

Modelo 07- PF Traslado hallazgos fiscales - Versión 2.1**1. Generalidades del Hallazgo Fiscal**

1.1 Número de identificación del hallazgo: Hallazgo Administrativo N°10 - con presunta Incidencia Disciplinaria y fiscal - Compra de proteínas - productos cárnicos

1.2 Dirección Técnica que auditó: Dirección Técnica Ante Sector Salud

1.3 Equipo auditor:

Nombre	Cargo
Kelly Johanna Pinto	Directora Técnica (E)
Fernando Quintana	Auditor Fiscal II
María Andrea Castro Rodríguez	Auditor Fiscal I
Amado de Jesús Castrillón	Profesional Universitario
Viviana Zapata Escobar	Profesional Universitario (E)
Huubert Alonso Gallego	Profesional Universitario
Miguel Alexander Villota Díaz	Profesional Universitario (E)
Ana Lorena Escobar Arcila	Profesional de Apoyo
Francisco Javier Gómez Castillo	Profesional de Apoyo
Yamile Mayorga Salazar	Profesional de Apoyo

1.4 Origen: Auditoría Financiera y de Gestión a la E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel, Vigencia -2023.

1.5 Vigencia auditada: 2023

1.6 Fecha de comunicación informe final de auditoría: Oficios N° 1400.19.01.24.138. - 16 de julio de 2024

1.7 Identificación de la entidad auditada:

- Nombre de la entidad - NIT: Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. – 890303448-6
- Dirección: Cra. 70 # 2A-04, Buenos Aires, Cali, Valle del Cauca
- Teléfono: 3162221560

2 Descripción del Hallazgo Fiscal

Hallazgo Administrativo N° 10 con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal
– Compra de proteínas - productos cárnicos.

Condición

Evalúadas 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.

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 registrá 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 exlimitación 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.

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.

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

Modelo 07- PF Traslado hallazgos fiscales

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
Cuántia	\$230.249.440
Periodo de gestión	2023
Narración de la gestión fiscal irregular	<p>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.</p> <p>El Gerente podrá delegar parcial o totalmente las funciones relacionadas con la actividad contractual.</p> <p>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.</p>

Modelo 07- PF Traslado hallazgos fiscales

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
Narración de la gestión fiscal irregular	<p>Evaluidas 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 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. <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 ¹

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

¹ Se deberán incluir los elementos documentales que se exigen en la lista de chequeo de la Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal.

Modelo 07- PF Traslado hallazgos fiscales



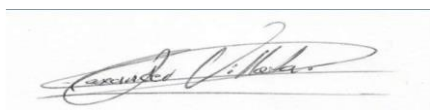
Kelly Johanna Pinto Cuero

Director Técnico ante el sector Salud (Supervisor) (E)



Fernando Quintana

Líder de auditoria



Alexander Villota

Auditor que genero el hallazgo



Amado de Jesús Castrillón Lazo

Auditor que genero el hallazgo

Anexos: Formato traslado de hallazgo (indicar la cantidad de folios que se remiten)



(57)(602) 644-2000



contraloriacali



www.contraloriacali.gov.co