

DIRECCIÓN OPERATIVA DE RESPONSABILIDAD FISCAL

Auto No. 1900.27.06.24.161

Octubre 07 de 2024

“POR MEDIO DEL CUAL SE APERTURA UN PROCESO ORDINARIO DE RESPONSABILIDAD FISCAL”

EXPEDIENTE ELECTRÓNICO N° 1900.27.06.24.1660

ASUNTO: “(...) Evaluadas las órdenes de compra N° 00-2023-OC-64, 00-2023-OC-07, 00-2023- OC-29, 00-2023-OC-20 y 00-2023-OC-91, cuyo objeto común es: “Adquisición de las proteínas necesarias para la preparación de las dietas de los adultos mayores en cumplimiento del objeto misional de la Institución” se evidenciaron irregularidades (...)”

ENTIDAD AFECTADA: Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E NIT: 890303448-6

PRESUNTOS VINCULADOS: **CAROLINA OSORIO GONZÁLEZ**
C.C 36.304.629
Subgerente Administrativa y financiera

SANDRA MARENTES ASTAIZA
C.C 67.010.223
Gerente

CUANTÍA: \$230.249.440 – doscientos treinta millones doscientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos cuarenta pesos.

INSTANCIA: DOBLE INSTANCIA

PROCESO: Procedimiento Ordinario

TERCEROS CIVILMENTE RESPONSABLES: Compañía de Seguros la Previsora S.A, Compañía de Seguros NIT No. 890.399.003-4

COMPETENCIA
(LEY 610/00 ART. 41-1)

La Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal de la Contraloría General de Santiago de Cali, es competente para proferir el presente Auto, de conformidad con lo establecido en los Artículos 268 numeral 5 en armonía con el 272 de la Constitución Política, la Ley 610 del 15 de agosto de 2000, y el Acuerdo Municipal No. 0160 del 02 agosto de 2005, el Manual de Funciones y la Resolución Reglamentaria No. 1000.30.00.24.019 del 1 de abril de 2024, “POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTA EL EXPEDIENTE ELECTRÓNICO DENTRO DE LAS ACTUACIONES QUE SE

ADELANTAN EN LA DIRECCIÓN OPERATIVA DE RESPONSABILIDAD FISCAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI".

ANTECEDENTES

La Contraloría General de Santiago de Cali, en cumplimiento de la función constitucional y legal realizó ***"AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN A LA E.S.E HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL, VIGENCIA -2023"***

El Formato de Traslado de Hallazgo Fiscal, fue elaborado por la Dirección Técnica ante el Sector Salud, siendo remitido a esta dependencia por el Dr. PEDRO ANTONIO ORDÓÑEZ, Contralor General de Santiago de Cali, mediante oficio No. 1400.19.01.24.183, calendado 12 de agosto de 2024, recibido a través de los correos electrónicos:

doresponsafiscal@contraloriacali.gov.co, y respo_fiscal@contraloriacali.gov.co, el 12 de agosto del 2024.

Con el referido Formato de Traslado de Hallazgo Fiscal No. 10, se informó que en el siguiente se encuentran los documentos adjuntos:

- ☐ Menor Cuantía Contractual Vigencias 2023 y 2024
- ☐ Póliza de Seguros de Responsabilidad Civil Profesional (Clínicas y Hospitales) No. 45-03-101016702
- ☐ Póliza de Seguros de Responsabilidad Civil (Servidores Públicos) No. 45-01-101001437
- ☐ Acuerdo No. 1.2.1019-2021 de julio 26 de 2021 *"POR EL CUAL SE ACTUALIZA Y ADOPTA EL ESTATUTO DE CONTRATACIÓN DEL HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SÁN MIGUEL E.S.E"*
- ☐ Informe Final Auditoria Financiera y de Gestión a la E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E, Vigencia 2023
- ☐ Oficio No. 1400.19.01.24.138 Alcance al Oficio No. 1400.19.01.24.134
- ☐ MODELO 02-PF AYUDA DE MEMORIA – Versión 2.1
- ☐ Respuesta informe preliminar 1400.19.01.24.01 - Auditoría Financiera y de Gestión a la E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel, vigencia 2023.
- ☐ Informe Preliminar, Auditoría Financiera y de Gestión a la E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel, Vigencia 2023
- ☐ Manual de Contratación Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E
- ☐ Resolución No. 1.7.1.142-2022 del 27 de diciembre de 2022 *"POR LA CUAL SE HACE UN NOMBRAMIENTO A UN EMPLEADO DE LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN EN LA PLANTA DE CARGOS DE LA E.S.E HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL"*
- ☐ Acta de posesión No. 161 del 27 de diciembre de 2022
- ☐ Cedula de ciudadanía de la señora Carolina Osorio González
- ☐ Hoja de vida de la señora Carolina Osorio González
- ☐ Acuerdo No. 011 de julio 28 de 2016 *"POR EL CUAL SE MODIFICA EL MANUAL ESPECIFICO DE FUNCIONES Y DE COMPETENCIAS LABORALES PARA LOS*

EMPLEOS DE LA PLANTA DE PERSONAL DE LA E.S.E HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL"

- ☐ Declaración Juramentada de Bienes y actividad económica privada persona natural de la señora Carolina Osorio González.
- ☐ Decreto No. 4112.010.20.0724 de octubre 31 de 2022 "POR EL CUAL SE REALIZA UN NOMBRAMIENTO DEL GERENTE DEL HOSPITAL GERIATRICO ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E"
- ☐ Acta de posesión No. 0328 del 04 de noviembre de 2022
- ☐ Cedula de ciudadanía de la señora Sandra Marentes Astaiza
- ☐ Hoja de vida de la señora Sandra Marentes Astaiza
- ☐ Acuerdo No. 011 de 2016 de julio 28 de 2016 "POR EL CUAL SE MODIFICA EL MANUAL ESPECIFICO DE FUNCIONES Y DE COMPETENCIAS LABORALES PARA LOS EMPLEOS DE LA PLANTA DE NIVEL PERSONAL DE LA E.S.E HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL".
- ☐ Declaración Juramentada de Bienes y actividad económica privada persona natural de la señora Sandra Marentes Astaiza
- ☐ Modelo 07- PF Traslado hallazgos fiscales - Versión 2.1

Todos estos documentos se incorporan al expediente electrónico y con fundamento en ellos se profiere el presente auto.

FUNDAMENTOS DE HECHO:
(Ley 610/00 Art. 41. 2)

El **HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E**, es sujeto de control fiscal de la Contraloría General de Santiago de Cali, al tenor de lo dispuesto en el artículo 4º del Decreto Ley 403 del 16 de marzo de 2020. Por ser sujeto de control, está sometido a la vigilancia de la gestión fiscal, por parte de la Contraloría General de Santiago de Cali.

1. A continuación, se transcriben los hechos tal como los relata el proceso auditor:

"(...) Descripción del Hallazgo Fiscal

2.1

2.2 **Condición**

Evaluadas las órdenes de compra N° 00-2023-OC-64, 00-2023-OC-07, 00-2023- OC-29, 00-2023-OC-20 y 00-2023-OC-91, cuyo objeto común es: "Adquisición de las proteínas necesarias para la preparación de las dietas de los adultos mayores en cumplimiento del objeto misional de la Institución" se evidenciaron las siguientes irregularidades:

- *La Entidad en la "Justificación para la adquisición de las proteínas necesarias para la preparación de las dietas de los adultos mayores en cumplimiento del objeto misional del E.S.E hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel", en la cual no se estableció claramente la necesidad teniendo en cuenta la edad, condiciones de morbilidad y requisitos nutricionales de la población objeto.*
- *La justificación de la contratación no contiene el cálculo de la necesidad dietaria, gramaje y cantidad de población a atender diariamente, que justifique la cantidad contratada.*

- La entrada a almacén de la proteína no cuenta con soporte de las remisiones del recibo de los cárnicos, así como de la verificación del peso de las mismas, el cual se debe realizar al momento de recibirla.
- No se cuenta con un control de la cadena de frío para estas proteínas
- No se evidenció planta eléctrica que garantice la continuidad de la cadena de frío en caso de pérdida del fluido eléctrico.

De las órdenes de compra anteriormente mencionadas, se evidenció que la entidad compró para la vigencia auditada, 12.672 kilos de cárnicos en sus diferentes presentaciones, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Descripción	Cantidad x Kilo	Valor total (\$)
Carne molida	840	20.867.600
Pierna de cerdo	1.180	25.153.000
Lomo de cerdo	1.368	30.287.040
Bola negra	996	29.358.400
Brazo de cerdo	1.500	28.609.600
Punta de falda	700	17.500.000
Pecho	100	2.680.000
Pechuga	4.028	56.135.800
Pernil de pollo	750	7.950.000
Pezuña	270	2.268.000
Pajarilla	270	3.375.000
Hígado de res	270	5.265.000
Riñones	200	300.000
Viseras de pollo	200	500.000,00
Total	12.672	230.249.440

No se evidenció documento o planilla de soporte de las salidas detalladas en tipo y peso de las proteínas por parte de almacén al área de cocina, que permitan la trazabilidad de los pedidos realizados, que garanticen la preparación y consumo de este alimento.

2.3 Criterio

Vulnerando el artículo 209 constitucional que dispone: "La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad (...)".

Así mismo el principio de planeación, responsabilidad, transparencia y economía previstos en la Resolución N° 5185 de diciembre 4 de 2013 "por medio de la cual se fijan los lineamientos para que las Empresas Sociales del Estado adopten el estatuto de contratación que regirá su actividad contractual", que se transcriben a continuación:

(...)

4.7. En virtud del principio de responsabilidad, la Empresa Social del Estado y sus agentes asumirán las consecuencias por sus decisiones, omisiones o extralimitación de funciones en el proceso de contratación, de acuerdo con la Constitución, las leyes y los reglamentos.

(...)

4.12. En virtud del principio de economía, la Empresa Social del Estado deberá proceder con austeridad y eficiencia en el proceso de contratación y optimizar el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en las actuaciones y la protección de los derechos de las personas".

(...)

"4.14. En virtud del principio de planeación, la Empresa Social del Estado debe hacer durante la etapa de planeación el análisis de la perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica y de riesgo del objeto a contratar. La Entidad Estatal debe dejar constancia de este análisis en los Documentos del Proceso."

De igual modo, lo contemplado en los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, que establece la obligatoriedad de la entidad de vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado, así como su seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico por parte del supervisor

2.4 Causa

Situación causada por falta de planeación del responsable que genera la necesidad del servicio, así como ausencia de seguimiento y control por parte del supervisor en el recibo a satisfacción, custodia y almacenamiento de los insumos de alimentos; conllevando a que se realicen compras no justificadas.

2.5 Efecto

Generando una deficiente administración de los recursos públicos, lo que conllevó a incurrir en un detrimento patrimonial por \$230.249.440, según lo dispuesto en los artículos 3, 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, y una presunta falta disciplinaria al tenor de lo dispuesto en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 – Código General Disciplinario.

3 Cuantía del daño evidenciado

\$230.249.440 – doscientos treinta millones doscientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos cuarenta pesos.

4 Material probatorio que sustenta el daño patrimonial identificado

Se debe relacionar y aportar evidencia documental de la ocurrencia del daño, dentro de los cuales se encuentran los siguientes:

Documentos soporte del hallazgo	Nro. de páginas
Informe final de auditoría (PDF)	135
Copia de la póliza que ampara el hecho generador del daño y/o cubre el riesgo del gestor fiscal y vigentes a la fecha del traslado del hallazgo (Desde mayo 2022- 2023 a 2024)	25
Copia del acto administrativo de nombramiento y posesión de los presuntos responsables, incluido salario actual	6
Copia del manual de funciones de los cargos de los presuntos responsables.	7
Copia del formato único de hoja de vida de los presuntos responsables.	6
Copia de la última declaración juramentada de bienes y rentas de la Función Pública, de los presunto(s) responsable(s).	4
Copia de la cédula(s) de ciudadanía de los presunto(s) responsable(s)	2
Copia del acto administrativo de la delegación de la ordenación del gasto	N/A
Certificación en la que se informe a cuánto asciende la menor cuantía de la contratación de la Entidad al momento de los hechos.	2
Copia del contrato en el evento que el daño se haya generado por la ejecución de éste.	N/A
Copia de las facturas y/o cuentas de cobro.	N/A
Copia de las órdenes de pago. (Cuenta por pagar)	N/A
Otros - todos los documentos que sustenten la materialización del detrimento patrimonial.	
Carpeta – Orden de compra OC-64 (incluye los siguientes documentos: 1. 00-2023-CDP-281, 2. 00-2023-OC-64, 3. 00-2023-RP-270, 4. Justificación, 5. Análisis Sector, 6. Formato de Necesidad, 7. Solicitud D. P. 8. Cotización. 9. Cotización, 10. Cuadro Comparativo, 11. Cuadro Excel – Proteína).	25

Carpeta – orden de compra OC-07 (incluye los siguientes documentos: 1... Orden de Compra 00-2023-OC-07, 2. Formato de necesidad, 3. Justificación, 4. 00-2023-CDP-51, 5. 00-2023-RP-60. 6. Cotización, 7. Cuadro Comparativo de Precios).	10
Carpeta – orden de compra OC-29 (incluye los siguientes documentos: 1... Orden de Compra 00-2023-OC-29, 2. Justificación, 3. 00-2023-CDP-150, 4. 00-2023-RP-141, 5. Formato Necesidad, 6. Solicitud D. Presupuestal, 7. Cuadro Com Precios, 8. Cotización, 9. Cotización, 10.	19

Documentos soporte del hallazgo	Nro. de páginas
Mesa de Trabajo, 11. Respuesta Mesa de Trabajo, 12. Salida 987 OC- 29).	
Carpeta – orden de compra OC-20 (incluye los siguientes documentos: 1... Orden de Compra 00-2023-OC-20, 2. 00-2023-CDP-109, 3. 00-2023-RP-106, 4. Cotización, 5. Cotización. 6. Cuadro C Precios, 7. Formato Necesidad, 8. Justificación, 9. Solicitud D Presupuestal).	14
Carpeta – orden de compra OC-91 (incluye los siguientes documentos: 1... 00-2023-CDP-360, 2. Cotización, 3. Cotización, 4. Cuadro comparativo, 5. Formato Necesidad, 6. Justificación, 7. 00-2023-OC-91, 8. 00-2023-RP-351, Solicitud D Presupuestal).	22
Manual de Contratación HYASM	58
Informe preliminar	118
Respuesta de la Entidad a informe preliminar	143
Ayuda de memoria Análisis respuesta del Sujeto	242
Oficio traslado de informe final 2024	1

Notas: anexar todos los documentos en los que conste la ocurrencia del hecho generador del daño.

5 Presuntos responsables del daño patrimonial

Persona Natural

Nombre	Sandra Marentes Astaiza
Cedula	67.010.223
Cargo	Gerente
Dirección	Carrera 61 N° 5 60 apto 401
Teléfono	4019362
Cuantía	\$230.249.440
Periodo de gestión	2023

<p>Narración de la gestión fiscal irregular</p>	<p><i>El Manual de Contratación del Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E en su numeral 1.8.2. – FUNCIONARIOS CON COMPETENCIA PARA CONTRATAR. Determina: el funcionario con competencia para contratar en la E.S.E es el Gerente de la entidad, como ordenador del gasto y representante legal de la misma.</i></p> <p><i>El Gerente podrá delegar parcial o totalmente las funciones relacionadas con la actividad contractual.</i></p> <p><i>En concordancia a lo anterior la Dra. Sandra Marentes Astaiza, actuando en calidad de Gerente y representante legal de la Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E; aprobó las siguientes Órdenes de Compra: 00-2023-OC-64, 00-2023-OC-07, 00-2023-OC-29, 00-2023-OC-20, 00-2023-OC-91 compra de proteína para los adultos mayores situación causada por falta de planeación del responsable que genera la necesidad del servicio, así como ausencia de seguimiento y control por parte del supervisor en el recibo a satisfacción, custodia y almacenamiento de los insumos de alimentos; conllevando a que se realicen compras no justificadas, generando una deficiente administración de los recursos públicos, lo que conllevó a incurrir en un detrimento patrimonial.</i></p>
--	--

Nombre	Carolina Osorio González
Cédula	36.304.629
Cargo	Subgerente Administrativa y financiera
Dirección	Calle 1B N° 4ª - 201
Teléfono	3937616
Cuantía	\$230.249.440
Periodo de gestión	2023

<p>Narración de la gestión fiscal irregular</p>	<p>Evaluadas las órdenes de compra N° 00-2023-OC-64, 00-2023-OC- 07, 00-2023-OC-29, 00-2023-OC-20 y 00-2023-OC-91, cuyo objeto común es: "Adquisición de las proteínas necesarias para la preparación de las dietas de los adultos mayores en cumplimiento del objeto misional de la Institución" se evidenciaron las siguientes irregularidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La Entidad en la "Justificación para la adquisición de las proteínas necesarias para la preparación de las dietas de los adultos mayores en cumplimiento del objeto misional del E.S.E hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel", en la cual no se estableció claramente la necesidad teniendo en cuenta la edad, condiciones de morbilidad y requisitos nutricionales de la población objeto. • La justificación de la contratación no contiene el cálculo de la necesidad dietaria, gramaje y cantidad de población a atender diariamente, que justifique la cantidad contratada. • La entrada a almacén de la proteína no cuenta con soporte de las remisiones del recibo de los cárnicos, así como de la verificación del peso de las mismas, el cual se debe realizar al momento de recibirla. • No se cuenta con un control de la cadena de frio para estas proteínas • No se evidenció planta eléctrica que garantice la continuidad de la cadena de frio en caso de pérdida del fluido eléctrico. <p>La Subgerencia administrativa y financiera, fue la encargada de dar el visto bueno para el requerimiento de las proteínas con destino a los adultos mayores según lo observado en el formato único de necesidades, además es el área encargada de revisar las órdenes de compra.</p>
--	---

Persona Jurídica o Natural (en calidad de contratista)

Nombre o Razón Social	N/A
NIT	N/A
Representante Legal/ Contratista	N/A
Cédula	N/A
Dirección	N/A
Teléfono	N/A
Cuantía	N/A
Narración de los hechos en que participó	N/A

6 Tercero civilmente responsable

Compañía que expide la garantía	Seguros del Estado S.A.
Número de la póliza	45-01-101001437

Amparo	Vigencia desde	Vigencia hasta	Suma asegurada (\$)
---------------	-----------------------	-----------------------	----------------------------

Amparar los perjuicios o detrimentos patrimoniales causados a la entidad (...)	10 – 05-2023	10-05-2024	100.000.000
--	--------------	------------	-------------

Compañía que expide la garantía	Seguros del Estado S.A.
Número de la póliza	45-03-101016702

Amparo	Vigencia desde	Vigencia hasta	Suma asegurada (\$)
Amparar los perjuicios o detrimentos patrimoniales causados a la entidad (...)	10 – 05-2022	10-05-2023	400.000.000

7. Material probatorio que sustenta la calidad de los presuntos responsables fiscales

Dentro de los soportes probatorios del hallazgo deben reposar y trasladarse en medio magnético:

Documentos soporte del hallazgo	Nro. de páginas
Copia del acto administrativo de nombramiento y posesión de los presuntos responsables.	6
Copia del manual de funciones de los cargos de los presuntos responsables.	7
Copia del formato único de hoja de vida de los presuntos responsables.	6
Copia de la última declaración juramentada de bienes y rentas de la Función Pública, de los presunto(s) responsable(s).	4
Copia de la cédula(s) de ciudadanía de los presunto(s) responsable(s)	2
Certificación en la que se informe a cuánto asciende la menor cuantía de la contratación de la Entidad al momento de los hechos.	2

FUNDAMENTOS DE DERECHO

(Ley 610/00 Art. 41-3)

Tendrá esta Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal, como fundamentos de derecho, la normatividad que se relaciona a continuación y que se consideran conculcadas.

La Constitución Política de Colombia en el artículo 267, establece que: “El control fiscal es una función pública que ejercerá la Contraloría General de la república, la cual vigila la gestión fiscal de la administración y de los particulares que manejen fondos o bienes de la nación....

... La vigilancia de la gestión fiscal del Estado incluye el ejercicio de un control financiero, de gestión y de resultados, fundado en la eficiencia, la economía, la equidad, y la valoración de costos ambientales”

De igual forma, la Constitución Política en su artículo 268 señala las funciones que le competen al Contralor General de la República y conforme a lo establecido en el numeral 5:

“Artículo 268.- El Contralor General de la República tendrá las siguientes funciones:

... 5. Establecer la responsabilidad que se derive de la gestión fiscal, imponer las sanciones pecuniarias que sean del caso, recaudar su monto y ejercer la jurisdicción coactiva sobre los alcances deducidas de la misma”

Le corresponde a las Contralorías Municipales, por expreso mandato de la Constitución Política en su artículo 272 *“La vigilancia de la gestión fiscal de los departamentos, distritos y municipios donde haya contralorías corresponde a éstas y se ejercerá en forma posterior y selectiva”*.

En virtud de lo señalado por la Constitución Política, la Ley 610 de 2000 define el proceso de responsabilidad fiscal, dispone los lineamientos para su desarrollo, y precisa además, considerar otras normas propias del proceso, pues permiten al procesado tener de manera clara y completa los preceptos legales a los que se sujetará la actuación procesal, por su parte, el artículo 3 de la precitada ley, define lo que se entiende por gestión fiscal, aspecto de vital importancia, dado que a esta clase de procesos, sólo podrán ser vinculados aquellos servidores públicos que ejercen gestión fiscal y los particulares que manejen bienes del Estado, así.

“Artículo 3°. Gestión Fiscal. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión, y disposición, de los bienes públicos, así como la recaudación, manejo e inversión de sus rentas, en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.

Expresamente en la sentencia C-840-2001, la Corte Constitucional Señalo que desarrollan gestión fiscal todos aquellos servidores públicos que desempeñen cargos *“directivos”* y quienes *“desempeñen funciones de control”*, cuando sostuvo que:

“ Universo fiscal dentro del cual transitan como potenciales destinatarios, entre otros, los directivos y personas de las entidades que profieran decisiones determinantes de gestión fiscal, así como quienes desempeñen funciones de ordenación, control, dirección y coordinación, contratistas y particulares que causen perjuicios a los ingresos y bienes del Estado, siempre y cuando se sitúen dentro de la órbita de la gestión fiscal en razón de sus poderes y deberes fiscales.

Como referente normativo frente a la apertura del proceso de responsabilidad fiscal, se tiene los artículos 8, 40 y 44 de la Ley 610 de 2000, que consagran lo siguiente:

“ARTICULO 8. INICIACION DEL PROCESO. El proceso de responsabilidad fiscal podrá iniciarse de oficio, como consecuencia del ejercicio de los sistemas de control fiscal por parte de las propias contralorías, de la solicitud que en tal sentido formulen las entidades vigiladas o de las denuncias o quejas presentadas por cualquier persona u organización ciudadana, en especial por las veedurías ciudadanas de que trata la

Ley 563 de 2000.”

“ARTICULO 40. APERTURA DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL. Cuando de la indagación preliminar, de la queja, del dictamen o del ejercicio de cualquier acción de vigilancia o sistema de control, se encuentre establecida la existencia de un daño patrimonial al Estado e indicios serios sobre los posibles autores del mismo, el funcionario competente ordenará la apertura del proceso de responsabilidad fiscal. El auto de apertura inicia formalmente el proceso de responsabilidad fiscal.

En el evento en que se haya identificado a los presuntos responsables fiscales, a fin de que ejerzan el derecho de defensa y contradicción, deberá notificárseles el auto de trámite que ordene la apertura del proceso. Contra este auto no procede recurso alguno.

PARAGRAFO. Si con posterioridad a la práctica de cualquier sistema de control fiscal cuyos resultados arrojen dictamen satisfactorio, aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con la gestión fiscal analizada, se desatenderá el dictamen emitido y se iniciará el proceso de responsabilidad fiscal.”

“ARTICULO 44. VINCULACION DEL GARANTE. Cuando el presunto responsable, o el bien o contrato sobre el cual recaiga el objeto del proceso, se encuentren amparados por una póliza, se vinculará al

proceso a la compañía de seguros, en calidad de tercero civilmente responsable, en cuya virtud tendrá los mismos derechos y facultades del principal implicado.

La vinculación se surtirá mediante la comunicación del auto de apertura del proceso al representante legal o al apoderado designado por éste, con la indicación del motivo de procedencia de aquella.”

Respecto de las normas vulneradas frente a los hechos materia de investigación:

RESOLUCIÓN N° 5185 DE DICIEMBRE 4 DE 2013 “POR MEDIO DE LA CUAL SE FIJAN LOS LINEAMIENTOS PARA QUE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

ADOPTEN EL ESTATUTO DE CONTRATACIÓN QUE REGIRÁ SU ACTIVIDAD CONTRACTUAL”, que se transcriben a continuación:

(...)

4.7. En virtud del principio de responsabilidad, la Empresa Social del Estado y sus agentes asumirán las consecuencias por sus decisiones, omisiones o exralimitación de funciones en el proceso de contratación, de acuerdo con la Constitución, las leyes y los reglamentos.

(...)

4.12. En virtud del principio de economía, la Empresa Social del Estado deberá proceder con austeridad y eficiencia en el proceso de contratación y optimizar el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en las actuaciones y la protección de los derechos de las personas”.

(...)

“4.14. En virtud del principio de planeación, la Empresa Social del Estado debe hacer durante la etapa de planeación el análisis de la perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica y de riesgo del objeto a contratar. La Entidad Estatal debe dejar constancia de este análisis en los Documentos del Proceso.”

LEY 1474 DE 2011, “ARTÍCULO 83. SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍA CONTRACTUAL. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda (...).”

LEY 1474 DE 2011, “ARTÍCULO 84. FACULTADES Y DEBERES DE LOS SUPERVISORES Y LOS INTERVENTORES. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente (...).”

PROCEDIMIENTO APLICABLE

Conforme lo dispuesto en el artículo 40 de la Ley 610 de 2000, el presente Proceso de Responsabilidad Fiscal se tramitará por el PROCEDIMIENTO ORDINARIO y se someterá a las normas generales de responsabilidad fiscal previstas en la Ley 610 de 2000, Ley 1474 de 2011.

Conforme a lo dispuesto en el artículo 205 de la Ley 1437 de 2011, la notificación o comunicación de los actos administrativos dentro del presente proceso se hará por medios electrónicos.

PRUEBAS

Hacen parte del expediente electrónico las siguientes pruebas documentales que fueron trasladadas con el hallazgo a esta Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal:

El cual contiene una carpeta denominada Hallazgo N°10:

- ☐ Menor Cuantía Contractual Vigencias 2023 y 2024
- ☐ Póliza de Seguros de Responsabilidad Civil Profesional (Clínicas y Hospitales) No. 45-03-101016702
- ☐ Póliza de Seguros de Responsabilidad Civil (Servidores Públicos) No. 45-01-101001437
- ☐ Acuerdo No. 1.2.1019-2021 de julio 26 de 2021 *"POR EL CUAL SE ACTUALIZA Y ADOPTA EL ESTATUTO DE CONTRATACIÓN DEL HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SÁN MIGUEL E.S.E"*
- ☐ Informe Final Auditoria Financiera y de Gestión a la E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E, Vigencia 2023
- ☐ Oficio No. 1400.19.01.24.138 Alcance al Oficio No. 1400.19.01.24.134
- ☐ MODELO 02-PF AYUDA DE MEMORIA – Versión 2.1
- ☐ Respuesta informe preliminar 1400.19.01.24.01 - Auditoría Financiera y de Gestión a la E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel, vigencia 2023.
- ☐ Informe Preliminar, Auditoría Financiera y de Gestión a la E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel, Vigencia 2023
- ☐ Manual de Contratación Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E
- ☐ Resolución No. 1.7.1.142-2022 del 27 de diciembre de 2022 *"POR LA CUAL SE HACE UN NOMBRAMIENTO A UN EMPLEADO DE LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN EN LA PLANTA DE CARGOS DE LA E.S.E HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL"*
- ☐ Acta de posesión No. 161 del 27 de diciembre de 2022
- ☐ Cedula de ciudadanía de la señora Carolina Osorio González
- ☐ Hoja de vida de la señora Carolina Osorio González
- ☐ Acuerdo No. 011 de julio 28 de 2016 *"POR EL CUAL SE MODIFICA EL MANUAL ESPECIFICO DE FUNCIONES Y DE COMPETENCIAS LABORALES PARA LOS EMPLEOS DE LA PLANTA DE PERSONAL DE LA E.S.E HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL"*
- ☐ Declaración Juramentada de Bienes y actividad económica privada persona natural de la señora Carolina Osorio González.
- ☐ Decreto No. 4112.010.20.0724 de octubre 31 de 2022 *"POR EL CUAL SE REALIZA UN NOMBRAMIENTO DEL GERENTE DEL HOSPITAL GERIATRICO ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E"*
- ☐ Acta de posesión No. 0328 del 04 de noviembre de 2022
- ☐ Cedula de ciudadanía de la señora Sandra Marentes Astaiza
- ☐ Hoja de vida de la señora Sandra Marentes Astaiza
- ☐ Acuerdo No. 011 de 2016 de julio 28 de 2016 *"POR EL CUAL SE MODIFICA EL MANUAL ESPECIFICO DE FUNCIONES Y DE COMPETENCIAS LABORALES PARA*

LOS EMPLEOS DE LA PLANTA DE NIVEL PERSONAL DE LA E.S.E HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL".

- ☐ Declaración Juramentada de Bienes y actividad económica privada persona natural de la señora Sandra Marentes Astaiza
- ☐ Modelo 07- PF Traslado hallazgos fiscales - Versión 2.1

**IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD ESTATAL AFECTADA Y DE LOS
PRESUNTOS
RESPONSABLES FISCALES
(Ley 610 de 2000 – Art. 41-4º)**

- La entidad estatal afectada: HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S., NIT: 890303448-6, con dirección Cra 70 # 2A-04, Buenos Aires, Cali Valle del Cauca.

Presuntos responsables fiscales:

Conforme con lo plasmado en el Formato de traslado de Hallazgo Fiscal No. 10 derivado de la **"AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN A LA E.S.E HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL, VIGENCIA -2023."** y elaborado por el Proceso Auditor, se identifican a las siguientes personas como presuntos responsables:

- **CAROLINA OSORIO GONZÁLEZ**, identificada con la cedula de ciudadanía No. 36.304.629, en su calidad de Subgerente Administrativa y financiera, para la época de los hechos, nombrada mediante Resolución No. 1.7.1.142-2022 del 27 de diciembre de 2022, posesionado mediante acta 161 del 27 de diciembre de 2022.
- **SANDRA MARENTES ASTAIZA**, identificada con la cedula de ciudadanía No. 67.010.223, en su calidad de gerente, para la época de los hechos, nombrada mediante Decreto No. 4112.010.20.0724 de octubre 31 del 2022, posesionada mediante Acta No. 0328 del 04 de noviembre de 2022.

**DETERMINACIÓN DEL DAÑO PATRIMONIAL AL ESTADO Y LA ESTIMACIÓN
DE SU CUANTÍA
(Ley 610 de 2000 Art. 41 num.5º)**

El daño evidenciado fue calculado por el Proceso Auditor en la suma de **\$230.249.440 – DOSCIENTOS TREINTA MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA PESOS.**

**DECRETO DE PRUEBAS CONDUCENTES Y PERTINENTES
(Ley 610 de 2000 – Art. 41 Num. 6º)**

Considera el Despacho necesario el decreto y practica de las siguientes pruebas:

Documentales:

Solicitar a el **HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E:**

- Documentos que soporten cada una de las ordenes de compra N° 00-2023-OC-64, 00-2023-OC-07, 00-2023-OC-29, 00-2023-OC-20 y 00-2023-OC-91, cuyo objeto común es *“ADQUISICIÓN DE LAS PROTEÍNAS NECESARIAS PARA LA PREPARACIÓN DE LAS DIETAS DE LOS ADULTOS MAYORES EN CUMPLIMIENTO DEL OBJETO MISIONAL DE LA INSTITUCIÓN”*
- Póliza de seguro de Responsabilidad Civil Servidores Públicos vigente
- Documentos que soporten la trazabilidad de recibo de los cárnicos, en donde se logre evidenciar el peso de estos al momento de ingresar al almacén.
- Documentos que soporten el ingreso y egreso de los cárnicos a la cocina.
- Documentos que soporten la individualización de la dieta dependiendo la necesidad de cada de residente tal y como lo establece la profesional en Nutrición.

VISITA ESPECIAL

Realizar una visita especial para determinar el manejo, control, plan de contingencia que el Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E tiene para la conservación de la cadena de frio.

Tener como pruebas las allegadas por el proceso Auditor y las demás contempladas en el Código General del Proceso que sirvan para el esclarecimiento de los hechos.

MEDIOS DE DEFENSA – VERSION LIBRE

Para garantizar el derecho de defensa de los vinculados a este proceso de responsabilidad fiscal, se deberá escuchar en exposición libre y espontánea a los investigados:

- **CAROLINA OSORIO GONZÁLEZ**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 36.304.629, en su calidad de Subgerente Administrativa y financiera, para la época de los hechos, nombrada mediante Resolución No. 1.7.1.142-2022 del 27 de diciembre de 2022, posesionado mediante acta 161 del 27 de diciembre de 2022.
- **SANDRA MARENTES ASTAIZA**, identificada con la cedula de ciudadanía No. 67.010.223, en su calidad de gerente, para la época de los hechos, nombrada mediante Decreto No. 4112.010.20.0724 de octubre 31 del 2022, posesionada mediante Acta No. 0328 del 04 de noviembre de 2022.

COMUNICACIÓN DEL INICIO DE ESTA ACTUACIÓN (Ley 610/00 Art. 41 Núm. 8º)

Oficiar a el **HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E**, comunicándole el inicio de este proceso y para que informe el salario devengado, la última dirección física y correo electrónico registrado en la hoja de vida, de las señoras: **CAROLINA OSORIO GONZÁLEZ**, identificada con la cedula de ciudadanía No. 36.304.629, en su calidad de Subgerente Administrativa y financiera, para la época de los hechos, **SANDRA MARENTES ASTAIZA**, identificada con la cedula de ciudadanía No. 67.010.223, en su calidad de gerente, para la época de los hechos.

ORDEN DE NOTIFICAR A LOS PRESUNTOS RESPONSABLES (Ley 610/00 Art. 41 Núm. 9º)

De conformidad con varios pronunciamientos jurisprudenciales, pese a que la presente actuación es de trámite, deberá notificarse a los sujetos procesales, en aras de garantizar la efectividad de los principios de publicidad y contradicción, por tanto, así se ordenará en la parte resolutive de esta decisión.

VINCULACIÓN AL GARANTE (Ley 610/00 Art. 44)

Acorde con las pólizas allegadas, los vinculados se encontraban amparados por la siguiente póliza de seguros así:

PÓLIZA DE SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL SERVIDORES PÚBLICOS No. 1021419

ASEGURADORA: LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS

ASEGURADO: HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E

BENEFICIARIO: HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E

VIGENCIA: desde el 10-05-2024 al 10-05-2025

SUMA ASEGURADA: \$ 100.000.000

Lo anterior, teniendo en cuenta que la póliza expedida por la Aseguradora LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGURO, con modalidad de cobertura "Claims made", se encuentra vigente al momento de la expedición del presente auto y tiene fecha de retroactividad desde el 27-01-2019; además, ampara los perjuicios o detrimentos patrimoniales causados a el HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E, consecuencia de decisiones de gestión incorrectas, pero no dolosas, adoptadas y/o ejecutadas o inejecutadas, por los Servidores Públicos.

Entre los cargos asegurados tenemos el de GERENTE y SUBGERENTE así:

"(...)
1. Objeto del Seguro
(...)

AMPARAR LOS PERJUICIOS A TERCEROS Y/O A LA ENTIDAD A CONSECUENCIA DE ACCIONES U OMISIONES IMPUTABLES A UNO O VARIOS FUNCIONARIOS QUE

DESEMPEÑEN LOS CARGOS ASEGURADOS ASÍ COMO LOS GASTOS U HONORARIOS DE ABOGADOS Y COSTO JUDICIALES EN QUE INCURRAN LOS ASEGURADOS PARA SU DEFENSA COMO CONSECUENCIA DE CUALQUIER INVESTIGACIÓN O PROCESO INICIADO (S) POR CUALQUIER ORGANISMO DE CONTROL, SE INCLUYE PERO SIN ESTAR LIMITADO A: PROCESOS DISCIPLINARIOS, ADMINISTRATIVOS, CIVILES, PENALES, RESPONSABILIDAD FISCAL, DE EVENTOS OCURRIDOS DURANTE LA VIGENCIA DE LA PÓLIZA O EL PERIODO DE RETROACTIVIDAD CONTRATADO Y RECLAMADOS POR PRIMERA VEZ DURANTE LA VIGENCIA DE LA POLIZA.

Cargos asegurados (...):

1. Gerente
2. Subgerente

Modalidad de Cobertura

"Claims made

Fecha de Retroactividad: desde el 27-01-2019

no obstante, cualquier estipulación en contrario en las condiciones generales y particulares de la póliza, se conviene que las pérdidas provenientes de los amparos del presente seguro, se regirán por el término claims made (ley 389 de 1.997, artículo 4) y no ocurrencia y por lo tanto quedan debidamente amparadas todas las reclamaciones que se formulen durante la vigencia de la misma. (...)"

En razón a lo anterior, por estar amparada la Gestión de los presuntos responsable, antes mencionados, por pólizas de seguros, es pertinente la vinculación del garante al tenor del artículo 44 de la ley 610 de 2000 que señala:

"VINCULACION DEL GARANTE. Cuando el presunto responsable, o el bien o contrato sobre el cual recaiga el objeto del proceso, se encuentren amparados por una póliza, se vinculará al proceso a la compañía de seguros, en calidad de tercero civilmente responsable, en cuya virtud tendrá los mismos derechos y facultades del principal implicado. La vinculación se surtirá mediante la comunicación del auto de apertura del proceso al representante legal o al apoderado designado por éste, con la indicación del motivo de procedencia de aquella".

En sentencia de asequibilidad, C-648 de 2002, del citado artículo la Corte Constitucional, ha dicho: "(...) el papel que juega el asegurador es precisamente el de garantizar el pronto y efectivo pago de los perjuicios que se ocasionen al patrimonio público por el servidor público responsable de la gestión fiscal, por el contrato o el bien amparados por una póliza..."

TRÁMITE DEL PROCESO

Se tramitará conforme a lo previsto en la Ley 610 de 2000, es decir el PROCEDIMIENTO ORDINARIO DE RESPONSABILIDAD FISCAL.

VIGENCIA DE LA ACCIÓN FISCAL

El artículo 9 de la Ley 610 de 2000 dispone:

“La acción fiscal caducará si transcurridos cinco (5) años desde la ocurrencia del hecho

generador del daño al patrimonio público, no se ha proferido auto de apertura del proceso de responsabilidad fiscal. Este término empezará a contarse para los hechos o actos

instantáneos desde el día de su realización, y para los complejos, de tracto sucesivo, de carácter permanente o continuado desde el último hecho o acto.

La responsabilidad fiscal prescribirá en cinco (5) años, contados a partir del auto de apertura del proceso de responsabilidad fiscal, si dentro de dicho término no se ha dictado providencia en firme que la declare.

El vencimiento de los términos establecidos en el presente artículo no impedirá que cuando se trate de hechos punibles, se pueda obtener la reparación de la totalidad del detrimento y demás perjuicios que haya sufrido la administración, a través de la acción civil en el proceso penal, que podrá ser ejercida por la contraloría correspondiente o por la respectiva entidad pública.”

Por lo anterior, dado que el Proceso Auditor en el formato de traslado del hallazgo informó como fecha de ocurrencia de los hechos: “31 de diciembre de 2023”, correspondiente a la vigencia del año auditado.

MEDIDAS CAUTELARES

Con respecto al decreto de medidas cautelares se procederá conforme lo dispuesto en el Artículo 12 de la ley 610 de 2000, que dispone que en cualquier momento dentro del Proceso de Responsabilidad Fiscal se podrán decretar las mismas.

INSTANCIAS DEL PROCESO

El artículo 110 de la Ley 1474 de 2011, dispone lo siguiente:

*“Artículo 110. Instancias. El proceso de responsabilidad fiscal será de única instancia cuando la cuantía del presunto daño patrimonial estimado en el auto de apertura e imputación o de imputación de responsabilidad fiscal, según el caso, sea igual o inferior a la menor cuantía para contratación de la respectiva entidad afectada con los hechos y **será de doble instancia** cuando supere la suma señalada.”*

El artículo 31 de La Ley 142 de 1994, modificado por el art. 3 de la Ley 689 de 2001 y el parágrafo 1 del artículo 32 de la ley 80 de 1993, disponen:

Artículo 31. Concordancia con el Estatuto General de la Contratación Pública. Modificado por el art. 3 de la Ley 689 de 2001. Los contratos que celebren las entidades estatales que prestan los servicios públicos a los que se refiere esta Ley, y que tengan por objeto la prestación de esos servicios, se regirán por el parágrafo 1 del artículo 32 de la ley 80 de 1993 y por la presente Ley, salvo en lo que la presente Ley disponga otra cosa (...).

Artículo 32. De los Contratos Estatales (...).

Parágrafo 1.- Modificado por el art. 15, Ley 1150 de 2007, así: Los Contratos que celebren los Establecimientos de Crédito, las compañías de seguros y las demás entidades financieras de carácter estatal, no estarán sujetos a las disposiciones del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública y se regirán por las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a dichas actividades (...).

En razón a lo anterior, al ser EL HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E una empresa de servicios públicos, el régimen de sus actos y contratos es el derecho privado y por ende, su contratación no está clasificada por cuantía. Por lo tanto, para garantizar el debido proceso y derecho de defensa el presente proceso se considera de DOBLE INSTANCIA.

CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

La Responsabilidad Fiscal, se predica respecto del servidor público o particular que en ejercicio de gestión fiscal (o con ocasión de ésta) realice o contribuya a la producción de un daño al Patrimonio del Estado, a través de una conducta dolosa o gravemente culposa opera dentro de unos parámetros determinados, precisos, establecidos, al prescribir en el artículo 267 de la Constitución Política, como una de las atribuciones del Contralor General de la República, el determinar la Responsabilidad que se derive de la Gestión Fiscal.

En materia fiscal se tiene como Gestor Fiscal, a todo servidor público o particular, que maneje o administre fondos o recursos públicos de donde su título habilitante o con conexidad próxima y necesaria con éste, puede estar concebido en la Ley, Contrato, Manual de Funciones, o Reglamento, entre otros.

El detrimento que se causa al Patrimonio Público, por actos u omisiones en ejercicio de una gestión fiscal (artículo 3 de la ley 610 de 2000), debe ser consecuencia de una gestión antieconómica, ilegal, ineficiente o ineficaz, que atente o vulnere los principios rectores de la Función Administrativa contemplados entre otros en el artículo 209 de la Constitución Política, el artículo 3 de la Ley 1437 de 2011 (CPACA) y de la Gestión Fiscal (artículo 3 de la ley 610 de 2000). En términos generales es el incumplimiento de los cometidos Estatales particularizados en el objeto social, de gestión, contractual, operacional, ambiental (si hay lugar a ello) de la entidad.

Esta clase de responsabilidad puede comprometer a servidores públicos, contratistas y particulares que hubieren causado o contribuido a causar perjuicio, a los intereses patrimoniales del Estado. La responsabilidad fiscal es autónoma e independiente y se entiende sin perjuicio de cualquier otra clase de responsabilidad, a que hubiere lugar.

De acuerdo con los conceptos anteriores de Responsabilidad Fiscal, es necesario tener en cuenta que, para la expedición del Auto de Apertura del Proceso de Responsabilidad Fiscal, éste debe tener como base de su fundamentación, dos (2) elementos importantes cuales son: **La existencia de un daño al Patrimonio Público y los posibles autores** (presuntos responsables fiscales) que en órbita de su Gestión Fiscal causaron o realizaron el Daño Patrimonial Estatal.

Así las cosas, considera este despacho que existen los presupuestos necesarios, establecidos en el artículo 40 de la Ley 610 de 2000, para proceder a la apertura del Proceso de Responsabilidad Fiscal, dado que preceptúa:

“Cuando de la indagación preliminar, de la queja, del dictamen o del ejercicio de cualquier acción de vigilancia o sistema de control, se encuentra establecida la existencia de un daño patrimonial al Estado, e indicios serios sobre los posibles autores del mismo, el funcionario ordenará la apertura de proceso de responsabilidad fiscal...”

Estamos entonces frente a un daño patrimonial corroborado por el Proceso Auditor, unos sujetos procesales identificados y determinados, por tanto, es procedente el inicio de la presente acción que vincula a los sujetos procesales antes relacionados.

Por consiguiente, respecto del primer requisito, se encuentra establecida la existencia del daño, de acuerdo al análisis realizado por la Contraloría General de Santiago de Cali en la **“AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN A LA E.S.E HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL, VIGENCIA -2023”**; donde el equipo auditor evaluadas las ordenes de compra N° 00-2023-OC-64, 00-2023-OC-07, 00-2023-OC-29, 00-2023-OC-20 y 00-2023-OC-91, cuyo objeto común es **“ADQUISICIÓN DE LAS PROTEÍNAS NECESARIAS PARA LA PREPARACIÓN DE LAS DIETAS DE LOS ADULTOS MAYORES EN CUMPLIMIENTO DEL OBJETO MISIONAL DE LA INSTITUCIÓN”** evidencio las siguientes irregularidades:

“(…)

- *La Entidad en la “Justificación para la adquisición de las proteínas necesarias para la preparación de las dietas de los adultos mayores en cumplimiento del objeto misional del E.S.E hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel”, en la cual no se estableció claramente la necesidad teniendo en cuenta la edad, condiciones de morbilidad y requisitos nutricionales de la población objeto.*
- *La justificación de la contratación no contiene el cálculo de la necesidad dietaria, gramaje y cantidad de población a atender diariamente, que justifique la cantidad contratada.*
- *La entrada a almacén de la proteína no cuenta con soporte de las remisiones del recibo de los cárnicos, así como de la verificación del peso de las mismas, el cual se debe realizar al momento de recibirla.*
- *No se cuenta con un control de la cadena de frio para estas proteínas*
- *No se evidenció planta eléctrica que garantice la continuidad de la cadena de frio en caso de pérdida del fluido eléctrico (...)*

Respecto del **segundo requisito**, existen indicios serios sobre los posibles autores del presunto daño patrimonial los cuales fueron determinados por el Equipo Auditor, así:

- **CAROLINA OSORIO GONZÁLEZ**, identificada con la cedula de ciudadanía No. 36.304.629, en su calidad de Subgerente Administrativa y financiera, para la época de los hechos, nombrada mediante Resolución No. 1.7.1.142-2022 del 27 de diciembre de 2022, posesionado mediante acta 161 del 27 de diciembre de 2022, quien para la época de los hechos obrando en calidad de gestora fiscal, fue la encargada de dar el visto bueno para el requerimiento de las proteínas con destino a los adultos mayores según lo observado en el formato único de necesidades, además es el área encargada de revisar las órdenes de compra.
- **SANDRA MARENTES ASTAIZA**, identificada con la cedula de ciudadanía No. 67.010.223, en su calidad de gerente, para la época de los hechos, nombrada mediante Decreto No. 4112.010.20.0724 de octubre 31 del 2022, posesionada mediante Acta No. 0328 del 04 de noviembre de 2022, quien para la época de los hechos obrando como gestora fiscal y ordenadora del gasto, aprobó las siguientes Órdenes de Compra: 00-2023-OC- 64, 00-2023-OC-07, 00-2023-OC-29, 00-2023-OC-20, 00-2023-OC-91

Todo servidor público y las personas de derecho privado que, en razón de su marco funcional, les corresponde manejar o administrar recursos o fondos públicos están obligados por expresos imperativos constitucionales y legales a actuar con demasiado celo a fin de que se pueda cumplir a cabalidad con los fines esenciales del Estado. Es por ello que su conducta debe ajustarse plenamente a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia y transparencia, tal como lo demanda el artículo 209 superior, y el artículo 3 de la Ley 610 de 2000, entre otras normas. De suerte que el andar conductual activo u omisivo por parte de servidores públicos y particulares que realizan gestión fiscal, obligan a los entes de control a iniciar investigaciones.

En razón y mérito de lo expuesto,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: Iniciar Proceso Ordinario de Responsabilidad Fiscal No. 1900.27.06.24.1660, en cuantía de **\$230.249.440 – DOSCIENTOS TREINTA MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA PESOS**, en contra de:

CAROLINA OSORIO GONZÁLEZ, identificada con la cedula de ciudadanía No. 36.304.629, en su calidad de

Subgerente Administrativa y financiera, para la época de los hechos.

Dirección: Calle 1B N° 4ª – 201

Teléfono: 3937616

Correo Electrónico: karito.osorio1908@gmail.com

SANDRA MARENTES ASTAIZA, identificada con la cedula de ciudadanía No. 67.010.223, en su calidad de gerente, para la época de los hechos.

Dirección: Carrera 62 N° 5 – 60 Apto 401

Teléfono: 4019362

Correo Electrónico: sandramar7728@gmail.com

ARTÍCULO SEGUNDO: Tener como entidades afectadas el **HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E**

ARTÍCULO TERCERO: Vincular como Terceros Civilmente Responsables a la Compañía de Seguros

**PÓLIZA DE SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL
SERVIDORES PÚBLICOS**

No. 1021419

ASEGURADORA: LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS

ASEGURADO: HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E

BENEFICIARIO: HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E

VIGENCIA: desde el 10-05-2024 al 10-05-2025

SUMA ASEGURADA: \$ 100.000.000

ARTÍCULO CUARTO: Decretar la práctica de las siguientes pruebas:

Documentales:

Solicitar a el **HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL:**

- Documentos que soporten cada una de las ordenes de compra N° 00-2023-OC-64, 00-2023-OC-07, 00-2023-OC-29, 00-2023-OC-20 y 00-2023-OC-91, cuyo objeto común es “ADQUISICIÓN DE LAS PROTEÍNAS NECESARIAS PARA LA PREPARACIÓN DE LAS DIETAS DE LOS ADULTOS MAYORES EN CUMPLIMIENTO DEL OBJETO MISIONAL DE LA INSTITUCIÓN”

- Póliza de seguro de Responsabilidad Civil Servidores Públicos vigente
- Documentos que soporten la trazabilidad de recibo de los cárnicos, en donde se logre evidenciar el peso de estos al momento de ingresar al almacén.
- Documentos que soporten el ingreso y egreso de los cárnicos a la cocina.
- Documentos que soporten la individualización de la dieta dependiendo la necesidad de cada residente tal y como lo establece la profesional en Nutrición.

VISITA ESPECIAL

Realizar una visita especial para determinar el manejo, control, plan de contingencia que el Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E tiene para la conservación de la cadena de frío.

Tener como pruebas las evidencias allegadas por el Proceso Auditor; las cuales quedan a disposición de los sujetos procesales en el expediente electrónico, para que ejerzan su derecho de defensa y contradicción.

Las demás contempladas en el Código General del Proceso que sirvan para el esclarecimiento de los hechos.

ARTÍCULO QUINTO: Realizar la averiguación de bienes en cabeza de los investigados, para decretar las medidas cautelares en el momento oportuno.

ARTÍCULO SEXTO: Medios de Defensa

Recepcionar diligencia de versión libre al presunto responsable.

ARTÍCULO SÉPTIMO: Notificar la presente actuación a los sujetos procesales en la forma y términos que regula el artículo 67 y siguientes de la Ley 1437 de 2011, esto de conformidad con la remisión que hace el artículo 106 de la Ley 1474 de 2011:

CAROLINA OSORIO GONZÁLEZ, identificada con la cédula de ciudadanía No. 36.304.629, en su calidad de Subgerente Administrativa y financiera, para la época de los hechos.

Dirección: Calle 1B N° 4ª – 201
Teléfono: 3937616
Correo Electrónico: karito.osorio1908@gmail.com

SANDRA MARENTES ASTAIZA, identificada con la cedula de ciudadanía No. 67.010.223, en su calidad de gerente, para la época de los hechos.
Dirección: Carrera 62 N° 5 – 60 Apto 401
Teléfono: 4019362
Correo Electrónico: sandramar7728@gmail.com

ARTÍCULO OCTAVO: Comisionar a la abogada Maria Fernanda López Libreros, adscrita a la Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal de la Contraloría General de Santiago de Cali, para que instruya el proceso de responsabilidad fiscal y practique las pruebas decretadas dentro del término establecido en el artículo 107 de la Ley 1474 de 2011.

ARTÍCULO NOVENO: Comunicar el contenido del presente auto a:

A el **HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E**, comunicándose el inicio de este proceso y para que informe el salario devengado, la última dirección física y el correo electrónico registrado en la hoja de vida de las señoras: **CAROLINA OSORIO GONZÁLEZ**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 36.304.629, en su calidad de Subgerente Administrativa y financiera, para la época de los hechos, **SANDRA MARENTES ASTAIZA**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 67.010.223, en su calidad de gerente, para la época de los hechos.

Al Contador del **HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E**

A la Dirección Técnica ante el Sector Salud al de este Ente de Control, quien remitió el hallazgo que dio origen al inicio del presente proceso.




A la Compañía de Seguros:

LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGURO

COMUNÍQUESE, NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE:

Dado en Santiago de Cali, el siete (07) del mes de octubre del año dos mil veinticuatro (2024).


LUZ ARIANNE ZÚÑIGA NAZARENO
Directora Operativa de Responsabilidad Fiscal

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Maria Fernanda Lopez Libreros	Profesional Universitaria	
Revisó	Martha Cecilia Manzano Beltran	Subdirectora Operativa de Responsabilidad Fiscal	
ggAprobó	Luz Arianne Zúñiga Nazareno	Directora Operativa de Responsabilidad Fiscal	
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.			