

125-19.61

Santiago de Cali, 08 de agosto de 2017

CACCI 5077

Señor

DENUNCIA CIUDADANA No. DC-142-2016

Bugalagrande-Valle

ASUNTO: Informe Final Respuesta a Denuncia Ciudadana CACCI 7846 DC 142-2016
Solicitud 1163438 PQD
CACCI 7829 de Noviembre 28 de 2016

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca informa los resultados finales de lo actuado con respecto a la denuncia ciudadana del asunto, relacionada con las presuntas irregularidades Administrativas en el Hospital San Bernabé del Municipio de Bugalagrande, inherentes al manejo financiero y administrativo del mismo.

Posteriormente se recibe mediante CACCI 7877 de noviembre 28 de 2016 el derecho de Petición 7829 en el cual el denunciante solicita al Jefe de Control Interno del Hospital información sobre las auditorías internas realizadas ,entre otras temas dadas las presuntas anomalías que se han presentado, por tal motivo esta Dirección realiza Auto de Acumulación para el trámite de la misma teniendo en cuenta que se trata del mismo sujeto de control y hechos similares, en aras de dar aplicabilidad al principio de economía procesal, celeridad y eficacia.

La Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación procedió a dar trámite a la denuncia ciudadana mediante visita fiscal al Hospital, para tal fin comisionó al Profesional Universitario adscrito a la Dirección de Control Fiscal y posteriormente al Técnico Administrativo adscrito a esta Dirección para brindar apoyo en la atención de la denuncia.

De la visita fiscal realizada al mencionado Hospital se obtuvo el siguiente resultado:

1. INTRODUCCION

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en cumplimiento de su función Constitucional, la misión Institucional y en desarrollo de las actividades descritas en los manuales de procesos y procedimientos, ha fortalecido la atención a las denuncias y peticiones allegadas a este Ente de Control.

Es por esto que se realiza la presente visita fiscal y se solicita la información relacionada con el tema de la denuncia a los funcionarios responsables, para tener un conocimiento más amplio de los presuntos hechos irregulares.

Se encargó a un Técnico Operativo, adscrito a la Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana, quien tuvo en cuenta para el desarrollo del informe, la normatividad legal vigente, los procesos y procedimientos de la CDVC y toda la documentación e información recopilada.

El resultado final de la visita es consolidado en el presente informe, con el fin de dar a conocer a la comunidad en general los hechos evidenciados y responder satisfactoriamente a los requerimientos del denunciante.

2. ALCANCE DE LA VISITA

La Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana procede a dar trámite a la Denuncia Ciudadana DC-142-2016 radicada según CACCI-7846, con base en el oficio remitido el día 25 de noviembre de 2016, y el CACCI 7877 del 28 de noviembre de 2016 Derecho de petición DP7829 del 24 de noviembre de 2016 trasladado desde la Secretaria General de la CDVC.

3. LABORES REALIZADAS

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 055 del 23 de enero de 2017 proferida por el Despacho del Señor Contralor del Departamento del Valle del Cauca, el Técnico Operativo, se hizo presente en las instalaciones del Hospital San Bernabé de Bugalagrande, propiamente en el Despacho del Gerente Jhon Janner Morales García, con la finalidad de ponerle en conocimiento el motivo de la visita por parte del comisionado, dejando a disposición la documentación e información necesaria para el esclarecimiento de los siguientes hechos:

1. La prestación de servicios con la empresa J&T Servicios SAS, con la cual se ejecutaron las actividades que relaciono a continuación y ninguna de estas presenta contrato de prestación de servicios.
 - ✓ Prestación de servicios para el cargue de los contratos al SECOP.
 - ✓ Prestación de servicios para el desarrollo de las auditorías a cuentas médicas.
 - ✓ Prestación de servicios para la elaboración y cargue del plan anual de cuentas.
 - ✓ Prestación de servicios para la digitación y cargue al sistema electrónico de contratación pública.
 - ✓ Prestación de servicios para el proceso de auditorías médicas.
 - ✓ Prestación de servicios para la logística del programa Promoción y Prevención.
 - ✓ Prestación de servicios para la elaboración y rendición de la Circular 009 a la Supersalud.
 - ✓ Prestación de servicios para la rendición de informes a través del chip.
 - ✓ Prestación de servicios para la implementación de la plataforma RCL.
 - ✓ Prestación de servicios para el cargo de presupuesto al RCL.
 - ✓ Prestación de servicios para realizar auditoria y cargar información al módulo de tesorería.
 - ✓ Prestación de servicios para realizar auditoria y cargue de traslados débitos y contra créditos.
 - ✓ Prestación de servicios para la actualización del aplicativo pasivocol.
 - ✓ Prestación de servicios para la actualización y cargue en el aplicativo del personal retirado.
 - ✓ Prestación de servicios para la logística de actividades educativas política salud sexual y

- reproductiva con jóvenes y adolescentes.
- ✓ Prestación de servicios para la logística en la realización de talleres sobre salud sexual y reproductiva con jóvenes y adultos.
2. El suministro de papelería, útiles de oficina, dotaciones para el personal y cartillas o publicaciones impresas, utilizado por el Hospital con la empresa Ok Publicidad Directa, actividades las cuales se desarrollaron sin la conformación de un contrato de suministro, omitiendo de esta manera lo reglamentado en el manual de Contratación de la entidad.
 3. el traslado de los dineros que pertenecen al plan de saneamiento fiscal que se encuentran en la cuenta corriente de Bancolombia No. 854-257289-67 por valor de \$35.000.000, de los cuales se trasladaron en el mes de septiembre de 2016 a la cuenta de ahorros No. 854-257289-67 \$30.000.000, dineros que nunca se fueron reintegrados a la cuenta corriente de Bancolombia.
 4. Efectuar seguimiento a la petición realizada por el concejal de Bugalagrande al Jefe de Control Interno del Hospital, solicitada por la Diputada del Departamento del Valle del Cauca.

4. RESULTADOS DE LA VISITA

Con fundamento en los hechos antes mencionados, y conforme a la revisión, verificación y valoración de los documentos aportados por el Hospital San Bernabé de Bugalagrande y los allegados en la Denuncia, se estableció lo siguiente:

1. *Con relación a los servicios prestados por la empresa J&T servicios SAS y que se relaciona dentro de la denuncia se pudo evidenciar las siguientes inconsistencias:*

Se observó que para la ejecución de los servicios prestados por esta empresa el Hospital San Bernabé de Bugalagrande no realiza ningún tipo de contratación, que en aras de establecer que dicha situación no generara duda alguna se solicitó a la Dirección Jurídica de la Entidad certificara la existencia de contratos con la precitada empresa, a lo cual se dio respuesta por parte María Del Mar Hurtado Castillo Abogada de la entidad, mediante el oficio del 26 de enero de 2016 manifestando que no existe en el archivo de la entidad minutas contractuales con esta empresa, es decir no hay acuerdos de voluntades con clausulado entre el Hospital y J&T servicios SAS, situación que permitió establecer la realización indebida de contratos, omitiendo lo reglado en el Estatuto de Contratación de la entidad, lo que conlleva a la conformación de una presunta observación Administrativa con incidencia Disciplinaria al no dar cumplimiento al Numeral 1 del Artículo 34 de la ley 734 de 2002, numerales 17.2 del Artículo 17, Artículo 18, del Estatuto de Contratación de la entidad.

Las Disponibilidades Presupuestales, Registros Presupuestales, son firmados por el Gerente del Hospital San Bernabé, actividad que no son propias del cargo del Gerente, siendo estas actividades de competencia del Subgerente, connotando esto como una extralimitación de funciones, dando origen a la conformación de un Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria al no dar cumplimiento al numeral 1

del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y al Manual de funciones de la entidad en el cargo de Subgerente en el numera III (descripción de funciones esenciales) numeral 16.

El recibido a satisfacción de las labores realizadas se encuentra firmado por el Gerente, lo que denota que nunca se designó una persona para que efectuara las funciones de supervisión y control de las mismas, denotando esto como una extralimitación de sus funciones, teniendo en consideración que esta actividad no se encuentra asignada a las funciones del cargo de Gerente, es preciso aclarar que la supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico sobre el cumplimiento del objeto del contrato, lo cual no se observó en los recibidos a satisfacción firmados por parte del Gerente, situación que conlleva a la conformación de una presunta observación Administrativa con incidencia Disciplinaria a no dar cumplimiento al numeral 1 del Artículo 35 de la Ley 734 de 2002, Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011.

Que las cuantías a las que ascienden las actividades realizadas con la empresa en mención se relacionan en el siguiente cuadro:

Entidad: J&T SERVICIOS SAS				
No. Disp/presu	No. Regis/presu	No. Factura	beneficiario	valor
CDP-20160040	RP-20160040	87	J&T Servicios SAS	8.410.000
CDP-20160091	RP-20160091	88	J&T Servicios SAS	6.960.000
CDP-20160098	RP-20160098	89	J&T Servicios SAS	4.060.000
CDP-20160097	RP-20160097	90	J&T Servicios SAS	4.640.000
CDP-20160193	RP-20160193	92	J&T Servicios SAS	4.640.000
CDP-20160188	RP-20160188	91	J&T Servicios SAS	6.960.000
CDP-20160208	RP-20160208	93	J&T Servicios SAS	8.932.000
CDP-20160260	RP-20160260	95	J&T Servicios SAS	4.060.000
CDP-20160266	RP-20160266	97	J&T Servicios SAS	5.220.000
CDP-20160268	RP-20160268	98	J&T Servicios SAS	4.930.000
CDP-20160293	RP-20160293	99	J&T Servicios SAS	4.060.000
CDP-20160294	RP-20160294	100	J&T Servicios SAS	6.960.000
CDP-20160295	RP-20160295	101	J&T Servicios SAS	4.646.000
CDP-20160392	RP-20160392	102	J&T Servicios SAS	4.060.000
CDP-20160402	RP-20160402	104	J&T Servicios SAS	4.060.000
CDP-20160416	RP-20160416	105	J&T Servicios SAS	5.220.000
CDP-20160437	RP-20160437	107	J&T Servicios SAS	4.060.000
CDP-20160444	RP-20160444	108	J&T Servicios SAS	6.960.000
CDP-20160445	RP-20160445	445	J&T Servicios SAS	4.640.000
CDP-20160516	RP-20160516	112	J&T Servicios SAS	5.800.000
CDP-20160517	RP-20160517	113	J&T Servicios SAS	4.640.000
CDP-20160518	RP-20160518	114	J&T Servicios SAS	6.960.000
CDP-20160519	RP-20160519	115	J&T Servicios SAS	9.280.000
CDP-20160520	RP-20160520	116	J&T Servicios SAS	11.600.000
CDP-20160545	RP-20160545	117	J&T Servicios SAS	9.280.000
CDP-20160543	RP-20160543	119	J&T Servicios SAS	9.280.000
CDP-20160588	RP-20160588	120	J&T Servicios SAS	6.960.000
CDP-20160589	RP-20160589	121	J&T Servicios SAS	5.684.000
CDP-20160591	RP-20160591	122	J&T Servicios SAS	5.684.000
CDP-20160756	RP-20160756	126	J&T Servicios SAS	6.186.667
CDP-20160743	RP-20160743	127	J&T Servicios SAS	6.187.667
CDP-20160742	RP-20160742	128	J&T Servicios SAS	6.186.667
CDP-20160857	RP-20160857	129	J&T Servicios SAS	8.076.500
CDP-20160870	RP-20160870	130	J&T Servicios SAS	8.076.500
CDP-20160856	RP-20160856	131	J&T Servicios SAS	8.076.500
CDP-20160910	RP-20160910	132	J&T Servicios SAS	8.076.500
CDP-20160909	RP-20160909	133	J&T Servicios SAS	4.060.000
				233.573.001

Fuente: Área Financiera Hospital San Bernabé de Bugalagrande

Que frente a los gastos realizados se evidencia, que si bien se realizaron las actividades, la entidad no soporta la necesidad del servicio de tener que contratar externamente para la realización de dichas actividades administrativas, pudiéndose desarrollar con personal de planta de la misma entidad, connotando que al no demostrar la entidad carencia de

personal, o falta de idoneidad de este para la realización de estas actividades administrativas, no tenía por qué efectuar la erogación de un gasto sin demostrar una deficiencia administrativa en su planta de personal, dando origen a un Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Fiscal por \$233.573.001.

2. Con relación a la empresa Ok Publicidad Directa, se evidenciaron las siguientes inconsistencias.

Se ejecuta la adquisición de papelería y materiales de oficina por parte del Hospital San Bernabé de Bugalagrande, sin la debida conformación de un contrato, que para confirmar dicha situación se requiere a la oficina Jurídica de la entidad informe o certifique sobre la existencia de contratos con la precitada empresa, manifestando esta mediante escrito firmado por , María Del Mar Hurtado Castillo Abogada, en el oficio de fecha 26 de enero de 2016 que no existe en el archivo de la entidad minutas contractuales con esta empresa, es decir no hay acuerdos de voluntades con clausulado entre el Hospital y Ok Publicidad Directa, conllevando esto a confirmar la realización indebida de contratos, omitiendo lo reglado en el Estatuto de Contratación de la entidad, situación que da origen a la conformación de un Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria al no dar cumplimiento al Numeral 1 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002, numerales 17.1, 17.3 del Artículo 17 y Artículo 18, del Estatuto de Contratación de la entidad.

Los certificados de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal, se encuentran firmados por el Representante legal de la entidad, con relación a las disponibilidades presupuestales y los registros presupuestales, se evidencia que estas no son funciones propias del representante legal de la entidad y que estas corresponden a las funciones del Subgerente, connotando esto como una extralimitación de funciones, dando origen a la conformación de un Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria al no dar cumplimiento al numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y al manual de funciones de la entidad en el cargo de Subgerente en el numera III (descripción de funciones esenciales) numeral 16.

Con relación a las compras realizadas de papelería e insumos de oficina por parte de la entidad se evidencia que los recibidos a satisfacción se encuentran firmados por el Representante legal de la entidad, lo que permite determinar que nunca se designó una persona para que realizara las funciones de supervisión de los bienes a adquirir, denotando esto como una extralimitación de sus funciones, teniendo en consideración que esta actividad no se encuentra asignada a las funciones del cargo de Gerente, es preciso aclarar que la supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico sobre el cumplimiento del objeto del contrato, el cual no se desarrolló, y no se observó en los recibidos a satisfacción firmados por parte del Gerente, situación que conlleva a la conformación de un Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria al no dar cumplimiento al numeral 1 del Artículo 35 de la Ley 734 de 2002, Artículo 83 de la ley 1474 de 2011.

Con relación a las compras realizadas a la empresa Ok Publicidad Directa se evidencio que Diego Fernando Rojas Trujillo, Ex gerente del Hospital San Bernabé de

Bugalagrande el día 17 de octubre de 2016, hace entrega a Edwin Fernando Varela Bolaños, Coordinador de Almacén del Hospital San Bernabé de Bugalagrande, de 26 facturas de compra de papelería e insumos de oficina, por una valor total de \$82.218.500, facturación la cual le solicita se le diera ingreso al aplicativo XENCO de manera extemporánea, situación a la cual el actual Gerente Jhon Janner Morales no permitió y requirió se diera su ingreso en la fecha en que fue entregada a la entidad, según consta en el Acta de reunión ordinaria 001 de fecha 31 de octubre de 2016. Que al momento de dar ingreso al almacén este se efectuó en presencia del Ing. Heberth García Jefe de la Oficina de Control Interno de la entidad, a fin de corroborar que lo entregado correspondiere a lo relacionado en las facturas, evidenciándose que de los \$82.218.500 que valen las facturas solo se entregó en físico un valor de \$29.564.000, presentando un faltante en materiales por valor de \$52.654.500, valor que se conceptúa como un Hallazgo Administrativo con presunta Incidencia Fiscal, ver cuadro adjunto.

FACTURA	VALOR TOTAL FACTURA	VALOR REAL INGRESADO ALMACEN	FALTANTE
224	3.050.000	0	3.050.000
225	3.000.000	270.000	2.730.000
226	3.000.000	780.000	2.220.000
227	1.450.000	145.000	1.305.000
228	2.500.000	0	2.500.000
229	1.950.000	1.950.000	0
230	2.221.500	0	2.221.500
231	1.800.000	108.000	1.692.000
232	3.000.000	0	3.000.000
233	3.030.000	0	3.030.000
234	3.200.000	620.000	2.580.000
235	4.800.000	480.000	4.320.000
236	3.150.000	100.000	3.050.000
237	1.500.000	1.500.000	0
238	3.850.000	2.100.000	1.750.000
239	3.250.000	2.650.000	600.000
240	3.100.000	2.550.000	550.000
241	2.550.000	2.550.000	0
242	2.856.000	0	2.856.000
243	1.225.000	1.225.000	0
244	4.800.000	0	4.800.000
245	2.086.000	2.086.000	0
246	5.250.000	5.250.000	0
247	5.200.000	5.200.000	0
248	5.140.000	0	5.140.000
249	5.260.000	0	5.260.000
	82.218.500	29.564.000	52.654.500

Fuente: Área Financiera y Almacén Hospital San Bernabé de Bugalagrande

De igual manera se evidencia que la empresa Ok Publicidad Directa, se le habían generado más pagos por el mismo concepto suministro de papelería e insumos de oficina, los cuales se encontraban soportados con los CDP, RP y facturas que se relaciona en el siguiente cuadro:

Entidad: Ok Publicidad Directa				
No. Disp/presu	No. Regis/presu	Numero de factura	Beneficiario	valor
DP-20160134	RP-20160134	206	Ok Publicidad Directa	1.440.000
DP-20160244	RP-20160244	209	Ok Publicidad Directa	5.086.000
DP-20160275	RP-20160275	210	Ok Publicidad Directa	5.020.000
DP-20160378	RP-20160378	212	Ok Publicidad Directa	2.800.000
DP-20160379	RP-20160379	214	Ok Publicidad Directa	4.020.000
DP-20160409	RP-20160409	215	Ok Publicidad Directa	5.080.000
DP-20160417	RP-20160417	216	Ok Publicidad Directa	3.400.000
DP-20160488	RP-20160488	217	Ok Publicidad Directa	5.400.000
DP-20160502	RP-20160502	218	Ok Publicidad Directa	5.600.000
DP-20160513	RP-20160513	219	Ok Publicidad Directa	6.820.000
DP-20160514	RP-20160514	220	Ok Publicidad Directa	7.700.000
DP-20160515	RP-20160515	221	Ok Publicidad Directa	1.440.000
DP-20160569	RP-20160569	222	Ok Publicidad Directa	6.500.000
DP-20160570	RP-20160570	223	Ok Publicidad Directa	5.250.000
				65.556.000

Fuente: Área Financiera y Almacén Hospital San Bernabé de Bugalagrande

Facturación que asciende a un total de \$65.556.000, y que nunca ingreso al almacén del Hospital San Bernabé de Bugalagrande como fue manifestado en el oficio requerido a Edwin Fernando Varela Bolaños Almacenista de la entidad, configurando esto como un hallazgo Administrativo con presunta Incidencia Fiscal por el monto total de la facturación relacionada en el cuadro anterior.

3. Con referencia a los recursos que fueron trasladados de la cuenta de corriente No. 854-257289-67 de Bancolombia, a la cuenta de ahorros No. 854-378127-60 perteneciente al mismo Banco, los cuales tenían una destinación específica, para el saneamiento fiscal de la entidad.

Se evidencio que el día 6 de septiembre se realizó el traslado de \$30.000.000 en dos operaciones por valor de \$15.000.000 cada uno, los cuales fueron ejecutados en la cancelación a proveedores entre estos OK Publicidad en el mismo día 6/09, fecha en que se efectúa el traslado, por valor de \$15.651.000 y a J&T Servicios SAS el día 9/09 por valor de \$2.970.000.

Es claro precisar que estos dineros tiene una destinación específica la cual es el saneamiento fiscal de la entidad, como lo es el pago de deudas de vigencias anteriores y

no el de pago de servicios o compras ejecutadas en la vigencia, connotando esto como una aplicación oficial diferente de aquella a que están destinados y dando origen a un Presunto Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Penal al trasgredir el Artículo 399 del Código Penal Colombiano.

4. En referencia a la solicitud realizada por la Diputada del Departamento del Valle del Cauca, se evidencia con relación a los requerimientos realizados por el Concejal, le fueron emitidas las respuesta con sus debidos soportes, mediante los oficios que se referencian a continuación :

- Derecho de Petición radicado el día 25 de octubre de 2016, al Jefe de Control Interno del Hospital San Bernabé de Bugalagrande, se evidencia que para dar respuesta a esta petición se efectuó la solicitud de prórroga por parte del Jefe de Control Interno del Hospital acogiendo al artículo 14 de la Ley 1755 de 2015, e informando que esta se entregaría el día 1 de diciembre de 2016, a lo cual se dio cumplimiento, para constancia de lo manifestado se aporta copia de la respuesta emitida por el Jefe de Control Interno Ing. Heberth Hernando García Tamayo en cuatro (4) folios y un CD que contiene los soportes de cada una de las peticiones realizadas por el Concejal .
- Derecho de petición radicado el día 19 de octubre de 2016, a Jhon Janner Morales García, Gerente del Hospital San Bernabé de Bugalagrande, se evidencia que para dar respuesta a esta petición se efectuó la solicitud de prórroga por parte del Gerente acogiendo al artículo 14 de la Ley 1755 de 2015, respuesta que se le entrego el 1 de diciembre de 2016 con el radicado No. 0968.

De este modo se deja claro que la solicitud realizada por la Diputada, en cuanto a realizar seguimiento a la petición realizada por el Concejal se le dio cumplimiento, y que para constancia de ello aportaron los oficios remisorios y 2 CD los cuales contiene los soportes requeridos.

HALLAZGOS

1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria y Penal.

Se evidencio la realización de la prestación de servicios por parte de la empresa J&T Servicios SAS y la compra de papelería e insumos de oficina con la empresa Ok Publicidad Directa, sin la celebración de un contrato entre el Hospital San Bernabé de Bugalagrande y los mencionados contratistas, lo cual fue certificado por la Oficina Jurídica de la entidad mediante el oficio del 26 de enero de 2017, situación que permitió establecer la realización indebida de contratos, de conformidad con lo reglado en los numerales 17.1, 17.2, 17.3 de los Artículos 17 y 18 del Estatuto de Contratación de la Entidad. Situación que fue causada posiblemente por la omisión en la aplicación de la normatividad, falta de controles jurídicos y administrativos que conllevaron a la conformación de un presunto Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria al no dar cumplimiento al Numeral 1 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y la presunta configuración del tipo penal descrito en el artículo 410 de la Ley 599 del 2000.

2. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria.

Las Disponibilidades Presupuestales y Registros Presupuestales, realizados con las empresas J&T Servicios SAS y Ok Publicidad Directa, fueron firmados por el Gerente del Hospital San Bernabé, actividades que de acuerdo al numeral III (descripción de funciones esenciales) numeral 16 del Manual de Funciones de la Entidad le corresponden al Subgerente.

Lo anterior, fue causado por inobservancia de la normatividad, connotándose presuntamente de esto, una extralimitación de funciones, dando origen a la conformación de un Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria al no dar cumplimiento al numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

3. Hallazgo Administrativo con Presunta incidencia Disciplinaria, Penal y Fiscal.

Frente a los gastos realizados con la empresa J&T Servicios SAS, se evidencia que si bien se realizaron las actividades, la entidad no soporta la necesidad del servicio de tener que contratar externamente para la realización de dichas actividades administrativas, pudiéndose desarrollar con personal de planta de la misma entidad, connotando que al no demostrar la entidad carencia de personal, o falta de idoneidad de este para la realización de estas actividades administrativas, va en contravía presuntamente del principio de planeación, eficiencia y economía consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, así como de las obligaciones relativas a la planeación establecidas en el numeral 20.1.1.1 del Acuerdo No. 006 del 9 de mayo de 2014. Situación que se presentó por efectuarse la erogación de un gasto sin demostrar una deficiencia administrativa en su planta de personal, dando origen a un Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, como también una presunta conducta de tipo penal descrita en el artículo 410 de la Ley 599 del 2000 y a un presunto detrimento Fiscal por **\$233.573.001** al tenor de lo establecido en el artículo 6 de la Ley 610 del 2000.

4. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, Penal y Fiscal.

Con relación a las compras realizadas a la empresa Ok Publicidad Directa se evidencio que Diego Fernando Rojas Trujillo, Ex gerente del Hospital San Bernabé de Bugalagrande el día 17 de octubre de 2016, hace entrega a Edwin Fernando Varela Bolaños, Coordinador de Almacén del Hospital San Bernabé de Bugalagrande, de 26 facturas de compra de papelería e insumos de oficina, por valor total de \$82.218.500, facturación a la cual le solicita se le diera ingreso al aplicativo XENCO de manera extemporánea, situación a la cual el actual Gerente Jhon Janner Morales no permitió y requirió se diera su ingreso en la fecha en que fue entregada a la Entidad, según consta en el Acta de reunión ordinaria 001 de fecha 31 de octubre de 2016.

El ingreso de dichos bienes, al almacén se efectuó en presencia del Ing. Heberth García Jefe de la Oficina de Control Interno de la entidad, a fin de corroborar que lo entregado correspondiere a lo relacionado en las facturas, evidenciándose que de los \$82.218.500

que valen las facturas solo se entregó en físico un valor de \$29.564.000, presentando un faltante en materiales por valor de **\$52.654.500**.

De igual manera, se evidenció que la empresa Ok Publicidad Directa, se le habían generado más pagos por el mismo concepto suministro de papelería e insumos de oficina, los cuales se encontraban soportados con los CDP, RP y facturas, estas ascienden a un total de **\$65.556.000**, y que nunca ingreso al almacén del Hospital San Bernabé de Bugalagrande como fue manifestado en el oficio requerido al señor Edwin Fernando Varela Bolaños Almacenista de la entidad.

Irregularidades, que son contrarias al artículo 5 del Acuerdo No. 006 del 9 de mayo de 2016 que trata de los *"Fines de la Contratación"* y al numeral 9.1 del artículo 9 del citado Acuerdo y que fueron causadas posiblemente por falta al deber funcional descrito en el numeral 1 y 21 del artículo 34 y 1 y 13 del artículo 35 de la Ley 734 del 2002, configurándose así presuntamente el tipo penal del artículo 397 de la Ley 599 del 2000, y que ocasionaron además, un presunto detrimento patrimonial por valor total de **\$118.210.500** de acuerdo al artículo 6 de la Ley 610 del 2000.

5. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria y Penal.

Se evidencio que el día 6 de septiembre de 2016 se realizó el traslado de \$30.000.000 en dos operaciones por valor de \$15.000.000 cada uno, los cuales se fueron ejecutados en la cancelación a proveedores entre estos OK Publicidad en el mismo día 6/09, fecha en que se efectúa el traslado, por valor de \$15.651.000 y a J&T Servicios SAS el día 9/09 por valor de \$2.970.000.

Es necesario precisar, que estos recursos tienen una destinación específica para el saneamiento fiscal de la entidad, como lo es, el pago de deudas de vigencias anteriores y no el de pago de servicios o compras ejecutadas en la vigencia. Situación que fue causada por inobservancia de la norma y vulneración de la misma y por falta de controles administrativos, connotando esto como una presunta aplicación oficial diferente de aquella a que están destinados y dando origen a un Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 y 21 del artículo 34 y Penal al trasgredir el Artículo 399 del Código Penal Colombiano.

6. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria.

El recibido a satisfacción de las labores realizadas y las compras de papelería e insumos de oficina realizados con las empresas J&T Servicios SAS y Ok Publicidad Directa, se encuentran firmados por el Gerente, función que corresponde al Supervisor que es designado por el Gerente, denotando esto como una extralimitación de sus funciones, observando que esta actividad no se encuentra asignada a las funciones del cargo de Gerente, es preciso aclarar que la supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico sobre el cumplimiento del objeto del contrato, lo cual no se observó en los recibidos a satisfacción firmados por parte del Gerente, situación que conlleva a la conformación de un Hallazgo Administrativo con presunta

incidencia Disciplinaria al no dar cumplimiento al numeral 1 del Artículo 35 de la Ley 734 de 2002, Artículo 83 de la ley 1474 de 2011.

5. CONCLUSIONES.

Se deja claro que de acuerdo a la visita realizada Hospital San Bernabé de Bugalagrande y analizada la documentación, se dio la conformación de 6 Hallazgos Administrativos de los cuales, 6 tienen una presunta incidencia Disciplinaria, 4 tiene una presunta incidencia Penal y 2 tienen una presunta incidencia Fiscal.

De esta manera queda debidamente tramitada y diligenciada la Denuncia Ciudadana DC-142-2016.

En espera de que con la presente se de claridad sobre las causales de la denuncia y atentos a cualquier aclaración.

Copia de este informe se remite a la Dirección Operativa de Control Fiscal para la respectiva evaluación al Plan de mejoramiento que suscriba el Hospital San Bernabé de Bugalagrande, como producto de los hallazgos administrativos generados con la atención a esta denuncia, el cual tendrá un término de 15 días para suscribirlo y remitirlo a través del Sistema de Rendición en Línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, siguiendo los planteamientos de la Resolución # 001 de Enero 22 de 2016.

En cumplimiento de los procedimientos establecidos por la Contraloría Departamental del Valle, anexo la encuesta de Percepción de la oportunidad en la respuesta en un (1) folio para ser remitida a esta dependencia una vez diligenciada a la Carrera 6 entre Calles 9 y 10 Edificio Gobernación del Valle del Cauca Piso 6 en Cali, así mismo puede ser enviada a través del correo electrónico participacionciudadana@contralariavalledelcauca.gov.co o directamente al link <https://goo.gl/forms/86ptHQXNISQgYCXk1>

Cordialmente,

(Original firmado)

ALEXANDER SALGUERO ROJAS
Director Operativo de Comunicaciones y Participación Ciudadana

Copia: CACCI 7846 DC-142- 2016

diegolopez@cdvc.gov.co

nestormontoya@cdvc.gov.co

vivianacardenas@cdvc.gov.co

Rosmery Castrillón R. Secretaria General CDVC Piso DP- CACCI 7829 de 24/11/16

Trascribió: Amparo Collazos Polo –Profesional Especializada

6. ANEXOS

6.1. CUADRO DE HALLAZGOS HOSPITAL SAN BERNABÉ DE BUGALAGRANDE DC—142-2016

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
1	Se evidencio la realización de la prestación de servicios por parte de la empresa J&T Servicios SAS y la compra de papelería e insumos de oficina con la empresa Ok Publicidad Directa, sin la celebración de un contrato entre el Hospital San Bernabé de Bugalagrande y los mencionados contratistas, lo cual fue certificado por la Oficina Jurídica de la entidad mediante el oficio de fecha 26 de enero de 2017, situación que permitió establecer la realización indebida de contratos, de conformidad con lo reglado en los numerales 17.1, 17.2, 17.3 del Artículos 17 y Artículo 18 del Estatuto de Contratación de la entidad. Situación que fue causada posiblemente por la omisión en la aplicación de la normatividad, falta de controles jurídicos y administrativos que conllevaron a la conformación de un Hallazgo Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria al no dar cumplimiento al Numeral 1 del Artículo 34 de la ley 734 de 2002 y la presunta configuración del tipo penal descrito en el artículo 410 de la Ley 599 del 2000.	<p>1. Con relación a la prestación de servicios con la empresa J&T Servicios SAS así:</p> <p>a) Las relacionadas con el servicio de auditoría de Cuentas Médicas:</p> <p>Este servicio se justifica porque en la planta de personal no existe suficiente personal para el desarrollo de este tipo de actividades. El Hospital San Bernabé E.S.E., Institución Prestadora de Servicios de Salud, encargada de prestar servicios de salud como un servicio público del Sistema General de Seguridad Social en Salud, que contribuye al mantenimiento del estado de salud de la población del Municipio de Bugalagrande y sus áreas de influencia, se vio enfrentada a nuevos retos y esquemas de administración, tendientes a desarrollar modelos eficientes que permitan ser autosuficiente y que permita interactuar en el mercado, ofreciendo buenos servicios, cumpliendo con los principios que deben regir las Empresas Sociales del Estado y que al mismo tiempo faciliten y demuestren su viabilidad</p>	Analizada la respuesta dada por el sujeto de control, donde ratifica en la totalidad de los puntos observados, el no contar con una planta de personal suficiente en la entidad para el desarrollo de las distintas labores realizadas por parte de la empresa J&T Servicios SAS y los suministros con la empresa OK Publicidad, este no se estaría en la obligación de conformar un contrato para el desarrollo de las mismas, como tampoco la obligatoriedad de conformar un estudio de conveniencia y oportunidad, que en primer lugar se demostrara la carencia del personal y la necesidad del servicio para efectuar dichas labores, justificando que para el desarrollo de estas se ejecutarían a través de un contrato simplificado, cabe anotar que el mencionado contrato no existe dentro de las diferentes modalidades de contratación para las entidades públicas, que si bien es cierto la entidad tenía la obligatoriedad de desarrollar las labores ejecutadas por la empresa J&T Servicios SAS y la adquisición de suministros provistos por la empresa OK Publicidad, estas se tenían que desarrollar bajo los parámetros de la contratación que rige para las entidades públicas y más aun dándole cumplimiento a los lineamientos	X		X	X		

		financiera.(.....)	que se tienen definidos dentro del manual de contratación de la entidad, siendo así las cosas este ente de control no acepta la respuesta y la ratifica dejándola en firme.						
2	<p>Las Disponibilidades Presupuestales, Registros Presupuestales, realizados con las empresas J&T Servicios SAS y Ok Publicidad Directa, fueron firmados por el Gerente del Hospital San Bernabé, actividades que de acuerdo al numeral III (descripción de funciones esenciales) numeral 16 del Manual de Funciones de la Entidad le corresponden al Subgerente.</p> <p>Lo anterior, fue causado por inobservancia de la normatividad, connotándose presuntamente de esto, una extralimitación de funciones, dando origen a la conformación de una presunta observación Administrativa con incidencia Disciplinaria al no dar cumplimiento al numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>En lo pertinente a la firma del certificado de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal, como bien lo indica el informe fueron “firmados” por mí, es decir, yo no genere el documento, ni lo prepare, ni lo procese, las funciones que cada área debía cumplir para poder generar el documento no fueron realizadas por mí, yo lo único que hice con el fin de dar celeridad y eficacia a mi función administrativa fue firmar el certificado de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal, pero las actuaciones administrativas realizadas (ejecución presupuestal) eran desarrolladas por cada área según el personal responsable de cada área.</p>	<p>Analizada la respuesta dada por el Ex gerente Dr., Diego Fernando Rojas Trujillo, en la cual se ratifica el haber firmado los documentos objeto de la observación (Disponibilidad y Registros Presupuestales), argumentando que su pretensión era la de darle celeridad al proceso administrativo, no le exime de haber incurrido en una extralimitación de sus funciones teniéndose en cuenta que, tales funciones se tiene asignadas mediante un manual de funciones que rige para la entidad y que si su intención era la de darle celeridad al proceso, se debió generar un Acto Administrativo, en el cual se dejara clara la evidencia de relevar dichas funciones a quienes las tenían asignadas mediante un manual de funciones el cual es de obligatorio cumplimiento para los funcionarios, documento el cual nunca se fue generado, siendo así las cosas este ente de control no acepta la respuesta y la ratifica dejándola en firme.</p>	X		X			
3	<p>Frente a los gastos realizados con la empresa J&T Servicios SAS, se evidencia que si bien se realizaron las actividades, la entidad no soporta necesidad del servicio de tener que contratar externamente para la realización de dichas actividades administrativas,</p>	<p>En esta se pude observar que la entidad manifiesta que: Este servicio se justifica porque en la planta de personal no existe suficiente personal para el desarrollo de este tipo de actividades. Que su ejecución se desarrollaría bajo la modalidad un CONTRATO</p>	<p>Analizada la respuesta dada por el sujeto de control se es claro que no se cumple con lo consagrado en el Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia así como de las obligaciones relativas a la planeación establecidas en el numeral 20.1.1.1 del Acuerdo No. 006 del 9 de mayo de 2014, lo que conlleva a</p>	X		X	X	X	\$233.573.001

	<p>pudiéndose desarrollar con personal de planta de la misma entidad, connotando que al no demostrar la entidad carencia de personal, o falta de idoneidad de este para la realización de estas actividades administrativas, va en contravía presuntamente del principio de planeación, eficiencia y economía consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, así como de las obligaciones relativas a la planeación establecidas en el numeral 20.1.1.1 del Acuerdo No. 006 del 9 de mayo de 2014. Situación que se presentó por efectuarse la erogación de un gasto deficiencia administrativa en su planta de personal, dando origen a una presunta observación Administrativa con incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, como también una presunta conducta de tipo penal descrita en el artículo 410 de la Ley 599 del 2000 y a un presunto detrimento Fiscal por \$233.573.001 al tenor de lo establecido en el artículo 6 de la Ley 610 del 2000.</p>	<p>SIMPLIFICADO el cual no se requiere de MINUTA CONTRACTUAL, y los criterios mínimos como son CONTRATANTE, CONTRATISA, OBJETO Y VALOR están contenidos en cada factura y de igual manera que no requiere de estudio de conveniencia y oportunidad.</p>	<p>trasgresión de la Ley 599 del 2000 y dando origen a que se generara un menoscabo al horario público, por lo tanto este ente de control no acepta la justificación presentada por el sujeto de control y ratifica la observación dejándola en firme.</p>						
4	<p>Con relación a las compras realizadas a la empresa Ok Publicidad Directa se evidencio que el Dr. Diego Fernando Rojas Trujillo, Ex gerente del Hospital San Bernabé de Bugalagrande el día 17 de octubre de 2016, hace entrega al señor Edwin Fernando Varela</p>	<p>Dejo claro que todo se recibió, pero en oportunidades hubo bienes que no se entregaron en el almacén, sino directamente a cada dependencia y se asumió como GASTO, como efectivamente se contabilizó. El excedente que se ingreso era porque faltaba la entrega por parte del</p>	<p>Con referencia a la respuesta emitida por el sujeto de control al ser analizada y evaluada se observa que no hay argumentos de peso que sean valederos para desvirtuar la observación connotada, por lo que este ente de control no acepta esta respuesta y ratifica la observación.</p>						\$118.210.500

	<p>Bolaños, Coordinador de Almacén del Hospital San Bernabé de Bugalagrande, 26 facturas de compra de papelería e insumos de oficina, por una valor total de \$82.218.500, facturación la cual le solicita se le diera ingreso al aplicativo XENCO de manera extemporánea, situación a la cual el actual Gerente Dr. Jhon Janner Morales no permitió y requirió se diera su ingreso en la fecha en que se fue entregada a la entidad, según consta en el Acta de reunión ordinaria 001 de fecha 31 de octubre de 2016.</p> <p>El ingreso de dichos bienes, al almacén se efectuó en presencia del Ing. Heberth García Jefe de la Oficina de Control Interno de la entidad, a fin de corroborar que lo entregado correspondiere a lo relacionado en las facturas, evidenciándose que de los \$82.218.500 que valen las facturas solo se entregó en físico un valor de \$29.564.000, presentando un faltante en materiales por valor de \$52.654.500.</p> <p>De igual manera, se evidenció que la empresa Ok Publicidad Directa, se le habían generado más pagos por el mismo concepto suministro de papelería e insumos de oficina, los cuales se encontraban soportados con los CDP, RP y facturas, las cuales asciende a un total de</p>	proveedor y se hizo el ingreso al almacén.		X		X	X	X	
--	---	--	--	---	--	---	---	---	--

	<p>\$65.556.000, y que nunca ingreso al almacén del Hospital San Bernabé de Bugalagrande como se fue manifestado en el oficio requerido al señor Edwin Fernando Varela Bolaños Almacenista de la entidad.</p> <p>Irregularidades, que son contrarias al artículo 5 del Acuerdo No. 006 del 9 de mayo de 2016 que trata de los “Fines de la Contratación” y al numeral 9.1 del artículo 9 del citado Acuerdo y que fueron causadas posiblemente por falta al deber funcional descrito en el numeral 1 y 21 del artículo 34 y 1 y 13 del artículo 35 de la Ley 734 del 2002, configurándose así presuntamente el tipo penal del artículo 397 de la Ley 599 del 2000,y que ocasionaron además, un presunto detrimento patrimonial por valor total de \$118.210.500 de acuerdo al artículo 6 de la Ley 610 del 2000.</p>								
5	<p>Se evidencio que el día 6 de septiembre de 2016 se realizó el traslado de \$30.000.000 en dos operaciones por valor de \$15.000.000 cada uno, los cuales se fueron ejecutados en la cancelación a proveedores entre estos OK Publicidad en el mismo día 6/09, fecha en que se efectúa el traslado, por valor de \$15.651.000 y a J&T Servicios SAS el día 9/09 por valor de \$2.970.000.</p> <p>Es necesario precisar, que estos</p>	<p>Al realizar el seguimiento y evaluación de las medidas del Programa de Saneamiento se logró establecer que el Hospital San Bernabé alcanzó un porcentaje equivalente al 97% sobre la medida propuesta. Este importante resultado se logró porque la E.S.E. cancelo los pasivos del PSFF, con las siguientes fuentes de financiación:</p> <p>- Recursos Propios de la vigencia 2014 \$ 737.698.524 que equivale al</p>	<p>Analizada la respuesta emitida por el sujeto de control, se observa que si se reconoce el haber efectuado el traslado de los recursos que se encontraban en la cuenta creada para el PSFF de la entidad, a una cuenta de ahorros, de igual manera se reconoce el haber efectuado pagos de la vigencia con dichos recursos, por lo tanto es preciso reiterar que los recursos que se encontraban en la cuenta corriente para el PSFF tiene una destinación específica el cual es el pago de pasivos de vigencias de periodos anteriores y que</p>	X		X	X		

	recursos tienen una destinación específica para el saneamiento fiscal de la entidad, como lo es, el pago de deudas de vigencias anteriores y no el de pago de servicios o compras ejecutadas en la vigencia. Situación que fue causada por inobservancia de la norma y vulneración de la misma y por falta de controles administrativos, connotando esto como una presunta aplicación oficial diferente de aquella a que están destinados y dando origen a un Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 y 21 del artículo 34 y Penal al trasgredir el Artículo 399 del Código Penal Colombiano.	65% Sobre el total pasivos. (....)	frente a los gastos de esta vigencia la entidad está en la obligación de generar los recursos para su cancelación, por lo tanto este ente de control no acepta la respuesta dada por el sujeto de control y ratifica la observación dejándola en firme.						
6	El recibido a satisfacción de las labores realizadas y las compras de papelería e insumos de oficina realizados con las empresas J&T Servicios SAS y Ok Publicidad Directa, se encuentra firmado por el Gerente, función que corresponde al supervisor que es designado por el gerente, denotando esto como una extralimitación de sus funciones, observando que esta actividad no se encuentra asignada a las funciones del cargo de gerente, es preciso aclarar que la supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico sobre el cumplimiento del objeto del contrato, lo cual no se	Con relación a la supervisión de cada objeto contractual, no existe norma que prohíba que yo como Gerente pueda realizar la supervisión de órdenes y/o contratos, luego entonces, teniendo en cuenta las limitaciones de personal, yo determine no designar supervisión para estas órdenes, sino realizar yo mismo la supervisión sin que por ello se viole ninguna norma.	Analizada la respuesta dada por el Ex gerente Dr., Diego Fernando Rojas Trujillo, en la cual se ratifica el haber desarrollado y firmado las supervisiones de las actividades ejecutadas con la empresa J&T Servicios SAS y la entrega de suministros con la empresa Ok Publicidad Directa, en estas no se fueron ejecutadas conforme a los lineamientos de la Ley 1474 del 2011, observándose que estas carecen de un seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico sobre el cumplimiento del objeto del contrato, por lo tanto este ente de control no acepta la respuesta dada por el sujeto de control y ratifica la observación dejándola en firme.	X		X			

	observó en los recibidos a satisfacción firmados por parte del gerente, situación que conlleva a la conformación de Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria a no dar cumplimiento al numeral 1 del Artículo 35 de la ley 734 de 2002, Artículo 83 de la ley 1474 de 2011.								
	Total Hallazgos			6	0	6	4	2	\$351.783501