



INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA REGULAR

MUNICIPIO DE ITAGUI
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

ESE HOSPITAL SAN RAFAEL

VIGENCIA 2019

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA
CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA INTEGRADA

Medellín, enero de 2021





ESE HOSPITAL SAN RAFAEL DE ITAGUI-ANTIOQUIA

Contralor General de Antioquia	Elsa Yazmin González Vega
Subcontralor	Dalgy Bibiana Rico Ángel
Contralor Auxiliar Delegado (E)	Patricia Dolores Olano Azuad
Contralor Auxiliar de Auditoría Integrada	Anderson de Jesús Castaño Cataño

Equipo Auditor

Contralor Auxiliar – Coordinador	Hernando de Jesús Acevedo Ortiz
Contralor Auxiliar	León Jairo Correa González
Contralor Auxiliar	David Esteban Taborda Zapata
Profesional Universitario	Wilfredo Franco Hincapié
Contralor Auxiliar	Fredy Osvaldo Rodríguez Henao

Comité Operativo

Contralora Auxiliar	Andrea Velásquez Hincapié
Profesional Universitaria	Nacyra Raquel Mattar Acuña
Profesional Universitario	Ángela Paola Ríos Rosas
Profesional Universitario	Sandra Briyidi Rozo Pava
Profesional Universitario (P)	Martha Lillyam Palacios Maldonado





TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN INTEGRAL..... 7

1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO..... 7

1.1.1 Control de Gestión..... 7

1.1.2 Control Financiero 8

1.1.2.1. Opinión sobre los Estados Contables..... 9

2 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 10

2.1 CONTROL DE GESTIÓN..... 10

2.1.1 Factores Evaluados en la Contratación 10

2.1.1.1 Gestión Contractual. 11

2.1.1.2 Legalidad 26

2.1.1.3 Rendición y revisión de la cuenta Gestión Contractual 32

2.1.2 Control Fiscal Interno 33

2.1.3. Gestión Ambiental 33

2.1.4. Rendición de la Cuenta Anual..... 33

2.2 CONTROL FINANCIERO 34

2.2.1. Factor Estados Contables..... 34

2.2.2 Sistema de Control Interno Contable 36

2.2.3 Gestión Presupuestal..... 37





3	OTRAS ACTUACIONES	40
3.1	ATENCIÓN DE DENUNCIAS	40
3.2	BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR.....	40
3.3	SEGUIMIENTO OTROS DOCUMENTOS.....	40
3.4	CONTROL A LAS FIDUCIAS	40
3.5	INSUMOS PARA PRÓXIMAS AUDITORÍAS	41
4	CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS	50
5	ANEXOS	51





Medellín, enero de 2021

Doctor

DIEGO LEÓN MUÑOZ ZAPATA

Gerente

ESE Hospital San Rafael de Itagüí

Calle 47 No. 48-63 Sede 2

Teléfonos: 3152436795/3508483739

gerencia@hsanrafael.gov.co ; subgerencia@hsanrafael.gov.co

Itagüí - Antioquia

Asunto: Dictamen de Auditoría vigencia 2019

La Contraloría General de Antioquia con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2019, 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 Gerencia el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría General de Antioquia, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la ESE Hospital San Rafael del Municipio de Itagüí, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de Antioquia, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y





* 2 0 2 1 1 0 0 0 0 0 5 7 *

Radicado No 202110000057

Medellín, 05/01/2021

ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.



SC1827 - 1





1. DICTAMEN INTEGRAL

1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de **91,4** puntos, sobre la Evaluación de la Gestión Fiscal, componentes control de gestión y control financiero, la Contraloría General de Antioquia **Fenece** la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2019.

1. MATRIZ EVALUACION DE GESTION FISCAL ESE HOSPITAL SAN RAFAEL DE ITAGUI-ANTIOQUIA VIGENCIA 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	91,9	0,7	64,3
2. Control de Resultados	0,0	0	0,0
3. Control Financiero	90,2	0,3	27,1
Calificación total		1,00	91,4
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

Fuente: Sistema Gestión transparente.
 Elaboró: Equipo auditor.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

1.1.1 Control de Gestión

La Contraloría General de Antioquia como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Gestión, es Favorable, como consecuencia de la calificación de **91,9** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:



2 CONTROL DE GESTION ESE HOSPITAL SAN RAFAEL DE ITAGUI-ANTIOQUIA VIGENCIA 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	91,6	0,80	73,3
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	100,0	0,02	2,0
3. Legalidad	87,5	0,06	5,3
4. Gestión Ambiental	0,0	0,00	0,0
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)	0,0	0,00	0,0
6. Plan de Mejoramiento	0,0	0,00	0,0
7. Control Fiscal Interno	94,7	0,12	11,4
Calificación total		1,00	91,9
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		

Fuente: Sistema Gestión Transparente
 Elaboró: Equipo auditor.

1.1.2 Control Financiero

La Contraloría General de Antioquia como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero, es Favorable como consecuencia de la calificación de **90,2** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

3 CONTROL FINANCIERO ESE HOSPITAL SAN RAFAEL DE ITAGUI-ANTIOQUIA VIGENCIA 2019			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,88	79,2
2. Gestión presupuestal	91,7	0,12	11,0
3. Gestión financiera	0,0	0,00	0,0
Calificación total		1,00	90,2
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

Fuente: Sistema Gestión transparente.
 Elaboró: Equipo Auditor.





1.1.2.1. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los estados financieros presentan concepto de Opinión, **CON SALVEDAD**, la situación financiera de la ESE Hospital San Rafael de Itagüí, a 31 de diciembre de 2019, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios, normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

Es responsabilidad del representante legal dar a conocer el informe de auditoría a la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, para que continúe con el trámite de los hallazgos Administrativos de acuerdo a su competencia.

Atentamente,

ANDERSON DE JESUS CASTAÑO CATAÑO
Contralor Auxiliar - Auditoria Integrada

P/ HERNANDO DE JESUS ACEVEDO ORTIZ , Contralor Auxiliar
E/ HERNANDO DE JESUS ACEVEDO ORTIZ , Contralor Auxiliar
R/ Anderson Castaño Cataño, CAAI





2 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, en el componente Control de Gestión se encontraron los siguientes hechos que en principio constituyen hallazgos de auditoría:

2.1.1 Factores Evaluados en la Contratación

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la ESE Hospital San Rafael del municipio de Itagüí, Antioquia en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría General de Antioquia, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 4.346 contratos por valor de \$51.900.956.284, distribuidos así:

4. CONTRATACIÓN ESE HOSPITAL SAN RAFAEL DE ITAGUI-ANTIOQUIA VIGENCIA 2019				
TIPOLOGIA	CANTIDAD CONTRATADA	VALOR \$	MUESTRA CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	0	0	0	0
Prestación de Servicios	328	36.636.309.064	31	25.539.743.462
Suministros	4004	12.309.045.556	17	3.577.415.354
Consultoría y otros	14	2.955.601.664	9	2.785.071.664
Interventoría	0	0	0	0
Régimen Especial	0	0	0	0
TOTAL	4.346	51.900.956.284	57	31.902.230.480

Fuente: Rendición ESE Hospital San Rafael de Itagüí Vigencia 2019-Sistema de Gestión Transparente
 Elaboró: Comisión Auditora





De acuerdo a lo anterior el siguiente es el resultado de la ejecución de la auditoría regular a la ESE Hospital San Rafael del municipio de Itagüí, Antioquia

2.1.1.1 Gestión Contractual.

Como resultado de la auditoría adelantada, la Gestión Contractual obtuvo un puntaje de 91,6 como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

5. GESTIÓN CONTRACTUAL ESE HOSPITAL SAN RAFAEL DE ITAGUI-ANTIOQUIA VIGENCIA 2019											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Contratos Suministros	Q	Contratos Consultoría y Otros	Q	Contratos Obra Pública	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	31	100	17	100	9	0	0	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	60	31	100	17	100	9	0	0	78,07	0,05	3,9
Cumplimiento del objeto contractual	93	31	96	17	93	9	0	0	93,86	0,20	18,8
Labores de Supervisión y seguimiento	65	31	76	17	83	9	0	0	71,05	0,20	14,2
Liquidación de los contratos	92	31	100	13	94	9	0	0	94,34	0,05	4,7
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	91,6

Fuente: Rendición ESE Hospital San Rafael de Itagüí Vigencia 2019-Sistema de Gestión Transparente
 Elaboró: Hernando de Jesús Acevedo Ortiz, Contralor Auxiliar

2.1.1.1.1 Obra Pública

La Entidad no reportó al sistema de Gestión Transparente en la vigencia 2019 contratos de Obra Pública, así como tampoco el Equipo Auditor evidenció durante la etapa de ejecución en los archivos de la Entidad contratos en esta tipología

2.1.1.1.2 Prestación de Servicios

De un universo de 328 contratos de prestación de servicios se auditaron 31; por valor de \$25.539.743.462 equivalente al 69,71% del valor total contratado en esta





tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal.; con el siguiente resultado:

HALLAZGOS
 (Cifras en pesos)

- 1 En los contratos de la muestra de esta tipología que se relaciona en el siguiente cuadro, se observó que los informes de supervisión e interventoría o Actas de seguimiento, carecen de anexos en papel o medio magnético, esto es, los soportes correspondientes al cumplimiento de las obligaciones respectivas y del cumplimiento de actividades(informes, actas, Planillas de asistencia a reuniones, reporte fotográfico, oficio delegación funciones, firma de documentos, fichas técnicas entre otros); que permitan determinar el cumplimiento del objeto contratado, no obstante de existir formato de supervisión que describe de manera resumida el recibo a satisfacción por parte del Interventor o supervisor, lo cual muestran falencias en los requisitos que demuestren un estricto seguimiento a los aspectos administrativos, técnicos, legales y económicos del proceso contractual, con lo cual se está incumpliendo con lo estipulado en el Artículos 82,83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, Capítulo 5 de los Contratos, artículo 30 del Acuerdo 007 de 2014, Estatuto Contractual de la ESE Hospital San Rafael de Itagüí, Manual de Supervisión Contractual de la Entidad **(A)**.

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR DEL CONTRATO
PS048-19	Prestación de servicios profesionales de medicina interna, ingreso, evaluación y seguimiento, para pacientes en el servicio de internación de la E.S.E.	\$144.000.000,00
PS199-19	Prestación de servicios médicos especializados en cirugía general, para todas las áreas de la E.S.E..	\$149.250.000,00
	Prestación de servicios profesionales en la especialidad de Urología, para la realización de consulta especializada, atención de urgencias, hospitalización, realización de procedimientos y	\$150.000.000,00





CÓDIGO CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR DEL CONTRATO
PS038-19	cirugía de dicha especialidad, a los pacientes que acuden a la E.S.E.	
CS013-19	Prestación de Servicios Médicos Especializados de anestesiología a los pacientes de la E.S.E. en todas sus áreas y apoyo de una (1) máquina de anestesia y equipo ecográfico para realización de anestesia regional.	\$180.000.000,00
PS044-19	Prestación de servicios profesionales de medicina interna, ingreso, evaluación y seguimiento, para pacientes en el servicio de internación de la E.S.E.	\$180.000.000,00
PS047-19	Prestación de servicios profesionales de medicina interna, ingreso, evaluación y seguimiento, para pacientes en el servicio de internación de la E.S.E.	\$207.000.000,00
PS045-19	Prestación de servicios profesionales de medicina interna, ingreso, evaluación y seguimiento, para pacientes en el servicio de internación de la E.S.E.	\$216.000.000,00
PS316-19	Prestación de servicios profesionales y/o de apoyo para el desarrollo del proyecto ANEXO 8 FORTALECIMIENTO A LOS PROFESIONALES, EVENTO 2: EMBARAZO EN ADOLESCENTES, RESOLUCION S2019060297391 DEL 22 DE OCTUBRE DE 2019, EMANADA DE LA SECRETARIA DE HACIENDA Y LA SECRETARIA SECCIONAL DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL DE ANTIOQUIA	\$350.000.000,00
PS137-19	Prestación de servicios para la administración, operación y ejecución de los servicios de imágenes diagnósticas y procedimientos de mediana y baja complejidad los usuarios de LA E.S.E.; a través de personal idóneo y capacitado, en las condiciones, modalidades, coberturas y especificaciones requeridas por el Hospital San Rafael de Itagí	\$520.000.000,00





CÓDIGO CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR DEL CONTRATO
CS007-19	Prestación de servicios profesionales para la atención de los procesos de enfermería, auxiliar de enfermería, instrumentación quirúrgica y proceso de esterilización de acuerdo con las necesidades requeridas por La E.S.E.	\$1.097.034.579,00
CS008-19	Prestación de Servicios Médicos Especializados de anestesiología a los pacientes de la E.S.E. y apoyo de una (1) máquina de anestesia y equipo ecográfico para realización de anestesia regional.	\$1.728.683.808,00
PS172-19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA LA OPERACIÓN DE PROCESOS Y SUBPROCESOS ADMINISTRATIVOS Y ASISTENCIALES	\$2.373.834.000,00
CS003-19	Prestación de Servicios Médicos Especializados en cirugía general, oftalmología, urología, Cirugía maxilofacial, otorrinolaringología, pediatría, Cirugía plástica, Cirugía barátrica, Cirugía laparoscópica, neurocirugía, dermatología y medicina interna, adicionalmente el proceso de programación quirúrgica, urodinamias y uso del Telepack para todas las áreas de la	\$2.570.000.000,00
CS005-19	Prestación de servicios para la operación de procesos y subprocesos Administrativos y asistenciales del Hospital San Rafael.	\$788.190.000,00

Fuente: Información basada en la Plata Forma del Secop
 Elaboró: León Jairo Correa González, Contralor Auxiliar

- 2** Revisados los contratos que se relacionan a continuación, los cuales corresponden a contratos suscritos con entidades de carácter asociativo sindical, se evidenció que La ESE-Hospital San Rafael del municipio de Itagüí en el año 2019 y que a la fecha de realización de la presente auditoria presentan la cancelación total de los recursos del contrato, no realizó las deducciones de las estampillas (Pro Hospital el 1%, Bienestar del adulto mayor el 2%, estampilla Politécnico Jaime Isaza Cadavid el 4 por Mil , estampilla Pro desarrollo de Antioquia el 6 por mil, estampilla Pro desarrollo Universidad de Envigado el 0,4





%), a que está obligada en la Ordenanza 29 del 31 de agosto de 2017, Estatuto de Rentas del Departamento de Antioquia y enmarcadas en la Circular 201809000008 del 4 de enero de 2018, declaración y pagos de estampillas.

CODIGO	VALOR	CONTRATISTA	OBJETO	PAGOS \$	RETENCIÓN NO PRACTICADA \$
CS013-19	\$180.000.000,00	SINDICATO ANTIOQUEÑO DE ANESTESIOLOGOS NIT: 900444742-7	Prestación de Servicios Médicos Especializados de anestesiología a los pacientes de la E.S.E. en todas sus áreas y apoyo de una (1) máquina de anestesia y equipo ecográfico para realización de anestesia regional	158.791.250	6.986.815
CS008-19	\$1.728.683.808,00	SINDICATO ANTIOQUEÑO DE ANESTESIOLOGOS NIT: 900444742-7	Prestación de Servicios Médicos Especializados de anestesiología a los pacientes de la E.S.E. y apoyo de una (1) máquina de anestesia y equipo ecográfico para realización de anestesia regional.	1.626.150.250	71.550.611
CS005-19	\$788.190.000,00	ASOCIACION SINDICAL COLOMBIANA DE PROFESIONALES,	Prestación de servicios para la operación de procesos y subprocesos Administrativos y	649.879.230	28.594.682





CODIGO	VALOR	CONTRATISTA	OBJETO	PAGOS \$	RETENCIÓN NO PRACTICADA \$
		TECNOLOGOS, TECNICOS DE LAS AREAS ADMINISTRATIVAS, FINANCIERA CONTABLE Y DE LA SALUD NIT: 900452778-5	asistenciales del Hospital San Rafael		
PS172-19	\$2.373.834.000,00	ASOCIACION SINDICAL COLOMBIANA DE PROFESIONALES, TECNOLOGOS, TECNICOS DE LAS AREAS ADMINISTRATIVAS, FINANCIERA CONTABLE Y DE LA SALUD NIT: 900452778-5	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA LA OPERACIÓN DE PROCESOS Y SUBPROCESOS ADMINISTRATIVOS Y ASISTENCIALES	2.483.467.989	109.272.592
CS003-19	\$2.570.000.000,00	FEDSALUD NIT: 900450493-2	Prestación de Servicios Médicos Especializados en cirugía general, oftalmología, urología, Cirugía maxilofacial, otorrinolaringología, pediatría, Cirugía plástica, Cirugía baratica, Cirugía laparoscópica, neurocirugía, dermatología y	926.865.704	40.782.091





CODIGO	VALOR	CONTRATISTA	OBJETO	PAGOS \$	RETENCIÓN NO PRACTICADA \$
			medicina interna, adicionalmente el proceso de programación quirúrgica, uro dinamias y uso del Telepack para todas las áreas de la		
CS007-19	\$1.097.034.576	SINDICATO DE PROFESIONALES Y OFICIOS DE LA SALUD "DAR SER"	Prestación de servicios profesionales para la atención de los procesos de enfermería, auxiliar de enfermería, instrumentación quirúrgica y proceso de esterilización de acuerdo con las necesidades requeridas por La E.S.E.	821.291.974	36.136.847
			TOTAL		293.323.638

Fuente: Archivo ESE Hospital San Rafael de Itagüí
 Elaboró: Hernando de Jesús Acevedo Ortiz, León Jairo Correa González Contralor Auxiliar, Contralor Auxiliar, Wilfredo Franco Hincapié Profesional Universitario

Lo anterior inobserva los artículos 276, 301, 317, 330 del Libro 6 de la Ordenanza 29 de 2017 Estatuto de Rentas del Departamento de Antioquia, generando un presunto detrimento patrimonial en los términos establecidos del artículo 6 de la Ley 610 de 2000 **por \$293.323.638 (F) (D)**, los contratos que se describen a continuación por encontrarse sin liquidar y con saldo pendiente de cancelación por parte de la ESE SAN RAFAEL quedarán como insumos para la próxima auditoria.





Al responder por favor cite este número

Radicado No 202110000057

Medellín, 05/01/2021

CODIGO	VALOR	CONTRATISTA	OBJETO	PAGOS \$	RETENCIÓN NO PRACTICADA \$
CS002-19	\$50.000.000,00	SINDICATO NACIONAL DE GINECOLOGIA Y OBSTETRICIA NIT: 900450676-3	Prestación de servicios profesionales para la atención de los procesos de medicina especializada en ginecología, inherentes a los servicios de atención al usuario en cirugía, hospitalización, urgencias y consulta externa, con participación personal en la ejecución de las actividades profesionales en cada proceso donde sea requerido, para satisfacer las necesidades básicas que requiere La E.S.E.	6.829.620	330.503





CODIGO	VALOR	CONTRATISTA	OBJETO	PAGOS \$	RETENCIÓN NO PRACTICADA \$
AR010-19	\$52.000.000,00	SINDICATO ANTIOQUEÑO DE ANESTESIOLOGOS NIT: 900444742-7	Alquiler del Telepack para todas las áreas de la E.S.E	17.917.150	788.355
CS012-19	\$184.064.960,00	SINDICATO DE SERVIDORES DE LA SALUD SERVI-SALUD NIT: 900907231-3	Prestación de servicios para la atención de procesos y subprocesos del centro regulador, traslado de pacientes internos y externos entre otras actividades, a través de su recurso humano para La E.S.E,	166.400.504	7.321.622
CS010-19	\$253.173.504,00	SINDICATO DE SERVIDORES DE LA SALUD SERVI-SALUD NIT: 900907231-3	Prestación de servicio integral de limpieza y desinfección hospitalaria de la E.S.E	253.173.504	11.139.634
PS173-19	\$759.520.512,00	SINDICATO DE SERVIDORES DE LA SALUD	PRESTAR EL SERVICIO INTEGRAL DE	736.311.616	32.397.711





CODIGO	VALOR	CONTRATISTA	OBJETO	PAGOS \$	RETENCIÓN NO PRACTICADA \$
		SERVI-SALUD NIT: 900907231-3	ASEO, LIMPIEZA Y DESINFECCIÓN HOSPITALARIA EN LAS SEDES DE LA ESE		
CS006-19	\$952.653.760,00	SINDICATO DE SERVIDORES DE LA SALUD SERVI-SALUD NIT: 900907231-3	Prestación de servicios para la atención de procesos y subprocesos del centro regulador, traslado de pacientes internos y externos entre otras actividades, a través su recurso humano para La E.S.E	785.931.888	34.581.003
CS001-19	\$1.100.000.000,00	SINDICATO NACIONAL DE TRAUMATOLOGIA Y ORTOPEdia TOA NIT: 900463012-1	Prestación de servicios profesionales para la atención de los procesos de medicina especializada en	1.348.433.416	59.331.070





CODIGO	VALOR	CONTRATISTA	OBJETO	PAGOS \$	RETENCIÓN NO PRACTICADA \$
			ortopedia y Traumatología		
CS011-19	\$600.000.000,00	CIRUJANOS DE COLOMBIA SINDICATO DE GREMIO NIT: 900445502-0	Prestación de Servicios Profesionales para la ejecución de procesos asistenciales de talento humano en salud para la especialidad en salud para la especialidad de cirugía general y subespecialidades: Cirugía Infantil, Cirugía Vascular, Cirugía Cardiovascular; cirugía de Toras, Cirugía Gastrointestinal, Procedimientos Endoscópicos, Cirugía Bariátrica en la E.S.E	201.950.263	8.885.812
CS009-19	\$2.103.745.920,00	ASOCIACION SINDICAL	Prestación de servicios	1.148.221.968	50.521.767





CODIGO	VALOR	CONTRATISTA	OBJETO	PAGOS \$	RETENCIÓN NO PRACTICADA \$
		COLOMBIANA DE PROFESIONALES, TECNOLOGOS, TECNICOS DE LAS AREAS ADMINISTRATIVAS, FINANCIERA CONTABLE Y DE LA SALUD NIT: 900452778-5	profesionales para la atención a los Usuarios de la Unidad de Cuidados Intensivos de la E.S.E. Hospital San Rafael de Itagüí		
CS004-19	\$6.728.206.180,00	ASOCIACION SINDICAL COLOMBIANA DE PROFESIONALES, TECNOLOGOS, TECNICOS DE LAS AREAS ADMINISTRATIVAS, FINANCIERA CONTABLE Y DE LA SALUD NIT: 900452778-5	Prestación de servicios para atender los procesos y procesos asistenciales, farmacéuticos, de laboratorio y ayudas diagnosticas de La E.S.E Hospital San Rafael del municipio de Itagüí, de acuerdo con la necesidad del servicio por	6.672.556.706	293.592.495





CODIGO	VALOR	CONTRATISTA	OBJETO	PAGOS \$	RETENCIÓN NO PRACTICADA \$
			parte de LA E.S.E.		
			TOTAL		498.889.972

Fuente: Archivo ESE Hospital San Rafael de Itagüí
 Elaboró: Hernando de Jesús Acevedo Ortiz, León Jairo Correa González Contralor Auxiliar, Contralor Auxiliar, Wilfredo Franco Hincapié Profesional Universitario”

3 Revisado el contrato CM007-19 suscrito entre la ESE Hospital San Rafael de Itagüí y la firma FUMIGAX S.A.S cuyo objeto es “Mantenimiento integral de manejo de plagas en todos los servicios de La E.S.E” por \$15.616.370, y de acuerdo a la modificación contractual No 01 de 1019/03/26 se pactó la exoneración o liberación a la parte contratista de las obligaciones contraídas en los numerales 5 y 8 de las obligaciones específicas del negocio jurídico, sin realizar el reajuste del monto de la contraprestación económica a que se obligaba la entidad por la prestación de esos servicios. No obstante, teniendo en cuenta que las mismas fueron incluidas dentro de las obligaciones, sin hacer parte de la oferta económica de FUMIGAX S.A.S, además de ser nocivas dentro del ambiente hospitalito, se evidenció un error en la elaboración de los estudios previos, lo que obligó a la elaboración la modificación contractual No 01 para corregirla. Lo anterior inobserva los numerales 1 y 2 del artículo 11 del acuerdo 07 de 2014 mediante el cual se expide el estatuto de contratación de la Empresa Social del estado Hospital san Rafael del municipio de Itagüí **(A)**

2.1.1.1.3 Suministros

De un universo de 4.004 contratos de suministros se auditaron 17; por valor de \$3.577.415.354, equivalente al 29,06% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; con el siguiente resultado:





HALLAZGOS
 (Cifras en pesos)

- 4 Al analizar las siguientes Órdenes de Compra, producto de la compra de varios productos para la ESE Hospital San Rafael de Itagüí, se observa que para el desarrollo de este proceso de adquisición, estas no presentaron la Justificación de la contratación, ni el análisis de los Precios del mercado, Certificados de Contraloría y Procuraduría, Seguridad Social, Secop, Rut para dicha compra, inobservando el Artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015; artículo 209 de la Constitución Política de 1991, Capítulo 3 Modalidades de contratación objetiva, artículo 21 del Acuerdo 007 de 2014, Estatuto Contractual de la ESE Hospital San Rafael de Itagüí **(D)**

ORDEN DE COMPRA	VALOR	CONTRATISTA	OBJETO
OC9422	\$21.299.000,00	Carlos Andrés Henao Manco	Materiales
OC9109	\$21.523.750,00	Carlos Andrés Henao Manco	Materiales
OC9038	\$22.603.280,00	Bioximad S.A.S.	Productos farmacéuticos
OC8976	\$22.672.237,00	R.C.Aires S.A.S	Compra de equipos
OC9855	\$1.699.999,00	Multibombillas SAS	Materiales
OC9015	\$3.877.169,00	RC Aires SAS	Mantenimiento Hospitalario

Fuente: Archivo ESE Hospital San Rafael de Itagüí
 Elaboró: Hernando de Jesús Acevedo Ortiz, Contralor Auxiliar; Wilfredo Franco Hincapie, Profesional Universitario

- 5 En el Contrato: CSU004-2019, suscrito con ALIMSO S.A, por valor de \$375.000.000, con Plazo: tres (3) meses contados a partir de la fecha de suscripción de inicio del contrato, del 01 de enero sin exceder al 31 de diciembre de 2019 y con una adición de \$187.500.000, cuyo Objeto: “Suministros de alimentación diaria normal y terapéutica, a los pacientes de las dos sedes de la E.S.E Hospital San Rafael del municipio de Itagüí, en todos los servicios de la entidad, de acuerdo con Minuta Patrón establecida y al nivel de complejidad de la Institución.; se pudo observar lo siguiente que se relaciona a continuación: **(D)** **(F)**.

- Así las cosas la entidad realizo deducciones de **\$23'066.843,00** cuando debió practicar deducciones por valor de **\$24'330.603,00** dejando de cobrar





y que se **presume como posible detrimento patrimonial de \$1.263.760** Inobservando el Artículo 6 de la Ley 610 del 2000 y el numeral 1 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002, artículos 276, 301, 317, 330 del Libro 6 de la Ordenanza 29 de 2017 Estatuto de Rentas del Departamento de Antioquia

- 6 En el Contrato: CSU006-2019, suscrito con ALIMSO CATERING SERVICES S.A, ALIMSO S.A. por valor de **\$931.797.969**, con Plazo: siete (7) meses y Quince días, contados a partir de la fecha de suscripción de inicio del contrato, sin exceder al 31 de diciembre de 2019 y cuyo Objeto: “Suministros de alimentación diaria normal y terapéutica, a los pacientes de las dos sedes de la E.S.E Hospital San Rafael del municipio de Itagüí, en todos los servicios de la entidad, de acuerdo con Minuta Patrón establecida y al nivel de complejidad de la Institución, se pudo observar lo siguiente que se relaciona a continuación: **(D)** **(F)**.
- Así las cosas la entidad realizó deducciones de **\$ 37'708.766,00** cuando debió practicar deducciones por valor de **\$38'645.891,00** dejando de cobrar y que se **presume como posible detrimento patrimonial de \$937.125**, Inobservando el Artículo 6 de la Ley 610 del 2000 y el numeral 1 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002, artículos 276, 301, 317, 330 del Libro 6 de la Ordenanza 29 de 2017 Estatuto de Rentas del Departamento de Antioquia

2.1.1.1.4 Consultoría u otros Contratos

De un universo de 14 contratos de Consultoría u Otros Contratos se auditaron 9; por valor de \$2.785.071.664 equivalente al 94,23% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal, no encontrando hallazgo alguno en la muestra evaluada

2.1.1.1.5 Interventoría



La Entidad no reportó al sistema de Gestión Transparente en la vigencia 2019 contratos de Interventoría, así como tampoco el Equipo Auditor evidenció durante la etapa de ejecución en los archivos de la Entidad contratos en esta tipología

2.1.1.1.6 Régimen Especial.

La Entidad no reportó al sistema de Gestión Transparente en la vigencia 2019 contratos de Régimen Especial, así como tampoco el Equipo Auditor evidenció durante la etapa de ejecución en los archivos de la Entidad contratos en esta tipología

2.1.1.2 Legalidad

Como resultado de la auditoría adelantada, la legalidad obtuvo un puntaje de 87,5 debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

6. LEGALIDAD ESE HOSPITAL SAN RAFAEL DE ITAGUI-ANTIOQUIA VIGENCIA 2019			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	0,0	0,00	0,0
De Gestión	87,5	1,00	87,5
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	87,5

Fuente: Rendición ESE Hospital San Rafael de Itagüí Vigencia 2019-Sistema de Gestión Transparente
 Elaboró: Hernando de Jesús Acevedo Ortiz, Contralor Auxiliar

HALLAZGOS
 (Cifras en pesos)

7 Al analizar los siguientes contratos, la comisión auditora encuentra que se celebraron y se publicaron en un tiempo mayor a 3 días, con lo cual se estaría violando el artículo 209 de la constitución política, artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, que establece la obligación de publicar todos los





documentos y actos Administrativos del proceso de contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición **(A)**

CONT RATO	VALOR	CONTRATI STA	OBJETO	INCONSISTE NCIA EN EL SECOP
PS041 -19	\$200.000.000 ,00	JESÚS EDUARDO DE LEON LUGO	Prestación de servicios profesionales en la especialidad de cardiología abordando patologías del adolescente, el adulto y el anciano y cirugía de dicha especialidad, para usuarios y pacientes de La E.S.E	Se publica el contrato y sus estudios previos 7 días después de firmado en el Secop
PS148 -19	\$240.000.000 ,00	ENDOGASTRO- ESTUDIOS S.A.S	Prestación de servicios profesionales de Gastroenterología, Endoscopia Digestiva Y Cirugía Gastrointestinal a través de personal idóneo y capacitado, en las condiciones, modalidades, coberturas y especificaciones requeridas por la E.S.E.	Se publica el contrato y sus estudios previos 8 días después de firmado en el Secop
CS001 -19	\$1.100.000.000,00	SINDICATO NACIONAL DE TRAUMATOLOGIA Y ORTOPEDIA	Prestación de servicios profesionales para la atención de los procesos de medicina especializada en ortopedia y Traumatología	Faltó publicar en el Secop la Adición de \$701.248.640, realizada el 30 de agosto de 2019
OC8783	\$21.095.626,00	Distribuciones Medife S.A.S	Material de laboratorio	Faltó publicación en el Secop de todo lo pertinente a la Orden de Compra
OC9422	\$21.299.000,00	Techno medical Ltda.	Material de laboratorio	Faltó publicación en el Secop de todo lo pertinente a la Orden de Compra





CONT RATO	VALOR	CONTRATI STA	OBJETO	INCONSISTE NCIA EN EL SECOP
OC91 09	\$21.523.750, 00	Carlos Andrés Henao Manco	Materiales	Faltó publicación en el Secop de todo lo pertinente a la Orden de Compra
OC87 95	\$21.623.048, 00	Carlos Andrés Henao Manco	Materiales	Faltó publicación en el Secop de todo lo pertinente a la Orden de Compra
OC90 38	\$22.603.280, 00	Biosystem Antioquia S.A	Material de laboratorio	Faltó publicación en el Secop de todo lo pertinente a la Orden de Compra
CS007 -2019	\$1.097.034.5 79,00	DAR-SER	Prestación de servicios profesionales para la atención de los procesos de enfermería, auxiliar de enfermería, instrumentación quirúrgica y proceso de esterilización de acuerdo con las necesidades requeridas por La E.S.E.	Se publica el contrato y sus estudios previos 7 días después de firmado en el Secop
CS008 -2019	\$1.728.683.8 08,00	SINDICATO ANTIOQUE ÑO DE ANESTESIO LOGOS	Prestación de Servicios Médicos Especializados de anestesiología a los pacientes de la E.S.E. y apoyo de una (1) máquina de anestesia y equipo ecográfico para realización de anestesia regional.	Se publica el contrato y sus estudios previos 7 días después de firmado en el Secop



CONT RATO	VALOR	CONTRATI STA	OBJETO	INCONSISTE NCIA EN EL SECOP
CS003 -2019	\$2.570.000.000,00	FEDSALUD	Prestación de Servicios Médicos Especializados en cirugía general, oftalmología, urología, Cirugía maxilofacial, otorrinolaringología, pediatría, Cirugía plástica, Cirugía baratica, Cirugía laparoscópica, neurocirugía, dermatología y medicina interna, adicionalmente el proceso de programación quirúrgica, urodinamias y uso del Telepack para todas las áreas de la	Se publica el contrato y sus estudios previos 7 días después de firmado en el Secop
PS044 -2019	\$180.000.000,00	GIOVANA ALEJANDR A SOLANO VILLAMARI N	Prestación de servicios profesionales de medicina interna, ingreso, evaluación y seguimiento, para pacientes en el servicio de internación de la E.S.E.	Se publica el contrato y sus estudios previos 10 días después de firmado en el Secop
PS048 -2019	\$144.000.000,00	SANDRA MILENA SANCHE Z GOZALE Z	Prestación de servicios profesionales de medicina interna, ingreso, evaluación y seguimiento, para pacientes en el servicio de internación de la E.S.E.	Se publica el contrato y sus estudios previos 11 días después de firmado en el Secop
OC89 76	\$22.672.237,00	Bioximad S.A.S.	Productos farmacéuticos	Faltó publicación en el Secop de todo lo pertinente a la Orden de Compra

Fuente: Archivo ESE Hospital San Rafael de Itagüí
 Elaboró: Hernando de Jesús Acevedo Ortiz, Contralor Auxiliar; León Jairo Correa González, Contralor Auxiliar





8 En los contratos que se relacionan a continuación se evidenció que los mismos a la fecha de auditoría no habían sido liquidados pesar de ser de tracto sucesivo, de haberse cumplido el pazo contractual, efectuado y/o autorizado la totalidad de los pagos, cumplido los requisitos para su recibo y terminación y determinado el grado de cumplimiento definitivo de las obligaciones para el establecimiento de las fechas a partir de las cuales inician las coberturas de los amparos adquiridos. Lo anterior inobserva lo establecido en el artículo 38 del Acuerdo 007 de 2014 Mediante el cual se expide el nuevo estatuto de contratación de la Empresa Social del Estado Hospital San Rafael del municipio de Itagüí. **(A)**

CÓDIGO	OBJETO	VALOR	PLAZO
CM006-19	Mantenimiento preventivo y correctivo del Tomógrafo con número de serie 44340 del área de ayudas diagnósticas de la E.S.E.	\$417.621.350	9 Meses
CM011-19	Mantenimiento preventivo y correctivo del ascensor en la sede 1 de la E.S.E.	\$2.760.800	4 Meses
PS170-19	Prestar el servicio integral de vigilancia privada sin armas en las instalaciones de la ESE	\$402.038.671	7 Meses
PS171-19	Prestar el servicio de lavandería, doblado, distribución, transporte y reparación de estas en la ESE	\$444.847.621	7 Meses
PS173-19	Prestar el servicio integral de aseo, limpieza y desinfección hospitalaria en las sedes de la ESE	\$759.520.512	7 Mese
CSU007-19	Adquisición, desmonte, suministro e instalación a todo costo de unidades condensadoras y sistemas de aires acondicionados tipo minisplit y Split central en los servicios de La E.S.E	\$773.811.798	4 Meses

Fuente: expediente contractual entidad
 Elaboró: Wilfredo Franco Hincapié, Profesional Universitario

9 Al analizar los siguientes contratos suscritos por la ESE Hospital San Rafael de Itagüí en la vigencia 2019, se evidencia que las modificaciones a los contratos





que se detallan a continuación, no presentan las justificaciones y estudios previos para la realización de las mismas
 Inobservando con lo anterior los principios de la función administrativa (Transparencia, Responsabilidad y Economía) artículo 209 de la Constitución Política de 1991, Capítulo 2 Planeación Contractual, artículo 11 del Acuerdo 007 de 2014, Estatuto Contractual de la ESE Hospital San Rafael de Itagüí (D)

CODIGO	VALOR	OBJETO
CS006-2019	\$768.588.800 + Adición 1 \$184.064.960= \$952.653.760,00	Prestación de servicios para la atención de procesos y subprocesos del centro regulador, traslado de pacientes internos y externos entre otras actividades, a través del recurso humano para la E.S.E
PS148-2019	\$160.000.000 + Adición 1 \$80.000.000= \$240.000.000,00	Prestación de servicios profesionales de Gastroenterología, Endoscopia Digestiva Y Cirugía Gastrointestinal a través de personal idóneo y capacitado, en las condiciones, modalidades, coberturas y especificaciones requeridas por la E.S.E
CS004-2019	\$4.485.541.236 + Adición 1 \$200.576.064 + Adición 2 \$2.041.988.880= \$6.728.106.180,00	Prestación de servicios para atender los procesos y procesos asistenciales, farmacéuticos, de laboratorio y ayudas diagnósticas de La E.S.E Hospital San Rafael del municipio de Itagüí, de acuerdo con la necesidad del servicio por parte de LA E.S.E
CSU004	\$375.000.000 + Adición 1 \$187.500.000= \$562.500.000	Suministro de alimentación diaria normal y terapéutica, diariamente, a los pacientes de las dos sedes de La E.S.E.

Fuente: Archivo ESE Hospital San Rafael de Itagu
 Elaboró: Hernando de Jesús Acevedo Ortiz, León Jairo Correa González Contralor Auxiliar,





* 2 0 2 1 1 0 0 0 0 0 5 7 *

Radicado No 202110000057

Medellín, 05/01/2021

2.1.1.3 Rendición y revisión de la cuenta Gestión Contractual

Como resultado de la auditoría adelantada, la Rendición y Revisión de la Cuenta obtuvo un puntaje de 100 como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:



SC1827 - 1





7 RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA ESE HOSPITAL SAN RAFAEL DE ITAGUI-ANTIOQUIA VIGENCIA 2019			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,40	40,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,60	60,0
Calidad (veracidad)	100,0	0,00	0,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	100,0

Fuente: Rendición ESE Hospital San Rafael de Itagúí Vigencia 2019-Sistema de Gestión Transparente
Elaboró: Hernando de Jesús Acevedo Ortiz, Contralor Auxiliar

2.1.2 Control Fiscal Interno

Como resultado de la auditoría adelantada, el Control Fiscal Interno obtuvo un puntaje de 94,7 como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

8 CONTROL FISCAL INTERNO ESE HOSPITAL SAN RAFAEL DE ITAGUI-ANTIOQUIA VIGENCIA 2019			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	94,1	0,30	28,2
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	95,0	0,70	66,5
TOTAL		1,00	94,7

Fuente: Rendición ESE Hospital San Rafael de Itagúí Vigencia 2019-Sistema de Gestión Transparente
Elaboró: Hernando de Jesús Acevedo Ortiz, Contralor Auxiliar

2.1.3. Gestión Ambiental

“Este componente no fue objeto de evaluación en la presente Auditoría.”

2.1.4. Rendición de la Cuenta Anual.

Como resultado de la Auditoría adelantada, la Rendición de Cuentas Anual de la ESE HOSPITAL SAN RAFAEL del MUNICIPIO DE ITAGUI con plazo al 28 de febrero del 2020, de acuerdo con lo establecido en la Resolución Interna





Nº201950000296 del 26 de noviembre de 2019, de la Contraloría General de Antioquia: **Evaluados los factores de suficiencia** (número de formatos) **y oportunidad** (fecha de rendición), se encontró: que la Entidad **cumplió** en dichos factores según lo establecido en la Resolución en mención. Se aclara que, el **factor de calidad** de la Rendición de la cuenta anual, será evaluado cuando se restablezca el sistema de rendición.

2.2 CONTROL FINANCIERO

La evaluación de este componente se orientó a verificar que el manejo presupuestal y contable de la Empresa Social del Estado, estuviera acorde con el Régimen de Contabilidad Pública vigente, al igual que lo contemplado en las últimas actualizaciones emitidas por la Contaduría General de la Nación, especialmente en cuanto al Marco Normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, el cual deben adoptar las “NICSP” Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, Resolución 414 de 2014.

2.2.1. Factor Estados Contables

Como resultado de la auditoría adelantada a los Estados Contables se obtuvo un puntaje de **90,0** debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación, arrojando como concepto de Opinión: **CON SALVEDAD**

10 ESTADOS CONTABLES ESE HOSPITAL SAN RAFAEL DE ITAGUI-ANTIOQUIA VIGENCIA 2019	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	3956526232,0
Índice de inconsistencias (%)	5,8%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90,0

Fuente: Sistema de gestión Transparente
 Elaboró: David Esteban Taborda Zapata, Contralor Auxiliar





HALLAZGOS
 (Cifras en pesos)

Revisión Recaudos estampillas

10 La verificación, manejo, control y reconocimiento de los recursos correspondientes a las Estampillas (ESTAMPILLA BIENESTAR ADULTO MAYOR, ESTAMPILLA PRO-HOSPITALES PUBLICOS, ESTAMPILLA POLITECNICO JAIME ISAZA CADAVID, ESTAMPILLA PRODESARROLLO DE ANTIOQUIA, ESTAMPILLA PRODESARROLLO UNIVERSIDAD DE ENVIGADO) por parte de la ESE SAN RAFAEL durante la vigencia 2019 y vigencias anteriores en donde según para los estados contables y lo reportado a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP reporta un saldo de histórico de cuentas por pagar 2.4.07.22 ESTAMPILLAS de \$5.064.266.410 y para la vigencia 2019 el recaudo corresponde \$1.295.470.000 de los cuales durante la vigencia solo se dio transferencia a la Gobernación De Antioquia de \$56.909.488, inobservando lo establecido en la Ordenanza 29 del 31 de Agosto de 2017 – Estatuto de Rentas del Departamento de Antioquia y la circular 2018090000009 del 04 de Enero de 2018 Declaración y Pago de estampillas emitida por la Dirección de Rentas Departamental, Lo anterior, denota falencias en los procesos de conciliación, depuración, causación y reconocimiento contable, control y manejo de los fondos y cuentas bancarias vinculadas a ellos, afectando la claridad, calidad y razonabilidad de la información de la entidad.. Como se detalla en el siguiente cuadro. **(A)**

CONCEPTO	CHIP CUENTAS POR PAGAR	RECAUDO VIGENCIA 2019	TRASLADO A CUENTA Gobernación	DIFERENCIA SIN TRASLADAR VIGENCIA 2019
ESTAMPILLAS	5.064.266.410	1.295.470.000	56.909.488	1.238.560.512

Fuente: CHIP -certificación Tesorería Ese San Rafael y Estados Financieros a 31 de diciembre de 2019
 Elaboró: David Esteban Taborda Zapata, Contralor Auxiliar, Contador.

NOTA:

Debido a la importancia del hallazgo, este **INSUMO DE AUDITORIA** queda para que las acciones administrativas adoptadas por la ESE, sean verificadas por la Contraloría General de Antioquia en el PGA 2021.





2.2.2 Sistema de Control Interno Contable

Debilidades del sistema de control interno contable

Mediante Resolución 193 de 2016, la Contaduría General de la Nación adoptó el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del informe anual de Evaluación a la Contaduría General de la Nación.

Revisada la rendición de la cuenta y analizada la autoevaluación por parte del funcionario responsable de **E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - ITAGÜÍ**, obtuvo una calificación de 4.43, que la ubica en el rango **EFICIENTE**.

De acuerdo a la Auditoría integral realizada a la Entidad a sus estados financieros presenta un puntaje de **3.81**, presentándose en un rango **Adecuado**, el cual se soporta en los hallazgos a los estados contables, los cuales afectan la calidad de la información de los estados financieros y registros contables, como se describe a continuación:

Resultados de la Evaluación

11. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	RANGO	CALIFICACIÓN TOTAL
Resultado Final		3,81
MÁXIMO A OBTENER	5	5,0
TOTAL PREGUNTAS	32	32,00
PUNTAJE OBTENIDO		3,81
Porcentaje obtenido		76%
Calificación		Adecuado

Fuente: Resolución 193 de 2016 CGN
 Elaboró: David Esteban Taborda Zapata – Contralor Auxiliar CGA

Debilidades del sistema de control interno contable

www.cga.gov.co / NIT: 811000372-7
 Correo institucional: atencionalciudadano@cga.gov.co
 Teléfonos: 3838787, 3838748, 018000942277; Fax: 3838756
 Dirección: Calle 42B # 52-106, piso 7, CAD “José María Córdova” - La Alpujarra.



SC1827 - 1



- Para las políticas establecidas se presenta deficiencias de aplicación en el desarrollo del proceso contable.
- Hay debilidades de seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento.
- Se deben aplicar las directrices, procedimientos e instrucciones, sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información.
- Se debe parametrizar los sujetos objetos de deducciones
- En la caja menor se debe llevar cada uno de los conceptos a su respectivo centro de Costos

2.2.3 Gestión Presupuestal

Como resultado de la auditoría adelantada, la Gestión Presupuestal obtuvo un puntaje de **91,7 Eficiente**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

11. GESTIÓN PRESUPUESTAL ESE HOSPITAL SAN RAFAEL DE ITAGUI-ANTIOQUIA VIGENCIA 2019	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	91,7
TOTAL GESTIÓN PRESUPUESTAL	91,7

Fuente: Sistema de gestión Transparente
 Elaboró: David Esteban Taborda Zapata, Contralor Auxiliar

PRESUPUESTO VIGENCIA 2019

El Presupuesto General de la ESE HOSPITAL SAN RAFAEL de ITAGÜÍ 2019 fue aprobado mediante acto administrativo Nro.39 de diciembre 19 de 2018., por la suma de CINCUENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS QUINCE PESOS M.L.C. (\$56.852.742.215)





El Presupuesto General de ESE HOSPITAL SAN RAFAEL DE ITAGÜÍ DE 2019 fue liquidado mediante acto administrativo Nro.188 de diciembre 31 de 2019, discriminado así:

CONFORMACIÓN PRESUPUESTAL

ESE HOSPITAL SAN RAFAEL MUNICIPIO DE ITAGUI ANTIOQUIA VIGENCIA 2019	
INGRESOS	56.852.742.215
Ingresos Corrientes	46.216.314.000
Transferencias	
Recursos de Capital	10.636.428.215
GASTOS	56.852.742.215
Funcionamiento	39.983.896.526
Servicio de la Deuda	
Inversión	16.868.845.689

Fuente: Acto Administrativo Nro.39 de Diciembre 19 de 2018, CGR Presupuestal CHIP
 Elaboró: David Esteban Taborda Zapata – Contralor Auxiliar CGA

CIERRE PRESUPUESTAL VIGENCIA 2019

ESE HOSPITAL SAN RAFAEL MUNICIPIO DE ITAGUI ANTIOQUIA VIGENCIA 2019	
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	VALOR \$
PRESUPUESTO INICIAL	56.852.742.215
ADICIONES	27.253.218.424
REDUCCIONES	0
PRESUPUESTO DEFINITIVO (1)	84.105.960.639
TOTAL RECAUDOS (2) (A)	54.019.088.359
SALDOS POR RECAUDAR	30.086.872.280
%EJECUCION DEL RECAUDO	64,22%

Fuente: CGR Presupuestal CHIP
 Elaboró: David Esteban Taborda Zapata – Contralor Auxiliar CGA





ESE HOSPITAL SAN RAFAEL MUNICIPIO DE ITAGUI ANTIOQUIA VIGENCIA 2019	
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS	VALOR \$
PRESUPUESTO INICIAL	56.852.742.215
ADICIONES	27.253.218.424
REDUCCIONES	0
CRÉDITOS	3.858.362.828
CONTRACRÉDITOS	3.858.362.828
PRESUPUESTO DEFINITIVO(1)	84.105.960.639
RESERVAS (Compromisos-Obligaciones) (2)	0
CUENTAS X PAGAR (Obligaciones-Pagos) (3)	21.276.022.690
PAGOS(4)	51.717.871.995
TOTAL EJECUTADO (2+3+4) (5) (B)	72.993.894.685
% EJECUCIÓN DEL GASTO (5/1)	86,79
CIERRE PRESUPUESTAL DE LA VIGENCIA 2019 CON SUPERÁVIT (A-B)	-18.974.806.326

Fuente: CGR Presupuestal CHIP
 Elaboró: David Esteban Taborda Zapata – Contralor Auxiliar CGA

OTRA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

CONCEPTO	VALOR / OTROS
NIT Entidad	890980066-9
Valor Presupuesto Transferido Recaudado SGP	
Valor Presupuesto Transferido Recaudado SGR	
Valor Presupuesto Recursos Propios Recaudado	54.019.088.359
Valor Ejecutado Presupuesto de Funcionamiento y/o de Operación Comercial	71.282.033.681
Valor Ejecutado Presupuesto de Inversión	1.711.861.004
Valor Ejecutado Servicio de la Deuda	0
Estado Entidad	ACTIVA
Código CHIP / CGN	129605000

Fuente: CGR Presupuestal CHIP
 Elaboró: David Esteban Taborda Zapata – Contralor Auxiliar CGA





3 OTRAS ACTUACIONES

3.1 ATENCIÓN DE DENUNCIAS

Durante la presente auditoría no se realizó seguimiento a denuncias

3.2 BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR

Durante la presente auditoría no se generaron beneficios de auditoría.

3.3 SEGUIMIENTO OTROS DOCUMENTOS

Radicado del documento: 2019100011944
Fecha del documento: 2019/09/11

Informe de auditoría regular definitivo de la vigencia 2018

Conclusión:

- **Contrato CM002-2017**

Objeto: "Mantenimiento correctivo y preventivo de las instalaciones físicas de acuerdo a las necesidades requeridas por la ESE Hospital de Itagüí, Por \$183.859.278, adicionado en \$91.000.000.

Este contrato ya fue auditado producto de lo cual surgió hallazgo con presunta incidencia disciplinaria con traslado a la procuraduría Regional de Antioquia por parte de la Contraloría General de Antioquia según hallazgo 01 del informe definitivo de auditora regular de la vigencia 2017.

3.4 CONTROL A LAS FIDUCIAS





ÍTEM	CONCEPTO
Fiduciaria	N/A
Clase de negocio fiduciario o fiducia	N/A
Saldo a la fecha de corte	N/A
Naturaleza de los recursos	N/A
Tipo de Gasto	N/A
Tipo de Activos Fideicomitidos	N/A
Destinación de los Recursos	N/A

Fuente: Chip Contaduría General de la Nación, Certificación ESE Hospital San Rafael
 Elabore: David Esteban Taborda Zapata, Contralor Auxiliar

3.5 INSUMOS PARA PRÓXIMAS AUDITORÍAS

Se registran como insumo para próximas auditorías, los siguientes contratos, debido a que se encontraron sin liquidar.

CÓDIGO Y/O NUMERO DE CONTRATO	TIPOLOGIA CONTRATO	OBJETO	VALOR	ESTADO DEL CONTRATO
CSU001-2019	Directa	Suministro de los componentes sanguíneos y los equipos para la administración de los mismos a los usuarios de LA E.S.E	\$50.000.000	Sin Liquidar
CSU002-2019	Directa	Suministro de los componentes sanguíneos y los equipos para la administración de los mismos a los usuarios de LA E.S.E	\$530.000.000	Sin Liquidar
CSU003-2019	Directa	Suministro de nutriciones parenterales, estériles en dosis unitaria, Reempaque y reenvase de producto en forma farmacéutica sólida	\$160.000.000	Sin Liquidar



CÓDIGO Y/O NUMERO DE CONTRATO	TIPOLOGIA CONTRATO	OBJETO	VALOR	ESTADO DEL CONTRATO
		para los pacientes de UCI y Hospitalización que tengan estos requerimientos de acuerdo con las calidades técnicas científicas de la normatividad vigente.		
CSU006-2019	Convocatoria publica	Suministro. de alimentación diaria normal y terapéutica a los pacientes de las dos sedes de La E.S.E.	\$931.797.969	Sin Liquidar
PS044-2019	Directa	Prestación de servicios profesionales de medicina interna, ingreso, evaluación y seguimiento, para pacientes en el servicio de internación de la E.S.E.	\$180.000.000	Sin Liquidar
PS048-2019	Directa	Prestación de servicios profesionales de medicina interna, ingreso, evaluación y seguimiento, para pacientes en el servicio de internación de la E.S.E.	\$144.000.000	Sin Liquidar
PS045-2019	Directa	Prestación de servicios profesionales de medicina interna, ingreso, evaluación y seguimiento, para pacientes en el servicio de	\$216.000.000	Sin Liquidar





CÓDIGO Y/O NUMERO DE CONTRATO	TIPOLOGIA CONTRATO	OBJETO	VALOR	ESTADO DEL CONTRATO
		internación de la E.S.E.		

Fuente: Archivo ESE Hospital San Rafael de Itagüí
 Elaboró: Hernando de Jesús Acevedo Ortiz, Contralor Auxiliar; León Jairo Correa González, Contralor Auxiliar

Además del anterior Insumo se registra lo siguiente:

-Revisar los pagos realizados sobre la multa impuesta por laudo arbitral a través del tribunal de arbitramento de la Cámara De Comercio de Medellín para Antioquia de fecha 12 de agosto de 2.020 por valor de \$1.144'475.600 más la indexación de 22'999.911,57 y adicional a las costas judiciales por valor de \$ 76'506.220 para un to tal de \$1.243'981.732,57 generados en su totalidad por la declaratoria de incumplimiento en el contrato sindical CS003 de 2019 entre la Federación Gremial de Trabajadores de la Salud - FEDESALUD y la E.S.E. Hospital San Rafael del Municipio de Itagüí por tratarse de un presunto detrimento patrimonial ante la inejecución del contrato en mención toda vez que al momento de la Auditoria no se ha realizado ningún pago razón por la cual quedara como insumo de la próxima auditoria para su seguimiento y control.

Insumo de carácter Financiero:

-La verificación, manejo, control y reconocimiento de los recursos correspondientes a las Estampillas (ESTAMPILLA BIENESTAR ADULTO MAYOR, ESTAMPILLA PRO-HOSPITALES PUBLICOS, ESTAMPILLA POLITECNICO JAIME ISAZA CADAVID, ESTAMPILLA PRODESARROLLO DE ANTIOQUIA, ESTAMPILLA PRODESARROLLO UNIVERSIDAD DE ENVIGADO) por parte de la ESE SAN RAFAEL durante la vigencia 2019 y vigencias anteriores en donde según para los estados contables y lo reportado a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP reporta un saldo de histórico de cuentas por pagar 2.4.07.22 ESTAMPILLAS de \$5.064.266.410 y para la vigencia 2019 el recaudo corresponde \$1.295.470.000 de los cuales durante la vigencia solo se dio transferencia a la Gobernación De Antioquia de \$56.909.488, inobservando lo establecido en la Ordenanza 29 del 31 de Agosto de 2017 – Estatuto de Rentas del Departamento de Antioquia y la circular 2018090000009 del 04 de Enero de 2018 Declaración y Pago





de estampillas emitida por la Dirección de Rentas Departamental, Lo anterior, denota falencias en los procesos de conciliación, depuración, causación y reconocimiento contable, control y manejo de los fondos y cuentas bancarias vinculadas a ellos, afectando la claridad, calidad y razonabilidad de la información de la entidad.. Como se detalla en el siguiente cuadro. **(A)**

CONCEPTO	CHIP CUENTAS POR PAGAR	RECAUDO VIGENCIA 2019	TRASLADO A CUENTA Gobernación	DIFERENCIA SIN TRASLADAR VIGENCIA 2019
ESTAMPILLAS	5.064.266.410	1.295.470.000	56.909.488	1.238.560.512

Fuente: CHIP -certificación Tesorería Ese San Rafael y Estados Financieros a 31 de diciembre de 2019
 Elaboró: David Esteban Taborda Zapata, Contralor Auxiliar, Contador.

NOTA:

Debido a la importancia del hallazgo, este **INSUMO DE AUDITORIA** queda para que las acciones administrativas adoptadas por la ESE, sean verificadas por la Contraloría General de Antioquia en el PGA 2021.

Insumo Estampillas Hallazgo 2:

Los contratos que se describen a continuación por encontrarse sin liquidar y con saldo pendiente de cancelación por parte de la ESE SAN RAFAEL quedarán como insumos para la próxima auditoría.

CODIGO	VALOR	CONTRATISTA	OBJETO	PAGOS \$	RETENCIÓN NO PRACTICADA \$
CS002-19	\$50.000.000,00	SINDICATO NACIONAL DE GINECOLOGIA Y OBSTETRICIA NIT: 900450676-3	Prestación de servicios profesionales para la atención de los procesos de medicina	6.829.620	330.503





* 2 0 2 1 1 0 0 0 0 0 5 7 *

Radicado No 202110000057

Medellín, 05/01/2021

CODIGO	VALOR	CONTRATISTA	OBJETO	PAGOS \$	RETENCIÓN NO PRACTICADA \$
			especializada en ginecología, inherentes a los servicios de atención al usuario en cirugía, hospitalización, urgencias y consulta externa, con participación personal en la ejecución de las actividades profesionales en cada proceso donde sea requerido, para satisfacer las necesidades básicas que requiere La E.S.E.		
AR010-19	\$52.000.000,00	SINDICATO ANTIOQUEÑO DE ANESTESIOLOGOS NIT: 900444742-7	Alquiler del Telepack para todas las áreas de la E.S.E	17.917.150	788.355





CODIGO	VALOR	CONTRATISTA	OBJETO	PAGOS \$	RETENCIÓN NO PRACTICADA \$
CS012-19	\$184.064.960,00	SINDICATO DE SERVIDORES DE LA SALUD SERVI-SALUD NIT: 900907231-3	Prestación de servicios para la atención de procesos y subprocesos del centro regulador, traslado de pacientes internos y externos entre otras actividades, a través de su recurso humano para La E.S.E,	166.400.504	7.321.622
CS010-19	\$253.173.504,00	SINDICATO DE SERVIDORES DE LA SALUD SERVI-SALUD NIT: 900907231-3	Prestación de servicio integral de limpieza y desinfección hospitalaria de la E.S.E	253.173.504	11.139.634
PS173-19	\$759.520.512,00	SINDICATO DE SERVIDORES DE LA SALUD SERVI-SALUD NIT: 900907231-3	PRESTAR EL SERVICIO INTEGRAL DE ASEO, LIMPIEZA Y DESINFECCIÓN HOSPITALARIA	736.311.616	32.397.711





CODIGO	VALOR	CONTRATISTA	OBJETO	PAGOS \$	RETENCIÓN NO PRACTICADA \$
			EN LAS SEDES DE LA ESE		
CS006-19	\$952.653.760,00	SINDICATO DE SERVIDORES DE LA SALUD SERVI-SALUD NIT: 900907231-3	Prestación de servicios para la atención de procesos y subprocesos del centro regulador, traslado de pacientes internos y externos entre otras actividades, a través su recurso humano para La E.S.E	785.931.888	34.581.003
CS001-19	\$1.100.000.000,00	SINDICATO NACIONAL DE TRAUMATOLOGIA Y ORTOPEdia TOA NIT: 900463012-1	Prestación de servicios profesionales para la atención de los procesos de medicina especializada en ortopedia y Traumatología	1.348.433.416	59.331.070
CS011-19	\$600.000.000,00	CIRUJANOS DE COLOMBIA SINDICATO DE	Prestación de Servicios Profesionales para la	201.950.263	8.885.812





CODIGO	VALOR	CONTRATISTA	OBJETO	PAGOS \$	RETENCIÓN NO PRACTICADA \$
		GREMIO NIT: 900445502-0	ejecución de procesos asistenciales de talento humano en salud para la especialidad en salud para la especialidad de cirugía general y subespecialidades: Cirugía Infantil, Cirugía Vascular, Cirugía Cardiovascular; cirugía de Toras, Cirugía Gastrointestinal, Procedimientos Endoscópicos, Cirugía Bariátrica en la E.S.E		
CS009-19	\$2.103.745.920,00	ASOCIACION SINDICAL COLOMBIANA DE PROFESIONALES, TECNOLOGOS, TECNICOS DE LAS AREAS	Prestación de servicios profesionales para la atención a los Usuarios de la Unidad de Cuidados Intensivos de la E.S.E. Hospital	1.148.221.968	50.521.767





CODIGO	VALOR	CONTRATISTA	OBJETO	PAGOS \$	RETENCIÓN NO PRACTICADA \$
		ADMINISTRATIVAS, FINANCIERA CONTABLE Y DE LA SALUD NIT: 900452778-5	San Rafael de Itagüí		
CS004-19	\$6.728.206.180,00	ASOCIACION SINDICAL COLOMBIANA DE PROFESIONALES, TECNOLOGOS, TECNICOS DE LAS AREAS ADMINISTRATIVAS, FINANCIERA CONTABLE Y DE LA SALUD NIT: 900452778-5	Prestación de servicios para atender los procesos y procesos asistenciales, farmacéuticos, de laboratorio y ayudas diagnosticas de La E.S.E Hospital San Rafael del municipio de Itagüí, de acuerdo con la necesidad del servicio por parte de LA E.S.E.	6.672.556.706	293.592.495
			TOTAL		498.889.972

Fuente: Archivo ESE Hospital San Rafael de Itagüí
 Elaboró: Hernando de Jesús Acevedo Ortiz, León Jairo Correa González Contralor Auxiliar, Contralor Auxiliar, Wilfredo Franco Hincapié Profesional Universitario”





4 CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS
Vigencia 2019

TIPO DE OBSERVACIÓN	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	5	
2. DISCIPLINARIOS	5	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	3	\$295.524.523
• Obra Pública	0	
• Prestación de Servicios	1	\$293.323.638
• Suministros	2	\$2.200.885
• Consultoría y Otros	0	0
• Estados Contables	0	0
• Otros conceptos (decir cual)	0	0
TOTALES (1, 2, 3, y 4)	13	\$295.524.523

Nota: En total son 10 hallazgos y 13 tipificaciones, debido a que las Observaciones 2, 5 y 6 están tipificados Disciplinarias y Fiscales, del presente informe, no surgen Procesos Administrativos Sancionatorios "PAS".





* 2 0 2 1 1 0 0 0 0 0 5 7 *

Radicado No 202110000057

Medellín, 05/01/2021

5 ANEXOS

Diligenciar encuesta de satisfacción del cliente y hacerla llegar a la Contraloría General de Antioquia vía correo electrónico.



SC1827 - 1

