



DIRECCIÓN DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA

***DEPARTAMENTO DE CONTROL Y SEGUIMIENTO DE
DENUNCIAS***

INFORME N° 011/2012-DPC-DCSD
DE LA DENUNCIA N° 0801-11-231
VERIFICADA EN EL HOSPITAL ESCUELA,
TEGUCIGALPA, MDC.

Tegucigalpa, MDC., Honduras, C.A.

Tegucigalpa MDC; 27 de marzo, 2012
Oficio N° 066/2012-DPC

Doctor
Marcos Raymundo Molinero
Director General
Hospital Escuela
Su oficina

Señor Director:

Adjunto el Informe N° 011/2012-DPC-DCSD, de la Investigación Especial, practicada en el Hospital Escuela, Tegucigalpa, MDC.

La investigación especial se efectuó en ejercicio de las atribuciones contenidas en el Artículo 222 reformado de la Constitución de la República, los Artículos 3, 4, 5 numeral 2; 37, 41, 42 numerales 1, 2 y 4; 45, 46, 69, 70, 79, 82, 84, 89, 95 y 103 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, Artículos 2, 6, 52, 55, 58, 59, 105, 106, 119, 122, 139, 163 y 185 de su Reglamento y conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aplicables al Sector Público de Honduras.

Este Informe contiene opiniones, comentarios y recomendaciones; las responsabilidades administrativas se tramitarán por separado en pliegos que serán notificados individualmente a los funcionarios y empleados en quienes recayere la responsabilidad.

Conforme al Artículo 39 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, el cumplimiento de las recomendaciones formuladas es obligatorio y el Artículo 79 de la misma norma, establece la obligación de vigilar el cumplimiento de las mismas.

En atención a lo anterior y de acuerdo a lo establecido en el Sistema de Seguimiento de Recomendaciones, solicito presentarnos dentro de un plazo de quince (15) días hábiles a partir de la fecha de recepción de este informe, el plan de acción con un período fijo para ejecutar cada recomendación, el cual será aprobado por el Tribunal o le hará los ajustes que correspondan.

Atentamente,

Abogada Daysi Oseguera de Anchecta
Magistrada Presidenta



CAPÍTULO I

ANTECEDENTES

El Tribunal Superior de Cuentas realizó una Investigación Especial del 20 de octubre de 2011 al 13 de febrero 2012, al Hospital Escuela, Tegucigalpa, MDC, relativa a la Denuncia N° 0801-11-231, la cual hace referencia al siguiente acto irregular:

Irregularidades en las licitaciones privadas de uniformes para el personal del Hospital Escuela, ya que existen proveedores que pertenecen al mismo grupo de empresas y cotizan entre si; y que no se realizan las entregas en tiempo y forma.

Los hechos han ocurrido desde el año 2010 al 2011.

Por lo que se definieron los siguientes objetivos para la investigación Especial:

1. Verificar si las licitaciones para compra de uniformes para empleados del Hospital Escuela, fueron adjudicadas conforme a Ley.
2. Comprobar si los socios de las empresas participantes están relacionados entre sí o son los mismos.
3. Comprobar si existe irregularidad con las empresas que participaron en la licitación.
4. Verificar si las empresas a quienes se le adjudicaron las licitaciones cumplieron con la entrega de uniformes para los empleados del hospital o si existen irregularidades en las mismas.



CAPÍTULO II

INVESTIGACIÓN DE LA DENUNCIA

HECHO 1

IRREGULARIDADES EN LOS PROCESOS DE LICITACIÓN PRIVADA DE UNIFORMES PARA EMPLEADOS DEL HOSPITAL ESCUELA

De acuerdo a la Investigación Especial realizada al Hospital Escuela, Tegucigalpa, MDC; referente a irregularidades en las licitaciones privadas en la compra de uniformes para empleados del Hospital Escuela en los años 2010 y 2011, se determinó lo siguiente:

Se solicitaron y revisaron las bases de las licitaciones realizadas, verificando el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la Gerencia Administrativa del Hospital, de acuerdo al formato de bases de licitación, el cual es utilizado para todos los procesos de licitación privada, indistintamente de que producto o servicio se esté comprando, mismo que no es actualizado para cada proceso.

Se revisaron los procesos de licitación privada para la compra de uniformes para el personal de distintas dependencias del Hospital Escuela de los años 2010 y 2011, en los que siguen un procedimiento que incluye:

- El almacén de materiales realiza los pedidos de cada prenda de vestir y las telas de acuerdo a la cantidad de empleados que tiene derecho al beneficio.
- Los pedidos son enviados a la Dirección Administrativa para ser firmados y aprobados.
- Posteriormente son enviados al Departamento de Compras para que realice las cotizaciones, mismas que son enviadas a distintas casas proveedoras para que oferten los productos solicitados.
- Se envían oficios a los Jefes de Departamento que cuentan con más de 10 empleados para que envíen un representante para integrar las comisiones de adjudicación.
- Se envían oficios al Sindicato de Empleados Públicos Hospital Escuela (SEPHE) y al Sindicato de Trabajadores de la Medicina y Similares (SITRAMEDHYS), para que también envíen sus respectivos representantes.
- Una vez que se presentan las ofertas, se reúnen las comisiones para la escogencia y la adjudicación de la compra, la comisión selecciona las telas y prendas de vestir indistintamente del precio.

Al verificar los documentos proporcionados por la Administración y el Departamento de Compras del Hospital Escuela, se encontró que para los años revisados cotizaron los siguientes proveedores:

N° de Lic.	Empresas Cotizantes, 2011							
1555-2011	Van Heusen de CA	Jacobo D Kattan Industrial	Industria Militar	*****	*****	*****	*****	*****
1554-2011	Van Heusen de CA	Jacobo D Kattan Industrial	Industria Militar	*****	*****	*****	*****	*****
1310-2011	Van Heusen de CA	Jacobo D Kattan Industrial	Industria Militar	Luis Kafie y CIA	Almacen Pico Pico	Inversionoes Gomont	DITEX	
1087-2011	Van Heusen de CA	Jacobo D Kattan Industrial	Industria Militar	Luis Kafie y CIA	Almacen Pico Pico	Inversionoes Gomont	DITEX	
*****	Van Heusen de CA	*****	Industria Militar	Luis Kafie y CIA	Almacen Pico Pico	Inversionoes Gomont	DITEX	
876-2011	Van Heusen de CA	*****	Industria Militar	*****	Almacen Pico Pico	*****	*****	*****
1085-2011	Van Heusen de CA	*****	Industria Militar	*****	Almacen Pico Pico	Inversionoes Gomont	DITEX	
1086-2011	Van Heusen de CA	*****	Industria Militar	*****	Almacen Pico Pico	Inversionoes Gomont	DITEX	
1083-2011	Van Heusen de CA	Jacobo D Kattan Industrial	Industria Militar	Almacenes el Rey	Nino Mori	Inversionoes Gomont	*****	
1082-2011	*****	Jacobo D Kattan Industrial	Industria Militar	Almacenes el Rey	Nino Mori	Inversionoes Gomont	DITEX	
1084-2011	Van Heusen de CA	Jacobo D Kattan Industrial	Industria Militar	Almacenes el Rey	Nino Mori	Inversionoes Gomont	DITEX	
1080-2011	Van Heusen de CA	Jacobo D Kattan Industrial	Industria Militar	Almacenes el Rey	Nino Mori	Inversionoes Gomont	*****	
1079-2011	Van Heusen de CA	*****	Industria Militar	Almacenes el Rey	Nino Mori	Inversionoes Gomont	DITEX	
1081-2011	Van Heusen de CA	Jacobo D Kattan Industrial	Industria Militar	Almacenes el Rey	Nino Mori	Inversionoes Gomont	DITEX	

N° de Lic.	Empresas Cotizantes, 2010							
1098-2010	Luis Kafie y Cia	Almacen Pico Pico	Bazar Diana	Van Heusen de C. A.	Industria Militar	*****	*****	*****
*****	Luis Kafie y Cia	Almacen Pico Pico	Bazar Diana	Van Heusen de C. A.	Industria Militar	*****	*****	*****
1099-2010	*****	Multiservicios Katia	*****	*****	*****	Inversiones Gomont	Nino Mori	Jacobo D Kattan
*****	*****	Multiservicios Katia	*****	Van Heusen de C. A.	*****	Inversiones Gomont	Nino Mori	Jacobo D Kattan
938-2010	*****	*****	*****	Van Heusen de C. A.	Industria Militar	Inversiones Gomont	*****	*****
*****	*****	*****	*****	Van Heusen de C. A.	Industria Militar	Inversiones Gomont	*****	*****
*****	*****	*****	*****	Van Heusen de C. A.	Industria Militar	Inversiones Gomont	*****	*****
1094-2010	Luis Kafie y Cia	Almacen Pico Pico	Bazar Diana	Van Heusen de C. A.	Industria Militar	Almacen la Confianza	*****	*****
1093-2010	Luis Kafie y Cia	Almacen Pico Pico	Bazar Diana	Van Heusen de C. A.	Industria Militar	Almacen la Confianza	*****	*****
1092-2010	Luis Kafie y Cia	Almacen Pico Pico	Bazar Diana	Van Heusen de C. A.	Industria Militar	Almacen la Confianza	*****	*****
804-2010	Multiservicios Katia	Almacen Pico Pico	*****	Van Heusen de C. A.	Industria Militar	Inversiones Gomont	*****	Jacobo D Kattan
726-2010	*****	Multiservicios Katia	*****	Van Heusen de C. A.	Industria Militar	Inversiones Gomont	Nino Mori	Jacobo D Kattan
807-2010	Multiservicios Katia	Almacen Pico Pico	*****	Van Heusen de C. A.	Industria Militar	Inversiones Gomont	*****	Jacobo D Kattan
806-2010	Multiservicios Katia	Almacen Pico Pico	*****	Van Heusen de C. A.	Industria Militar	Inversiones Gomont	*****	Jacobo D Kattan
725-2010	Multiservicios Katia	*****	*****	Van Heusen de C. A.	Industria Militar	Inversiones Gomont	Nino Mori	Jacobo D Kattan
728-2010	Multiservicios Katia	*****	*****	Van Heusen de C. A.	Industria Militar	Inversiones Gomont	Nino Mori	Jacobo D Kattan
727-2010	Multiservicios Katia	*****	*****	Van Heusen de C. A.	Industria Militar	*****	Nino Mori	Jacobo D Kattan
729-2010	Multiservicios Katia	*****	*****	Van Heusen de C. A.	Industria Militar	*****	Nino Mori	Jacobo D Kattan
730-2010	Multiservicios Katia	*****	*****	Van Heusen de C. A.	Industria Militar	*****	Nino Mori	Jacobo D Kattan
724-2010	Multiservicios Katia	*****	*****	Van Heusen de C. A.	Industria Militar	*****	Nino Mori	Jacobo D Kattan

Como se observa en los cuadros anteriores, en la mayoría de los procesos, por lo general se invita a cotizar a los mismos proveedores.

Con la información anterior se solicitó a la Dirección Ejecutiva de Ingresos, la información legal de los proveedores, contestando según Oficio N° DEI-CIPLAFT-026-2012, en el que se detalla: nombres de los socios, actividad económica y domicilio, encontrando ciertas irregularidades como son las siguientes:

Que existen dos proveedores relacionados entre sí, que participaron en la licitación de uniformes, estos son Van Heusen de Centro América S. de R. L. de C.V., y Jacobo D. Kattan Industriales, S. A., quienes cotizaron para las licitaciones privadas del 2010 y 2011, al revisar a que empresa se le adjudicaron las licitaciones, se encontró lo siguiente:

Fecha	N° de Lic.	Abastecedor	O/C	Cant.	Descripción	Van Heusen	Jacacobo D K	Valor total
07/10/2010	725-2010	Van Heusen de C A	1063	990	Camisas Sport Manga corta con el no	213.00	220.00	236,174.40
07/10/2010	728-2010	Van Heusen de C A	1062	750	Camisa formal manga corta	336.00	345.00	282,240.00
07/10/2010	727-2010	Van Heusen de C A	1061	750	camisa formal manga corta y larga	336.00	345.00	282,240.00
19/09/2011	1555-2011	Van Heusen de C A	1164	3300	yardas de tela blanca	104.00	110.00	384,384.00
19/09/2011	1554-2011	Van Heusen de C A	1163	3299	yardas de tela blanca	104.00	110.00	384,267.52
19/08/2011	1310-2011	Van Heusen de C A	1010	3826	yardas de tela blanca	104.00	110.00	445,652.48
21/07/2011	876-2011	Van Heusen de C A	872	732	yardas de tela blanca	90.00	-	73,785.60
19/07/2011	1085-2011	Van Heusen de C A	853	3348	yardas de tela blanca	120.00	-	449,971.20
19/07/2011	1086-2011	Van Heusen de C A	852	3348	yardas de tela de 4 colores	120.00	-	449,971.20
20/07/2011	1083-2011	Van Heusen de C A	846	618	Pantalón Jeans Normal, prelavado	450.00	250.00	311,472.00
19/07/2011	1084-2011	Van Heusen de C A	844	1048	Camisa sport manga corta	350.00	335.00	410,816.00
19/07/2011	1080-2011	Van Heusen de C A	843	1004	camisas manga larga 4 colores	400.00	390.00	449,792.00
19/07/2011	1079-2011	Van Heusen de C A	842	548	camisa formal manga corta	400.00	-	245,504.00
19/07/2011	1081-2011	Van Heusen de C A	841	873	Pantalón Jeans Normal, prelavado	480.00	250.00	449,971.20
					Total			4856,241.60

Como se evidencia en el resumen anterior, se le adjudicaron compras a un proveedor que presentó cotizaciones de dos empresas relacionadas entre si, de acuerdo a la información proporcionada por la Dirección Ejecutiva de Ingresos (DEI), pues los socios de ambas empresas son los mismos, entre 2010 y 2011 se le adjudicó a la empresa Van Heusen de C.A., un total de CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y UN LEMPIRAS CON SESENTA CENTAVOS (L.4,856,241.60).

Asimismo de acuerdo a los registros de la Dirección Ejecutiva de Ingresos, la actividad económica de dos de las empresas que participaron en las licitaciones privadas para la compra de uniformes para empleados del Hospital Escuela, no tiene relación con el bien que cotizaron, estas son:

N°	Proveedor	Actividad Económica
1	Jacobo D Kattan Industriales, S. A.	Actividades Inmobiliarias
2	Inversiones Gomont, S. de R. L.	Otras Actividades de servicio

Lo anterior de acuerdo al **artículo 2** del Reglamento para la Prevención y Detección del Uso Indebido de los Servicios y Productos Financieros en el Lavado de Activos, se tipifica como una Transacción Atípica.

Por otra parte al analizar los montos de todas las licitaciones privadas realizadas, se comprobó que algunos montos individuales son superiores a los que establecen las Disposiciones Generales del Presupuesto, así como también al analizar la suma total de las adquisiciones anuales, se observa que de acuerdo a esos montos la Administración del Hospital debió realizar un proceso de licitación pública, tal como lo establecen las Disposiciones Generales del Presupuesto y la Ley de Contratación del Estado, ya que no cumple con los requisitos establecidos en el artículo 60 de la Ley de Contratación del Estado, para realizar un proceso de licitación privada. En el detalle siguiente se observan los montos de los procesos de licitación privada realizados para un solo concepto, el cual es compra de uniformes para empleados del Hospital Escuela:

2010			
Fecha	N° de Lic.	O/C	Total
04/11/2010	1098-2010	1262	402,192.00
29/10/2010	1099-2010	1208	201,348.00
27/10/2010	938-2010	1182	85,008.00
08/10/2010	1094-2010	1093	275,184.00
08/10/2010	1093-2010	1092	275,184.00
08/10/2010	1092-2010	1091	275,184.00
08/10/2010	804-2010	1068	355,740.80
08/10/2010	726-2010	1067	259,983.36
08/10/2010	807-2010	1065	366,744.00
08/10/2010	806-2010	1064	435,120.00
07/10/2010	725-2010	1063	236,174.40
07/10/2010	728-2010	1062	282,240.00
07/10/2010	727-2010	1061	282,240.00
07/10/2010	729-2010	1060	237,888.00
07/10/2010	730-2010	1059	238,291.20
07/10/2010	724-2010	1058	306,880.00
Total			4515,401.76

2011			
Fecha	N° de Lic.	O/C	Total
19/09/2011	1555-2011	1164	384,384.00
19/09/2011	1554-2011	1163	384,267.52
19/08/2011	1310-2011	1010	445,652.48
28/07/2011	1087-2011	905	441,000.00
21/07/2011	876-2011	872	73,785.60
19/07/2011	1085-2011	853	449,971.20
19/07/2011	1086-2011	852	449,971.20
20/07/2011	1046-2011	846	311,472.00
20/07/2011	1082-2011	845	449,680.00
19/07/2011	1084-2011	844	410,816.00
19/07/2011	1080-2011	843	449,792.00
19/07/2011	1079-2011	842	245,504.00
19/07/2011	1081-2011	841	449,971.20
Total			4946,267.20

Así mismo existió subdivisión en las contrataciones, ya que se realizaron varios procesos de licitación privada para la adquisición de un mismo artículo como ser telas para camisas y pantalones, tal como se observa en los cuadros siguientes y que corresponden a los años 2010 y 2011 respectivamente:

Fecha	N° de Lic.	Cant.	Descripción
04/11/2010	1098-2010	1710	yardas de tela blanca
*****	*****	1710	yardas de tela azul
29/10/2010	1099-2010	235	Camisas formal manga corta color blanco
*****	*****	235	Pantalón de tela kaki
27/10/2010	938-2010	100	Camisas formal manga corta de 4 colores
*****	*****	100	Pantalón de tela distintos colores
*****	*****	25	Camisa Sport sin bolsa manga corta
08/10/2010	1094-2010	3510	Yardas de Tela blanca
08/10/2010	1093-2010	3510	Yardas de Tela blanca
08/10/2010	1092-2010	3510	Yardas de Tela blanca
08/10/2010	804-2010	3360	Yardas de Tela para Gabachas
08/10/2010	726-2010	624	Pantalón de Tela 4 colores
08/10/2010	807-2010	3700	Yardas de tela 4 colores
08/10/2010	806-2010	3700	Yardas de tela 4 colores
07/10/2010	725-2010	990	Camisas Sport Manga corta, con logo
07/10/2010	728-2010	750	Camisa formal manga corta
07/10/2010	727-2010	750	camisa formal manga corta y larga
07/10/2010	729-2010	590	Pantalón Jeans Normal azul
07/10/2010	730-2010	591	Pantalón jeans normal azul
07/10/2010	724-2010	685	Pantalón Jeans Normal azul

Fecha	N° de Lic.	Cant.	Descripción
19/09/2011	1555-2011	3300	yardas de tela blanca
19/09/2011	1554-2011	3299	yardas de tela blanca
19/08/2011	1310-2011	3826	yardas de tela blanca
28/07/2011	1087-2011	1875	yardas de tela blanca
*****	*****	1875	yardas de tela blanca
21/07/2011	876-2011	732	yardas de tela blanca
19/07/2011	1085-2011	3348	yardas de tela blanca
19/07/2011	1086-2011	3348	yardas de tela de 4 colores
20/07/2011	1083-2011	618	Pantalón Jeans Normal, prelavado
20/07/2011	1082-2011	803	Pantalón de tela 4 colores
19/07/2011	1084-2011	1048	Camisa sport manga corta
19/07/2011	1080-2011	1004	camisas manga larga 4 colores
19/07/2011	1079-2011	548	camisa formal manga corta
19/07/2011	1081-2011	873	Pantalón Jeans Normal, prelavado

Lo anterior incumple lo establecido en el **artículo 31** (para el periodo fiscal 2010) y el **artículo 36** (para el período fiscal 2011) de las Disposiciones Generales del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República y de las Instituciones Descentralizadas; y el **artículo 25** de la Ley de Contratación del Estado.

De la Investigación realizada se han formulado responsabilidades administrativas, las cuales se tramitaran por separado para notificación, audiencia y posterior análisis y resolución por parte del Pleno del Tribunal Superior de Cuentas.



CAPÍTULO III

CONCLUSIONES

De lo revisado y expuesto en el Capítulo II del presente informe, y de acuerdo a la documentación examinada, se concluye que:

1. El formato de las bases de licitación, es utilizado para todos los procesos de licitación privada, indistintamente de que producto o servicio se esté comprando, y no lo revisan para cada proceso en particular, por lo que presenta varios errores importantes como ser: no se indican fechas de entrega, se describen productos distintos a los que se desean adquirir, no tiene especificaciones ni sanciones en caso de incumplimiento por parte del proveedor, garantías exigidas, entre otros.
2. En algunos de los procesos de licitación privada para la compra de telas y prendas de vestir, para los empleados del Hospital Escuela que tienen derecho a este beneficio; se invitó a cotizar empresas relacionadas entre si, ya que al revisar el nombre de los socios de ambas empresas, se comprobó que son los mismos en dos empresas. En dos años revisados el Hospital Escuela le ha adjudicado a una de estas empresas, un total de CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y UN LEMPIRAS CON SESENTA CENTAVOS (L.4,856,241.60), por compra de uniformes.
3. De acuerdo a la información proporcionada por la Dirección Ejecutiva de Ingresos (DEI), se invitó a presentar ofertas a empresas cuya actividad económica descrita en sus registros, no tiene relación con el producto que se desea adquirir, como ser: Actividades Inmobiliarias y Otras Actividades de Servicio.
4. La Administración del Hospital Escuela debió realizar un proceso de licitación pública por el monto total que representa la compra de uniformes y no pequeñas licitaciones privadas, ya que no cumple con los requisitos establecidos en el Artículo 60 de la Ley de Contratación del Estado.
5. Existe subdivisión de contratos, ya que se realizaron varios procesos de licitación privada para un mismo artículo como ser telas, camisas y pantalones, incumpliendo el artículo 25 de la Ley de Contratación del Estado.



CAPÍTULO IV

RECOMENDACIONES

AL DIRECTOR DEL HOSPITAL ESCUELA

1. Instruir a quien corresponda, que la adquisición de bienes y servicios se realice cumpliendo con lo establecido en la Ley de Contratación del Estado y las Disposiciones Generales de Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República y de las Instituciones Descentralizadas, para cada año en particular.
2. Ordenar a quien corresponda, exigir a los proveedores que participan en los procesos de licitación, la evidencia de la Inscripción de la empresa en el Registro de Proveedores en la Oficina Normativa de Contratación y Adquisiciones (ONCAE), documento mediante el cual se comprobará el giro principal de la empresa participante.
3. Instruir a quien corresponda, verifique en la escritura constitutiva de la empresa si los socios están relacionados entre sí, abriendo el respectivo expediente con toda la información de la empresa oferente; así como también verificar la actividad económica principal a la que usualmente se dedican y descartar los oferentes que están relacionados entre sí.
4. Adecuar para cada proceso de licitación el formato de bases de licitación, el que deberá contener todas las condiciones y especificaciones del bien o servicio que se desea obtener, así como las sanciones a aplicar en caso de incumplimiento, disposiciones que deben quedar plasmadas en el respectivo contrato de adquisición de bienes o de prestación de servicios, de acuerdo a lo que corresponda.

Tegucigalpa, MDC., 13 de febrero, 2012

César Eduardo Santos H.
Director de Participación Ciudadana

José Marcial Ilovaes
Jefe del Departamento de Control y
Seguimiento de Denuncias

Maribel Alvarado Mejía
Supervisora de Auditoría

José Santos Aguilar
Auditor de Denuncias