En la vigencia 2009, el hospital no constituyó deuda pública. Las cuentas por pagar cuentan con sus documentos soportes. La entidad no ha requerido la aplicación del saneamiento contable por que desde su creación en el 2003 no tenía cifras ni conceptos por depurar; y los ingresos y gastos se registran oportunamente en la vigencia a la cual corresponden.

- **Contabilidad Pública**

Los estados financieros de las vigencias fiscales de 2008 y 2009 revelan los resultados financieros, económicos y sociales, empleando unidades de medida cuantitativas y la aplicación homogénea de principios, normas y procedimientos que permitieron satisfacer las necesidades de confrontación en el tiempo.

Se evidenció que, durante las vigencias auditadas de 2008 y 2009, se concilió debidamente entre las áreas de presupuesto, tesorería y contabilidad, lo que ha permitido a la entidad sostener un equilibrio financiero en la administración de los recursos.

El Hospital tiene una cuenta pendiente de pago con la Fundación Pacific International, soportada con fotocopias de las facturas No.007 y 008 de diciembre 26 y 31 de 2008 respectivamente, cada una por \$33.640.000, con relación al contrato No.080 de 2008.

La mencionada cuenta por pagar se constituyó por medio de la Resolución No.499 de 2008 del Hospital, que a la fecha, no se ha cancelado por que existe un litigio en los estrados judiciales, instaurado por el contratista Fundación Pacific Internacional mediante un Proceso Ejecutivo Singular, que cursa en el Juzgado



Civil Municipal de Sevilla por \$80.000.000, para el pago de la obligación que el auditado le adeuda por concepto de lo contratado.

Es importante resaltar que el proceso en cuestión se encuentra a prueba, una vez que el despacho judicial declaró aprobada las excepciones previas de falta de jurisdicción y competencia propuestas por el Jurídico del Hospital.

Se constató que los recursos para el pago del contrato No.080 de 2008 no han ingresado a tesorería de la entidad, ya que éste obedeció al cumplimiento del contrato interadministrativo No.0860 de 2008, suscrito con la Gobernación del Valle del Cauca, quien a la fecha no ha hecho los desembolsos.

En cuanto a la legalidad de dicha contratación, se evidenció, la ausencia de propuestas y/u ofertas, así como la selección objetiva del contratista, pues estos documentos no se encontraron en la carpeta del contrato examinado. Así mismo se pudo constatar que no se ha liquidado por la administración debido al proceso judicial que le antecede.

El Hospital tiene una cuenta pendiente de pago con la Fundación Pacific International, soportada con fotocopias de las facturas No.007 y 008 de diciembre 26 y 31 de 2008 respectivamente, cada una por \$33.640.000, correspondientes al contrato No.080-2008, cuyo objeto fue la entrega de 18 productos de los 40 relacionados en el cuadro 2, que hace parte integral del Contrato Interadministrativo de Prestación de Servicios No.0860 de 2008, celebrado entre el Hospital y el Departamento del Valle del Cauca.

La mencionada cuenta por pagar se constituyó por medio de la Resolución No.499 de 2008 del Hospital, que a la fecha, no se ha cancelado por que existe un litigio en los estrados judiciales, instaurado por el contratista Fundación Pacific Internacional mediante un Proceso Ejecutivo Singular, que cursa en el Juzgado Civil Municipal de Sevilla por \$80.000.000, para el pago de la obligación que el auditado le adeuda por concepto de lo contratado.

Es importante resaltar que el proceso en cuestión se encuentra a prueba, una vez que el despacho judicial declaró aprobada las excepciones previas de falta de jurisdicción y competencia propuestas por el Jurídico del Hospital.

La fuente de los recursos para el pago del contrato No.080-2008 se constató que no ha ingresado a tesorería de la entidad hospitalaria y éste se relaciona con el contrato interadministrativo No.0860 de 2008, suscrito con la Gobernación del Valle del Cauca y el ente Hospitalario.



En cuanto a la legalidad de dicha contratación, se evidenció, la ausencia de propuestas y/u ofertas, así como la selección objetiva del contratista, pues estos documentos no se encontraron en la carpeta del contrato examinado. Así mismo se pudo constatar que a la fecha, no ha sido liquidado por la administración debido al proceso judicial que le antecede.

Por Resolución No.460 de diciembre 31 de 2009 del Hospital Departamental Centenario de Sevilla E.S.E. se constituyeron las cuentas por pagar por \$67.111.490, que fueron apalancadas con el saldo en caja y bancos más inversiones de renta variable por \$146.142.285, estableciéndose de esta manera el resultado fiscal de la vigencia 2009 por \$79.030.795 como superávit fiscal que se deberá adicionar en el presupuesto de ingresos de 2010.

Igualmente, las cuentas por cobrar, del último trimestre de 2009, sumaron \$1.312.171.755 que en caso de recaudarse se adicionarán en el presupuesto de ingresos de la vigencia 2010, conforme a los procedimientos presupuestales.

- **Indicadores Financieros**

El indicador financiero de rotación de la cartera muestra los días en promedio para 2008 de 117 días, y en el 2009 fue de 114 días en promedio. Se debe revisar el promedio de los últimos dos años para disminuir los días de recaudo de las cuentas por cobrar y aumentar el flujo de caja de la entidad.

La capacidad del hospital para atender sus obligaciones financieras a corto plazo fue de 0.73 en el 2007, 0.76 en el 2008, y en el 2009 de 3.92, es decir que se terminó la vigencia de 2009 con la razón de cuatro pesos de capacidad por cada peso de deuda a corto plazo.

El indicador financiero de endeudamiento de 2006 fue del 47%, en el 2007 el 18.50%, en el 2008 el 17.68%, y en el 2009 fue del 4.55%, observándose una disminución en el porcentaje de fondos proporcionado por terceros para la financiación de la entidad hospitalaria en los últimos cuatro años.

### **3.3 LEGALIDAD**

- **Cumplimiento del Marco Normativo**

El Hospital Departamental Centenario de Sevilla ESE, por gestión de la Junta Directiva de la Entidad, adoptó su propio Estatuto de Contratación contenido en el



Acuerdo No 007 de noviembre 16 de 2006 el cual presenta una modificación a través del Acuerdo No 003 del 12 de marzo de 2006, vigente hasta la fecha.

En él se evidencia, una amplia descripción normativa que compila principios generales de la función pública, a efectos de realizar una selección objetiva y transparente de proveedores con los que finalmente se contrata.

Así mismo se observa en la ordenación referida, una clara delineación de procesos lógicos y coordinados en el proceso contractual, que facilitan la ejecución de una contratación de mayor, mediana o menor cuantía, que por demás puede ser ágil y favorable para el ejercicio del control fiscal.

- Etapa Pre contractual

En la generalidad de toda la muestra examinada, se observa la carencia de estudios de conveniencia, propuestas y/u ofertas, así como la selección objetiva del contratista, estos documentos no se evidencian en las carpetas de los contratos examinados. De allí que no se pudo verificar si se cumple o no con este procedimiento de la etapa precontractual, independiente de que la contratación valorada fuera de mayor, mediana o menor cuantía.

Lo anterior interfiere con la adecuada gestión de la entidad, toda vez que se puede estar incurriendo en contratación innecesaria, carente de objetividad, obstaculizando la selección del contratista más favorable a la administración desde la perspectiva económica, técnica y experiencial.

- Etapa Contractual:

La misma muestra carece de los informes de interventoría, que consignen las actividades ejecutadas por el contratista, se limitan a la elaboración de actas de inicio, parciales y de liquidación, que por demás algunas presentan inconsistencias, por la ausencia de firmas de quienes en ella intervienen.

Los documentos contenidos en los contratos seleccionados no se encuentran debidamente foliados, están desordenados en cuanto a que no preserva un orden cronológico al momento de ser incorporadas a las mismas, observándose falencia en la aplicación de la Ley 594 de 2000.



- Etapa Pos contractual

De igual forma se pudo evidenciar que algunos de los contratos no cuentan con las actas finales y de liquidación de los contratos, lo que puede generar inconvenientes posteriores a la administración.

- Impacto de la contratación

Como se reitera a lo largo del informe, los gerentes encargados están obligados a cumplir con los planes de gestión que direccionan la entidad, por lo tanto la contratación evaluada, no presentó articulación con programas o proyectos previamente establecidos, dificultando en muchos casos, identificar el impacto positivo de la contratación suscrita.

Tal es el caso de los contratos aludidos en la Queja No.4, pues dos de ellos, contratación de prestación de servicios, no llegaron a ejecutarse ni a pagarse, evidenciando con ello que era innecesaria la suscripción y ejecución de los mismos, como también las compras de equipos de cómputos y otros, que por demás no fueron resultado de un estudio y/o planeación previa, por lo tanto es imposible medir el impacto.

Por otra parte, los contratos para el mantenimiento de los equipos biomédicos no tuvieron impacto positivo en la gestión realizada por la administración del hospital ya que en la actualidad, como se pudo observar en el acápite de planeación, algunos de estos equipos se encuentran en mal estado.

- Procesos Judiciales

En la actualidad existen 6 procesos en curso contra el Hospital, los cuales se encuentran en etapa probatoria y ascienden aproximadamente a la suma de \$1.372.650.000, mientras que hay otro no cuantificable, pues está valorado en Gramos Oro.

A la fecha, no se han efectuado pagos por estos conceptos. Se informa al Equipo Auditor por parte de la Gerencia, que dentro del presupuesto aprobado para el año 2009 existe una partida para atender los gastos judiciales que puedan ocasionar los procesos que se adelanten en contra de la Institución.





### **3.4 ATENCION DE QUEJAS Y DERECHOS DE PETICION**

- Derecho de Petición y Queja Ciudadana QC-No. 023-09, remitida por la Asociación Comunal de Juntas de Sevilla Valle, con radicación CACCI No.2423023 del 19 de febrero de 2009, instaurada por Luís Fernando Gallego Acevedo y Hugo Fernando Marín Miranda, contra la Junta Directiva del Hospital, contentivo de los siguientes puntos:
  - Consideran los quejosos que las convocatorias, la elección, nombramiento y posesión de los miembros de la Junta Directiva, no se realizó de acuerdo a la normatividad, así como la modificación del número de miembros de la mencionada Junta.

Se pudo constatar en el artículo 7, Parágrafo 2º del Decreto 1876 de 1994, que cuando el número de miembros de la junta sobrepase de seis, en los estatutos de cada entidad, deberá especificar el mecanismo de elección de los demás representantes, respetando lo establecido en los artículos 7 y 98 del presente Decreto, lo cual fue evidenciado en el Acuerdo 05 de julio 01 de 2005.

Los nombramientos se efectuaron en cumplimiento a lo estatuido en los Acuerdos antes enunciados de la siguiente manera:

Para la elección del miembro de la junta directiva del Hospital, del sector científico, representante de los profesionales de la salud, y empleados del estamento hospitalario, se evidenció que mediante los respectivos actos administrativos, la Gerencia convocó y notificó de forma personal a los profesionales del gremio, hasta ejecutar oficialmente la votación de la elección del representante.

Posteriormente se consignó en actas, la necesidad de convocar a dos vueltas de elección, debido a que los dos únicos postulantes a dicho cargo, no logró cumplir el sesenta por ciento (60%) de los votos requeridos y/o exigidos para ser declarado miembro de la junta directiva y representante del sector Científico. En tal virtud se ordenó la segunda vuelta de elección para el 11 de noviembre de 2008, en la que se eligió definitivamente al médico CASTAÑO VALENCIA LUIS FERNANDO, con una votación de 9 votos a favor de un total de 17.

En lo que concierne a la elección del representante de los gremios de la producción, se demuestra la existencia de la convocatoria pública a cargo de Cámara de Comercio de Sevilla Valle, quien por intermedio del presidente de la Asociación de Vendedores Ambulantes y Estacionarios de Sevilla, solicita que



presenten sus candidatos ante la misma Asamblea para la elección correspondiente.

Se observa en la documentación exhibida y proporcionada al Equipo Auditor, el listado de los asociados y convocados, avalados con la firma de cada uno de ellos en representación de este gremio, es decir, el procedimiento anteriormente señalado, corresponde al mecanismo público de convocatoria al personal distinguido para este gremio, participando así en la Asamblea de elección para esta representación, el total de 16 personas de los 19 gremios convocados.

Cabe anotar que en el Acta de elección, el desarrollo del orden del día consigna que los representantes postulados fueron los siguientes:

La Asociación de Productores y Comercializadores de Productos Agropecuarios Orgánicos Nueva Vida-ASPRACORG, proponen al señor GERMAN BRIÑEZ; la Asociación de Artesanos de la madera de Sevilla-ART-MASE, postulan al Dr. JULIAN OSORIO CARDENAS; la Cooperativa de Transportadores de Sevilla-COOTRANSE, proponen al señor ALBERTO VILLEGAS GONZALEZ.

El resultado del conteo final de la votación fue el siguiente: Por el Dr., JULIAN OSORIO CARDENAS 9 votos, el señor ALBERTO VILLEGAS GONZALEZ 5 votos y el señor GERMAN BRIÑEZ 1 voto, resultando elegido por mayoría de votos el Dr. Julián Osorio como representante del gremio de la producción en la Junta Directiva de la E.S.E.

Para la elección de representante de los miembros de la comunidad, no fue posible evidenciar la documentación que soportó el proceso, por lo tanto se elaboró un acta en la que participantes de la administración y de la comunidad dan fe de que el proceso se realizó de manera adecuada.

Con respecto al número de integrantes de la Junta en mención, el equipo auditor pudo constatar en el Estatuto que rige al Hospital como Empresa Social del Estado, según Acuerdo No 01 del 04 de octubre del 2002 artículo 6, que los miembros de la Junta Directiva serían de seis (6) personas.

Posteriormente, la Junta Directiva, en uso de sus facultades otorgadas por el Reglamento Interno contenido en el Acuerdo No 02 del 4 de octubre de 2002 artículo 23, procede a modificar parcialmente las cánones referenciadas, a través del Acuerdo No 05 del 1 de junio de 2005, en el que se ordena entre otros, modificar el número de miembros de la Junta Directiva, es decir, ésta la conforman actualmente 9 personas y no 6 como lo establecía en su inicio, por lo cual se logró



establecer que los tres miembros que incorpora la máxima dirección de la entidad hospitalaria se realizó de acuerdo a la Ley.

Los miembros adicionales son, el Alcalde electo y posesionado del Municipio de Sevilla, un representante del estamento científico de la localidad elegido por el Director Seccional de Salud del Valle del Cauca, entre las ternas propuestas por cada una de las asociaciones científicas de la diferentes profesiones de la salud, que operan en área de influencia geográfica de la Empresa, quien es elegido de acuerdo con las calidades científicas y administrativas; y un representante designado por los Comités comunitarios de salud conformados por el Hospital, en el área de influencia de la empresa.

De esta manera se constató que la Junta Directiva cumple con los requisitos estatuidos en el Dto. 1876 de 1994, artículo 6, el cual consiga que las Empresas Sociales del Estado de los órdenes nacional y territorial, estarán integradas de conformidad con lo establecido en el artículo 98 del Decreto-ley 1298 de 1994, así: una tercera parte de sus miembros estarán representadas por el sector político administrativo, otra tercera parte la representará al sector científico de la salud y la tercera parte restante será designada por la comunidad.

- La Junta Directiva convocó el 10 de enero de 2009 a todos los profesionales en salud interesados en ocupar el cargo de gerente, a participar en el proceso de selección y conformación de la respectiva terna. Esta labor fue encomendada a la Facultad Nacional de Salud Pública de la universidad de Antioquia, quienes ya entregaron los resultados, en los cuales muestran la aprobación de 7 profesionales de 47 que participaron.

Se logró establecer en la documentación que reposa en el Hospital, que el cargo en concurso fue convocado, realizado y ocupado según la normatividad y los resultados entregados por la Universidad de Antioquia, que la trazabilidad y calificaciones del concurso reposan en los mencionados documentos, y que la elección de la terna se realizó con base en los resultados ya mencionados.

Posteriormente, se realiza la elección del Gerente por parte del Señor Gobernador del Departamento, y procede a su posesión.

- Queja Ciudadana con radicación CACCI 5782-QC-67-09, instaurada por los miembros de la Junta Directiva del Hospital como máximo organismo directivo, ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, presentando detalladamente lo que consideran un hallazgo de tipo fiscal, y argumentando



que el anterior Gerente hizo caso omiso a la situación, aun habiendo sido detectada por la Revisoría Fiscal, referente a la compra de equipos de cómputo y eléctricos, a la Fundación Pacific Internacional “*No Régimen Común de Impuestos*”, entendiendo que sus obligaciones tributarias son las del Régimen Simplificado. Pese a lo anterior, en la factura de venta se discrimina un cobro por concepto de Impuesto al Valor Agregado IVA, de \$6.344.827.04.

Se constató que la compra objeto de la queja, se realizó a través del contrato No.081-2008 de diciembre 30 de 2008, por \$45.999.996 suscrito por el ente hospitalario con la Fundación Pacific International, en cuya carpeta no se evidenciaron los requisitos establecidos en el Estatuto de Contratación Interno de la Entidad, tales como estudio de conveniencia, propuestas y/u ofertas ni selección objetiva del contratista.

Para efectos del pago, la Fundación presentó fotocopia de la **Factura de Venta Número 5**, con **Nit. 805.027.861-2**, por \$22.999.998, sin fecha, correspondiente al 50% del valor total del contrato, la cual se canceló mediante comprobante de egreso No. 0011035 de diciembre 30 de 2008, sin que se efectuara por parte del Ente Hospitalario el correspondiente descuento de la tasa pro-deporte departamental por \$575.000, establecido por Ordenanza No.242 de 2008, sin embargo en la declaración de la tasa pro-deporte departamental No.0490 del período enero de 2009 el Hospital asumió la liquidación y pago de dicho valor según el comprobante de egreso No.11191 de febrero 9 de 2009, sin que a la fecha haya gestionado su reintegro por parte del Hospital.

Como hecho relevante, se pudo evidenciar que posteriormente, y a pesar de que el Hospital había realizado el pago de los \$22.999.996, la Fundación Pacific Internacional presentó facturas de venta en original **No.0005**, con un número de Nit **800.027.861-2** (Nit. diferente al de la factura anterior), sin fecha, por \$19.827.584.48, como cobro del anticipo del 50% del contrato No.081-2008, y la No. 0006 con Nit 800.027.861-2, sin fecha, por \$19.827.584, en la cual discriminó el IVA por \$6.344.827.

Las dos facturas de ventas anteriores no fueron canceladas, toda vez que se realizó el pago con la copia de la factura de venta Número 5, situación que preocupó a la administración, por tratarse de documentos que modificaban el valor total.



El 50% del saldo del citado contrato se canceló con el comprobante de egreso No.0011077 de enero 15 de 2009, por \$22.999.998 previo descuento de la tasa prodeporte por \$575.000, correspondiente a la factura Numero 7, sin fecha.

Después de analizar las anteriores circunstancias se logró evidenciar que la Fundación Pacific presentó dos facturas de venta, la primera en fotocopia y la segunda en original ambas con el mismo número, y a pesar de ello tienen formatos diferentes, adulteración del número de identificación tributaria NIT resaltado en negrillas, y cada una con diferentes valores.

Adicionalmente, la Fundación Pacific International presentó fotocopia de otra factura de venta, la **Número 7** con Nit **805.027.861-2**, por \$45.999.996, donde discriminan una relación de equipos de oficina por \$39.655.169 y el IVA por \$6.344.827; por las razones ya expuestas, esta factura tampoco se canceló; y nuevamente presentó fotocopia de la factura de venta **No.0007**, con Nit. **800.027.861-2**, de diciembre 26 de 2008, por \$33.640.000, correspondiente al pago de otro contrato, el No.080 de 2008 suscrito entre el Hospital y la Fundación, que a la fecha no se ha cancelado.

Como en el caso anterior, la Fundación utilizó dos formatos de facturas de venta No.7, duplicando el número consecutivo con la misma autorización de Resolución de la DIAN y adulterando el número de identificación tributaria, NIT, además de que mediante la citada factura, se cobró el valor correspondiente a dos contratos diferentes, el 080 y el 081 de 2008.

Para establecer si el pago del IVA a la mencionada fundación fue oportuno, se adelantaron gestiones ante la DIAN, encontrando que ésta se clasifica en el régimen común por tratarse de una persona jurídica, a partir del 18 de noviembre de 2009, según respuesta aportada por esa entidad. Por lo tanto, el Hospital no estaba en la obligación de efectuar dicho pago pues la Fundación pertenecía al régimen simplificado en el momento del pago.

Al respecto, el Hospital ha gestionado ante la Fundación el reembolso del valor correspondiente al 50% de la Retención en el impuesto IVA, gestión que debería corresponder al 100% del impuesto, pues tal como se explicó en párrafo precedente, la Fundación no debió realizar la discriminación y cobro del mismo.

Encontramos que en oficio s/n del 25 de febrero de 2009 emanado por la Fundación Pacific, ésta propone que el valor se descuenta del saldo adeudado por el Hospital correspondiente a otro contrato, cuando está en la obligación de hacer la devolución del 100%.



El citado IVA que fuera facturado y cobrado por la Fundación, según oficio s/n del 02 de febrero de 2010, suscrito por María Concepción Serna, Representante Legal de la Fundación, no fue declarado ni pagado a la DIAN.

Con relación al contrato 081 de 2008, este obedeció al cumplimiento del contrato interadministrativo No.1211 de diciembre 3 de 2008, suscrito con el Departamento del valle del Cauca – Secretaria Departamental de Salud, para la implementación del sistema de vigilancia VSP SIVIGILA, adicionándose \$46.000.000 al presupuesto de ingresos y gastos de 2008, mediante Acuerdo No.013 de diciembre 19 de 2008 de la Junta Directiva del Hospital y Resolución No.025 de diciembre 22 de 2008 del Consejo de Política Fiscal del Departamento del Valle del Cauca.

El objeto del anterior contrato permitía la compra de equipos de oficina de ser necesario, para cumplir con las actividades de Vigilancia Epidemiológica, necesidad que no quedó evidenciada en el Plan de Compras de la vigencia, tampoco fue posible comparar los precios de los equipos adquiridos con otras cotizaciones, pues como ya se mencionó éstas no reposan en la carpeta contractual.

Se pudo verificar la existencia de los equipos objeto de la compra, están en diferentes dependencias y otros tantos en el almacén de la entidad, lo que demuestra claramente que no eran necesarios para el cumplimiento del objeto del convenio, además de que estas actividades de control se realizan con técnicos administrativos, coordinador médico y epidemiólogo.

- Queja Ciudadana con radicación CACCI 7710-QC-088-2009 del 05 de junio del 2009, instaurada por el señor Orlando Rivera Gómez, en contra de los Señores Mario Pombo, Gerente (E) para la fecha de la queja, y Juan Carlos Salazar Exdiputado del Valle.

El contenido completo de la Queja no se pudo analizar debido a que su contenido está ilegible, solamente se pudieron leer pequeños apartes de la misma; se trató de contactar al quejoso en diferentes ocasiones vía correo electrónico, única dirección de contacto, para tratar de aclarar su contenido, y que a la fecha no ha recibo respuesta.

- Queja Ciudadana con radicación CACCI 7911-QC-089-2009 del 09 de junio del 2009, instaurada de manera anónima, y que tiene relación con la Queja Ciudadana No.088-2009 mencionada anteriormente, donde se cuestionan las



actuaciones de los Señores Mario Pombo, Gerente (E) para la fecha de la queja, y Juan Carlos Salazar Exdiputado del Valle, en lo que tiene que ver con la administración del recurso humano vinculado a la entidad por contrato a través de Cooperativas de Trabajo Asociado.

- ✓ Dice el quejoso que el Gerente (E) para la fecha, obligó a los asociados de las diferentes cooperativas a asociarse a la Cooperativa Zarsalud, amenazándolos con despedirlos si no aceptaban, lo anterior con el acompañamiento del señor ex diputado del Valle.

Se logró evidenciar coacción por parte de los mencionados señores, cuando pidiendo colaboración por parte de los asociados vinculados al hospital, se les solicitó el cambio de sus respectivas cooperativas a la de Zarsalud.

Lo anterior quedó grabado en un video de 53 minutos y 55 segundos de duración, en el cual se puede observar la posición del Gerente y del Señor Exdiputado del Valle, en cuanto al manejo del recurso humano de la entidad, del presupuesto y de otras instituciones de salud de la región. De este video se envió copia a la Procuraduría General de la República, Procuraduría Regional del Quindío, Súper Intendencia Nacional de Salud, Transparencia por Colombia y Zar Anticorrupción, sin obtener respuesta alguna.

Como resultado de lo anterior, se pudo evidenciar que en la vigencia 2008, el 37% de los asociados vinculados al hospital, pertenecían a la cooperativa en cuestión, y para el 2009 la cifra ascendió al 70%, así las cosas la comisión de auditoría se desplazó hasta las oficinas de Zarsalud ubicada en el municipio de Zarzal, con el fin de evidenciar el manejo que le dan a los temas concernientes a los asociados.

- ✓ Dice también el quejoso, que se suscribió contratación de funcionarios asignándoles salarios inflados que sobrepasan los establecidos para dichos cargos. Se contrató un comunicador social con un salario de \$4.000.000 mensuales, una epidemióloga con \$ 4.000.000 mensuales, un ingeniero de sistemas por \$ 4.000.000 mensuales, considerándolo el quejoso innecesario pues el cargo ya está ocupado y con el salario que le corresponde, asistente de gerencia ubicada en Cali con \$2.800.000 mensuales, quien según el quejoso, realiza las labores que el gerente no hace.



Comunicador Social:

Contrato No. 037 del 02 de mayo de 2009, con el objeto de suministrar plan de medio a favor del hospital, por \$32.000.000, con un plazo de 8 meses, se logró evidenciar por parte de la comisión que no se ejecutó, a pesar de tener la póliza y la publicación en la gaceta, tampoco se realizó ningún pago.

Epidemióloga:

Contratos No. 019 y 040 del 01 de febrero y 01 de abril de 2009 respectivamente, con el objeto de realizar procesos y subprocesos en epidemiología, el primero por \$8.000.000 pagaderos en dos meses y el segundo por \$4.000.000.

Ingeniero de Sistemas:

Contrato No.021 del 01 de febrero de 2009, objeto ejecución de procesos y subprocesos en ingeniería de sistemas, por \$3.840.000 para un plazo de un mes y dieciocho días.

Asistente de Gerencia:

Mediante contrato de suministro de bienes y servicios de cuantía menor CM 026/09 el Hospital Departamental Centenario de Sevilla E.S.E. contrató con Zarsalud Cooperativa de Trabajo Asociado la ejecución de los procesos y subprocesos relacionados con el ejercicio en mercadeo y recuperación de cartera, por \$5.600.000, con una duración de un mes y trece días, contados a partir de febrero 13 a marzo 31 de 2009.

Lo anterior a pesar de que en el manual específico de funciones y competencias laborales adoptado en el Hospital Departamental Centenario de Sevilla E.S.E., se estableció en la dependencia de Logística, el cargo de Profesional Universitario para verificar que la totalidad de los servicios de salud prestados se facturen, soporten, cobren y recauden de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos en el Hospital, así como verificar y realizar la correcta y oportuna ejecución de los cobros por los servicios prestados en las condiciones, términos y plazos determinados, entre otras funciones.

Verificados los documentos soportes de los pagos realizados a Zarsalud según los comprobantes de egreso No.0011515 de abril 17 de 2009 por \$2.800.000 y No.0011556 de abril 27 de 2009 por \$2.800.000, no se encontró información





documental sobre las Actividades de Mercadeo y de Recuperación de Cartera, informes de interventoría ni de labores.

Por lo anterior se solicitó al representante legal de Zarsalud que aportara la información requerida, éste respondió que el contrato se realizó bajo el control y la supervisión de la Gerencia del Hospital, dice además en su respuesta, que las actividades desarrolladas y los informes necesarios para la ejecución y el cumplimiento de dicho contrato, fueron controlados por la Gerencia del ente contratante, anexan informe de un folio enviado vía correo electrónico por la asociada al Gerente (e), el cual es una lista de cuatro actividades desarrolladas en el mes de febrero y marzo, que quedaron suspendidas según la contratista.

En los documentos soportes tampoco se evidenció la necesidad del servicio en el plazo fijado para su ejecución de un mes y trece días, y no se ha demostrado el resultado del servicio prestado por la contratista de la CTA. Zarsalud, además que las funciones estaban asignadas a un funcionario de planta de la entidad, lo que podría constituir un hallazgo administrativo de tipo disciplinario y fiscal por un presunto detrimento patrimonial de \$5.600.000.

Los citados contratos, también fueron objeto de revisión de legalidad, encontrando en ellos, las mismas falencias relacionadas en las etapas precontractual, contractual y pos contractual.

- ✓ Compra de insumos, según el contenido de la queja, de muy mala calidad (guantes y jabón quirúrgico), y no suministra los elementos de aseo y desinfección a tal punto que las personas encargadas de realizar esta labor deben comprar de su propio bolsillo cualquier desinfectante que esté a su alcance para el aseo del hospital.

Se verificaron los contratos de compra de suministros, encontrando que estos no tuvieron diferencias con los que se venían realizando en el Hospital, por lo tanto los elementos y productos no disminuyeron ni cambiaron las condiciones de calidad.

Teniendo en cuenta además que los insumos, implementos y elementos mencionados por el quejoso son de consumo, a la comisión le quedó imposible verificar marca o calidad de los mismos, no obstante lo anterior para efectos de verificar el procedimiento de adquisición de elementos de aseo, oficina y fármacos, el equipo auditor pudo constatar lo siguiente:



Para la adquisición de medicamentos y dispositivos médicos, el Ente Auditado ha designado al Coordinador de Servicios Farmacéuticos, quien debe ser profesional en Química Farmacéutica, determinar la necesidad del insumo, para lo cual debe verificar la existencia física de fármacos, proceder a efectuar las cotizaciones a proveedores, para efecto de hacer la comparación y valoración de las mismas y evaluar la oferta más favorable. Se presenta al Comité de Compras para aprobación y selección del proveedor, previa la disponibilidad presupuestal que le otorga la oficina de presupuesto. La coordinadora del área elabora la orden de compra y es quien recibe finalmente los insumos solicitados por el hospital, ingresándolos al inventario.

El procedimiento anteriormente señalado, opera de igual manera para la adquisición de materiales de oficina y de aseo, a cargo del Técnico Administrativo quien es responsable de ingresar el insumo al inventario del Almacén.

Es de aclarar que el valor máximo autorizado para elaboración de órdenes de compra, es la de menor cuantía. Los valores superiores a estos, son llevados a Comité de Compras.

Teniendo en cuenta que las actividades de cotización, valoración y compra están bajo la responsabilidad de profesionales expertos en la materia, se presume que los elementos adquiridos cumplen con los requerimientos para cada uno de sus fines.

✓ Presuntas compras ilegales de equipos de cómputo sin licencia.

Al respecto se pudo constatar, que los equipos si tenían licencia de funcionamiento, lo que si presentaban era incompatibilidad con el sistema operativo instalado en el servidor central de la entidad, por lo que debieron ajustar los equipos al mismo, sin generar costos adicionales, pues la actividad fue realizada por personal de la entidad.



#### **4. ANEXOS**

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos

No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
GESTION								
1	Teniendo en cuenta que en las administraciones anteriores no hubo compromiso en la ejecución y seguimiento de los planes y programas que direccionaran la entidad, y que para la actual administración ya existen dichos planes, se espera que su ejecución sea conforme a lo planeado y que se realice el seguimiento oportuno de las actividades, a fin de poder detectar desviaciones, evitar su ocurrencia, y lograr un mayor beneficio para la comunidad.	Aceptan observación la	Se mantiene la observación	x				
2	Se logró evidenciar deterioro de algunos de los equipos biomédicos, por falta de mantenimiento oportuno durante el 2008 y 2009, generando un impacto negativo en la prestación del servicio, actualmente se inició el proceso de recuperación y arreglo de los mismos.	Aceptan observación la	Se mantiene la observación	x				
3	Se pudo evidenciar que aunque existen avances en la implementación de la Ley General de Archivos, aún falta mayor organización en la documentación que soporta las diferentes actuaciones del Ente Hospitalario y de la Junta Directiva	Aceptan observación. la	Se mantiene la observación	x				
4	Se pudieron evidenciar las falencias ocasionadas por la falta del Subgerente Administrativo, lo que hace necesario tomar medidas en este sentido.	Aceptan observación la	Se mantiene la observación	x				
5	Deben continuar con las actividades tendientes a la implementación del Modelo Estándar de	Aceptan observación la	Se mantiene la observación	x				

No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
	Control Interno, para lo cual es necesario designar un directivo de primer nivel que se encargue del proceso, pues la oficina de control interno no puede ser juez y parte del mismo.							
<b>FINANCIERA</b>								
6	Se evidenció en los comprobantes de egreso No.0011035 de diciembre 30 de 2008 y No.0011077 de enero 15 de 2009, correspondientes al contrato No.081-2008, el pago de \$6.344.827 por concepto del impuesto sobre las ventas del 16%, sin existir dicha obligación por cuanto la Fundación Pacific International pertenecía al régimen simplificado.	La entidad contestó que en los citados comprobantes no efectuó la retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas.	El Hospital debe gestionar el reembolso del IVA, discriminado en las facturas de venta No.6 y No.7 de la Fundación Pacific International.	x				
7	Mediante contrato de suministro de bienes y servicios de cuantía menor CM 026/09 el Hospital Departamental Centenario de Sevilla E.S.E. contrató con Zarsalud Cooperativa de Trabajo Asociado la ejecución de los procesos y subprocesos relacionados con el ejercicio en mercadeo y recuperación de cartera, por \$5.600.000, con una duración de un mes y trece días, contados a partir de febrero 13 a marzo 31 de 2009.  Verificados los documentos soportes de los pagos realizados a Zarsalud según el comprobante de egreso No.0011515 de abril 17 de 2009 por \$2.800.000, factura de venta No.2487 de marzo 30 de 2009, y el	El representante legal de Zarsalud respondió que “el contrato se realizó bajo el control y la supervisión de la Gerencia del Hospital...que las actividades desarrolladas y los informes necesarios para la ejecución y el cumplimiento de dicho contrato, fueron controlados por la Gerencia del ente contratante” anexan	En los documentos soportes de pagos no se evidenció la necesidad del servicio en el plazo fijado para su ejecución de un mes y trece días, y no se ha demostrado el resultado del servicio prestado por la contratista de la C.T.A.	x			x	\$5.600.000



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
	comprobante de egreso No.0011556 de abril 27 de 2009 por \$2.800.000, factura de venta No.2488 sin fecha, no se encontró información documental sobre las Actividades de Mercadeo y de Recuperación de Cartera, informes de interventoría ni de labores.	<p>informe de un folio enviado que es una lista de cuatro actividades del mes de febrero y marzo, suspendidas según la contratista.</p> <p>El Hospital contestó que no se encontraron soportes de facturas No.2488 y 2487 de Zarsalud, que no hay evidencia de la necesidad del servicio, y que en el manual específico de funciones y competencias laborales se estableció que la función de recuperación de cartera está asignada al funcionario que realiza las labores de coordinación de esa área y que para la época de ejecución del contrato 026-2009, dicha coordinación había sido delegada al</p>	Zarsalud, además que las funciones estaba asignadas a un funcionario de planta de la entidad, lo que podría constituir un hallazgo administrativo de tipo disciplinario y fiscal por un presunto detrimento patrimonial de \$5.600.000.					

No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
		señor James Arias Marín.						
<b>LEGALIDAD</b>								
8	Algunos de los contratos carecen de certificados de antecedentes disciplinarios del contratista, estudio económico, propuestas y/o cotizaciones, valoración y aprobación de la póliza, justificación y estudio de conveniencia, acta de inicio, parciales, final y de liquidación, en otros casos si están pero sin firma, y no detallan la descripción de actividades ejecutadas por el personal contratado. Algunos carecen de firma del interventor en la minuta contractual. En otros casos no se evidenciaron los estudios a las propuestas por parte del Comité de Compras. Las carpetas carecen de foliatura y algunas de ellas no preservan orden cronológico en el archivo de los documentos.	Aceptan la observación.	Se mantiene la observación.	x				
9	No se evidencia el proceso precontractual que antecede a la selección de las CTA	La respuesta no justifica la observación.		x				
<b>QUEJAS</b>								
10	Con base en la información recopilada en desarrollo de esta línea, se lograron establecer situaciones, que presumen actuaciones que contravienen los principios normativos por parte del Gerente (E) doctor Mario Pombo. Estas actuaciones están relacionadas con le	En la mayoría de los casos la entidad acepta las observaciones, en otros la respuesta no satisface las inquietudes del equipo	Se mantiene la observación.	x	x			

No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
	<p>ejecución del presupuesto, sin una adecuada planificación, como se pudo ver en compras y contratos. No elaboró ni continuó con los planes de gestión, necesarios para garantizar la transparencia economía, eficiencia y eficacia de las actuaciones y decisiones tomadas incumpliendo con la Ley 152 de 1994, con el decreto 357 de 2008 y con resolución 473 de 2008; no se apropió de la Implementación del Modelo Estándar de Control Interno, evidenciado en la disminución del porcentaje de avance encontrado en el periodo.</p> <p>Compra de 10 memorias USB de 2 GB por \$300.000 que fueron asignadas por el señor Gerente (E) al grupo regional de APS, quienes no las devolvieron al Ente Hospitalario, según certificación del Encargado del Almacén.</p> <p>Cambio de contratista para el mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos biomédicos que le ocasionó deterioro a los mismos, y compra de repuestos a la empresa contratista.</p> <p>Incumplimiento de obligaciones tales como el pago de impuestos en las fechas oportunas, descuento y pago del IVA en el caso ya mencionado con la Fundación Pacific Internacional y extemporaneidad en el pago de la estampilla Pro-hospital, generando al Ente el</p>	auditor.						





No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
	<p>pago de una sanción por \$238.000; incumplimiento de obligaciones contraídas, como es el caso del Crédito de Tesorería que debió cancelarse antes del 20 de diciembre de 2008, y al 07 de febrero de 2009 aún no se había cancelado.</p> <p>Contrato firmado con General Electromedical, No.036 del 02 de mayo de 2009, no le dieron cumplimiento en uno de los puntos contenidos en el objeto contractual; detectado y comunicado el incumplimiento por parte de la oficina asesora de control interno, apareció otro contrato con la misma radicación, suscrito en la misma fecha, por igual valor, tiempo de ejecución y firmado por las partes, Gerente (E) del Hospital y la Gerente de la empresa proveedora, en el cual se detecta variación en la cláusula primera Objeto Contractual, que OMITE “la presencia permanente de un ingeniero biomédico al servicio del hospital”, cambiándola por “la presencia de un técnico en electromedicina” y variando también la cláusula segunda, Obligaciones del Contratista, mostrando una vez mas falta de planeación y de control en la supervisión del contrato referenciado, que para el caso era el mismo Gerente (E), doctor Mario Pombo Penagos.</p> <p>Pago ordenado a Fundación Pacific</p>							



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	
	<p>Internacional quienes presentaron facturas en fotocopia, que después no coincidían con las originales ni en formato, ni en valor ni en NIT. Pese a la orden de pago dada verbalmente, no se efectuó por parte del Ente Hospitalario el correspondiente descuento de la tasa pro-deporte departamental.</p> <p>Incumplimiento de las etapas contractuales en los procesos de contratación, incumpliendo con el propio Estatuto Interno.</p>							
<b>TOTAL</b>				<b>10</b>	<b>1</b>		<b>1</b>	<b>\$5.600.000</b>