

**125-19.61**

**INFORME FINAL  
DENUNCIA CIUDADANA DC-70-2023**

**HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARÍ**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE  
Santiago de Cali, marzo de 2024**

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Ligia Stella Cháves Ortíz

Directora Operativa de Participación Ciudadana

Cindi Yolima Ortíz Gordillo

Hospital San Roque de Guacarí

Arlex Napoleón Idrobo Hurtado

Equipo Auditor:

Daniela Blandón Prado

## Tabla de contenido

<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>4</b>
<b>1 ALCANCE DE LA VISITA .....</b>	<b>4</b>
<b>2 LABORES REALIZADAS.....</b>	<b>4</b>
<b>3 RESULTADO DE LA VISITA.....</b>	<b>6</b>
<b>4 CONCLUSIONES .....</b>	<b>21</b>
<b>5 ANEXOS.....</b>	<b>23</b>
5.1 Cuadro Resumen de HALLAZGOS .....	23

## INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en uso de las facultades establecidas en la Ordenanza 122 de agosto 14 de 2070, modificada por la Ordenanza N°500 del 07 de diciembre de 2018, manual de funciones de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, procede a emitir informe respecto de la denuncia con radicación interna SADE 2496 del 04 de octubre de 2023 DC-70-2023, en la cual se informa:

*“por medio del siguiente documento hago saber sobre las anomalías y actos de corrupción que se presentan en el Hospital San Roque de Guacarí Valle. Actos que a continuación se describen:*

- *Se compraron sillas con un sobre costo casi del triple y las cuales están en una bodega sin uso.*
- *Se realizaron pagos a los médicos del área de urgencias sin que éstos realizaran los pagos de seguridad social que corresponden.*
- *Se realizan los pagos a los contratistas como entre ellos asesor jurídico y el contrato de comunicaciones y redes sociales sin los debidos informes que soporten su eficiente ejecución.*
- *No se ha realizado el pago de vacaciones ni dotación a varios trabajadores por más de tres períodos incluyendo el gerente del hospital el cual todos los períodos se los indemniza.*
- *Las compras del hospital se realizan sin el debido proceso violando el estatuto de contratación.*

*Por estos actos de manejos indebidos los recursos públicos solicito a la contraloría realicen las investigaciones y pertinentes para un buen uso de los recursos.”*

## 1 ALCANCE DE LA VISITA

La Dirección Operativa de Participación Ciudadana recibió denuncia ciudadana, identificada con consecutivo interno SADE 2496 del 04 de octubre de 2023 DC-70-2023.

Es importante recalcar que, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se pronunciará sobre los temas relacionados con el alcance y competencia del Control Fiscal lo cual está delimitado por la Constitución y Leyes que regulan la materia. Por lo anterior, no nos pronunciaremos sobre los hechos generados por situaciones personales o particulares que no tengan que ver con la ejecución de los recursos públicos.

## 2 LABORES REALIZADAS

La Dirección Operativa de Participación Ciudadana, como líder del proceso, efectuó el análisis a la denuncia ciudadana, radicada bajo la partida DC-70-2023 y a los anexos allegados con la misma, solicitando lo siguiente:

1. Informar si durante la vigencia 2023, se realizó la compra de sillas para oficina, en caso positivo, informar:
  - a. Proceso mediante el cual se compraron las sillas
  - b. Copia de toda la carpeta del proceso del punto anterior
  - c. Pagos realizados y facturas aportadas por contratista
  - d. Entrada y salida del almacén de las sillas, incluyendo la relación de cada elemento. Si no reporta entrada por favor certificar.
2. Relacionar los contratos suscritos durante el 2023, relacionados con asesores jurídicos y personal de comunicaciones.
3. Informar si a la fecha se reporta el pago de las vacaciones de los empleados del hospital al día, en caso de no estarlo, relacionar el personal que se encuentra en mora de realizar el pago por parte del Hospital.
4. Remitir el estatuto de contratación
5. Relacionar las compras realizadas durante la vigencia 2023, en una matriz que informe el número de compra, el valor, los insumos comprados y el nombre de la persona que suministra lo requerido incluyendo datos de contacto.
6. Remitir resolución 0300 del 07 de julio de 2014, por medio de la cual se adecua e implementa el manual de contratación del Hospital San Roque E.S.E del Municipio de Guacarí-Valle, al Estatuto de Contratación del mismo, adoptado por la Junta Directiva mediante acuerdo No. 009 del 15 de mayo de 2014.
7. Informar si a la fecha existen modificaciones y/o actualizaciones al manual de contratación adoptado mediante acuerdo No. 009 del 15 de mayo de 2014. En caso positivo remitir la relación y los documentos pertinentes.
8. Certificar si a la fecha se encuentra en proceso de actualización el manual de contratación.
9. Remitir el contrato 017-2023 en todas sus etapas.
10. Remitir el contrato cuyo objeto es la estrategia de marketing digital y comunicación a través de redes sociales.
11. Informar la justificación detallada por cada funcionario, explicando la razón por la cual no han disfrutado del derecho de vacaciones por cada período, que incluya desde la fecha en la que se solicitaron hasta la fecha actual, en el que se comunique si hubo suspensión, aplazamiento o negativa al uso de sus vacaciones durante cada período. En caso de existir suspensión, por favor, adjuntar el pago previo realizado al funcionario para el disfrute de dicho derecho.
12. Remitir las características de las sillas de oficina compradas mediante orden de compra, cancelada mediante factura electrónica de venta No. FEAV8 del 11 de agosto de 2023.
13. Indicar el número de entrada a almacén y la relación de los nombres de los funcionarios a los cuales se encuentran cargadas las sillas de oficina mencionadas en el punto anterior, con su respectivo soporte de entrega y número que identifique el cargue del elemento bajo su responsabilidad.

14. Remitir relación de la contratación de médicos generales para la atención de la población del hospital en el área de urgencias durante la vigencia 2023.
15. Del contrato 017-2023, remitir:
  - a. Soportes de las actividades contractuales relacionadas en los informes de seguimiento y supervisión de toda la vigencia del contrato. Es decir, cada documento y/o apoyo que se prestó en razón a las actividades contractuales y su relación con el informe presentado.
  - b. Comprobante de pago de la seguridad social del contratista. No se deberá aportar certificación sino la planilla que contenga el comprobante de pago de los aportes durante la vigencia del contrato.
16. Informar si a la fecha, los servidores públicos han recibido dotación, en caso negativo informar las razones y cuando fue la última vez que se les entregó. En caso positivo, comunicar la fecha de entrega de dotación y remitir soportes que evidencien lo requerido.
17. Remitir resoluciones de vacaciones de los funcionarios otorgadas en las vigencias 2020, 2021, 2022 y 2023 junto con la relación de comprobantes de pago.
18. Remitir el plan de seguridad y salud en el trabajo de las vigencias 2021, 2022 y 2023 del Hospital San Roque de Guacarí.
19. Remitir el plan de acción de las vigencias 2021, 2022 y 2023 del área de Planeación estratégica del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo.
20. Remitir procedimiento de ingreso y salida de elementos de almacén.
21. Remitir los contratos, soportes de pago, informe de actividades y comprobantes de pago de planilla de seguridad social de las siguientes personas contratadas para la atención del servicio de urgencias de la vigencia 2023.

### **3 RESULTADO DE LA VISITA**

Revisada la documentación remitida por el denunciante y la recaudada mediante solicitudes de información y visita fiscal, se dará respuesta por cada punto denunciado así:

Punto 1:

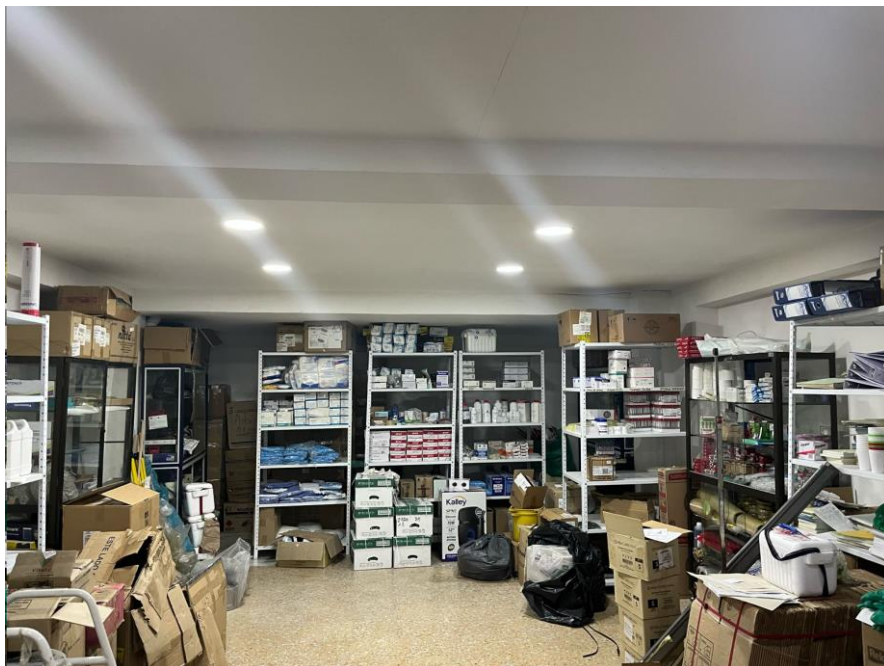
*“Se compraron sillas para oficina con un sobrecosto casi del triple y las cuales están en una bodega sin uso”*

Durante la vigencia 2023, el Hospital San Roque de Guacarí adquirió 21 sillas de escritorio por valor de \$8.820.000, con el fin de cumplir con el sistema de seguridad y salud en el trabajo, evidenciando por parte del sujeto de control, que sus funcionarios ejercían sus labores en sillas rimax.

Se identificó que las características de las sillas compradas son:

- Silla con antebrazos.
- Pistón neumático para cuadrar en altura, que se acciona a través de una palanca mecánica.
- Espaldar fijo.
- Material de la tela: ecocuero.
- Material del relleno: Espuma de alta densidad.
- Material de base: Naylon.
- Cinco (05) ruedas giratorias de Naylon.
- Fácil de armar.
- Producto importado.
- Longitud: 60 CM.
- Ancho: 58 CM.
- Alto: 87 – 97 cm (Regulable).
- Seis (06) meses de garantía.
- Peso máximo: 100 KG.

El almacén del Hospital San Roque de Guacarí, se encontraba así:



Las cajas dentro de la imagen corresponden a compras recientes y en proceso de revisión. Así mismo, en visita fiscal realizada al Hospital San Roque de Guacarí fechada el 13 de febrero de 2024, se verificó que dentro del almacén no se encontraban las sillas mencionadas anteriormente. Sin embargo, se contrastó la información del sistema de almacén, que relacionó la compra realizada y la dependencia en la que se ubicaba el

activo junto con el empleado responsable del mismo, igualmente se visitó cada área y se verificó en sitio cada silla así:

No.	No. Activo en sistema	Dependencia responsable	Observaciones
1	3497	Gerencia	
2	3461	Calidad	
3	3194	Ventanilla única	
4	3195	Farmacia	
5	3196	Consultorio Hipertensión	Se encontró en el consultorio de planificación
6	3199	Planificación	
7	3198	Crecimiento y Desarrollo	
8	3201	Vacunación	
9	3200	Vacunación	
10	3297	Fisioterapia	Se encontró con número de activo 3476
11	3298	Fisioterapia	Se encontró con número de activo 3475
12	3485	Tesorería y Contabilidad	
13	3389	Facturación y Cartera	
14	3205	Auditoría	Se encontró con número de activo 3474
15	3203	Auxiliar de Facturación	
16	3490	PyP intramural	
17	3202	Talento Humano	
18	3204	Estadística	
19	3205	Estadística	
20	3473	Salud Pública	
21	3197	Vacunación Covid	



Los números de activos cambiaron debido a que se despegó el rótulo y fue necesario cambiarlo. Dado que éstos rótulos vienen por consecutivo y en tiras, no es posible colocar el mismo que existía. Razón por la cual se confrontó nuevamente con el sistema para verificar que los nuevos números no tuvieran relación con otro activo o con otra orden de compra, evidenciando que sólo faltaba actualizar el aplicativo con las novedades pertinentes, lo cual se realizó dentro de la visita efectuada.

Ahora bien, el Hospital San Roque de Guacarí indica que las 21 sillas fueron compradas para cumplir con el Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el trabajo (SG-SST). Al respecto se debe manifestar que:

El artículo 80 de la Ley 9 de 1979, por la cual se dictan medidas sanitarias y algunas disposiciones en el Título III: Salud Ocupacional. Reza: *“Para preservar, conservar y mejorar la salud de los individuos en sus ocupaciones la presente Ley establece normas tendientes a: ✓ Prevenir todo daño para la salud de las personas, derivado de las condiciones de trabajo”*.

El numeral 2 del literal b del artículo 30 del Decreto 614 de 1984, establece que: *“b) El subprograma de medicina del trabajo de las empresas deberán: (...) 2. Desarrollar actividades de vigilancia epidemiológica de enfermedades profesionales, patología, relacionada con el trabajo y ausentismo por tales causas.”*

El artículo 2.2.4.6.27 del Decreto 1072 de 2015, establece que *“El empleador debe establecer y mantener un procedimiento con el fin de garantizar que se identifiquen y evalúen en las especificaciones relativas a las compras o adquisiciones de productos y servicios, las disposiciones relacionadas con el cumplimiento del Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo SG-SST por parte de la empresa”*

El artículo 2.2.4.6.1 del Decreto 1072 de 2015, establece el *“Objeto y campo de aplicación. El presente capítulo tiene por objeto definir las directrices de obligatorio cumplimiento para implementar el Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo (SG-SST), que deben ser aplicadas por todos los empleadores públicos y privados, los contratantes de personal bajo modalidad de contrato civil, comercial o administrativo, las organizaciones de economía solidaria y del sector cooperativo, las empresas de servicios temporales y tener cobertura sobre los trabajadores dependientes, contratistas, trabajadores cooperados y los trabajadores en misión.”*

Conforme a lo anterior, se debe manifestar que la compra se realizó de acuerdo a los parámetros aprobados y soportados por la Administradora de Riesgos Laborales.

## **Punto 2:**

*“Se realizaron pagos a los médicos del área de urgencias sin que éstos realizaran los pagos de seguridad que corresponden”*

Conforme al punto denunciado, se revisaron 11 contratos ejecutados durante toda la vigencia 2023, con el fin de coadyuvar a la prestación del servicio de salud en la promoción y prevención intramural y extramural en el área de atención al usuario y las unidades funcionales de urgencias, hospitalización y servicios ambulatorios. En éstos contratos se debía cancelar treinta mil pesos (\$30.000) por hora de urgencias laborada. Adicional a ello se presentan servicios de partos, consulta externa entre otros, cuyos valores varían.

Así las cosas, una vez confrontada la información de los pagos realizados por concepto de seguridad social se encontró lo siguiente:

Hospital San Roque de Guacarí								
Contratos de atención de urgencias								
No. Contrato	Mes liquidado	Horas laboradas	Valor hora	Honorarios adicionales por otros servicios	Valor pagado a contratista	IBC liquidado 40%	Valor a pagar	Valor pagado
002-2023	Enero	156	\$ 30.000	\$ 0	\$ 4.680.000	\$ 1.872.000	\$ 579.300	\$ 623.600
	Febrero	132	\$ 30.000	\$ 0	\$ 3.960.000	\$ 1.584.000	\$ 490.100	\$ 490.100
	Marzo	108	\$ 30.000	\$ 0	\$ 3.240.000	\$ 1.300.000	\$ 402.200	\$ 402.200
	Abril	120	\$ 30.000	\$ 0	\$ 3.600.000	\$ 1.440.000	\$ 445.500	\$ 445.500
	Mayo	48	\$ 30.000	\$ 0	\$ 1.440.000	\$ 1.300.000	\$ 402.200	\$ 445.500
No. Contrato	Mes liquidado	Horas laboradas	Valor hora	Honorarios adicionales por otros servicios	Valor pagado a contratista	IBC liquidado 40%	Valor a pagar	Valor pagado
022-2023	Enero	144	\$ 30.000	\$ 522.000	\$ 4.842.000	\$ 1.936.800	\$ 599.200	\$ 604.400
	Febrero	120	\$ 30.000	\$ 1.740.000	\$ 5.340.000	\$ 2.136.000	\$ 660.000	\$ 715.200
	Marzo	144	\$ 30.000	\$ 1.044.000	\$ 5.364.000	\$ 2.145.600	\$ 663.800	\$ 706.600
	Abril	156	\$ 30.000	\$ 0	\$ 4.680.000	\$ 1.872.000	\$ 579.300	\$ 618.900
	Mayo	168	\$ 30.000	\$ 0	\$ 5.040.000	\$ 2.016.000	\$ 623.800	\$ 664.200

Hospital San Roque de Guacarí								
Contratos de atención de urgencias								
No. Contrato	Mes liquidado	Horas laboradas	Valor hora	Honorarios adicionales por otros servicios	Valor pagado a contratista	IBC liquidado 40%	Valor a pagar	Valor pagado
No. Contrato	Mes liquidado	Horas laboradas	Valor hora	Honorarios adicionales por otros servicios	Valor pagado a contratista	IBC liquidado 40%	Valor a pagar	Valor pagado
056-2023	Junio	180	\$ 30.000	\$ 0	\$ 5.400.000	\$ 2.160.000	\$ 668.300	\$ 668.300
	Julio	180	\$ 30.000	\$ 0	\$ 5.400.000	\$ 2.160.000	\$ 668.300	\$ 668.300
	Agosto	168	\$ 30.000	\$ 0	\$ 5.040.000	\$ 2.016.000	\$ 623.800	\$ 618.800
	Septiembre	192	\$ 30.000	\$ 0	\$ 5.760.000	\$ 2.304.000	\$ 712.900	\$ 712.900
	Octubre	180	\$ 30.000	\$ 0	\$ 5.400.000	\$ 2.160.000	\$ 668.300	\$ 668.300
	Noviembre	155	\$ 30.000	\$ 0	\$ 4.650.000	\$ 1.860.000	\$ 575.500	\$ 579.300
	Diciembre	180	\$ 30.000	\$ 0	\$ 5.400.000	\$ 2.160.000	\$ 668.300	\$ 668.300

Elaboró: Auditora

En la revisión de los anteriores contratos, se observó que los mismos cumplían con el seguimiento, control, liquidación y pago de la seguridad social conforme a los honorarios percibidos por el contratista.

Cabe resaltar que el artículo 3.2.7.1. del Decreto 1273 de 2018, establece que el valor del Ingreso Base de Cotización - IBC liquidado corresponde mínimo al 40% del valor percibido, así mismo, dicho valor no puede ser inferior al salario mínimo de la época.

Ahora bien, revisados los demás contratos se evidencia lo siguiente:

La clasificación de riesgo del médico general es III, por lo cual deberá cancelarse lo correspondiente al 2.436% al mes vencido, dentro de la planilla de seguridad social, dirigida al Sistema General de Riesgos Laborales. Igualmente, toda persona que se encuentre laborando, cualquiera sea su vinculación deberá cotizar mínimo, sobre el 40% del valor percibido, así las cosas, los contratos que se relacionan a continuación, presentaron inconsistencias en la liquidación y pago de la seguridad social, enunciadas en el campo denominado "observación":

Hospital San Roque de Guacarí									
Contratos de atención de urgencias									
No. Contrato	Mes liquidado	Horas laboradas	Valor hora	Honorarios adicionales por otros servicios	Valor pagado a contratista	IBC liquidado 40%	Valor a pagar	Valor pagado	Observación
003-2023	Enero	168	\$ 30.000	\$ 120.000	\$ 5.160.000	\$ 2.064.000	\$ 638.600	\$ 640.400	No presenta inconsistencia
	Febrero	180	\$ 30.000	\$ 130.000	\$ 5.530.000	\$ 2.212.000	\$ 684.400	\$ 754.600	No presenta inconsistencia
	Marzo	192	\$ 30.000	\$ 130.000	\$ 5.890.000	\$ 2.356.000	\$ 728.900	\$ 348.300	Cotizó por debajo del IBC
	Abril	180	\$ 30.000	\$ 0	\$ 5.400.000	\$ 2.160.000	\$ 668.300	\$ 626.900	Cotizó riesgo I no riesgo III cómo corresponde
	Mayo	180	\$ 30.000	\$ 0	\$ 5.400.000	\$ 2.160.000	\$ 668.300	\$ 626.900	Cotizó riesgo I no riesgo III cómo corresponde
No. Contrato	Mes liquidado	Horas laboradas	Valor hora	Honorarios adicionales por otros servicios	Valor pagado a contratista	IBC liquidado 40%	Valor a pagar	Valor pagado	Observación
004-2023	Enero	103	\$ 30.000	\$ 0	\$ 3.090.000	\$ 1.300.000	\$ 402.200	\$ 358.900	Cotizó por debajo del IBC
	Febrero	60	\$ 30.000	\$ 0	\$ 1.800.000	\$ 1.300.000	\$ 402.200	\$ 358.900	Cotizó por debajo del IBC
No. Contrato	Mes liquidado	Horas laboradas	Valor hora	Honorarios adicionales por otros servicios	Valor pagado a contratista	IBC liquidado 40%	Valor a pagar	Valor pagado	Observación
016-2023	Enero	120	\$ 30.000	\$ 522.000	\$ 4.122.000	\$ 1.648.800	\$ 510.200	\$ 371.300	Cotizó por debajo del IBC
	Febrero	48	\$ 30.000	\$ 0	\$ 1.440.000	\$ 1.300.000	\$ 402.200	\$ 309.400	Cotizó por debajo del IBC
	Marzo	72	\$ 30.000	\$ 0	\$ 2.160.000	\$ 1.300.000	\$ 402.200	\$ 309.400	Cotizó por debajo del IBC
	Abril	36	\$ 30.000	\$ 0	\$ 1.080.000	\$ 1.300.000	\$ 402.200	\$ 309.400	Cotizó por debajo del IBC
	Mayo	60	\$ 30.000	\$ 0	\$ 1.800.000	\$ 1.300.000	\$ 402.200	\$ 402.200	Cotizó por el valor adecuado
032-2023	Febrero	132	\$ 30.000	\$ 1.883.000	\$ 5.843.000	\$ 2.337.200	\$ 723.200	\$ 359.500	Cotizó riesgo II no riesgo III cómo corresponde
	Marzo	197	\$ 30.000	\$ 130.000	\$ 6.040.000	\$ 2.416.000	\$ 747.500	\$ 362.100	Cotizó por debajo del IBC

Hospital San Roque de Guacarí									
Contratos de atención de urgencias									
No. Contrato	Mes liquidado	Horas laboradas	Valor hora	Honorarios adicionales por otros servicios	Valor pagado a contratista	IBC liquidado 40%	Valor a pagar	Valor pagado	Observación
	Abril	180	\$ 30.000	\$ 130.000	\$ 5.530.000	\$ 2.212.000	\$ 684.400	\$ 359.500	Pagó y presentó planilla del mes de marzo y el informe presentado para pago corresponde el 1 al 30 de abril de 2023. sin embargo, fue aprobada por la supervisora y debidamente cancelados sus honorarios. La planilla a presentar correspondía al mes de abril. Igualmente cotizó por debajo del IBC
	Mayo	180	\$ 30.000	\$ 0	\$ 5.400.000	\$ 2.160.000	\$ 668.300	\$ 718.800	Pagó y presentó planilla del mes de abril y el informe presentado para pago corresponde el 1 al 31 de abril de 2023. La planilla a presentar correspondía al mes de mayo. Sin embargo, fue aprobada por la supervisora y debidamente cancelados sus honorarios.

Hospital San Roque de Guacarí									
Contratos de atención de urgencias									
No. Contrato	Mes liquidado	Horas laboradas	Valor hora	Honorarios adicionales por otros servicios	Valor pagado a contratista	IBC liquidado 40%	Valor a pagar	Valor pagado	Observación
054-2023	Junio	180	\$ 30.000	\$ 130.000	\$ 5.530.000	\$ 2.212.000	\$ 685.400	\$ 626.900	Cotizó riesgo I no riesgo III cómo corresponde
	Julio	180	\$ 30.000	\$ 0	\$ 5.400.000	\$ 2.160.000	\$ 668.300	\$ 626.900	Cotizó riesgo I no riesgo III cómo corresponde
	Agosto	156	\$ 30.000	\$ 0	\$ 4.680.000	\$ 1.872.000	\$ 579.300	\$ 626.900	Cotizó riesgo I no riesgo III cómo corresponde
	Septiembre	144	\$ 30.000	\$ 0	\$ 4.320.000	\$ 1.728.000	\$ 534.600	\$ 626.900	Cotizó riesgo I no riesgo III cómo corresponde
	Octubre	156	\$ 30.000	\$ 0	\$ 4.680.000	\$ 1.872.000	\$ 579.300	\$ 543.400	Cotizó riesgo I no riesgo III cómo corresponde
	Noviembre	126	\$ 30.000	\$ 0	\$ 3.780.000	\$ 1.512.000	\$ 467.900	\$ 580.500	Cotizó riesgo I no riesgo III cómo corresponde
	Diciembre	180	\$ 30.000	\$ 0	\$ 5.400.000	\$ 2.160.000	\$ 668.300	\$ 773.400	No presenta inconsistencia
No. Contrato	Mes liquidado	Horas laboradas	Valor hora	Honorarios adicionales por otros servicios	Valor pagado a contratista	IBC liquidado 40%	Valor a pagar	Valor pagado	Observación
055-2023	Junio	180	\$ 30.000	\$ 130.000	\$ 5.530.000	\$ 2.212.000	\$ 685.400	\$ 360.700	Cotizó riesgo I no riesgo III cómo corresponde
	Julio	180	\$ 30.000	\$ 0	\$ 5.400.000	\$ 2.160.000	\$ 668.300	\$ 361.100	No presenta inconsistencia
	Agosto	180	\$ 30.000	\$ 0	\$ 5.400.000	\$ 2.160.000	\$ 668.300	\$ 679.400	No presenta inconsistencia
	Septiembre	180	\$ 30.000	\$ 0	\$ 5.400.000	\$ 2.160.000	\$ 668.300	\$ 679.400	No presenta inconsistencia
	Octubre	180	\$ 30.000	\$ 130.000	\$ 5.530.000	\$ 2.212.000	\$ 685.400	\$ 681.400	No presenta inconsistencia
	Noviembre	189	\$ 30.000	\$ 0	\$ 5.670.000	\$ 2.268.000	\$ 701.700	\$ 712.900	No presenta inconsistencia

Hospital San Roque de Guacarí									
Contratos de atención de urgencias									
No. Contrato	Mes liquidado	Horas laboradas	Valor hora	Honorarios adicionales por otros servicios	Valor pagado a contratista	IBC liquidado 40%	Valor a pagar	Valor pagado	Observación
	Diciembre	168	\$ 30.000	\$ 0	\$ 5.040.000	\$ 2.016.000	\$ 623.800	\$ 623.800	No presenta inconsistencia

Conforme a las inconsistencias predichas y evaluadas mediante derecho de contradicción presentado por el sujeto de control, se debe manifestar que *“se adoptaron las medidas inmediatas y, es por ello, que a través de la Supervisión se hicieron los requerimiento respectivos a los contratistas de prestación de servicios a fin de ajustar la liquidación, trámite que efectivamente se llevó a cabo sin ningún inconveniente, quedando a paz y salvo con esta obligación a cargo de los contratistas que a la fecha de la mejora prestaban los servicios en la institución. No obstante, resulta oportuno señalar que en los cuadros enviados por la Contraloría que en algunos casos el equipo auditor tomó como base en salario mínimo del año 2024 y no el 2023 como correspondía por ello algunas diferencias. Para el efecto, se arriman las planillas correspondientes. De otro lado, en lo que concierne a la cotización del riesgo, la entidad pudo corroborar que los médicos de la institución son riesgo III, para ellos se adjuntan las planillas y/o las certificaciones de las ARL, entidad idónea para definir este asunto. Una vez se conoció el informe preliminar se realizaron las siguientes acciones de mejora: Se impartió instrucción a la titular de la Oficina de Talento Humano, que cuando se disponga el ingreso por prestación de servicios de personal de salud, se verifique no solo la afiliación sino el riesgo de la ARL a efectos que desde antes de la relación contractual se revise con la lista de chequeo esta especificidad. Adicionalmente se impartió directriz en el sentido que tal obligación haga parte del clausulado contractual sustentado normativamente esta exigencia, que deberá ser verificada por el Supervisor del contrato, exigencia que deberá ir acompañada de la exigencia normativa en relación con el IBL correspondiente al 40%. Otra acción tomada de inmediato es el pronunciamiento ante la UGPP para lo de su competencia estando como beneficio de la auditoria previo al cierre de la misma. (...).”*

En consecuencia, el sujeto de control realizó las acciones pertinentes y conducentes a subsanar las inconsistencias presentadas, dándole igualmente copia en curso a la UGPP, conforme lo indica el parágrafo único del artículo 3.2.7.4 del Decreto 1273 de 2018.

### Punto 3:

*“Se realizan los pagos a los contratistas como entre ellos asesor jurídico y el contrato de comunicaciones y redes sociales sin los debidos informes que soporten su eficiente ejecución”*



Contrato 017-2023, cuyo objeto es la asistencia a la gerencia del Hospital y su equipo directivo en conjunto, permanentemente en forma semipresencial, eficiente, integral y oportuna en los aspectos eminentemente legales que tengan que ver con el giro normal de las funciones a cargo de la entidad, que no se pueden prestar con el personal de la planta de la institución. Desde 5 de enero hasta el 31 de agosto de 2023, por un valor mensual de \$5.650.000, presenta cada informe de actividades y una carpeta de cada concepto, asistencia y actividad ejecutada en el marco del contrato 017-2023.

Así mismo, el proceso relacionado con las comunicaciones y redes sociales, presentan los soportes idóneos de su ejecución, cómo lo son los informes de actividades, estadísticas y demás que justifican su labor en el hospital.

En consecuencia, no se observan presuntas incidencias fiscales en la revisión de los soportes entregados a éste Ente de Control.

#### **Punto 4:**

*“No se ha realizado el pago de vacaciones ni dotación a varios trabajadores por más de tres períodos incluyendo el gerente del hospital el cual todos los períodos se los indemniza”*

El Hospital San Roque de Guacarí, indicó previamente que los funcionarios con períodos pendientes, habían disfrutado de sus vacaciones en las vigencias 2020, 2021, 2022 y 2023.

Sin embargo, dentro de la visita realizada a las instalaciones del Hospital San Roque de Guacarí, se entrevistaron 16 de las 21 personas con más de tres (03) períodos de vacaciones pendientes, las cuales indicaron que a la fecha no habían recibido indemnización de su derecho a disfrutar el tiempo de sus vacaciones, pero sí tenían períodos aplazados.

No obstante, en la confrontación de la documentación entregada por el sujeto de control se evidenció lo siguiente:

No.	Nombre	Resolución de disfrute de período	Fecha de resolución	Período a disfrutar	Valor	observaciones
1	LBAR	Resolución 0173	28/05/2020	2016-2017	\$ 2.468.381	pendiente 2021,2022 y 2023. adquirió su derecho en enero de 2024
		Resolución 0010	28/01/2021	2017-2018	\$ 2.412.076	
		Resolución 0019	22/02/2022	2018-2019	\$ 2.525.164	
		Resolución 0297	12/12/2022	2019-2020	\$ 2.164.533	



No.	Nombre	Resolución de disfrute de período	Fecha de resolución	Período a disfrutar	Valor	observaciones
2	YBG	Resolución 0280	24/08/2020	2017-2018	\$ 2.607.337	pendientes 2020, 2021,2022
		Resolución 0062	7/04/2022	2018-2019	\$ 2.800.604	
		Resolución 0087	5/04/2023	2019-2020	\$ 2.228.909	
3	FABD	Resolución 0316	15/10/2020	2016-2017	\$ 2.433.490	falta 2017-2018 y 2018-2019 otorgaron las siguientes vacaciones sin haber entregado las adeudadas. igualmente deben 2020-2021 y 2021-2022.
		Resolución 0155	13/07/2023	2019-2020	\$ 2.342.569	
4	ECM	Resolución 0315	13/10/2020	2016-2017	\$ 2.436.748	falta 2017-2018 y 2018-2019 otorgaron las siguientes vacaciones sin haber entregado las adeudadas
		Resolución 0035	27/02/2023	2019-2020	\$ 2.731.295	
5	JALC	Resolución 0293	14/09/2020	2016-2017	\$ 2.441.878	pendientes 2021,2022
		Resolución 0018	22/02/2022	2018-2019	\$ 2.550.583	
		Resolución 0298	12/12/2022	2019-2020	\$ 2.810.146	
6	MERM	Resolución 0105	31/05/2021	2017-2018	\$ 2.561.998	pendientes 2020, 2021,2022
		Resolución 0090	5/05/2022	2018-2019	\$ 2.795.243	
		Resolución 0088	14/04/2023	2019-2020	\$ 3.231.110	
7	MEMR	Resolución 0282	7/11/2019	2015-2016	\$ 1.784.613	pendientes 2019, 2020, 2021,2022
		Resolución 0194	4/06/2020	2016-2017	\$ 1.951.535	
		Resolución 0028	28/02/2022	2017-2018	\$ 1.961.385	
		Resolución 0020	2/02/2023	2018-2019	\$ 2.036.748	
8	CEMA	Resolución 0135	6/05/2020	2016-2017	\$ 2.582.606	pendientes 2020, 2021, 2022
		Resolución 0069	18/03/2021	2017-2018	\$ 2.663.804	
		Resolución 0159	1/07/2022	2018-2019	\$ 2.801.929	
		Resolución 0023	2/02/2023	2019-2020	\$ 2.894.194	
9	LNOM	Resolución 0179	28/05/2020	2016-2017	\$ 2.358.668	pendientes 2019, 2020, 2021,2022
		Resolución 0029	28/02/2022	2017-2018	\$ 2.367.448	

No.	Nombre	Resolución de disfrute de período	Fecha de resolución	Período a disfrutar	Valor	observaciones
		Resolución 0168	4/08/2023	2018-2019	\$ 2.857.094	
10	LPH	Resolución 0004	3/01/2020	2015-2016	\$ 2.094.647	falta 2016-2017 otorgaron las siguientes vacaciones sin haber entregado las adeudadas. pendientes 2019, 2020, 2021,2022
		Resolución 0135	16/06/2022	2017-2018	\$ 2.464.726	
		Resolución 0156	14/07/2023	2018-2019	\$ 2.833.774	
11	AMEQ	Resolución 0175	28/05/2020	2015-2016	\$ 1.640.601	pendientes 2019, 2020, 2021,2022
		Resolución 0089	30/04/2021	2016-2017	\$ 1.699.715	
		Resolución 0133	10/06/2022	2017-2018	\$ 1.822.442	
		Resolución 0022	2/02/2023	2018-2019	\$ 1.761.077	
12	JARU	Resolución 0139	6/05/2020	2015-2016	\$ 1.640.601	falta 2016-2017 otorgaron las siguientes vacaciones sin haber entregado las adeudadas. pendientes 2019, 2020, 2021,2022 y 2023 (diciembre)
		Resolución 0161	1/07/2022	2017-2018	\$ 1.775.377	
		Resolución 0097	26/04/2023	2018-2019	\$ 1.949.013	
13	GLRP	Resolución 0201	10/07/2019	2015-2016	\$ 1.782.159	falta 2016-2017 otorgaron las siguientes vacaciones sin haber entregado las adeudadas. pendiente igualmente 2021, 2022
		Resolución 0129	7/06/2022	2017-2018	\$ 2.271.200	
		Resolución 0042	2/03/2023	2018-2019	\$ 2.091.103	
		Resolución 0170	8/08/2023	2019-2020	\$ 2.367.269	
14	RSM	Resolución 0174	28/05/2020	2016-2017	\$ 1.624.814	pendientes 2020, 2021,2022
		Resolución 0172	10/08/2021	2017-2018	\$ 1.649.474	
		Resolución 0209	28/09/2022	2018-2019	\$ 1.778.375	
		Resolución 0074	29/03/2023	2019-2020	\$ 1.949.013	
15	SEVE	Resolución 0100	13/05/2022	2017-2018	\$ 3.600.428	falta 2018-2019 otorgaron las siguientes vacaciones sin haber entregado las adeudadas. pendiente 2021, 2022
		Resolución 0183	28/08/2023	2019-2020	\$ 4.234.372	
16	MCVN	Resolución 0136	6/05/2020	2016-2017	\$ 2.563.908	falta 2017-2018 otorgaron las siguientes vacaciones sin haber entregado las adeudadas. pendiente igualmente 2021, 2022
		Resolución 0127	7/06/2022	2018-2019	\$ 3.077.729	
		Resolución 0025	2/09/2023	2019-2020	\$ 2.726.194	

No.	Nombre	Resolución de disfrute de período	Fecha de resolución	Período a disfrutar	Valor	observaciones
17	JAVA	Resolución 0130	6/05/2020	2016-2017	\$ 2.463.269	pendientes 2019, 2020, 2021 y 2022
		Resolución 0185	2/09/2021	2017-2018	\$ 2.502.478	
		Resolución 0047	16/03/2022	2018-2019	\$ 2.916.004	
18	VHVR	Resolución 0058	5/04/2022	2018-2019	\$ 2.867.709	pendientes 2020, 2021, 2022
		Resolución 0172	8/08/2023	2019-2020	\$ 3.206.096	
19	YDV	Resolución 0281	7/11/2019	2015-2016	\$ 1.784.613	falta 2016-2017 otorgaron las siguientes vacaciones sin haber entregado las adeudadas. igualmente se encuentran pendientes las vigencias 2019, 2020, 2021, 2022
		Resolución 0130	8/06/2022	2017-2018	\$ 2.271.200	
		Resolución 0034	27/02/2023	2018-2019	\$ 2.091.103	
20	MMY	Resolución 0304	15/12/2022	2021-2022	\$ 3.805.753	pendientes 2022-2023
21	MMGZ	Resolución 0072	12/04/2022	2017-2018	\$ 1.910.588	pendientes 2019, 2020, 2021, 2022
		Resolución 0348	17/12/2020	2016-2017	\$ 2.006.122	

Elaboró: Auditora

En la anterior relación no se incluye la vigencia 2023, dado que se causa el derecho en el transcurso de la vigencia 2024 según el mes en el que haya ingresado el funcionario.

Dado lo anterior y confrontado con la documentación presentada, se evidencia que efectivamente en los períodos 2020, 2022 y 2023, los funcionarios disfrutaron de un período de vacaciones que venía atrasado, pero aún se reportan varias vigencias que no se han otorgado, ni asignado recursos para su disfrute.

Por otro lado, en el mes de diciembre de 2023, el Hospital San Roque de Guacarí, hizo entrega de dotación correspondiente a los años pendientes a algunos funcionarios de las vigencias 2020, 2021, 2022 y 2023 y entregados mediante bonos Sodexo.

El valor de cada bono fue de \$410.198, menos el valor descontado por Sodexo (empresa que emitió los bonos) por gasto administrativo por cada bono, fue de \$25.198. Eso quiere decir que por año el valor neto pagado a cada funcionario fue de \$385.000.

Ahora bien, con relación a la dotación de los empleados, realizada a través de la entrega de bonos, es relevante expresar lo señalado por Ministerio de la Protección Social en concepto número 00203 del 12 de enero de 2006, así:

*"De lo anterior se colige que el legislador estableció las condiciones generales respecto de ésta obligación, pero no previo expresamente el mecanismo por medio del cual se debe suministrar el calzado y vestido de labor, por lo que en criterio de esta Oficina, si la entrega de bonos para reclamar la dotación en un almacén es un medio para suministrar al trabajador el calzado de labor, **es viable jurídicamente, siempre y cuando, se cumple con la finalidad para la cual fuera creada esta obligación y los trabajadores reciban el vestido y el calzado adecuado a su labor,** la utilicen en las tareas diarias para las que fue contratado y que nunca les sea pagado en dinero." (Subrayado y negrilla fuera de texto)*

Por otro lado, la Corte Constitucional en Sentencia C-710 de 1996, indicó lo siguiente:

*"Se entiende que, en el cumplimiento de esta obligación, el empleador debe respetar la dignidad del trabajador, suministrando elementos que no sólo le permitan desarrollar en forma idónea su labor, sino que no pongan en ridículo su imagen. **Por tanto, el calzado y vestido que se entregan, han de ser adecuados a la naturaleza del trabajo ejecutado, al medio ambiente en que éste se desarrolla.**"*

***Así, por la naturaleza de esta prestación, es obvio que ella no pueda ser compensada en dinero. Cosa distinta es que el trabajador decida no utilizar la dotación entregada, caso en el cual, el empleador se exime, en el período siguiente, de entregar vestido y calzado, tal como lo preceptúa el Artículo 233, sin que por ello se entienda que está incumpliendo con esta obligación.**"* (Subrayado y negrilla fuera de texto)

Una vez entregados los bonos destinados para la dotación de los empleados conforme a la normatividad vigente, no se evidencian presuntas irregularidades de índole fiscal.

#### **Punto 5:**

*"Las compras del hospital realizan sin el debido proceso violando el estatuto de contratación"*

Revisada la documentación entregada por el sujeto de control y contrastada con los hechos presuntamente irregulares denunciados, no se observa que exista violación al estatuto de contratación vigente, ya que las órdenes de compra, y la contratación directa

objeto de la presente denuncia cumplieron con lo establecido en el manual de contratación.

Cabe resaltar que los hospitales cuentan con un régimen especial de contratación, en razón a su autonomía para elaborar su propio manual de contratación en el que podrán incluir si así lo desean, cláusulas excepcionales previstas en el Estatuto General de la contratación de la Administración pública. Es de resaltar que las Empresas Sociales del Estado, como lo son los Hospitales públicos, son empresas creadas por la nación o por las entidades Territoriales para la prestación de forma directa de servicios de salud, se sujetan al régimen previsto en la ley 100 de 1993, la ley 344 de 1996.

Lo anterior, no implica que no estén sujetas al control fiscal ejercido por éste Ente de Control, sino que presentan unas características diferentes en su gestión contractual, en la cual deberán aplicar los principios de la función administrativa y de sostenibilidad fiscal contenidos en los artículos 209 y 267 de la constitución política, y el régimen de incompatibilidades previsto en la norma.

Finalmente, es menester indicar que el alcance y competencia del Control Fiscal ejercido por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, está delimitado por la Constitución y Leyes que regulan la materia, indicando que dicha función pública de vigilancia a la gestión fiscal sobre las entidades públicas y los particulares o entidades que manejen fondos o bienes del Estado en todos los órdenes y niveles, se ejerce en forma posterior y selectiva conforme a los procedimientos, sistemas y principios establecidos por el artículo 267 de la Constitución Política Colombiana y los artículos 4-5 del Decreto Ley 403 2020, y el control concomitante y preventivo tiene carácter excepcional, y su coordinación corresponde exclusivamente al Contralor General de la República en materias específicas.

En consecuencia, se debe indicar que el ejercicio del control fiscal de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca es de carácter posterior y selectivo, significando con ello que éste Ente de Control, conforme a la Constitución Política de Colombia, revisa las actuaciones de sus sujetos de control, así como de los particulares que manejen fondos públicos del departamento del Valle del Cauca, sus municipios y entes descentralizados, una vez estas actuaciones y/o pagos se han cumplido, ejecutado o quedado en firme.

#### **4 CONCLUSIONES**

1. Una vez verificada la compra de 21 sillas durante la vigencia 2023, con el fin de cumplir con la seguridad y salud en el trabajo de los empleados, se evidenció que Ahora bien, el Hospital San Roque de Guacarí indica que las 21 sillas fueron compradas para cumplir con el Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el trabajo (SG-SST). Al respecto se debe manifestar que la compra se realizó de acuerdo a los parámetros aprobados y soportados por la Administradora de Riesgos Laborales y debidamente entregada al personal que labora en el Hospital

2. Con relación a los pagos de los contratistas por concepto de seguridad social, se evidenció que efectivamente se presentan en algunos contratos inconsistencias al haber cotizado y pagado la planilla de aportes a la seguridad social por un valor menor al 40% del Ingreso Base de Cotización -BC, tal y como lo ordena el artículo 3.2.7.1. del Decreto 1273 de 2018.

Así mismo, se observó que la los riesgos laborales liquidados y pagados no correspondían a la clasificación del médico contratado, puesto que se estaba pagando con riesgo I y debía cotizar en riesgo III.

Finalmente, el sujeto de control realizó las acciones pertinentes y conducentes a subsanar las inconsistencias presentadas, dándole igualmente copia en curso a la UGPP, conforme lo indica el parágrafo único del artículo 3.2.7.4 del Decreto 1273 de 2018.

3. De acuerdo a los presuntos pagos de los contratistas (asesor jurídico y comunicaciones) sin soportes, se observa cada informe de actividades y una carpeta de cada concepto, asistencia y actividad ejecutada en el marco del contrato 017-2023 (asesoría jurídica).

Así mismo, el proceso relacionado con las comunicaciones y redes sociales, presentan los soportes idóneos de su ejecución, cómo lo son los informes de actividades, estadísticas y demás que justifican su labor en el hospital.

En consecuencia, no se observan presuntas incidencias fiscales en la revisión de los soportes entregados a éste Ente de Control.

4. Relacionado con los períodos de vacaciones acumulados sin disfrute a la fecha, confrontado con la documentación presentada, se evidencia que efectivamente en los períodos 2020, 2021, 2022 y 2023, los funcionarios disfrutaron de un período de vacaciones que venía atrasado, pero aún se reportan varias vigencias que no se han otorgado, ni asignado recursos para su disfrute, no obstante, por el momento se han disfrutado los períodos pendientes desde el 2016.

Por otro lado, en el mes de diciembre de 2023, el Hospital San Roque de Guacarí, hizo entrega de dotación correspondiente a los años pendientes a algunos funcionarios de las vigencias 2020, 2021, 2022 y 2023 y entregados mediante bonos Sodexo.

Una vez entregados los bonos destinados para la dotación de los empleados conforme a la normatividad vigente, no se evidencian presuntas irregularidades de índole fiscal.

5. Revisada la documentación entregada por el sujeto de control y contrastada con los hechos presuntamente irregulares denunciados, no se observa que exista violación al estatuto de contratación vigente.

## 5 ANEXOS.

### 5.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Cuadro No. 1. resumen de hallazgos:

		Hospital San Roque de Guacarí						
Hallazgos	titulo	A	D	P	S	BC	F	detrimento
0		0	0	0	0	0	0	0

Elaboro Equipo Auditor

#### Convenciones:

- A. Administrativo
- D. Disciplinario
- P. Penal
- S. Sancionatorio
- BC: Beneficio de Control Fiscal
- F. Fiscal