

**INFORME DE APOYO TÉCNICO
AL GRUPO DE RESPONSABILIDAD FISCAL
Y JURISDICCIÓN COACTIVA**
(MEMORANDO DE ENCARGO No. 1055 DE 2023)

**PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL
No. 0747 - 2019**
(INFORME DE VISITA TÉCNICA
CONTRATO DE OBRA PÚBLICA No. 243 DE 2017)
**ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE DE
PEREIRA**

ANDREA CARDONA VERA
CONTRATISTA DE APOYO

MIGUEL ANTONIO CASTRO GIRALDO
PROFESIONAL UNIVERSITARIO 219-10

GRUPO DE CONTROL FISCAL INTEGRADO

PEREIRA, DICIEMBRE DE 2023

INFORME DE APOYO TÉCNICO

Se reporta Informe de Apoyo Técnico al Grupo de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva, respecto al Proceso de Responsabilidad Fiscal No. 747-2019, realizado mediante nuevas mediciones de las cantidades de obra objeto del hallazgo fiscal y llevadas a cabo en el desarrollo del objeto contractual del contrato No. 243 – 2017, lo anterior, según Memorando de Encargo No. 1055 del 31 de octubre de 2023.

ANTECEDENTES

- En la Auditoría Regular a la ESE Hospital Universitario San Jorge de Pereira correspondiente a la vigencia fiscal 2017, se efectuó evaluación a las obras realizadas mediante Contrato No. 243 de 2017, cuyo objeto fue “Suministro e instalación de la carpintería de aluminio en la remodelación de las áreas de sala de partos y ampliación administración de la ESE Hospital Universitario San Jorge de Pereira”, suscrito la ESE Hospital Universitario San Jorge de Pereira con la Empresa Pame Ingeniería SAS.
- Como resultado de la auditoría se determinó hallazgo administrativo con presunto alcance fiscal por valor de \$ 15.046.623, por concepto de pago de cantidades no ejecutadas del contrato 243 - 2017 hallazgo que en su momento fue trasladado al Grupo de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva para los fines pertinentes y cuantificado por los siguientes conceptos:

Condición 1: Revisado el contrato de obra No. 243-2017, se evidenciaron pagos por cantidades de obra no ejecutadas, tal y como se relacionan en el siguiente cuadro las cuales fueron determinadas en acta de vista fiscal realizada con el operario de mantenimiento, el día 11 de septiembre de 2018, acta que hace parte de los papeles de trabajo del proceso auditor:

CUANTIFICACION FALTANTES CONTRATO DE OBRA No. 243 de 2017					
HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE					
ITEM	DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD	VR UNITARIO	VR PARCIAL
1	Ventanas de 220 de altura x 3mt y 4mt de ancho en U78 con partidor de T96 estructural, persiana lateral de 50cm referencia ALN 315, con pisavidrio en u, vidrio incoloro templado 5mm, aluminio color anolock.	UNIDAD	5	\$ 1.786.000	\$ 8.930.000
3	Puerta para baño, parte administrativa de 77 x 220 con persiana superior de 30cm, parte superior en vidrio templado incoloro de 5mm, chapa manija, parte inferior entamborada con enchape F06, aluminio color natural.	UNIDAD	2	\$ 584.566	\$ 1.169.132
4	Persianas de 100 x 50 en aluminio color anolock referencia U78 y ALN 315	UNIDAD	2	\$ 206.800	\$ 413.600
9	Puerta de 75 x 220 con persiana superior de 30cm, parte superior en vidrio templado incoloro de 5mm, chapa manija, parte inferior entamborada con enchape F06, aluminio color natural	UNIDAD	1	\$ 584.566	\$ 584.566
13	Ventana en sistema proyectante marco tubular cuadrado de 2 cm x 3,8 cm T97, con manija, color anolok 1.00 m x 0.70 m	UNIDAD	2	\$ 188.000	\$ 376.000
17	Ventana en sistema proyectante marco tubular cuadrado de 2 cm x 3,8 cm T97, con manija, color anolok 0.84 m x 0.92 m	UNIDAD	2	\$ 188.000	\$ 376.000
30	Ventana en sistema proyectante marco tubular cuadrado de 2 cm x 3,8 cm T97, con manija, color anolok 1.00 m x 0.70 m	UNIDAD	1	\$ 188.000	\$ 188.000
SUBTOTAL					\$ 12.037.298
ADMINISTRACION				18%	\$ 2.166.714
UTILIDAD				7%	\$ 842.611
VALOR TOTAL					\$ 15.046.623

Elabora Auditor

- Mediante Auto No. 12 del 08 de febrero de 2019, se dio apertura al Proceso de Responsabilidad Fiscal No. 747 – 2019. Con base en el hallazgo con presunto alcance fiscal determinado en la auditoría.
- Con el Memorando 1055 del 31 de octubre de 2023 se comisionó a este auditor para:

“Me permito comunicarles que han sido comisionados para brindar apoyo técnico al Proceso de Responsabilidad Fiscal N° 747 - 2019, de acuerdo a solicitud SAIA con Rad. 2556 del 27/10/2023, suscrito por la Dra. Francia Eugenia Cuartas C., profesional universitaria del GRFJC, según oficio adjunto.

Elaborar informe de apoyo técnico, previa visita a la ESE Hospital Universitario San Jorge de Pereira, con el objeto de verificar la ejecución del Contrato N° 243 de 2017, de acuerdo a los criterios establecidos por la abogada del GRFJC, conforme al expediente del PRF N° 747 - 2029.

La visita de inspección debe practicarla la Ingeniera contratista Irma Andrea Cardona Vera, con la asistencia técnica del Ingeniero Miguel Antonio Castro.

INFORME APOYO TECNICO PROCESO RESPONSABILIDAD FISCAL 747 - 2019

VISITA TÉCNICA

El día 23 de noviembre de 2023 y con la presencia de la Dra. Erika Zapata apoderada del Dr. David Ricardo Cardona, Daniel Felipe Rodríguez Gómez acompañante de la Dra. Zapata, Eduardo Orejarena García funcionario de la ESE Hospital Universitario San Jorge de Pereira y de la Dra. Francia Eugenia Cuartas funcionaria, Abogada del GRFJC de la Contraloría General de Risaralda, se realizó Visita Técnica a las obras realizadas, tal y como consta en acta de inspección Fiscal que hace parte de los papeles de trabajo del auditor.

CGR CONTRALORÍA	MACROPROCESO MISIONAL	VERSION 01
	PROCESO VIGILANCIA DE LA GESTION FISCAL	FECHA ABRIL 2023
	NOMBRE DEL DOCUMENTO	PAGINA 1 de 3
	ACTA DE INSPECCION FISCAL	
ENTIDAD	FECHA	23/11/2023
HORA	Clasificación de Encargo	
9:45 AM	Md	
EJECUCION DE CONTROL		
Funcionaria Comisaria General del Recurso	Nombre	Dr. Erika Zapata
Funcionaria Fiscalizadora	Nombre	Dr. Daniel Felipe Rodríguez Gómez
Lugar de la Visita	Hospital Universitario San Jorge de Pereira	
Objeto	Visita técnica TRF 747-2019	
Observaciones: Se encuentra en proceso de construcción de un área de estacionamiento para 30 vehículos que consta de un área de 27,34 m ² lo que corresponde al área estimada por los cálculos propios por el ítem. En relación al ítem 3 y 9 correspondiente a puertas entre 15 y 20 m ² se evidencian 14 unidades en diferentes etapas, ya que estas fueron realizadas durante el desarrollo de la obra, indicando que se requieren 16 unidades por lo cual se evidencian el faltante de 2 puertas con las indicaciones del ítem.		

2

En relación del ítem 4 se evidencian 4 ventanas en compensación de esta cantidad dando claridad que no se cumple con las descripciones del ítem (contorno).

En relación de los ítems 13, 17 y 20 se evidencian que se ejecutaron 4 ventanas exteriores con la sala de pilares, de 0,32m x 0,58m para un área por unidad de ventana de 0,18 m² para un área total ejecutada de 0,72 m², lo cual no corresponde al área estimada para este ítem la cual debe ser de 4,41 m², de ventanas ejecutadas como resultado un déficit de 3,69 m² por ítem.

→ A pesar de que se hizo la relación de UNIDAD a NEA, para estos ítems, cabe aclarar que no se exploraron ninguna medición en el área por ítem, ni por unidad de medida, ni por exploración de la actividad.

CGR CONTRALORÍA	MACROPROCESO MISIONAL	VERSION 01
	PROCESO VIGILANCIA DE LA GESTION FISCAL	FECHA ABRIL 2023
	NOMBRE DEL DOCUMENTO	PAGINA 2 de 3
	ACTA DE INSPECCION FISCAL	
Conclusión: Finalizada la visita de campo se evidencian lo posible faltante en los ítems 9, 13, 17 y 20 mostrando un valor de \$4905,707 incluido IVA		
Hora (terminación diligencia)	Fecha	23/11/23
Por la Entidad auditada		
Nombre	Firma	
Eduardo Orejarena Garcia	<i>[Firma]</i>	
Por la Contraloría General de Risaralda		
Nombre	Firma	
Andrés Calderón V.	<i>[Firma]</i>	
<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>	

CGR CONTRALORÍA	MACROPROCESO MISIONAL	VERSION 01
	PROCESO VIGILANCIA DE LA GESTION FISCAL	FECHA ABRIL 2023
	NOMBRE DEL DOCUMENTO	PAGINA 3 de 3
	ACTA DE INSPECCION FISCAL	
Observaciones: Para la visita de campo fue citados el CR Guillermo Castañeda Sandoval (apoderado) y el SR Oscar Leon Castro Aguiberto (representante al Rep Legal de Pime Ingeniería SAs (obso)) quienes dio asistencia.		

ACTA DE INSPECCIÓN FISCAL - VISITA 23/11/2023

VERIFICACIÓN DE CANTIDADES EN CAMPO.

De acuerdo con el acta de inspección, se reitera la no presencia del personal de obra, interventoría y supervisión de los contratos por lo que a continuación, se presentan los soportes de las mediciones realizadas para cada uno de los ítems identificados según las imágenes adjuntas al Derecho de Contradicción presentado por la entidad en la etapa de informe de la auditoría y que reposa en el expediente del proceso.

ITEM	DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD
1	Ventanas de 220 de altura x 3mt y 4mt de ancho en U78 con partidor de T96 estructural, persiana lateral de 50cm referencia ALN 315, con pisavidrio en u, vidrio incoloro templado 5mm , aluminio color anolock	UND	5

Se identificaron la cantidad de siete (7) ventanas de las características y especificaciones descritas en el ítem objeto de evaluación, de las cuales se cuantifico un área ejecutada de 39.34 M2.

Evaluada el área correspondiente a la facturada y cancelada al contratista, teniendo como cinco (5) ventanas de 2.20 metros de altura y un ancho promedio de 3.5 metros se obtiene un área de 38.50 M2.

Por lo anterior se estima que el área de ventanería facturada y pagada corresponde aproximadamente con el área instalada.

Se deja constancia que frente a este ítem se presentaron cambios en las especificaciones que no fueron legalizados con Actas de Pactación de Precios u otro sí que los soportaran.

ITEM	DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD
3	Puertas para baño, parte administrativa de 77 x 220 con persiana superior de 30cm, parte superior en vidrio templado incoloro de 5mm, chapa manija, parte inferior entamborada con enchape F06, aluminio color natural.	UND	2
9	Puertas de 75 x 220 con persiana superior de 30cm, parte superior en vidrio templado incoloro de 5mm, chapa manija, parte inferior entamborada con enchape F06, aluminio color natural.	UND	1

Tal como se planteo en el Acta de Visita Fiscal suscrita por quienes asistieron a la visita:

"En revisión del ítem 3 y 9 corresponde a puertas entre 75 y 80 cm. X 2.20, se evidencian 14 unidades en diferentes áreas ya que estas fueron redistribuidas durante el desarrollo de la obra, aclarando que se pagaron 15..."

Por lo cual se evidencia el faltante de una (1) puerta con las especificaciones descritas en el ítem.

4	Persianas de 100x 50 en aluminio color anolock referencia U78 y ALN 315.	UND	2
---	--	-----	---

En la revisión de este ítem se evidenció o presentaron cuatro (4) ventanas instaladas en compensación de las dos (2) descritas.

No obstante, se deja claro que las mismas no cumplen con la descripción del ítem contractual.

13	Ventana en sistema proyectante marco tubular cuadrado de 2 cm x 3,8 cm T97, con manija, color anolok 1.00 m x 0.70 m	UND	2
17	Ventana en sistema proyectante marco tubular cuadrado de 2 cm x 3,8 cm T97, con manija, color anolok 0.84 m x 0.92 m	UND	2
30	Ventana en sistema proyectante marco tubular cuadrado de 2 cm x 3,8 cm T97, con manija, color anolok 1.00 m x 0.70 m	UND	1

En la revisión de los ítems 13, 17 y 30 se evidencia según lo presentado, la ejecución de cuatro (4) ventanas dobles en la sala de partos, de 0.32 m. X 0.38 m. para un área por unidad de ventana de 0.12 M2 para un área ejecutada de 0.97 M2.

Lo anterior no corresponde con las unidades presentadas como ejecutadas y canceladas, igualmente las especificaciones de las ventanas presentadas no corresponden con las facturadas y ejecutadas.

Es de anotar que se hizo una relación de UNIDAD a AREA, para el ítem No. 1 "Ventanas de 220 de altura x 3mt y 4mt de ancho en U78 con partidore de T96 estructural, persiana lateral de 50cm referencia ALN 315, con pisa vidrio en u, vidrio incoloro templado 5 mm, aluminio color anolock" dadas las características y especificaciones similares.

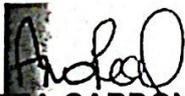
CONCLUSIÓN.

Finalmente, y de acuerdo con lo planteado en los acápite anteriores se determina que se presentan faltante de cantidades en los ítems que se relacionan a continuación:

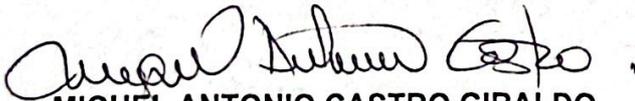
ITEM	DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	VR UNITARIO	FACTURADO Y PAGADO	EJECUTADO	FALTANTE	VR TOTAL	
1	Ventanas de 220 de altura x 3mt y 4mt de ancho en U78 con partidor de T96 estructural, persiana lateral de 50cm referencia ALN 315, con pisavidrio en u, vidrio incoloro templado 5mm, aluminio color anolock	UND	5	\$ 1.786.000	5	5	0	\$ -	
3	Puertas para baño, parte administrativa de 77 x 220 con persiana superior de 30cm, parte superior en vidrio templado incoloro de 5mm, chapa manija, parte inferior entamborada con enchape F06, aluminio color natural.	UND	2	\$ 584.566	2	2	0	\$ -	
4	Persianas de 100 x 50 en aluminio color anolock referencia U78 y ALN 315.	UND	2	\$ 206.800	2	2	0	\$ -	
9	Puertas de 75 x 220 con persiana superior de 30cm, parte superior en vidrio templado incoloro de 5mm, chapa manija, parte inferior entamborada con enchape F06, aluminio color natural.	UND	1	\$ 584.566	1	0	1	\$ 584.566	
13	Ventana en sistema proyectante marco tubular cuadrado de 2 cm x 3,8 cm T97, con manija, color anolok 1.00 m x 0.70 m	UND	2	\$ 188.000	2	0	2	\$ 376.000	
17	Ventana en sistema proyectante marco tubular cuadrado de 2 cm x 3,8 cm T97, con manija, color anolok 0.84 m x 0.92 m	UND	2	\$ 188.000	2	0	2	\$ 376.000	
30	Ventana en sistema proyectante marco tubular cuadrado de 2 cm x 3,8 cm T97, con manija, color anolok 1.00 m x 0.70 m	UND	1	\$ 188.000	1	0	1	\$ 188.000	
SUBTOTAL								\$ 1.524.566	
							ADMINISTRACIÓN	18%	\$ 274.422
							UTILIDAD	7%	\$ 106.720
TOTAL								\$ 1.905.708	

Lo anterior dejando claro que algunos de los ítems evaluados fueron cambiados en cuanto a las especificaciones, situación que corresponderá evaluar al abogado sustanciador si es pertinente tenerlo en cuenta.

Sin otro particular.



ANDREA CARDONA VERA.
 Contratista de Apoyo.



MIGUEL ANTONIO CASTRO GIRALDO
 Profesional Universitario 219-10.

Anexo: Acta de Visita de Inspección Fiscal, tres (03) folios.

	MACROPROCESO: MISIONAL	VERSIÓN: 01
	PROCESO: VIGILANCIA DE LA GESTIÓN FISCAL	FECHA: ABRIL 2020
	NOMBRE DEL DOCUMENTO: ACTA DE INSPECCIÓN FISCAL	PÁGINA: 1 de 3

ENTIDAD:		FECHA	D	M	A
			23	11	2023
HORA:	9:15 am	Memorando de Encargo No.			

EJERCICIO DE CONTROL:

Funcionarios Contraloría General del Risaralda	Nombre:	Cargo:
	Andrea Cardona V. Franca Elvira Corrales	Ing. civil de Apoyo Prof. Unimindas 217.10

Funcionarios Entidad Auditada	Nombre:	Cargo:
	Eduardo Oregarena Garcia	Profesional Univ.

Lugar de la Visita: Hospital universitario san Jorge de Pereira

Objeto: visita técnica PRF 747-2019

Desarrollo:
 Se inicia Revisión fiscal, corroborando que en el Item 1 se encuentra 7 ventanas que cumplen con un area de 39,34 m² lo que corresponde al area estimada por las unidades pagadas por este item.
 En Revisión del Item 3 y 9 correspondiente a puertas entre 75 y 80 cm x 2,20 se evidencian 14 unidades en diferentes areas, ya que estas fueron redistribuidas durante el desarrollo de la obra, aclarando que se pagaron 15 unidades por lo cual se evidencia el faltante de 1 puerta con las indicaciones del Item.

2.

*En Revisión del Item 4 se evidencian 4 ventanas en compensación de esta actividad dando claridad que no se cumple con la descripción del Item contractual.

*En Revisión de los Items 13, 17 y 30 se evidencia que se ejecutaron 4 ventanas dobles en la sala de partos, de $0,32\text{m} \times 0,38\text{m}$ para un área por unidad de ventana de $0,12\text{m}^2$ para un área total ejecutada de $0,97\text{m}^2$, lo cual no corresponde al área estipulada para este item la cual debería ser de $4,41\text{m}^2$ de ventana alojando como resultado un déficit de $3,44\text{m}^2$ pagados.

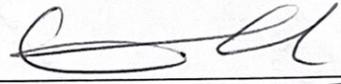
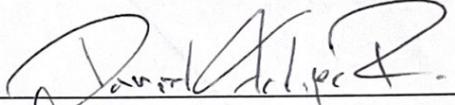
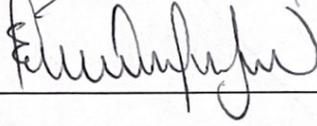
→ A pesar de que se hizo la relación de UNIDAD a ÁREA, para estos items, cabe aclarar que no se evidencia ninguna modificación en el área final pagada, ni por unidad de medida, ni por especificación de la actividad.

	MACROPROCESO: MISIONAL	VERSIÓN: 01
	PROCESO: VIGILANCIA DE LA GESTIÓN FISCAL	FECHA: ABRIL 2020
	NOMBRE DEL DOCUMENTO: ACTA DE INSPECCIÓN FISCAL	PÁGINA: 2 de 3

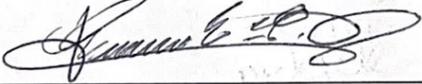
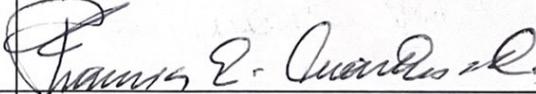
Conclusión:
 Terminada la visita de campo se evidencia un posible faltante en bs Items. 9, 13, 17 y 30 arrojando un valor de \$11905,707 incluido IVA

Hora (Terminación diligencia): 11:00 am Fecha: 23/11/23

Por la Entidad auditada

Nombre	Firma
David Ricardo	
David Felipe Rodríguez Benítez acompañante abogado Erica Zapata	
Eduardo Oregarena García	

Por la Contraloría General de Risaralda

Nombre	Firma
Aurea Cardona V.	
	

	MACROPROCESO: MISIONAL	VERSIÓN: 01
	PROCESO: VIGILANCIA DE LA GESTIÓN FISCAL	FECHA: ABRIL 2020
	NOMBRE DEL DOCUMENTO: ACTA DE INSPECCIÓN FISCAL	PÁGINA: 3 de 3

Observaciones:

Para la visita de campo, fue citado el SR. Guillermo Castañeda Sandoval (contratista) y el SR. Oscar León Cardona Aguado (supervisor) y al Rep. legal de Pame Ingeniería SAS (obra) y quienes NO asistieron.