

MODELO 02-PF AYUDA DE MEMORIA – Versión 2.1

 Referenciación: A/CE-12

Ayuda de Memoria N°	10
Tipo de Auditoría o Actuación Especial	Auditoría Procedimiento Especial Revisión de la Cuenta a la Red de Salud del Centro E.S.E.
Entidad auditada o asunto auditado	Red de Salud del Centro E.S.E.
Periodo auditado	2023
Vigencia PVCFT	2024
Fecha de realización	18 y 19 de julio de 2024

I. Temas a tratar

Análisis de la respuesta dada por la entidad

Desarrollo de los temas

Dando cumplimiento al procedimiento de Auditoría Procedimiento Especial Revisión de la Cuenta - PERC versión N° 3 – fase de ejecución – actividad N°7.10 – Análisis de respuesta a las observaciones, el equipo auditor se reúne con el fin de evaluar y analizar la respuesta emitida por la entidad:

Macroproceso Financiero
Observación de naturaleza administrativa, con presunta incidencia disciplinaria y fiscal N° 1 - Transferencias Electrónicas sin autorización

El día 18 de agosto de 2023 desde el portal bancario de la entidad se realizaron dos (2) Transferencias de la cuenta bancaria N° 220-582-72196-5 por \$498.560.000 y \$325.421.000 respectivamente, para un total de \$832.981.000, las cuales no habían sido presuntamente autorizadas por la Gerencia y Subgerencia Administrativa y Financiera.

El 22 de agosto de 2023, la entidad colocó un derecho de petición a la entidad Bancaria con el fin de conocer los destinos de dichos movimientos y exigir la devolución de los recursos.

En respuesta a la solicitud, la entidad bancaria manifestó: *“las transacciones objeto de reclamación no están sujetas a reintegro, teniendo en cuenta que dicha operación fue realizada con los factores de seguridad requeridos por el sistema, cabe mencionar que durante el proceso no intervino ningún recurso humano, ni fue vulnerado el sistema de seguridad del Banco. Además, el acceso al canal Banca Empresarial se realizó con el*

token y usuario autorizado por la E.S.E, desde la IP registrada y autorizada en el sistema.

Así mismo, el 28 de agosto de 2023, la entidad colocó denuncia ante la fiscalía (10 días después del evento), de la cual aún no se tienen resultados de la respectiva investigación.

El 10 de octubre de 2023 la entidad suscribe contrato por \$18.207.000 cuyo objeto es: “EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES INFORMATICOS, EN RELACION AL ACOMPAÑAMIENTO TECNICO PERICIAL, EN INDAGACION SOBRE TRANSACCIONES ELECTRONICAS NO AUTORIZADAS POR LA RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E.” El resultado pericial arrojó como resultado que no encontró evidencias que puedan confirmar que las operaciones se realizaron desde la IP autorizada por la Red como lo afirmó el Banco, dicho informe se aportará como evidencia para la fiscalía.

Por lo que al 31 de diciembre y al cierre de la ejecución del presente ejercicio auditor, se desconoce la destinación final de estos recursos.

Vulnerando los numerales 6 y 22 del artículo 38 – deberes de la Ley 1952 de 2019, que establecen:

6. *Custodiar y cuidar la documentación e información que por razón de su empleo, cargo o función conserve bajo su cuidado o a la cual tenga acceso, e impedir o evitar la sustracción, destrucción, ocultamiento o utilización indebidos.*

22. *Vigilar y salvaguardar los bienes y valores que le han sido encomendados y cuidar que sean utilizados debida y racionalmente, de conformidad con los fines a que han sido destinados.*

Lo anterior por falta de controles de seguridad por parte de la gerencia y subgerencia administrativa y financiera para la realización de las transferencias bancarias, ausencia de un sistema de alertas que permitiera actuar de manera oportuna ante cualquier suceso, así como falta de seguridad en la custodia y aseguramiento de los Tokens; generando la materialización de los riesgos establecidos e incertidumbre en la recuperación del recurso, además de un detrimento patrimonial por \$832.981.000 tal como lo establece los artículos 3, 5 y 6 de la Ley 610 de 2000. Así como una presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en los numerales 1 y 12 del artículo 39 de la Ley 1952 de 2019 -Código General Disciplinario.

Respuesta dada por la entidad:

Para realizar una explicación que, metodológicamente exponga de manera clara ante el ente de control las circunstancias de tiempo, modo y lugar en que ocurrieron los hechos señalados, y ponga en conocimiento las gestiones de diligencia ejecutadas por la entidad, se realiza la siguiente narración

cronológica:

1. El viernes 18 de agosto a las 17:30 horas, aproximadamente, se ingresa a la plataformavirtual de la entidad bancaria BANCO POPULAR (22058272196-5 establecida a nombre de la RED DE SALUD DEL CENTRO).
2. En ese momento se identifica disminución de los recursos que se encontraban depositados en favor de la ESE, y al validar los últimos movimientos financieros acaecidos, se evidencia en las transacciones dos números de cuenta que nunca fueron inscritos por la RED DE SALUD con transferencias AVAL en estado de EN PROCESO, los cuales tampoco fueron realizadas ni autorizadas por la RED DE SALUD DEL CENTRO.
3. Las cuentas son descritas anteriormente son BANCOLOMBIA con número de cuenta 567000044758 por el valor de \$325.421.000 a las 12:40 PM, y la otra cuenta corresponde a la entidad financiera NEQUI 3237904531 por el valor de \$498.560.000a las 12:26 PM.
4. Las dos (2) Transferencias identificadas de manera irregular una por valor de \$498.560.000, a la cuenta destino No. 3237904531 de Nequi, a nombre de Jesús Espinel, identificado con cédula de ciudadanía No. 1003314088 y la otra por valor de \$325.421.000, a la cuenta destino No. 56700004758 de Bancolombia, a nombre de Yuri Liliana Malaver Y, identificada con cédula de ciudadanía No. 53029479, nunca fueron realizadas por la RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E, más aun entendiendo que los recursos manejados en dicha cuenta son de carácter público y tienen destinación específica para nóminas y proveedores de la Entidad.
5. Dichas cuentas destino (No. 3237904531 de Nequi y No. 56700004758 de Bancolombia)no fueron inscritas por la RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E en el portal bancario.
6. Los movimientos bancarios realizados en la cuenta de ahorro ****1965 corresponden al pago de nómina y proveedores, y siempre se realizan por modo de archivo plano no en la modalidad como se efectuaron los movimientos irregulares donde se afectaron los recursos de la Entidad, además de ello la RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E, solo ha realizado transacciones AVAL a las cuentas previamente inscritas con anterioridad y conocimiento del banco.
7. Las transacciones efectuadas por medio de archivo plano, por la RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E, en el rango de tiempo donde se efectuaron los movimientos irregulares fueron:

7.1. Pago a PATIÑO OLGA 69, Fecha de carga 18/09/2023, Hora de carga:

12:26:25, Fecha de envío 18/09/2023, Hora de envío: 12:27:18, Valor de archivo \$ 1.220.940, (se anexa comprobante).

- 7.2. Pago a QUINTERO LEON3P, Fecha de carga 18/09/2023, Hora de carga: 12:39:58, Fecha de envío 18/09/2023, Hora de envío: 12:40:44, Valor de archivo \$ 22.195.00, (se anexa comprobante).
- 7.3. Dichos pagos mencionados anteriormente fueron realizados desde la IP definida previamente con el Banco, utilizando el token suministrado para ello y garantizando la confidencialidad del proceso.
8. No se recibió ninguna notificación del Banco Popular informando oportunamente sobre las transacciones no autorizadas, a pesar de los montos inusuales involucrados.
9. Las operaciones fraudulentas ocurrieron un viernes, ese mismo día se avisó al Banco Popular y no hubo la debida diligencia para detener el retiro de los dineros.
10. No obstante, las comunicaciones y derecho de petición dirigidas al banco, sus respuestas no han respondido de fondo nuestros reclamos y peticiones.
11. El Banco popular desconoció el contenido imperativo de la ley 1328 de 2009, que refiere estrictamente que, Debida Diligencia. Las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia deben emplear la debida diligencia en el ofrecimiento de sus productos o en la prestación de sus servicios a los consumidores, a fin de que estos reciban la información y/o la atención debida y respetuosa en desarrollo de las relaciones que establezcan con aquellas, y en general, en el desenvolvimiento normal de sus operaciones. En tal sentido, las relaciones entre las entidades vigiladas y los consumidores financieros deberán desarrollarse de forma que se propenda por la satisfacción de las necesidades del consumidor financiero, de acuerdo con la oferta, compromiso y obligaciones acordadas. Las entidades vigiladas deberán observar las instrucciones que imparta la Superintendencia Financiera de Colombia en materia de seguridad y calidad en los distintos canales de distribución de servicios financieros.
12. También, desconoce el Banco Popular que, la ley citada anteriormente indica que, el no ejercicio de las prácticas de protección propia por parte de los consumidores financieros no implica la pérdida o desconocimiento de los derechos que le son propios ante las entidades vigiladas y las autoridades competentes. De igual manera, no exime a las entidades vigiladas de las obligaciones especiales consagradas en la presente ley respecto de los consumidores financieros.
13. Sí el banco popular hubiese hecho estricto control y seguimiento de las cos-

tumbres del consumidor financiero, hubiese identificado que el delito cibernético obedece a una anomalía que hubiese podido corregirse y evitarse, dado que el cumplir las obligaciones de seguridad, como la de verificación y corroboración de transacción u operación, hubiese podido evitar la consumación del daño patrimonial

Conductas realizadas por la RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E que demuestran el deber de diligencia ante el siniestro ocurrido:

1. Inmediatamente se detecta este acontecimiento descrito anteriormente, se establece comunicación con el Sr. Diego Fernando Torres, Gerente del Banco Popular, quien a su vez indica que nos debemos comunicar con la línea verde del banco para indicar lo sucedido, lo cual se realiza inmediatamente, y además, se solicita cambio de clave y bloqueo del portal.
2. También se realizó comunicación con la Sra. Sandra Zuluaga, Gerente de cuenta corporativa del banco Popular informando lo sucedido y dejando claro que dichos movimientos nunca fueron ni cargados, ni generados por la RED DE SALUD, además se solicitó el bloqueo de las cuentas de destino para que los recursos fueran rechazados y devueltos a la cuenta 22058272196-5 a nombre de la RED DE SALUD DEL CENTRO.
3. Así mismo, el viernes 18 a las 18:58 se envió correo electrónico a los correos; sandra_zuluaga@bancopopular.com.co, diego_torres@bancopopular.com.co y monitoreotransaccionbancopopular@bancopopular.com.co solicitando restricción de la cuenta por intento de fraude según lo indicó la línea verde del banco.
4. La red de Salud del Centro siempre ha dado cumplimiento a los protocolos de seguridad, y por ello, llama la atención que un siniestro como este pudiese ocurrir, lo que necesariamente lleva a la conclusión de que las medidas de seguridad del banco no son óptimas y eficaces.
5. El día 28 de agosto de 2023, bajo el Número Único de Noticia Criminal 760016099165202330991, fue instaurada denuncia penal por el presunto delito de hurto por medios informáticos y semejantes, según el artículo 269I del Código Penal, la cual fue ampliada posteriormente para lograr una investigación totalmente eficaz por parte del ente asignado para tal efecto.
6. En la denuncia y su respectiva ampliación, se proporcionó una descripción detallada de los hechos ocurridos el viernes 18 de agosto, aproximadamente a las 17:30 horas, cuando se detectó una disminución significativa de los recursos depositados en la cuenta 22058272196-5 a nombre de la Red de Salud del Centro en la plataforma virtual del Banco Popular. Al validar los movimientos financieros, identificamos dos números de cuenta que no habían sido inscritos ni autorizados por nuestra entidad, con transferencias en proceso. Estas cuentas co-

rresponden a Bancolombia con número de cuenta 567000044758 por un valor de \$325.421.000 a las 12:40 PM y a la entidad financiera Nequi con número de cuenta 3237904531 por un valor de \$498.560.000 a las 12:26 PM.

7. El día 05 de septiembre de 2023, se radicó derecho de petición al banco de occidente, solicitando cumplimiento de protocolos de seguridad ordenados por la Superintendencia Financiera a las entidades vigiladas, en este caso, BANCO POPULAR.
8. Las solicitudes realizadas por la RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E el día 5 de septiembre del 2023 fueron; 1. "Que el Banco investigue el origen de las cuentas señaladas en los hechos y que cometieron el delito informático de hurto." 2 "Que la Entidad financiera responda por los perjuicios ocasionados a la Red de Salud del Centro."
9. Posteriormente, el día 10 de octubre, se radicó derecho de petición solicitando copia de las pólizas usadas por el banco para amparar el riesgo de delitos informáticos de sus operaciones y las de los consumidores financieros que usan sus productos, sin embargo, no se obtuvo respuesta.
10. Así mismo, en dicha petición solicitamos se nos indique si en días anteriores fue formulada alguna reclamación a alguna aseguradora por los acontecimientos descritos anteriormente, los cuales fueron puestos en conocimiento del banco el día 22 de septiembre de la presente anualidad a través de una reunión presencial y otra petición que se radicó en ese día.

Sumado a ello, también solicitamos que se nos envíe copia de esas reclamaciones, solicitudes de pago o comunicaciones con las aseguradoras a las que se haya formulado petición, anexando a esta copia de los documentos relacionados con el seguro, como pólizas, condiciones generales y particulares, y anexos. No se obtuvo respuesta por parte del Banco.

11. Según lo dispuesto en la circular 029 de 2019 expedida por la Superintendencia Financiera, el Banco popular debe elaborar el perfil de las costumbres transaccionales de cada uno de sus clientes y definir procedimientos para la confirmación oportuna de las operaciones monetarias que no correspondan a sus hábitos.
12. Hasta la fecha, el banco no tiene elaboradas dichas costumbres transaccionales, y tampoco han sido notificadas a la RED DE SALUD DEL CENTRO.
13. Teniendo en cuenta el incumplimiento de las obligaciones de seguridad del BANCO POPULAR, la red de salud del Centro, el día 10 de octubre de 2023 contrató un experto para realizar dictamen pericial que permita establecer una estrategia de defensa y teoría del caso que, posteriormente, permitirá demostrar

la responsabilidad del banco dentro del proceso judicial.

14. Se han realizado reuniones en varias ocasiones para concertar con el citado perito la estrategia de defensa.
15. El día 20 de diciembre de la presente anualidad, se radicó solicitud de conciliación prejudicial ante el centro de conciliación de asuntos administrativos de la Procuraduría General de la República para realizar conciliación prejudicial. Esto, con el propósito de interrumpir el término de caducidad de la acción, así como del contrato de seguro que posteriormente se usará como llamamiento en garantía dentro del proceso de reparación directa que continúa en la ruta procesal.
16. El día 12 de febrero de 2024 se radicó demanda contra el Banco Popular.

Anotado lo anterior, vale la pena señalar que las obligaciones de seguridad para los casos de delitos electrónicos, están en cabeza del banco, por ser la entidad que cuenta con la información de los consumidores y la que tiene el deber de proteger las cuentas según el marco jurídico existente:

Marco jurídico y doctrinal - marco jurisprudencial que señala a las entidades financieras son responsables por la defraudación sufrida por los consumidores de productos financieros - En Colombia se ha implementado el régimen objetivo y el régimen subjetivo con presunción de culpa para las actividades bancarias.

En Colombia, el desarrollo legislativo sobre el régimen de responsabilidad civil de las instituciones financieras tiene como antecedente la Ley 46 de 1923:

Todo banco será responsable a un depositante por el pago, que aquél haga de un cheque falso o cuya cantidad se haya aumentado, salvo que dicho depositante no notifique al banco, dentro de un año después de que se le devuelva el comprobante de tal pago, que el cheque así pagado era falso o que la cantidad de él se había aumentado. (art. 191)

Observamos que la legislación colombiana ha evolucionado desde la Ley 46 de 1923, la cual establecía la responsabilidad de los bancos en torno a la indemnización por los perjuicios económicos causados a los clientes, oscilando así entre los regímenes de responsabilidad objetivo y subjetivo.

En palabras del profesor Rodríguez-Zárate (2014), “el límite entre el régimen de responsabilidad contractual bajo la culpa presunta descrita en el artículo 1604 del Código Civil y el régimen de responsabilidad extracontractual objetivo y bajo la teoría del riesgo, es difuso” (p. 298)

En materia bancaria debería existir un sistema de responsabilidad civil especial que favorezca los intereses de los consumidores financieros, al ser la parte débil de la

relación contractual. Dicho régimen puede ser un sistema objetivo de responsabilidad, una presunción de culpa -como ocurre en el caso colombiano- o el uso de remedios procesales como la carga dinámica de la prueba

En efecto, la confianza en los bancos es esencial para la configuración de un mercado financiero sólido, como ha manifestado la Corte Suprema de Justicia, al señalar que el mercado financiero es una actividad de interés público, que debe ser realizada por profesionales en la materia, con altos estándares de diligencia y con una alta carga de especial atención y cuidado, pues, en materia tan delicada, no hay espacio para tolerar desbordamientos, abusos o descuidos, que amén de poner en peligro la estabilidad económica de la institución misma y de la nación toda, tienen la potencialidad de resquebrajar la confianza pública en un servicio en el que, se itera, existe un interés general. (Corte Suprema de Justicia de Colombia, Sala de Casación Civil, Sentencia 7447, 2004)

Asimismo, la relación entre instituciones financieras y consumidor debe orientarse a la satisfacción de las necesidades de los usuarios, para promover su confianza en el mercado bancario. Por lo anterior, la Constitución consagra la protección al consumidor para evitar asimetrías de información, poniendo a su disposición mecanismos adecuados para adquirir los bienes y servicios, a través de una información clara y precisa que cumpla con los estándares de seguridad y calidad. Igualmente, el artículo 3 de la Ley 1328 de 2009 define los principios que trazan la filosofía de la actividad financiera, como la debida diligencia, la transparencia, la información cierta, suficiente y oportuna, la responsabilidad en el trámite de requerimientos de los consumidores y la educación al consumidor financieros, entre otros. Estos principios promueven la protección al equilibrio en las relaciones y evitan la estipulación de cláusulas abusivas.

Desde estos presupuestos, se realiza un breve análisis jurisprudencial de la responsabilidad civil bancaria en Colombia, partiendo del desarrollo jurisprudencial por parte de la Delegatura para Funciones Jurisdiccionales de la Superintendencia Financiera de Colombia y de la Sala de Casación Civil de la Corte Suprema de Justicia.

La Delegatura para Funciones Jurisdiccionales de la Superintendencia Financiera de Colombia ha establecido la existencia de un régimen especial de responsabilidad dentro de la actividad bancaria, que se exalta bajo los estándares de debida diligencia y profesionalismo que se exige a los bancos. Es así como, en escenarios de discusión contractual respecto a quién cabe la responsabilidad de transacciones fraudulentas sobre depósitos de ahorro, la delegatura ha enunciado lo prescrito por el artículo 1398 del Código de Comercio³⁰, como soporte de una responsabilidad que se endilgara al establecimiento de crédito que incumpla la obligación a su cargo de entregar las sumas depositadas al titular de la cuenta, su mandatario o a la persona que el cuentahabiente autorice, sin que pueda aceptarse prueba de diligencia como eximente de responsabilidad.

Adicionalmente, la delegatura ha reiterado la obligación que compete a las entidades financieras de ofrecer productos y servicios que cumplan con estándares de seguridad y calidad para no generar perjuicios a los consumidores. Entonces, como señalan los profesores Padilla y Zafra (2017), el criterio de seguridad tiene una gran incidencia para determinar la responsabilidad bancaria.

Los parámetros de responsabilidad exigidos a las entidades financieras, basados en el deber de comportamiento profesionales según su especialidad y experticia, en virtud del riesgo creado inherente al desarrollo de sus actividades financieras, han obligado a aplicar el régimen objetivo de responsabilidad, así como presunciones de culpa en estos casos.

La jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia³² desde 1936 estableció que, a las entidades financieras, se podría aplicarles el régimen de responsabilidad objetiva con fundamento en la teoría del riesgo creado³³. Así, esa Corte determinó que el artículo 191 de la Ley 46 de 1923 “por su contexto consagra el sistema del riesgo creado: es decir, el aludido principio de que la responsabilidad por el pago de un cheque falso es el riesgo normal del comercio de banco” (Corte Suprema de Justicia, Sentencia del 09 de diciembre, 1936).

Posteriormente, con la entrada en vigor del Código de Comercio (1971), la Corte retomó en sus providencias la teoría del riesgo creado y el riesgo beneficio, para fundamentar el régimen de responsabilidad objetiva aplicable a las entidades bancarias. Con base en el artículo 1391 del Código de Comercio, estableció que la atribución de responsabilidad del banco deriva del riesgo inherente a la actividad financiera.

Sobre el particular, la Sala de Casación Civil de la Corte Suprema de Justicia determinó que la obligación del banco de resarcir los perjuicios ocasionados al cuentacorrentista con el pago de cheques falsos surgía, del “principio de responsabilidad de empresa”, en virtud del cual es la entidad que desarrolla la actividad empresarial a la que corresponde asumir las contingencias o riesgos que acarrea su operación. Entre esos riesgos está el pago de cheques cuya falsificación no pueda imputarse al librador, no solo por cuanto son inherentes a aquélla, sino porque se trata de una actividad realizada bajo su control, y de la cual obtiene beneficio. Por ello, no se exige al cliente demostrar la culpa de la entidad (Sentencia SC18614-2016, 2016).

Igualmente, la misma Corte estipula que el régimen de responsabilidad de las entidades financieras es el de la responsabilidad objetiva, cambiando la perspectiva de la teoría del riesgo, ahora desde la óptica del grado máximo de diligencia que deben tener los profesionales que se desempeñan en las actividades bancarias. Así, la Sala de Casación Civil estableció una inversión de la carga de la prueba a favor del consumidor financiero, tratándose del reembolso de la suma de dinero

depositada en depósitos bancarios de cuenta corriente o de cuenta de ahorro.

Otra discusión gira en torno a lo relacionado con el régimen de responsabilidad de las instituciones bancarias, por fraudes electrónicos realizados por terceros, que afectan los recursos de los consumidores financieros³⁶. Se considera aquí que la institución financiera al obtener un provecho económico del uso de instrumentos electrónicos, especialmente en lo relacionado con canales de pago, y al generar un potencial riesgos por dicha situación frente a los consumidores financieros, debe contar con un régimen de responsabilidad especial, fuera de los lineamientos generales de la responsabilidad civil basada en la culpa probada.

Este postulado fue desarrollado en Colombia por la Sala Civil de la Corte Suprema de Justicia (Sentencia SC18614-2016 de, 2016), la cual determinó que, en materia de fraudes electrónicos, debe aplicarse a la institución bancaria un régimen de responsabilidad civil especial

Con respecto a la responsabilidad y su incidencia en el uso de medios electrónicos de pago, la Corte Suprema de Justicia ha analizado la teoría de “exposición al peligro”, entendida no solo desde la óptica del riesgo creado (por el desarrollo de la actividad bancaria) y el riesgo provecho, sino también por la intervención de un tercero a las operaciones.

De la citada sentencia, se concluye que existe una inversión de la carga de la prueba a favor del consumidor financiero, motivo por el cual, cabe la posibilidad, para el banco, de exonerarse de responsabilidad, probando la culpa del consumidor financiero dentro de la materialización del fraude electrónico. No obstante, la entidad bancaria requeriría la implementación de mecanismos de autenticación más eficientes para evitar el fraude y, aun así, no tendría ningún control sobre la conducta de cuidado que debe asumir el consumidor (Rodríguez-Bonil, 2017, p. 76).

La actividad bancaria ha evolucionado, haciendo más notoria la transversalidad entre el sistema bancario y las dinámicas sociales, económicas y culturales. El desarrollo de la industria bancaria puede comprenderse desde las primeras actividades, como el comercio de metales preciosos y otras mercancías; el depósito en custodia administrados por templos, palacios y, posteriormente, banqueros privados que, con el intercambio comercial, se declararon cambistas, entre otras actividades. Enseguida, durante la edad moderna se estructuraron los primeros bancos y surgieron, como principales actividades bancarias, las operaciones de crédito. Ello ha facilitado la circulación de monedas en el mercado hasta la actualidad.

Estos procesos, condicionados al desarrollo económico de cada época, evidencian los disímiles retos de la regulación frente al diseño de mecanismos óptimos para la gestión de riesgos y atribución de responsabilidad, con el objetivo de mantener la

confianza de los consumidores en las entidades bancarias.

Sobre el último punto, puede concluirse que, en el caso colombiano, los desarrollos jurisprudenciales establecieron en sistema de presunción de culpa en contra de las instituciones bancarias. Dentro de tal sistema, este tipo de instituciones pueden ser exoneradas si prueban la culpa del consumidor. Así, hasta la fecha no se ha establecido un sistema de responsabilidad objetiva frente a la actividad bancaria, donde la única forma de exonerarse de responsabilidad es demostrando la causa extraña. No obstante, el desarrollo de este tipo de responsabilidad no se ha extendido a todas las jurisdicciones, motivo por el cual, se espera que en un futuro cercano se materialice procesos legislativos y jurisprudenciales que establezcan un verdadero régimen de responsabilidad especial frente a las instituciones financieras.

PRECEDENTE JURISPRUDENCIAL RECIENTE

La Sala Civil de la Corte Suprema[1] de Justicia advirtió que las entidades financieras deben asumir la responsabilidad por la defraudación sufrida por sus usuarios a través de transacciones electrónicas y reparar, en consecuencia, los perjuicios sufridos por estos actos.

En efecto, el alto tribunal explicó que ese riesgo es inherente a la actividad bancaria, la cual se caracteriza por ser profesional, habitual y lucrativa, cuya realización requiere, además, de altos estándares de diligencia, seguridad, control, confiabilidad y profesionalismo.

En efecto, el alto tribunal explicó que ese riesgo es inherente a la actividad bancaria, la cual se caracteriza por ser profesional, habitual y lucrativa, cuya realización requiere, además, de altos estándares de diligencia, seguridad, control, confiabilidad y profesionalismo[2].

Lo anterior conduce a la innegable e ineludible obligación de garantizar la seguridad de las transacciones que autoriza por cualquiera de los medios ofrecidos al público, agregó, y con independencia de si los dineros sustraídos provienen de cuentas de ahorro o de cuentas corrientes.

De acuerdo con el pronunciamiento, entre las más conocidas se encuentran las de interceptación de datos del medio de pago electrónico y de su titular en los canales virtuales y a través de las bandas magnéticas de las tarjetas o del chip de la tarjeta inteligente, incorporando mecanismos detectores en cajeros electrónicos y datáfonos. Pero además se destaca:

-Scam: Las modalidades más frecuentes son el phishing, el hoax y el pharming, la primera y la tercera son las que más se emplean para la disposición o retiro ilícito de los dineros depositados en cuentas bancarias.

-Phishing: El término procede de la palabra "fishing" (pesca) y es una forma de fraude electrónico caracterizada por intentos de adquirir datos personales, como contraseñas y datos financieros. Se caracterizan por engañar a los usuarios para conseguir datos confidenciales, como las claves de acceso a la cuenta bancaria en la página web del banco. Sin embargo, el estafador también puede enviar mensajes a miles de direcciones de correo electrónico, recolectadas en internet, donde notifican la necesidad de confirmar la información relacionada con la cuenta por razones diversas (modificaciones del protocolo de seguridad, cancelación del producto por no actualizar los datos, personalización del acceso para el cliente, entre otros).

Por lo general, el mensaje viene con el logotipo de la entidad bancaria, la publicidad usual y los demás signos distintivos, para lograr, así, que el usuario acceda a un vínculo que dirige a un sitio web que aparentemente es el de la entidad, pero, en realidad, es falso. Allí, el cliente ingresa su información de autenticación y el cibercriminal la recibe y usa en transacciones.

Esa modalidad delictiva también se puede realizar por otras maneras más difíciles de detectar por el cliente: el ataque al servidor DNS, las URL falsas, los formularios HTML falsos en correos electrónicos, vishing y, finalmente, por mensajería instantánea (M. P. Ariel Salazar).

En el caso que sirve como ejemplo y se ha citado anteriormente, la Corte no casó la sentencia y declaró la responsabilidad civil de la Entidad Bancaria por considerar que el Banco incumplió con sus deberes de "actuar con grado especial de diligencia en el desarrollo de las operaciones comerciales que constituyen su objeto social" 10, de brindar educación financiera, como compartir recomendaciones de seguridad y porque el Banco "no acreditó la culpa del cuentahabiente".

En efecto, la Superintendencia Financiera en la Circular Básica Jurídica establece como obligación de las entidades financieras: "ofrecer los mecanismos necesarios para que los clientes tengan la posibilidad de personalizar las condiciones bajo las cuales realicen operaciones monetarias por los diferentes canales, siempre y cuando éstos lo permitan". En estos eventos se puede permitir que el cliente inscriba las cuentas a las cuales realizará transferencias, registre las direcciones IP fijas y el o los números de telefonía móvil desde los cuales operará.

Finalmente, se reitera que, según lo dispuesto en la circular 029 de 2019 expedida por la Superintendencia Financiera, el Banco popular debe elaborar el perfil de las costumbres transaccionales de cada uno de sus clientes y definir procedimientos para la confirmación oportuna de las operaciones monetarias que no correspondan a sus hábitos.

Dado todo lo anterior se solicita respetuosamente al ente auditor retirar la incidencia disciplinaria y fiscal

Corte Suprema de Justicia Sala Civil, Sentencia SC-186142016 (05001310300120080031201), Dic. 19/16

Ibidem

Análisis del Ente de Control CGSC

Se evidencia que la entidad se limitó a transcribir las actas que ya habían sido aportadas a este ente de control, donde cronológicamente se detallan los hechos. De la respuesta anterior es preciso retomar lo siguiente:

La situación presentada no ha sido resuelta y no se tiene certeza de que va a pasar con los recursos públicos comprometidos en este caso, lo cual la entidad acepta con lo manifestado en el siguiente párrafo” 10. *No obstante, las comunicaciones y derecho de petición dirigidas al banco, sus respuestas no han respondido de fondo nuestros reclamos y peticiones.*”

De igual forma se evidencia, que el Banco no ha dado respuesta a la nueva administración, frente a las reclamaciones realizadas, hecho que se deja notar en el siguiente escrito:

“Sumado a ello, también solicitamos que se nos envíe copia de esas reclamaciones, solicitudes de pago o comunicaciones con las aseguradoras a las que se haya formulado petición, anexando a esta copia de los documentos relacionados con el seguro, como pólizas, condiciones generales y particulares, y anexos. No se obtuvo respuesta por parte del Banco.”

Respecto al actuar del Banco, no es competencia de este Ente de Control emitir ningún concepto al respecto, en tal sentido las apreciaciones realizadas por la Red de Salud del Centro, no son de recibo:

” Según lo dispuesto en la circular 029 de 2019 expedida por la Superintendencia Financiera, el Banco popular debe elaborar el perfil de las costumbres transaccionales de cada uno de sus clientes y definir procedimientos para la confirmación oportuna de las operaciones monetarias que no correspondan a sus hábitos.

Hasta la fecha, el banco no tiene elaboradas dichas costumbres transaccionales, y tampoco han sido notificadas a la RED DE SALUD DEL CENTRO.”

Con relación a lo expresado por la entidad que: *“Teniendo en cuenta el incumplimiento de las obligaciones de seguridad del BANCO POPULAR, la red de salud del Centro, el día 10 de octubre de 2023 contrató un experto.”* El experto en su informe concluye que no cuenta con las evidencias suficientes para demostrar que las operaciones se hayan realizado desde la IP de la Red de Salud del Centro.

Igualmente afirma la entidad que el: *“contrato de seguro que posteriormente se usará como llamamiento en garantía dentro del proceso de reparación directa que continúa en la ruta procesal.”*

Es decir que aún no se ha usado ni se ha llevado acabo la reparación, por consiguiente, los recursos siguen perdidos.

Es deber de este Ente de Control realizar las gestiones necesarias para exigir a las entidades públicas que logren recuperar los valores en caso de daño o pérdida. Por todo lo anterior, la observación queda en firme configurándose en Hallazgo, con ajustes de redacción, así:

Hallazgo de naturaleza administrativa, con presunta incidencia disciplinaria y fiscal N° 1 - Transferencias Electrónicas sin autorización

El día 18 de agosto de 2023 desde el portal bancario de la entidad se realizaron dos (2) Transferencias de la cuenta bancaria N° 220-582-72196-5 por \$498.560.000 y \$325.421.000 respectivamente, para un total de \$832.981.000, las cuales no habían sido presuntamente autorizadas por la Gerencia y Subgerencia Administrativa y Financiera.

El 22 de agosto de 2023, la entidad colocó un derecho de petición a la entidad Bancaria con el fin de conocer los destinos de dichos movimientos y exigir la devolución de los recursos.

En respuesta a la solicitud, la entidad bancaria manifestó: *“las transacciones objeto de reclamación no están sujetas a reintegro, teniendo en cuenta que dicha operación fue realizada con los factores de seguridad requeridos por el sistema, cabe mencionar que durante el proceso no intervino ningún recurso humano, ni fue vulnerado el sistema de seguridad del Banco. Además, el acceso al canal Banca Empresarial se realizó con el token y usuario autorizado por la E.S.E, desde la IP registrada y autorizada en el sistema.*

Así mismo, el 28 de agosto de 2023, la entidad instauró denuncia ante la fiscalía (10 días después del evento), de la cual aún no se tienen resultados de la respectiva investigación.

El 10 de octubre de 2023 la entidad suscribe contrato por \$18.207.000 cuyo objeto es: *“EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES INFORMATICOS, EN RELACION AL ACOMPAÑAMIENTO TECNICO PERICIAL, EN INDAGACION SOBRE TRANSACCIONES ELECTRONICAS NO AUTORIZADAS POR LA RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E.”* El resultado pericial arrojó como resultado que no encontró evidencias que puedan confirmar que las operaciones se realizaron desde la IP autorizada por la Red como lo afirmó el Banco, dicho informe se aportó como evidencia para la fiscalía.

Por lo que al 31 de diciembre de 2023 y al 08 de julio de 2024, cierre de la ejecución del presente ejercicio auditor, se desconoce la destinación final de estos recursos.

Vulnerando los numerales 6 y 22 del artículo 38 – deberes de la Ley 1952 de 2019, que establecen:

6. Custodiar y cuidar la documentación e información que por razón de su empleo, cargo o función conserve bajo su cuidado o a la cual tenga acceso, e impedir o evitar la sustracción, destrucción, ocultamiento o utilización indebidos.

22. Vigilar y salvaguardar los bienes y valores que le han sido encomendados y cuidar que sean utilizados debida y racionalmente, de conformidad con los fines a que han sido destinados.

Lo anterior por falta de controles de seguridad por parte de la gerencia y subgerencia administrativa y financiera para la realización de las transferencias bancarias, ausencia de un sistema de alertas que permitiera actuar de manera oportuna ante cualquier suceso, así como falta de seguridad en la custodia y aseguramiento de los Tokens; generando la materialización de los riesgos establecidos e incertidumbre en la recuperación del recurso, además de un detrimento patrimonial por \$832.981.000 tal como lo establece los artículos 3, 5 y 6 de la Ley 610 de 2000. Así como una presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en los numerales 1 y 12 del artículo 39 de la Ley 1952 de 2019 -Código General Disciplinario.

Observación de naturaleza administrativa Nº 2 – Cuentas Bancarias

Se evidenció que la entidad no lleva un control de sus cuentas bancarias, por cuanto en el formato f25 – Estado de Tesorería registró un total de 21 cuentas, en los Estados Financieros reportó 10 y en el acta de ayuda de memoria suscrita con el equipo auditor registró 15, con diferencias en los saldos y en el número de las cuentas.

Desconociendo el numeral 1.2 Objetivos del control interno contable de la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación que establece:

“Son objetivos del control interno contable, los siguientes: a) Promover la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, en procura de contribuir con el logro de los propósitos del Sistema de Nacional de Contabilidad Pública. Dichas características incluyen: gestión eficiente, transparencia, rendición de cuentas y control.”

Lo anterior por presuntas debilidades en el control interno contable por la ausencia de un un procedimiento de apertura, manejo y cierre de las cuentas bancarias, generando incoherencia e incertidumbre en la información rendida.

Respuesta dada por la entidad:

Tal como lo indica el ente de control, la entidad registró en el formato F25 “Estado de tesorería” un total de 21 cuentas; por error se relaciona en dicho formato varias cuentas canceladas. Es por esta razón que la cantidad de cuentas informadas en el

formato f 25 no corresponde con la cantidad de cuentas informadas en el cuadro 5.1 que hace parte de la nota 5. “Depósitos en instituciones financieras” de los Estados financieros.

Respecto de lo indicado en la observación, relacionado con “en el acta de ayuda de memoria suscrita con el equipo auditor registró 15, con diferencias en los saldos y en el número de las cuentas “informamos que, hemos revisado el acta y no encontramos la parte donde se relacionan 15 cuentas; de hecho, en el desarrollo del numeral 1 del acta, se diligenció el cuadro con la información solicitada y en él se relacionaron 10 cuentas, tal como se muestra en la imagen siguiente:

II. Desarrollo de los temas:

1. Se solicita aclarar cuántas cuentas bancarias activas posee la entidad al 31 de diciembre de 2023, relacionar: Al cierre del 31 de diciembre de 2023, la entidad tenía 10 cuentas activas, las cuales se detallan a continuación:

Item	Entidad bancaria	N° cuenta	Tipo (ahorro – corriente – otras)	Saldo en libros al 31 de diciembre de 2023	Saldo en extracto al 31 de diciembre de 2023
1	Banco popular	22058272196-5	Ahorros	944.826.258	2.624.576.345
2	Banco biva	347117814	Ahorros	63.334.374	70.748.751.52
3	Infivalle	100-118-3679	Ahorros	114.359.212	114.359.305
4	Banco popular	3470001499	Corriente	4.682	4.682
5	Banco popular	582061818	Corriente	188.991.136	1.731.742.186
6	Banco popular	110-576-001515-5	Corriente	1.735.745	1.668.853
7	Banco popular	110-57600152-3	Corriente	0	0
8	Biva	300-0200000020	Ahorros	0	0
9	Biva	300-0100004249	Corriente	0	0
10	Biva	300-0200000025	Ahorro	0	0

2. Cuántas cuentas bancarias se cancelaron en la vigencia 2023

Fuente: en el acta de ayuda de memoria suscrita con el equipo auditor registró 15, con diferencias en los saldos y en el número de las cuentas

Lo anterior evidencia que realmente no se presentaron debilidades en el control interno contable por la ausencia de un procedimiento de apertura, manejo y cierre de las cuentas bancarias, generando incoherencia e incertidumbre en la información rendida.

Análisis del Ente de Control CGSC

La entidad acepta la deficiencia señalada en la observación cuando manifiesta que:

“por error se relaciona en dicho formato varias cuentas canceladas”

“la cantidad de cuentas informadas en el formato f 25 no corresponde con la cantidad de cuentas informadas en el cuadro 5.1 que hace parte de la nota 5. “Depósitos en instituciones financieras” de los Estados financieros.”

En cuanto a la inquietud de las 15 cuentas del cuadro, aquí se pueden identificar 10 en el primer punto y 5 en el segundo para un total de 15:

Equipo / AM 2 ESE Cen., Formato F25

Se solicita aclarar cuántas cuentas bancarias activas posee la entidad al 31 de diciembre de 2023, relacionar: Al cierre del 31 de diciembre de 2023, la entidad tenía 10 cuentas activas, las cuales se detallan a continuación:

Item	Entidad bancaria	N° cuenta	Tipo (ahorro – corriente – otras)	Saldo en libros al 31 de diciembre de 2023	Saldo en extracto al 31 de diciembre de 2023
1	Banco popular	22058272196-5	Ahorros	944.826.258	2.624.576.345
2	Banco bbva	347117814	Ahorros	63.334.374	70.748.751.52
3	Infivalle	100-118-3679	Ahorros	114.359.212	114.359.305
4	Banco popular	3470001499	Corriente	4.682	4.682
5	Banco popular	582061816	Corriente	188.991.136	1.731.742.186
6	Banco popular	110-576-001515-5	Corriente	1.735.745	1.668.853
7	Banco popular	110-57600152-3	Corriente	0	0
8	Bbva	300-020000020	Ahorros	0	0
9	Bbva	300-0100004249	Corriente	0	0
10	Bbva	300-0200000025	Ahorro	0	0

2. Cuántas cuentas bancarias se cancelaron en la vigencia 2023.
En la vigencia 2023 la entidad canceló 5 cuentas bancarias.

Item	Entidad bancaria	N° cuenta	Tipo (ahorro – corriente – otras)	Fecha de cancelación
1	Banco popular	220-582-17498-3	Ahorros	27/02/2023
2	Banco popular	220-582-19917-0	Ahorros	27/02/2023
3	Banco popular	220-582-20007-7	Ahorros	27/02/2023
4	Banco popular	220-576-14926-4	Ahorros	27/02/2023
5	Banco popular	220-576-15096-5	Ahorros	27/02/2023

Control
siempre todos

(57)(602) 644-2000 | www.contraloriacali.gov.co

Centro Administrativo Municipal (CAM) Av. 2 Norte # 10-70 Piso 7

Activar Windows
Ve a Configuración para activar

Por lo anterior la observación queda en firme configurándose en hallazgo, así:

Hallazgo de naturaleza administrativa N° 2 – Cuentas Bancarias

Se evidenció que la entidad no lleva un control de sus cuentas bancarias, por cuanto en el formato f25 – Estado de Tesorería registró un total de 21 cuentas, en los Estados Financieros reportó 10 y en el acta de ayuda de memoria suscrita con el equipo auditor registró 15, con diferencias en los saldos y en el número de las cuentas.

Desconociendo el numeral 1.2 Objetivos del control interno contable de la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación que establece:

“Son objetivos del control interno contable, los siguientes: a) Promover la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, en procura de contribuir con el logro de los propósitos del Sistema de Nacional de Contabilidad Pública. Dichas características incluyen: gestión eficiente, transparencia, rendición de cuentas y control.”

Lo anterior por presuntas debilidades en el control interno contable por la ausencia de un procedimiento de apertura, manejo y cierre de las cuentas bancarias, generando incoherencia e incertidumbre en la información rendida.

Observación de naturaleza administrativa N° 3 – Partidas conciliatorias vigencias anteriores

Se evidenció que la entidad posee partidas pendientes por conciliar de las vigencias 2002 y 2021, las cuales superan más de 2 años sin depurar,

representadas en notas débito y notas crédito no contabilizadas, intereses y gastos financieros no registrados, entre otras, tal como se muestra a continuación:

NO REGISTRADOS EN LIBROS – Año 2002		
Concepto	Fecha	Valor
9 000000000000000000 N.C POR TRANSFERENCIAS	02/03/2002	114.743,25
8 000000000000000000 N.C POR TRANSFERENCIAS	02/03/2002	20.118.567,62
7 000000000000000000 N.C POR TRANSFERENCIAS	02/03/2002	284.752,58

NO REGISTRADOS EN LIBROS – Año 2021		
Concepto	Fecha	Valor
N.D OTROS NO REGISTRADO EN LIBROS AGOSTO 19 DE 2021	19/08/2021	-111.000
N.D OTROS NO REGISTRADO EN LIBROS AGOSTO 27 DE 2021	24/08/2021	-530.000
N.D OTROS NO REGISTRADO EN LIBROS AGOSTO 27 DE 2021	27/08/2021	-540.000
N.D OTROS NO REGISTRADO EN LIBROS AGOSTO 27 DE 2021	27/08/2021	-530.000
MAYOR VALOR RECONOCIDO EN LIBROS PAGO IN. SAS OP 17695 DEL 10 DE NOV	10/11/2021	-91.100
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS SEPTIEMBRE 01 DE 2021	01/09/2021	397.888
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS SEPTIEMBRE 23 DE 2021	23/09/2021	466.370
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS OCTUBRE 22 DE 2021	22/10/2021	400.000
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS OCTUBRE 25 DE 2021	25/10/2021	900.000
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS OCTUBRE 26 DE 2021	26/10/2021	300.000
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS OCTUBRE 29 DE 2021	29/10/2021	1.589.821
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 2 DE 2021	02/11/2021	837.736
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 8 DE 2021	08/11/2021	931.700
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 19 DE 2021	19/11/2021	268.600
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 22 DE 2021	22/11/2021	115.235
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 24 DE 2021	24/11/2021	794.279
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 24 DE 2021	24/11/2021	2.725.000
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 24 DE 2021	24/11/2021	4.472.071
ABONO POR ATH NO REGISTRADO EN LIBROS DICIEMBRE 01 DE 2021	01/12/2021	11.740.000
N.C. PAGO SERVIOC 02 DE DICIEMBRE NO REG. EN LIBROS	02/12/2021	20.400
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS DICIEMBRE 06 DE 2021	06/12/2021	14.118.000
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS DICIEMBRE 10 DE 2021	10/12/2021	47.330
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS DICIEMBRE 16 DE 2021	16/12/2021	452.000
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS DICIEMBRE 20 DE 2021	20/12/2021	96.611
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS DICIEMBRE 29 DE 2021	29/12/2021	56.109
CONSIGN-AVAL AUTORIZADO 30 DE DICIEMBRE NO REG. EN LIBROS	30/12/2021	1.382.772

Desconociendo el numeral 3.2.2 Herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera de la Resolución 193 de 2016 expedido por la Contaduría General de la Nación, que establece:

“Dada la característica recursiva de los sistemas organizacionales y la interrelación necesaria entre los diferentes procesos que desarrollan las entidades, estas deberán contar con herramientas tendientes a la mejora continua y de sostenibilidad de la información financiera de manera que se genere información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Estas herramientas pueden ser de diversa índole, como la creación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable o la implementación de herramientas sustentadas en políticas, procedimientos, directrices, instructivos, lineamientos o reglas de negocio que propendan por garantizar de manera permanente la depuración y mejora de la calidad de la información financiera.”

Lo anterior por presuntas debilidades en el sistema de control interno administrativo y contable, generando una sobreestimación en las cuentas del efectivo por \$60.827.885, que afectan el cumplimiento de las políticas contables y los Estados Financieros.

Respuesta dada por la entidad:

Tal como lo indica el ente de control, existen partidas conciliatorias de vigencias anteriores, que se encuentran pendientes por depurar. Respecto de las partidas conciliatorias que figuran del año 2002, informamos que corresponde a un error de transcripción en la conciliación bancaria del mes de marzo de 2023, al incluir 3 partidas conciliatorias con fecha 2 de marzo de 2002, las cuales realmente corresponden a marzo del año 2023, lo cual es posible evidenciar en el extracto bancario.

Imagen del extracto bancario correspondiente al mes de marzo de 2023, en el cual figuran las 3 partidas conciliatorias no registradas en libros.

banco popular

NIT 860.007.738-9

CLIENTE

PAGINA Nº

0001

De

0003

CUENTA Nº

220-582-72196-5

NOMBRE

RED DE SALUD CENTROE

OFICINA

Fecha Corte

DIRECCION

ENTREGA PERSONAL

2023/03/01

COSMOCENTRO

2023/03/31

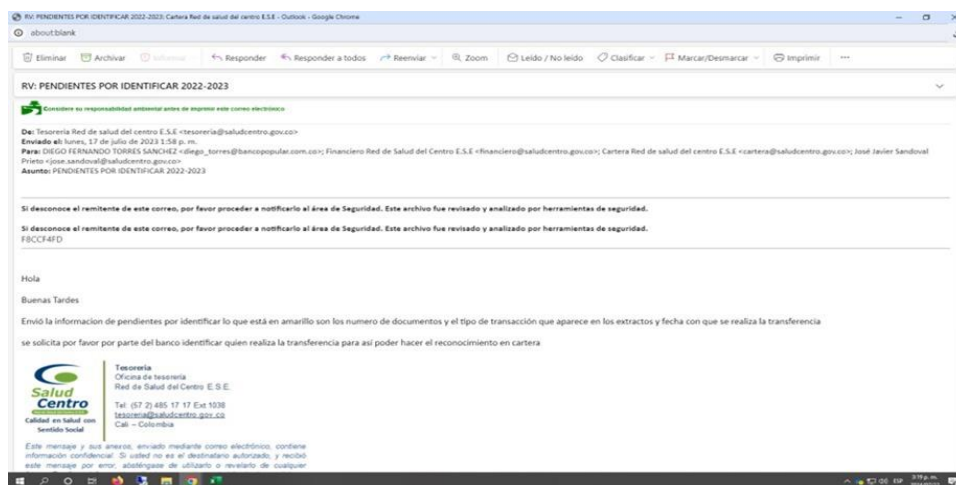
CIUDAD

CALI - VALLE

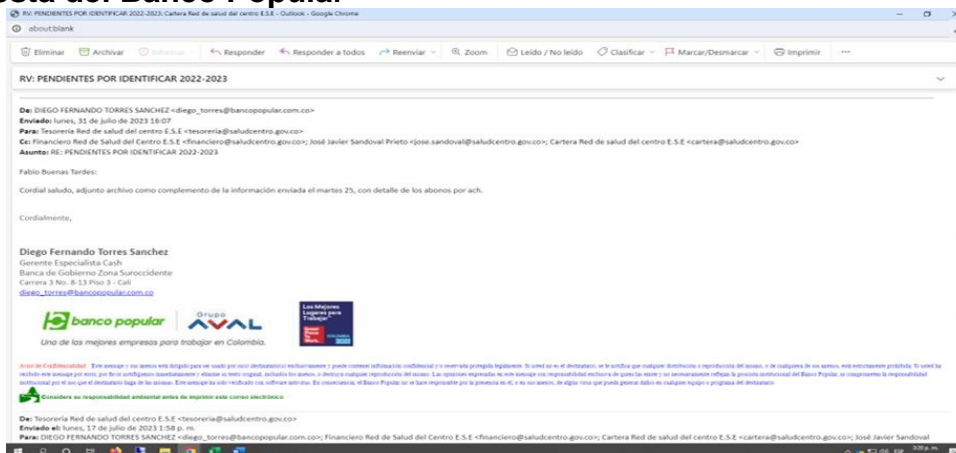
OFI: 582

DETALLE DE TRANSACCIONES

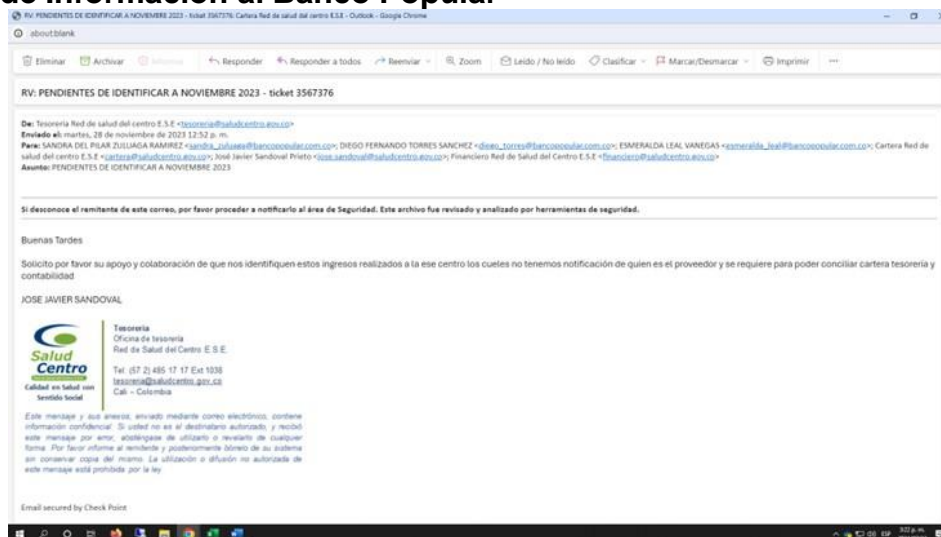
FECHA	HORA	OFICINA O CAJERO	TIPO TRANSACCION	Nº DOCUMENTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
3	1	809	GER SOPORTE Y S	CARGOS POR A.C.	8537692	85508064 00	3515606626 25
3	1	2137	ATH	N.C. INTERESES	12569		1036036071 93
3	2	1013	ATH	TRANSFERENCIA D	2303590469	2263298877 00	1282731794 93
3	2	1053	ATH	VIRTUALES PSE I	286278953	830068 00	1285701706 93
3	2	1115	GER SOPORTE Y S	CARGOS POR A.C.	8548553	132313861 03	1119809145 93
3	2	1115	GER SOPORTE Y S	CARGOS POR A.C.	8548591	241050 00	1119346195 93
3	2	1115	GER SOPORTE Y S	CARGOS POR A.C.	8548595	1306700 00	1118039495 93
3	2	1115	GER SOPORTE Y S	CARGOS POR A.C.	8548598	501700 00	1117537795 93
3	2	1115	GER SOPORTE Y S	CARGOS POR A.C.	8548602	684353 00	1116873442 93
3	2	1115	GER SOPORTE Y S	CARGOS POR A.C.	8548611	1967035 00	1114908807 93
3	2	1117	GER SOPORTE Y S	CARGOS POR A.C.	8550637	29246562 00	1085595245 93
3	2	1117	GER SOPORTE Y S	CARGOS POR A.C.	8550673	1190655 00	1084551100 93
3	2	1117	GER SOPORTE Y S	CARGOS POR A.C.	8550879	2134300 00	102647180 93
3	2	1341	GER SOPORTE Y S	CARGOS POR A.C.	8551164	259128406 00	823288774 93
3	2	1463	ATH	TRANSFERENCIA D	1647635199	86716246 00	730572528 93
3	2	451	ATH	TRANSFERENCIA D	8504455223	551341400 00	681433588 93
3	2	1541	CENTRO SERVICIO	N.C POR TRANSFE	98		68172311 51
3	2	1542	CENTRO SERVICIO	N.C POR TRANSFE	100		7018417109 51
3	2	1546	CENTRO SERVICIO	N.C POR TRANSFE	104		7019566452 38
3	2			140			681200 02
							702639652 40



Respuesta del Banco Popular



Solicitud de Información al Banco Popular



Lo anterior explica la situación del sistema de control interno administrativo y

contable.

Análisis del Ente de Control CGSC

La entidad con su respuesta acepta la deficiencia señalada en la observación, cuando manifiesta que:

"Tal como lo indica el ente de control, existen partidas conciliatorias de vigencias anteriores, que se encuentran pendientes por depurar. Respecto de las partidas conciliatorias que figuran del año 2002, informamos que corresponde a un error de transcripción en la conciliación bancaria del mes de marzo de 2023, al incluir 3 partidas conciliatorias con fecha 2 de marzo de 2002, las cuales realmente corresponden a marzo del año 2023, lo cual es posible evidenciar en el extracto bancario."

Lo anterior denota falta de control por cuanto si las partidas son de marzo del 2023 y se vienen arrastrando en la conciliación, no es de recibo que este error un año después no se haya detectado.

Por lo anterior la observación queda en firme configurándose en hallazgo, así:

Hallazgo de naturaleza administrativa N° 3 – Partidas conciliatorias vigencias anteriores

Se evidenció que la entidad posee partidas pendientes por conciliar de las vigencias 2002 y 2021, las cuales superan más de 2 años sin depurar, representadas en notas débito y notas crédito no contabilizadas, intereses y gastos financieros no registrados, entre otras, tal como se muestra a continuación:

NO REGISTRADOS EN LIBROS – Año 2002		
Concepto	Fecha	Valor
9 00000000000000000000 N.C POR TRANSFERENCIAS	02/03/2002	114.743,25
8 00000000000000000000 N.C POR TRANSFERENCIAS	02/03/2002	20.118.567,62
7 00000000000000000000 N.C POR TRANSFERENCIAS	02/03/2002	284.752,58

NO REGISTRADOS EN LIBROS – Año 2021		
Concepto	Fecha	Valor
N.D OTROS NO REGISTRADO EN LIBROS AGOSTO 19 DE 2021	19/08/2021	-111.000
N.D OTROS NO REGISTRADO EN LIBROS AGOSTO 27 DE 2021	24/08/2021	-530.000
N.D OTROS NO REGISTRADO EN LIBROS AGOSTO 27 DE 2021	27/08/2021	-540.000
N.D OTROS NO REGISTRADO EN LIBROS AGOSTO 27 DE 2021	27/08/2021	-530.000
MAYOR VALOR RECONOCIDO EN LIBROS PAGO IN. SAS OP 17695 DEL 10 DE NOV	10/11/2021	-91.100
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS SEPTIEMBRE 01 DE 2021	01/09/2021	397.888
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS SEPTIEMBRE 23 DE 2021	23/09/2021	466.370
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS OCTUBRE 22 DE 2021	22/10/2021	400.000
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS OCTUBRE 25 DE 2021	25/10/2021	900.000
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS OCTUBRE 26 DE 2021	26/10/2021	300.000
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS OCTUBRE 29 DE 2021	29/10/2021	1.589.821
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 2 DE 2021	02/11/2021	837.736
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 8 DE 2021	08/11/2021	931.700
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 19 DE 2021	19/11/2021	268.600
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 22 DE 2021	22/11/2021	115.235
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 24 DE 2021	24/11/2021	794.279
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 24 DE 2021	24/11/2021	2.725.000
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS NOVIEMBRE 24 DE 2021	24/11/2021	4.472.071

NO REGISTRADOS EN LIBROS – Año 2021		
Concepto	Fecha	Valor
ABONO POR ATH NO REGISTRADO EN LIBROS DICIEMBRE 01 DE 2021	01/12/2021	11.740.000
N.C. PAGO SERVIOC 02 DE DICIEMBRE NO REG. EN LIBROS	02/12/2021	20.400
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS DICIEMBRE 06 DE 2021	06/12/2021	14.118.000
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS DICIEMBRE 10 DE 2021	10/12/2021	47.330
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS DICIEMBRE 16 DE 2021	16/12/2021	452.000
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS DICIEMBRE 20 DE 2021	20/12/2021	96.611
ABONO POR ACH NO REGISTRADO EN LIBROS DICIEMBRE 29 DE 2021	29/12/2021	56.109
CONSIGN-AVAL AUTORIZADO 30 DE DICIEMBRE NO REG. EN LIBROS	30/12/2021	1.382.772

Desconociendo el numeral 3.2.2 Herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera de la Resolución 193 de 2016 expedido por la Contaduría General de la Nación, que establece:

“Dada la característica recursiva de los sistemas organizacionales y la interrelación necesaria entre los diferentes procesos que desarrollan las entidades, estas deberán contar con herramientas tendientes a la mejora continua y de sostenibilidad de la información financiera de manera que se genere información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Estas herramientas pueden ser de diversa índole, como la creación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable o la implementación de herramientas sustentadas en políticas, procedimientos, directrices, instructivos, lineamientos o reglas de negocio que propendan por garantizar de manera permanente la depuración y mejora de la calidad de la información financiera.”

Lo anterior por presuntas debilidades en el sistema de control interno administrativo y contable, generando una sobreestimación en las cuentas del efectivo por \$60.827.885, que afectan el cumplimiento de las políticas contables y los Estados Financieros.

Observación de naturaleza administrativa N° 4 – Cartera por radicar

En los estados financieros vigencia 2023 de la Entidad auditada Red de Salud del Centro E.S. E, dentro del proceso de verificación a las cuentas por cobrar contenido en los estados financieros a diciembre 31 de 2023, se evidenció que las subcuentas de la cuenta contable 1319- Prestacion de Servicios de Salud, presentó una cartera por \$5.088.747.175 sin facturar o con facturación pendiente de radicar, como se detalla a continuación:

Código Contable	Nombre de la Cuenta	Valor (\$)
131901	Plan Obligatorio de Salud (Pos) por Eps - Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	1.071.464.990
131903	Plan Subsidiado de Salud (Poss-Eps) No Facturado o Facturado Pendiente de Radicar	2.371.035.125
131908	Servicios de Salud Ips Privadas Sin Radicar	99.660.703
131910	Servicios de Salud - Ips Públicas -No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	93.655.109
131917	Atención Accidentes de Tránsito Soat - Compañías de Seguros No Facturado o Pendiente por Radicar	38.684.911
131921	Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta - No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	1.414.246.337
Total		5.088.747.175

Desconociendo los numerales 3.2.2 Herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera de la Resolución 193 de 2016 expedido por la Contaduría General de la Nación que establece:

“Dada la característica recursiva de los sistemas organizacionales y la interrelación necesaria entre los diferentes procesos que desarrollan las entidades, estas deberán contar con herramientas tendientes a la mejora continua y de sostenibilidad de la información financiera de manera que se genere información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel.”

3.2.3 Sistema documental “ La información debe ser verificable, es decir, debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su procedencia y magnitud; además, debe aplicar siempre los requerimientos establecidos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.”

Lo anterior por presuntas debilidades en el sistema de control interno administrativo, jurídico y contable en el proceso de radicación y facturación, generando incertidumbre en el saldo de la cuenta por \$5.088.747.175, además, que no se garantice con eficiencia y eficacia el procesamiento de la información financiera para el respectivo recaudo de la cartera y cumplimiento de las políticas contables.

Respuesta dada por la entidad:

Tal como lo indica el ente de control, al cierre del mes de diciembre de 2023 las cuentas por cobrar contenían cartera por valor de \$5.088.747.175 sin facturar o con facturación pendiente de radicar.

Es preciso mencionar que la Contaduría General de la Nación incorporó mediante la resolución No. 058 de 2020 el Procedimiento contable para el registro de hechos económicos relacionados con la prestación de servicios de salud, el cual establece:

1.1. Mecanismos de pago por evento, caso, conjunto integral de atenciones, paquete o grupo relacionado por diagnóstico

1.1.1 Ingreso y recaudo en la prestación de servicios de salud

Teniendo en cuenta que, en los mecanismos de pago por evento, caso, conjunto integral de atenciones, paquete o grupo relacionado por diagnóstico, la unidad de pago está en función del servicio de salud prestado, el ingreso y recaudo se registrarán de la siguiente manera.

Con la prestación de los servicios de salud, la IPS debitará la subcuenta que corresponda, con la denominación “sin facturar o con facturación pendiente de radicar”, de la cuenta 1319 Prestación de servicios de salud y acreditará la subcuenta que corresponda de la cuenta 4312- Servicios de salud.

Con la radicación de la facturación, la IPS debitara la subcuenta que corresponda, con la denominación “con facturación radicada” de la cuenta 1319 – Prestación de servicios de

salud y acreditará la subcuenta que corresponda, con la denominación “sin facturar o con facturación pendiente de radicar”, de la cuenta 1319-Prestación de servicios de salud.

Es decir, la CGN establece que las entidades prestadoras de servicios de salud registren el valor de las atenciones prestadas sin que se haya efectuado la facturación y posterior radicación de ésta. Adicionalmente, las políticas contables establecen que el ingreso se reconozca en el período en que se presta el servicio, de acuerdo con los términos de las diferentes negociaciones pactadas en los contratos.

El 48% (\$2.464.873.586) correspondiente al valor total sin facturar o con facturación pendiente de radicar es resultado de atenciones prestadas con ocasión de contratos suscrito con las E.P.S Emssanar, Coosalud, Asmet Salud y Nueva E.P.S; estos cargos se facturan y radican al mes siguiente de la prestación.

Artículo 5. Proceso de radicación de la factura electrónica de venta en salud ante la entidad responsable de pago o demás pagadores. Los facturadores electrónicos del sector salud disponen de veintidós (22) días hábiles, contados a partir de la fecha de expedición de la factura electrónica de venta con validación previa de la DIAN, para la radicación ante las entidades responsables de pago o demás pagadores, de la factura, el Registro Individual de Prestación de Servicios de Salud y los demás soportes determinados en la normatividad vigente.

Una vez entregados dichos documentos, la entidad responsable de pago o demás pagadores generará el número único de radicación con fecha y hora, momento a partir del cual se entenderá radicada, procediendo el trámite de la misma en el plazo establecido en la Ley. Dichos datos serán informados al facturador electrónico del sector salud conforme con el mecanismo establecido por las partes y al Ministerio de Salud y Protección Social a través del mecanismo que este determine.

Parágrafo 1. El facturador electrónico del sector salud anulará la factura cuando no se haya realizado la radicación dentro del plazo previsto en este artículo, procediendo la expedición de una nueva factura para el cobro de los servicios y tecnologías prestados.

Parágrafo 2. En los acuerdos de voluntades en los que se haya pactado la modalidad de pago por capitación, la expedición y entrega de la primera factura electrónica de venta se hará sin el Registro Individual de Prestación de Servicios de Salud. Para la expedición de la segunda factura será requisito haber entregado a la entidad responsable de pago o demás pagadores, los Registros Individuales de Prestación de Servicios de Salud y demás soportes de la primera factura procediendo su radicación, y para la expedición de las siguientes, dichos registros y demás soportes de la factura anterior.

La suma de \$490.295.921 es del 9,6% corresponde a facturas elaboradas en el mes de diciembre y radicadas en el mes siguiente, conforme las fechas establecidas por las E.P.S para su radicación.

El 42.4% es decir la suma de \$2.133.577.668 corresponde a servicios prestados no facturados.

Con base en lo anterior, la Red de Salud del Centro ESE, se encuentra realizando un plan de contingencia que permita a la mayor brevedad dar gestión a la facturación y radicación de cuentas pendientes (pendientes desde el año 2021) ante las entidades respectivas.

Análisis del Ente de Control CGSC

La entidad Red de Salud del Centro pretende confundir el sentido de la observación, la cual en ningún momento está señalando que no se pueda tener

facturas sin radicar o pendientes de radicación, tan claro es el señalamiento de este Ente de control que precisamente señala el código contable determinado para ello.

pendiente de radicar, como se detalla a continuación:

Código Contable	Nombre de la Cuenta	Valor (\$)
131901	Plan Obligatorio de Salud (Pos) por Eps - Sin Facturar con Facturación Pendiente de Radicar	1.071.464.990
131903	Plan Subsidiado de Salud (Pos-Eps) No Facturado o Facturado Pendiente de Radicar	2.371.035.125
131908	Servicios de Salud Ips Privadas Sin Radicar	99.660.703
131910	Servicios de Salud - Ips Públicas -No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	93.655.109
131917	Atención Accidentes de Tránsito Soat - Compañías de Seguros No Facturado o Pendiente por Radicar	38.684.911
131921	Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta - No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	1.414.246.337
Total		5.088.747.175

Claramente la Contaduría General de la Nación permite el reconocimiento de estas cuentas, mientras surte todo el proceso pertinente para su respectiva facturación.

Sin embargo, no es una buena práctica tener sin facturar cuentas por más de una vigencia, las señaladas en la observación corresponden a la vigencia 2022, tal como se puede evidenciar en el balance de comprobación que no tuvieron movimiento durante toda la vigencia 2023:

TERCERO	NOMBRE	SALDO ANTERIOR 2022	DEBITOS	CREDITOS	NUEVO SALDO 2023
804002105	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA COMPARTA EPS-S - EN LIQUIDACI	314.929,00	0	0	314.929,00
814000337	EMSSANAR ESS	0	0	0	0
817001773	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC EPS-INDIGENA	228.874,00	0	0	228.874,00
830113831	ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. PERO TAMBIEN PODRA UTILIZAR LAS DENOMINACIONES ALIANSA SALUD	659.633,00	0	0	659.633,00
832000760	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA - ECOOPSOS ESS	173.802,00	0	0	173.802,00
860007336	COLSUBSIDIO	1.475.964,00	0	0	1.475.964,00
890700148	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE FENALCO DEL TOLIMA - COMFENALCO	12.300,00	0	0	12.300,00
891180008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	80.832,00	0	0	80.832,00
891600091	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL CHOCO	455.676,00	0	0	455.676,00
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S. EN LIQUIDACION	3.520.816,00	0	0	3.520.816,00
901361882	UNIDAD PRESTADORA DE SALUD VALLE DEL CAUCA	-596.698,00	0	0	-596.698,00
814000337	EMSSANAR ESS	0	0	0	0
830009783	CRUZ BLANCA E.P.S	1.419.357,00	0	0	1.419.357,00
830074184	SALUD VIDA S.A. E.P.S.	443.024,00	0	0	443.024,00
830106376	CORPORACION IPS SALUDCOOP EN INTERVENCION	-40.652.866,00	0	0	-40.652.866,00
832000760	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA - ECOOPSOS ESS	830.372,00	0	0	830.372,00
860007336	COLSUBSIDIO	27.041.299,00	0	0	27.041.299,00
890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	216.902,00	0	0	216.902,00
899999107	CONVIDA	43.304,00	0	0	43.304,00
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S.	777.671,00	0	0	777.671,00
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S. EN LIQUIDACION	91.054.056,00	0	0	91.054.056,00
901543211	CAJACOPI EPS S.A.S.	1.034.223,00	0	0	1.034.223,00
800197601	ANGIOGRAFIA DE OCCIDENTE S.A.	0	0	0	0
804002105	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA COMPARTA EPS-S - EN LIQUIDACI	3.512.940,00	0	0	3.512.940,00
824001398	ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR Y GUAJIRA DUSAKAWI EPS-I	243.965,00	0	0	243.965,00

TERCERO	NOMBRE	SALDO ANTERIOR 2022	DEBITOS	CREDITOS	NUEVO SALDO 2023
830113831	ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. PERO TAMBIEN PODRA UTILIZAR LAS DENOMINACIONES ALIANSA SALUD	148.193,00	0	0	148.193,00
891180008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	188.576,00	0	0	188.576,00
891280008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO EPS-S	1.113.120,00	0	0	1.113.120,00
891856000	CAPRESOCA E.P.S.	355.686,00	0	0	355.686,00
892115006	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA GUAJIRA	80.832,00	0	0	80.832,00
901093846	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS - EN LIQUIDACIÓN COMO CONSECUENCIA DE LA TOMA DE POSESIÓN	186.264,00	0	0	186.264,00
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S. EN LIQUIDACION	2.973.414,00	0	0	2.973.414,00
76001		-8.700,00	0	0	-8.700,00
800140949	CAFESALUD	-1.508.465,00	0	0	-1.508.465,00
901021565	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.S.	2.064.780,00	0	0	2.064.780,00
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S. EN LIQUIDACION	12.883.760,00	0	0	12.883.760,00
66903605	GLORIA IVONNE MONTOYA VALENCIA	357.000,00	0	0	357.000,00
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S. EN LIQUIDACION	1.061.044,00	0	0	1.061.044,00
800197601	ANGIOGRAFIA DE OCCIDENTE S.A.	4.600,00	0	0	4.600,00
804002105	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA COMPARTA EPS-S - EN LIQUIDACION	5.457.015,00	0	0	5.457.015,00
814000608	CONDOR	-606.804.705,00	0	0	-606.804.705,00
818000140	ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO ESS	12.422.479,00	0	0	12.422.479,00
824001398	ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR Y GUAJIRA DUSAKAWI EPS-I	315.944,00	0	0	315.944,00
830009783	CRUZ BLANCA E.P.S	226.000,00	0	0	226.000,00
830074184	SALUD VIDA S.A. E.P.S.	7.047.649,00	0	0	7.047.649,00
830113831	ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. PERO TAMBIEN PODRA UTILIZAR LAS DENOMINACIONES ALIANSA SALUD	161.664,00	0	0	161.664,00
860045904	Caja de Compensación Familiar de Cundinamarca COMFACUNDI	705.345,00	0	0	705.345,00
890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	5.935.452,00	0	0	5.935.452,00
890480110	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CARTAGENA Y BOLIVAR COMFAMI	1.412.640,00	0	0	1.412.640,00
891080005	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CORDOBA COMFACOR	75.202,00	0	0	75.202,00
891280008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO EPS-S	17.214.852,00	0	0	17.214.852,00
891600091	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL CHOCO	5.842.037,00	0	0	5.842.037,00
891856000	CAPRESOCA E.P.S.	1.651.540,00	0	0	1.651.540,00
892115006	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA GUAJIRA	103.242,00	0	0	103.242,00
899999107	CONVIDA	6.737.019,00	0	0	6.737.019,00
900007779	EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD - EMDISALUD	1.314.667,00	0	0	1.314.667,00
901093846	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS - EN LIQUIDACIÓN COMO CONSECUENCIA DE LA TOMA DE POSESIÓN	36.080.441,00	0	0	36.080.441,00
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S. EN LIQUIDACION	123.642.965,00	0	0	123.642.965,00
860037950	FUNDACION SANTA FE DE BOGOTA	6.429.618,00	0	0	6.429.618,00
900006221	AMBULANCIAS AEREAS DE COLOMBIA SAS	0	0	0	0
900115530	COLOMBIANA DE BITUMEN S.A.S	-3.120.000,00	0	0	-3.120.000,00
901361856	STRATEGOS MEDICAL SOLUTIONS S.A.S	298.450,00	0	0	298.450,00
901361882	UNIDAD PRESTADORA DE SALUD VALLE DEL CAUCA	1.419.890,00	0	0	1.419.890,00
901495943	FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE SALUD	-678.952,00	0	0	-678.952,00
901495943	FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE SALUD	-3.200.491,00	0	0	-3.200.491,00
800176807	PROFESIONALES DE LA SALUD S.A.	202.904,00	0	0	202.904,00
800191574	INSTITUTO DE CAPACITACION NUESTRA SEÑORA DE FATIMA LTDA	1.757.000,00	0	0	1.757.000,00
800225057	AYUDAS DIAGNOSTICAS SURA S.A.S.	31.504.000,00	0	0	31.504.000,00
805004548	FONDO DE EMPLEADOS DE GASES DE OCCIDENTE S.A. E.S.P	60.000,00	0	0	60.000,00
805011861	LIGA VALLECAUCANA DE TRIATHON	736.222,00	0	0	736.222,00
805017357	FUNDACION LA DIVINA PROVIDENCIA	298.000,00	0	0	298.000,00

TERCERO	NOMBRE	SALDO ANTERIOR 2022	DEBITOS	CREDITOS	NUEVO SALDO 2023
805026771	CENTRO DE MEDICINA FISICA Y REHABILITACION RECUPERAR S. A. I. P. S.	99.486.539,00	0	0	99.486.539,00
830039670	DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	3.130,00	0	0	3.130,00
830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S	111.738.745,00	0	0	111.738.745,00
890001266	LIGA CONTRA EL CANCER DEL QUINDIO QUINDICANCER	11.954.000,00	0	0	11.954.000,00
890303841	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE CALI	2.143.000,00	0	0	2.143.000,00
890305224	CORPORACION CLUB CAMPESTRE FARALLONES	1.217.245,00	0	0	1.217.245,00
899999068	ECOPETROL S A	333.328,00	0	0	333.328,00
900006221	AMBULANCIAS AEREAS DE COLOMBIA SAS	0	0	0	0
900150023	GRUPO CRECER UNIDOS S.A.	40.000,00	0	0	40.000,00
900164035	S.A.M.U LTDA SERVICIO Y ATENCION MEDICA DE URGENCIAS LIMITADA	699.000,00	0	0	699.000,00
900220311	SERVICIOS DE DIAGNOSTICO MEDICO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	180.600,00	0	0	180.600,00
900345698	SANAS CANCIONES SAS	1.590.000,00	0	0	1.590.000,00
900713893	GRUPO PROTESEG S.A.S.	13.181.000,00	0	0	13.181.000,00
900798106	CLINICA CENTRAL CARE	469.700,00	0	0	469.700,00
900830524	FUNDACION CULTURAL NUESTRA COSA LATINA	1.161.000,00	0	0	1.161.000,00
900942859	SALUVI SAS	992.000,00	0	0	992.000,00
901184439	VPS AGENCIA S.A.S.	621.000,00	0	0	621.000,00
901495943	FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE SALUD	90.410.796,00	0	0	90.410.796,00
901543761	EPS FAMILIAR DE COLOMBIA S.A.S.	177.814,00	0	0	177.814,00
805027287	RED DE SALUD DEL NORTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	701.946,00	0	0	701.946,00
805027337	RED DE SALUD DEL ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	159.321.192,00	0	0	159.321.192,00
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	#####	0	0	1.600.000.000,00
800226175	COLMENA SEGUROS RIESGOS LABORALES S.A., RIESGOS LABORALES COLMENA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS DE VIDA	57.642,00	0	0	57.642,00
860002180	GUROS COMERCIALES BOLIVAR S.A.	220.838,00	0	0	220.838,00
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.	182.588,00	0	0	182.588,00
860002503	COMPANIA DE SEGUROS BOLIVAR S A TAMBIEN PODRA GIRAR BAJO LA DENOMINACION SEGUROS BOLIVAR S A	2.561.207,00	0	0	2.561.207,00
860037013	COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	1.052.200,00	0	0	1.052.200,00
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.	1.023.054,00	0	0	1.023.054,00
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2.852.700,00	0	0	2.852.700,00
TOTAL CUENTA		2.852.700,00	0	0	2.852.700,00
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.	257.000,00	0	0	257.000,00
860039988	LIBERTY SEGUROS S.A.	154.200,00	0	0	154.200,00
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.	60.709,00	0	0	60.709,00
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	34.521.314,00	0	0	34.521.314,00
TOTAL CUENTA		34.993.223,00	0	0	34.993.223,00
800226175	COLMENA SEGUROS RIESGOS LABORALES S.A., RIESGOS LABORALES COLMENA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS DE VIDA	520.559,00	0	0	520.559,00
830008686	LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA ORGANISMO COOPERATIVO LA CUAL PODRA IDENTIFICARSE TAMBIEN CON LA DENOMINA	470.793,00	0	0	470.793,00
830078672	CONSORCIO FISALUD	-24.952,00	0	0	-24.952,00
860002183	AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.	677.299,00	0	0	677.299,00
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.	2.291.987,00	0	0	2.291.987,00
860002400	LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	6.495.573,00	0	0	6.495.573,00
860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	8.146.509,00	0	0	8.146.509,00
860011153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.	937.622,00	0	0	937.622,00
860037013	COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	6.467.768,00	0	0	6.467.768,00
860039988	LIBERTY SEGUROS S.A.	1.857.853,00	0	0	1.857.853,00
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.	1.800.502,00	0	0	1.800.502,00
31288647		3.400,00	0	0	3.400,00
800197601	ANGIOGRAFIA DE OCCIDENTE S.A.	-3.400,00	0	0	-3.400,00
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN	0	0	0	0

TERCERO	NOMBRE	SALDO ANTERIOR 2022	DEBITOS	CREDITOS	NUEVO SALDO 2023
	SALUD				
800197601	ANGIOGRAFIA DE OCCIDENTE S.A.	0	0	0	0
800226175	COLMENA SEGUROS RIESGOS LABORALES S.A., RIESGOS LABORALES COLMENA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS DE VIDA	776.002,00	0	0	776.002,00
800226175	COLMENA SEGUROS RIESGOS LABORALES S.A., RIESGOS LABORALES COLMENA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS DE VIDA	1.601.762,00	0	0	1.601.762,00
800256161	ARL SURA	611.845,00	0	0	611.845,00
TOTAL CUENTA		2.213.607,00	0	0	2.213.607,00
830106376	CORPORACION IPS SALUDCOOP EN INTERVENCION	2.581.134,00	0	0	2.581.134,00
832000760	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA - ECOOPSOS ESS	-1	0	0	-1
860007738	BANCO POPULAR	-20.536.000,00	0	0	-20.536.000,00
860037013	COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	-464.164,00	0	0	-464.164,00
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.	-481.483,00	0	0	-481.483,00
891600091	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL CHOCO	-1.832.069,00	0	0	-1.832.069,00
900684319	FIDUAGRARIA S.A.	-2.581.134,00	0	0	-2.581.134,00
900830524	FUNDACION CULTURAL NUESTRA COSA LATINA	-1.770.000,00	0	0	-1.770.000,00
901232414	AMERICARES FOUNDATION INC	-267.332,00	0	0	-267.332,00
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE CAUCA	683.200,00	0	0	683.200,00
900085410	CORPORACION PARA LA CONSTRUCCION DE SENTIDO HUMANO SOCIAL Y	159.990.000,00	0	0	159.990.000,00
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	-160.673.200,00	0	0	-160.673.200,00
TOTAL CUENTA		0	0	0	0
800197601	ANGIOGRAFIA DE OCCIDENTE S.A.	-596.636,00	0	0	-596.636,00
805001157	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A.	596.636,00	0	0	596.636,00
805027261	RED DE SALUD CENTRO ESES	-404.580,00	0	0	-404.580,00
860037013	COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	285.550,00	0	0	285.550,00
890303093	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA - COMFENALCO VALLE DEL AGENTE	119.030,00	0	0	119.030,00
901021565	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.S.	3.534.060,00	0	0	3.534.060,00
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-3.534.060,00	0	0	-3.534.060,00

Debe la Red de Salud del Centro revisar, la información entregada al Ente de Control, la cual debe estar libre de errores, que corresponda a la realidad de la entidad, tal como lo certifican en la carta de salvaguarda.

Por todo lo anterior la observación se modifica señalando la vigencia y se configura en hallazgo, así:

Hallazgo de naturaleza administrativa N° 4 – Cartera por radicar

En los estados financieros vigencia 2023 de la Entidad auditada Red de Salud del Centro E.S. E, dentro del proceso de verificación a las cuentas por cobrar contenido en los estados financieros a diciembre 31 de 2023, se evidenció que las subcuentas de la cuenta contable 1319- Prestacion de Servicios de Salud, presentó una cartera por \$5.088.747.175 sin facturar o con facturación pendiente de radicar, como se detalla a continuación:

Código Contable	Nombre de la Cuenta	Valor (\$)
131901	Plan Obligatorio de Salud (Pos) por Eps - Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	1.071.464.990

Código Contable	Nombre de la Cuenta	Valor (\$)
131903	Plan Subsidiado de Salud (Poss-Eps) No Facturado o Facturado Pendiente de Radicar	2.371.035.125
131908	Servicios de Salud Ips Privadas Sin Radicar	99.660.703
131910	Servicios de Salud - Ips Públicas -No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	93.655.109
131917	Atención Accidentes de Tránsito Soat - Compañías de Seguros No Facturado o Pendiente por Radicar	38.684.911
131921	Atención con Cargo al Subsidio a la Oferta - No Facturado o Facturado Pendiente por Radicar	1.414.246.337
Total		5.088.747.175

Desconociendo los numerales 3.2.2 Herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera de la Resolución 193 de 2016 expedido por la Contaduría General de la Nación que establece:

“Dada la característica recursiva de los sistemas organizacionales y la interrelación necesaria entre los diferentes procesos que desarrollan las entidades, estas deberán contar con herramientas tendientes a la mejora continua y de sostenibilidad de la información financiera de manera que se genere información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel.”

3.2.3 Sistema documental “ La información debe ser verificable, es decir, debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su procedencia y magnitud; además, debe aplicar siempre los requerimientos establecidos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.”

Lo anterior por presuntas debilidades en el sistema de control interno administrativo, jurídico y contable en el proceso de radicación y facturación, generando incertidumbre en el saldo de la cuenta por \$5.088.747.175, además, que no se garantice con eficiencia y eficacia el procesamiento de la información financiera para el respectivo recaudo de la cartera y cumplimiento de las políticas contables.

Observación de naturaleza administrativa N° 5 – Procedimientos inventarios propiedad planta y equipo

Se evidenció que los procedimientos con los siguientes códigos: Código: INS - P – 18 - Pérdida o hurto de bienes; Código: INS - P – 12. Actualización de inventarios y Código: INS - P – 11- Alta de bienes muebles, no detallan las actividades y responsabilidades cuando el personal pertenece a una agremiación sindical, temporal y/o es un funcionario público, encontrándose que la recepción, organización, custodia, manejo, conservación, administración y suministro de los bienes, esta quedando en personal agremiado o particular, sin la intervención de un servidor público de la entidad que de fe y constancia de lo realmente recibido.

Desconociendo el numeral 3.2.4 Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones de la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación que establece: “... También, se deberán elaborar manuales donde se describan las diferentes formas en que las entidades desarrollan las actividades contables y se asignen las responsabilidades y compromisos a quienes las ejecutan directamente. Los manuales que se elaboren deberán permanecer actualizados en cada una de las dependencias que corresponda, para que cumplan con el propósito de informar adecuadamente a sus usuarios directos.”

Lo anterior por presuntas debilidades de control interno contable en el proceso de inventarios, generando que los activos fijos de la entidad puedan ser objeto de hurto o pérdida por no contar con un funcionario encargado.

Respuesta dada por la entidad:

De acuerdo con los instructivos de pérdida o hurto de bienes, el instructivo de actualización de inventarios y el procedimiento de alta de bienes muebles, en estos documentos se detalla el paso a paso a realizar por el responsable involucrado. Si bien es cierto, como se describe en la observación; no se realiza alusión en dichos documentos directamente si el personal responsable pertenece a una agremiación sindical, temporal y/o es un funcionario público. Sin embargo, dichas responsabilidades si se detallan en los documentos contractuales; si el personal responsable es de agremiación sindical, este recibe su manual de funciones, el cual detalla las responsabilidades de acuerdo con el cargo, que en el caso en mención incluye la recepción, organización, custodia, manejo, conservación, administración y suministro de los bienes. Además, todo el personal que pertenece a agremiación está sujeto a intervención que realiza un servidor público, el cual en cada contrato realiza las actas de supervisión, respecto a la ejecución contractual, económica, financiera, y operativa.

Es importante reconocer que se debe actualizar la documentación del área, para que se describa clara y directamente las diferentes formas en que las que la Red de Salud del Centro ESE realiza las actividades contables para así asignar las responsabilidades y compromisos a quienes sean los responsables directos.

Análisis del Ente de Control CGSC

Según lo manifiesta la entidad en su respuesta “Si bien es cierto, como se describe en la observación; no se realiza alusión en dichos documentos directamente si el personal responsable pertenece a una agremiación sindical, temporal y/o es un funcionario público”, lo evidenciado por el Ente de Control no dista de la realidad de la Red de Salud; así mismo, reconoce que “se debe actualizar la documentación del área, para que se describa clara y directamente las diferentes formas en que las que la Red de Salud del Centro ESE realiza las actividades contables para así asignar las responsabilidades y compromisos a quienes sean los responsables directos”.

Por lo anterior la observación se mantiene y se eleva a hallazgo, así:

Hallazgo de naturaleza administrativa N° 5 – Procedimientos inventarios propiedad planta y equipo

Se evidenció que los procedimientos con los siguientes códigos: Código: INS - P – 18 - Pérdida o hurto de bienes; Código: INS - P – 12. Actualización de inventarios y Código: INS - P – 11- Alta de bienes muebles, no detallan las actividades y responsabilidades cuando el personal pertenece a una agremiación sindical, temporal y/o es un funcionario público, encontrándose que la recepción, organización, custodia, manejo, conservación, administración y suministro de los bienes, esta quedando en personal agremiado o particular, sin la intervención de un servidor público de la entidad que de fe y constancia de lo realmente recibido.

Desconociendo el numeral 3.2.4 Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones de la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación que establece: “... También, se deberán elaborar manuales donde se describan las diferentes formas en que las entidades desarrollan las actividades contables y se asignen las responsabilidades y compromisos a quienes las ejecutan directamente. Los manuales que se elaboren deberán permanecer actualizados en cada una de las dependencias que corresponda, para que cumplan con el propósito de informar adecuadamente a sus usuarios directos.”

Lo anterior por presuntas debilidades de control interno contable en el proceso de inventarios, generando que los activos fijos de la entidad puedan ser objeto de hurto o pérdida por no contar con un funcionario encargado.

Observación de naturaleza administrativa, con presunta incidencia disciplinaria y fiscal N° 6 – Pérdida de bienes

Se evidenció que la Red de Salud del Centro E.S.E instauró denuncia el día 12 de septiembre del 2023 con radicado N° 76001609916520333145 ante la Sala de Recepción de Denuncias de la Fiscalía General de la Nación-Cali, donde manifiesta que el día 31 de agosto en revisión del inventario se observa la falta de los equipos que a continuación se relacionan, sin embargo se desconoce la fecha y hora exacta de los hechos efectuados en la bodega de la IPS 12 de octubre:

Cuenta Contable	Descripción del Activo o Cuenta	Código del activo	Valor en libros (\$)
16650101	Equipo de Organos de Pared	17-23662	10.412.921
16650101	Equipo de Organos de Pared	211118	793.000
16601001	Lampara de Fotocurado	177675	666.269
16600201	Lampara Cuello de Cisne	211239	69.000
16601001	Monitor de Signos Vitales	170560	5.358.968
16601001	Monitor de Signos Vitales	211744	619.800
16601001	Monitor de Signos Vitales	211744	619.800
16601001	Monitor de Signos Vitales	170755	5.888.160
16601001	Monitor de Signos Vitales	211744	619.800
16601001	Monitor de Signos Vitales	170759	5.888.160

Cuenta Contable	Descripción del Activo o Cuenta	Código del activo	Valor en libros (\$)
16601001	Monitor de Signos Vitales	171074	5.888.160
16601001	Monitor de Signos Vitales	179181	10.412.921
16601001	Monitor de Signos Vitales	179334	22.125.000
16601001	Monitor de Signos Vitales	211280	5.888.160
16601001	Monitor Desfibrilador	170527	17.794.400
16601001	Nebulizador	172565	230.500
16601001	Nebulizador	179252	1.340.000
16601001	Pesa Pediátrica	2110016	990.000
16601001	Tensiometro de Pared	2110021	847.277
16601001	Tensiometro de Pared	2110021	847.277
16601001	Tensiometro Pediatrico	2110070	303.050
Total			97.602.623

Además, la bodega en mención no contaba con los elementos mínimos de seguridad; igualmente revisado el aplicativo se evidenciaron inconsistencias en la información registrada en cuanto a la fecha de salida de los equipos y la fecha de lo sucedido.

Vulnerando los numerales 22 y 23 del artículo 38 – deberes de la Ley 1952 de 2019, que establecen:

22. Vigilar y salvaguardar los bienes y valores que le han sido encomendados y cuidar que sean utilizados debida y racionalmente, de conformidad con los fines a que han sido destinados.

23. Responder por la conservación de los útiles, equipos, muebles y bienes confiados a su guarda o administración y rendir cuenta oportuna de su utilización.”

Lo anterior por falta de seguimiento y control de los activos fijos, generando la pérdida de los equipos lo que ocasionó un detrimento patrimonial de \$97.602.623, según lo dispuesto en los artículos 3, 5 y 6 de la Ley 610 de 2000; así como una presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en los numerales 1 y 12 del artículo 39 de la Ley 1952 de 2019 -Código General Disciplinario.

Respuesta dada por la entidad:

Ante esta observación es importante resaltar que la entidad ha mantenido una constante gestión salvaguardando sus activos, bienes muebles e inmuebles. El suceso se presentó en la IPS 12 de octubre, en la bodega donde se almacenaban los equipos biomédicos que no estaban en operación, lugar que solo tenía acceso el responsable de activos fijos y se encontraba siempre bajo llave, además de encontrarse dentro de la instalación de la IPS en el segundo piso y durante las 24 horas del día se tenía al menos la presencia de un Operario, por lo cual contaba con los elementos de seguridad que hasta el momento eran los necesarios.

La denuncia fue interpuesta por el Sr. OSCAR JAVIER SANCHEZ MUÑOZ, identificado con cedula de ciudadanía número 14622537, bajo el caso número 760016099165202333145, en la modalidad de delito agravado el día 12 de septiembre del 2023, se anexa el relato descrito en la denuncia en mención.

RELATO DE LOS HECHOS



¿QUÉ VIENE A DENUNCIAR?:

SE REMITE DENUNCIA POR AUTOGESTION POR EL DELITO DE HURTO.

¿CÓMO LE PASÓ?:

YO OSCAR SANCHES REPORTO QUE EN LA IPS DOCE DE OCTUBRE ADSCRITA A LA RED DE SALUD CENTRO ESE FUE HURTADO DE LA BODEGA DEL SEGUNDO PISO LOS ELEMENTOS DENUNCIADOS Y ESCRITOS ANTERIORMENTE, POR LO CUAL SOLICITO SE INVESTIGUE EL ORIGEN DEL HURTO Y/O PERDIDA DE LOS MISMOS. LA FALTA DE LOS EQUIPOS SE DETECTO EL DIA 31 DE AGOSTO DEL AÑO 2023 Y REVISANDO CONTRA INVENTARIO SE DETECTO LA FALTA DE EQUIPOS MENSIONADOS, SE OBSERVA ALGUNAS IRREGULARIDADES EN LA PARTE DEL CIELO FALSO DONDE SE TOMAN FOTOS COMO EVIDENCIA, NO DESEO AGREGAR MAS INFORMACION A MI DENUNCIA, ES TODO LO QUE APORTO

Fuente: Denuncia radicada.

La entidad también diligenció y compartió ante el organismo competente el registro de infracciones e incidentes a la Misión Médica en Colombia. (se anexa imagen del reporte)



MinSalud
Ministerio de Salud
y Protección Social

PROSPERIDAD
PARA TODOS

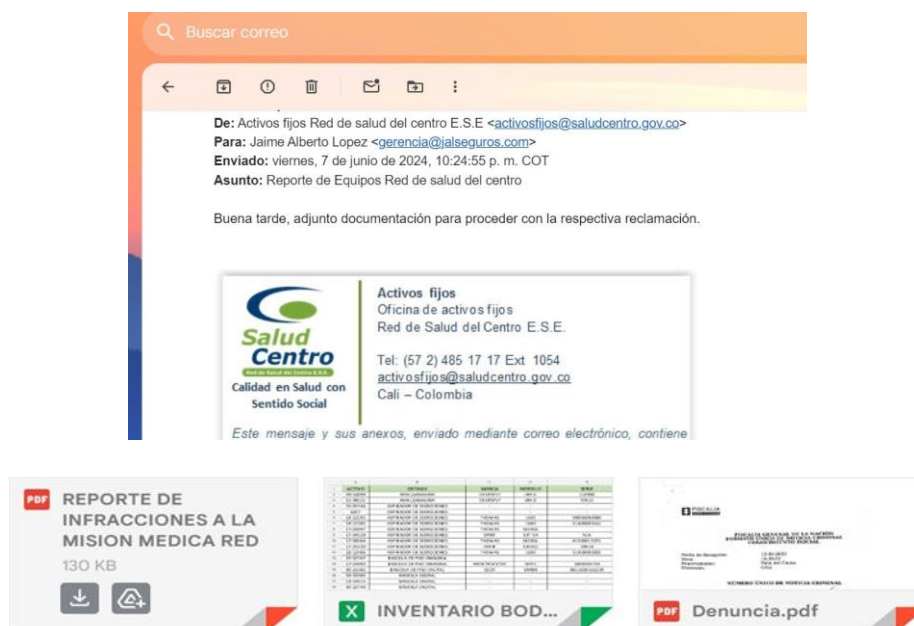
REGISTRO DE INFRACCIONES E INCIDENTES A LA MISIÓN MÉDICA EN COLOMBIA ANTES DE DILIGENCIAR EL FORMULARIO, POR FAVOR LEA EL INSTRUCTIVO (ver anexo)

Infracción X		Incidente
INFORMACIÓN DEL DILIGENCIAMIENTO DEL FORMULARIO		
Fecha reporte: 18-9-2023	Quien diligencia (institución o persona): Red de Salud del Centro ESE	
Lugar: IPS Doce de octubre	Municipio: Cali	Departamento: Valle del Cauca
INFORMACIÓN SOBRE LA INFRACCIÓN O INCIDENTE		
Fecha ocurrencia: 31-8-2023	Lugar: IPS Doce de octubre	
Municipio: Cali	Departamento: Valle del Cauca	
Institución afectada: Red de Salud del Centro ESE		
Publica: <input checked="" type="checkbox"/> Privada: <input type="checkbox"/>	Hospital: <input type="checkbox"/>	Puesto de salud: <input checked="" type="checkbox"/> Centro de salud: <input type="checkbox"/> Otra, cual: <input type="text"/>
Fuente de la información (institución o persona): Red de Salud del Centro ESE		
¿Las instalaciones o medios de transporte estaban debidamente señalizados con el Emblema Protector?		¿El personal sanitario estaba debidamente identificado?
SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NO SABE: <input type="text"/>		SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NO SABE: <input type="text"/>
DESCRIPCIÓN DE LA INFRACCIÓN:		
En la IPS DOCE DE OCTUBRE adscrita a la RED DE SALUD CENTRO se encuentra ubicada en el segundo piso una bodega a cargo de activos fijos donde se custodian equipos biomédicos, esta fue vulnerada a través de su cielo falso (se toman fotos con las cuales se puede corroborar los daños causados a las instalaciones) permitiendo el hurto de diferentes equipos biomédicos descritos a continuación.		

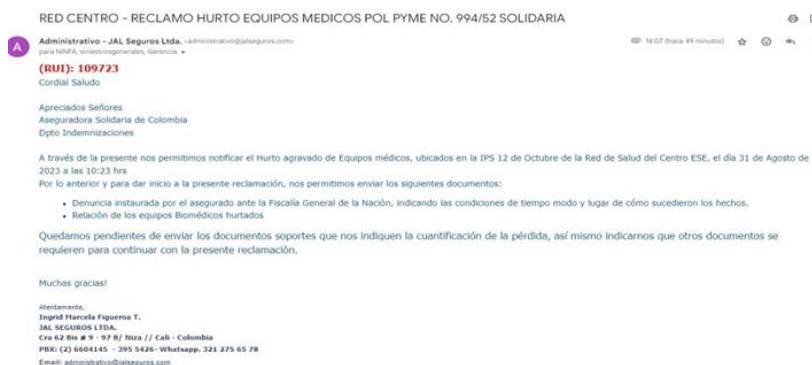
Fuente: Registro de infracciones e incidentes a la Misión Médica en Colombia

También la entidad cuenta con pólizas que pretenden mitigar o minimizar los riesgos identificados para que no se presenten detrimentos patrimoniales ni afectaciones permanentes en los elementos requeridos para la atención en salud, en razón de esto durante el periodo 25 de diciembre 2022, hasta el 25 de diciembre de 2023, se contrató la póliza todo-riesgos daños materiales número 660 83 994000000052, con la aseguradora solidaria de Colombia, la cual se adjunta.

Por una confusión interna en el área de activos fijos, cambio de responsable de área y error involuntario, solo se procedió con el envío de la documentación inicial para que la aseguradora responda por los activos el día viernes 7 de junio del 2024, se anexa imagen del correo enviado a la gerencia del corredor de seguros (JAL SEGUROS), Sr. JAIME ALBERTO LOPEZ <gerencia@jalseguros.com>, en donde se anexó la denuncia realizada, el listado de equipos faltantes en Excel y el Registro de infracciones e incidentes a la Misión Médica en Colombia. Importante resaltar que desde que la ESE se enteró de la pérdida de los equipos lo manifestó verbalmente y telefónicamente con el Sr. JAIME ALBERTO LÓPEZ.



Posteriormente al envío de dicha documentación el corredor de seguros notificó formalmente a la aseguradora el día 25 del junio de 2024 (Se anexa foto del correo electrónico enviado).



Ahora bien, después de realizar dicho procedimiento la radicación del siniestro fue exitosa ante la aseguradora mediante el registro único de indemnización (RUI) 109723 (se anexa imagen del radicado).



Conclusión: De la lectura de la propia observación se evidencia que, pese a los controles de seguridad por parte de la Gerencia y Subgerencia Administrativa y Financiera, se produjo una pérdida de los equipos. La pérdida de los recursos es solo atribuible a terceros que con su actuar condujeron a la pérdida, por lo que no se darían los presupuestos que establecen los artículos 3, 5 y 6 de la Ley 610 de 2000. Tampoco una presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en los numerales 1 y 12 del artículo 39 de la Ley 1952 de 2019 -Código General Disciplinario.

Recordemos que no en todos los casos la pérdida de bienes da lugar al proceso de responsabilidad fiscal, toda vez que se deben dar los presupuestos de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 1476 de 2011, la Ley 610 de 2000, modificada por la Ley 1474 de 2011 y el Decreto Ley 403 de 2020.

Análisis del Ente de Control CGSC

Tal como lo manifiesta la entidad, la denuncia fue colocada el día 12 de septiembre del 2023, en la carpeta de inventarios no reposaba la solicitud ante la aseguradora, ni ningún documento que permitiera evidenciar una posible recuperación de los activos perdidos.

Igualmente observamos que, aunque la entidad no manifiesta que producto de este ejercicio auditor se estén tomando las respectivas medidas, se evidencia que la reclamación fue realizada después de la visita del Ente de Control el viernes 7 de junio del 2024, convirtiéndose esto en un beneficio del control fiscal, por cuanto todos los hechos son posteriores a la mesa de trabajo realizada. Por lo anterior la observación se retira.

Observación de naturaleza administrativa N° 7 – Bajas de activos

En la vigencia 2023 la entidad dio de baja a 580 activos evidenciándose que el concepto técnico de algunos fue emitido en las vigencias 2021 y 2022 es decir la baja se realizó dos años después de emitido el concepto técnico para ello, la entidad

superó varias vigencias contables para efectuar esta acción, que impacta los estados financieros, además al revisar los 580 activos dados de baja, se constató que no quedaron aplicadas en el sistema SERVINTE.

Desconociendo los numerales 3.2.9.2-Visión sistémica de la contabilidad y compromiso institucional y 3.2.10-Registro de la totalidad de las operaciones de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación:

“La información que se produce en las diferentes dependencias es la base para reconocer contablemente los hechos económicos; por lo tanto, las entidades deberán garantizar que la información fluya adecuadamente y se logre oportunidad y calidad en los registros.”

“Deberán adoptarse los controles que sean necesarios para garantizar que la totalidad de las operaciones llevadas a cabo por las entidades estén vinculadas al proceso contable, independientemente de su cuantía y relación con el cometido estatal. Para ello, se deberá implementar una política institucional que señale el compromiso de cada uno de los procesos en cuanto al suministro de la información que le corresponda y verificación de la materialización de dicha política en términos de un adecuado flujo de información entre los diferentes procesos organizacionales, así como entre los procedimientos implementados y documentados”.

Lo anterior por presuntas debilidades de control interno contable en el proceso de inventarios, generando una sobreestimación en la cuenta contable 1665-muebles y equipos de oficina por \$93.034.300, así como la existencia en bodega y servicios de inventarios obsoletos.

Respuesta dada por la entidad:

Al respecto acogemos la observación e informamos que se están adelantando las medidas necesarias para evitar que las situaciones indicadas en la observación se repitan.

Análisis del Ente de Control CGSC

Dada la respuesta de aceptación por parte de la entidad a lo evidenciado por el Ente de Control, la observación se mantiene y se eleva a hallazgo, así:

Hallazgo de naturaleza administrativa N° 6 – Bajas de activos

En la vigencia 2023 la entidad dio de baja a 580 activos evidenciándose que el concepto técnico de algunos fue emitido en las vigencias 2021 y 2022 es decir la baja se realizó dos años después de emitido el concepto técnico para ello, la entidad superó varias vigencias contables para efectuar esta acción, que impacta los estados financieros, además al revisar los 580 activos dados de baja, se constató que no quedaron aplicadas en el sistema SERVINTE.

Desconociendo los numerales 3.2.9.2-Visión sistémica de la contabilidad y compromiso institucional y 3.2.10-Registro de la totalidad de las operaciones de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación:

“La información que se produce en las diferentes dependencias es la base para reconocer contablemente los hechos económicos; por lo tanto, las entidades deberán garantizar que la información fluya adecuadamente y se logre oportunidad y calidad en los registros.”

“Deberán adoptarse los controles que sean necesarios para garantizar que la totalidad de las operaciones llevadas a cabo por las entidades estén vinculadas al proceso contable, independientemente de su cuantía y relación con el cometido estatal. Para ello, se deberá implementar una política institucional que señale el compromiso de cada uno de los procesos en cuanto al suministro de la información que le corresponda y verificación de la materialización de dicha política en términos de un adecuado flujo de información entre los diferentes procesos organizacionales, así como entre los procedimientos implementados y documentados”.

Lo anterior por presuntas debilidades de control interno contable en el proceso de inventarios, generando una sobreestimación en la cuenta contable 1665-muebles y equipos de oficina por \$93.034.300, así como la existencia en bodega y servicios de inventarios obsoletos.

Observación de naturaleza administrativa N° 8 – Activos fijos

En visita de inspección con el responsable de activos fijos realizadas el 19 de junio de 2024, se evidenciaron las siguientes inconsistencias y/o debilidades:

- No se realizó acta de entrega del puesto al responsable de activos fijos que indique los respectivos activos que se encuentran en la oficina y todas las responsabilidades de su cargo.
- No se tiene establecido los requisitos de archivo y gestión documental para los documentos que allí se elaboran.
- Se encontraron activos fijos sin codificación.
- Existen activos fijos que están a nombre de personal que ya no labora en la entidad.
- No se genera en el sistema el reporte de equipos a cargo de cada funcionario al iniciar o terminar un periodo fiscal para el control de los activos.
- No se está dando cumplimiento a la disposición final de los activos dados de baja
- En el mapa de riesgo no se tienen establecidos riesgos para este subproceso.
- No hay certeza de que los equipos entregados a los funcionarios estén en el lugar indicado en el sistema financiero.

Desconociendo los principios legales que se aplican a la Información Contable Pública y la normatividad para su aplicabilidad, expedida por la Contaduría General de la Nación en las Resoluciones 414 de 2014 y 426 de 2019, que en su anexo

establece las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y el Manual de Políticas Contables adoptado por la E.S.E., y demás normas legales vigentes en materia de control interno.

Lo anterior se deriva de las presuntas debilidades en el sistema de control interno administrativo y contable, generado por la no aplicación de las políticas y normas establecidas por la Entidad y falta de estrategias, acciones y políticas que garanticen la gestión y control de los activos fijos que permitan mostrar cifras reales en los estados financieros.

Respuesta dada por la entidad:

De acuerdo con la visita mencionada, en la cual se evidencian debilidades frente a la entrega de puesto del responsable de activos fijos. La Red de Salud del Centro E.S.E exige a través de las cláusulas del contrato con la Agremiación sindical, en la obligación específica 1; ejecutar el objeto contractual siguiendo los procesos y procedimientos adoptado por el contratante. En la obligación específica 3; apoyar el cumplimiento de los requisitos y atender las solicitudes de la ESE CENTRO para la gestión del proceso, procedimientos y actividades generadas en todo lo relacionado con el sistema integral de calidad, y en la obligación específica 7; poner a disposición de los trabajadores vinculados para la ejecución del contrato sindical, los instrumentos adecuados y demás materiales para la realización de las labores, además de los elementos dispuestos en el sistema de seguridad y salud en el trabajo. Lo anterior entonces incluye la entrega adecuada del manual de funciones al vinculado por parte de la agremiación sindical. Por este motivo se debe reforzar la supervisión del contrato sindical en mención y debe quedar registro del incumplimiento en el acta de supervisión correspondiente, para que así, el vinculado tenga todas las herramientas para desempeñar de manera adecuada sus responsabilidades.

En cuanto a los activos con los que cuenta la institución se tiene registro con copias de seguridad en el computador asignado, del cuales se realizan también actas conciliatorias con el área contable.

Los requisitos de archivo y gestión documental para los documentos de la Red de Salud del Centro E.S.E se encuentran consolidados en el documento con código EVM-M-003 Manual de gestión documental. Respecto a los activos que se encontraron sin codificación es necesario priorizar rondas con el responsable de activos fijos, en conjunto con los líderes de comuna, para corroborar que todos los activos de la Red de Salud del Centro E.S.E. tengan las placas y que estas se encuentren en buen estado, toda vez que, con el paso del tiempo o las condiciones climáticas, estas suelen deteriorarse, incluso caerse.

Análisis del Ente de Control CGSC

- *No se realizó acta de entrega del puesto al responsable de activos fijos que indique los respectivos activos que se encuentran en la oficina y todas las responsabilidades de sucargo.*

Respecto a este punto manifiesta la entidad que en el contrato con la agremiación sindical queda estipulado, situación que no es de recibo porque el contrato es con una persona jurídica y los cargos son con las personas naturales, por lo tanto, debe existir un acta de manera individual, que establezca específicamente lo que se entrega o lo que se recibe.

- *No se tiene establecido los requisitos de archivo y gestión documental para los documentos que allí se elaboran.*

Las AZ revisada no se encontraron archivadas de manera cronológica, unos documentos estaban horizontales, otros verticales y unos sin firma.

B-E-E CENTRO									
SA- SALIDA ALMACEN									
Fecha: 2023/03/13									
Servicio: 001- ALMACEN BODEGA- E-E-E CENTRO									
Servicio Anexo: 001- BODEGA ALMACEN									
Tipo: 10- VALUACION DE ACTIVOS FIJOS									
Periodo: 2023/01/01 - 2023/12/31									
TOTAL: 20									
** DETALLE DE ARTICULOS **									
CODIGO	DESCRIPCION	UN	PT	ADIC	CANTIDAD	VALOR UNIT	IVA	VALOR NETO	
00001	001- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	4,451.17	0	4,451.17	
00002	002- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	3,641.75	0	3,641.75	
00003	003- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	4,451.17	0	4,451.17	
00004	004- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	3,641.75	0	3,641.75	
00005	005- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	4,451.17	0	4,451.17	
00006	006- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	3,641.75	0	3,641.75	
00007	007- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	4,451.17	0	4,451.17	
00008	008- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	3,641.75	0	3,641.75	
00009	009- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	4,451.17	0	4,451.17	
00010	010- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	3,641.75	0	3,641.75	
00011	011- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	4,451.17	0	4,451.17	
00012	012- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	3,641.75	0	3,641.75	
00013	013- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	4,451.17	0	4,451.17	
00014	014- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	3,641.75	0	3,641.75	
00015	015- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	4,451.17	0	4,451.17	
00016	016- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	3,641.75	0	3,641.75	
00017	017- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	4,451.17	0	4,451.17	
00018	018- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	3,641.75	0	3,641.75	
00019	019- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	4,451.17	0	4,451.17	
00020	020- BODEGA ALMACEN	UN	1.00		1.00	3,641.75	0	3,641.75	
** DETALLE DE CUENTAS **									
CUENTA	APLICA	CONTAB	NOMBRE	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO
1000100	Inventarios	Inventarios	EQUIPO DE COMUNICACION	4,451.17	0	0	0	4,451.17	0
1000102	Inventarios	Inventarios	EQUIPO DE COMPUTO Y COM BODEGA	0	4,451.17	0	4,451.17	0	0
TOTAL INTRACONTRAL				4,451.17	4,451.17	0	0	0	0
TOTAL LOCAL				0	0	0	0	0	0
Fecha: 2023/03/13 Hora: 10:41:13 Usuario: 10425373 Susana									



- *En el mapa de riesgo no se tienen establecidos riesgos para este subproceso.*

La entidad no se pronunció al respecto

- *No hay certeza de que los equipos entregados a los funcionarios estén en el lugar indicado en el sistema financiero.*

Por lo anterior la observación queda en firme configurándose en hallazgo, así:

Hallazgo de naturaleza administrativa N° 7 – Activos fijos

En visita de inspección con el responsable de activos fijos realizadas el 19 de junio de 2024, se evidenciaron las siguientes inconsistencias y/o debilidades:

- No se realizó acta de entrega del puesto al responsable de activos fijos que indique los respectivos activos que se encuentran en la oficina y todas las responsabilidades de su cargo.
- No se tiene establecido los requisitos de archivo y gestión documental para los documentos que allí se elaboran.
- Se encontraron activos fijos sin codificación.
- Existen activos fijos que están a nombre de personal que ya no labora en la entidad.
- No se genera en el sistema el reporte de equipos a cargo de cada funcionario al iniciar o terminar un periodo fiscal para el control de los activos.
- No se está dando cumplimiento a la disposición final de los activos dados de baja
- En el mapa de riesgo no se tienen establecidos riesgos para este subproceso.
- No hay certeza de que los equipos entregados a los funcionarios estén en el lugar indicado en el sistema financiero.

Desconociendo los principios legales que se aplican a la Información Contable Pública y la normatividad para su aplicabilidad, expedida por la Contaduría General de la Nación en las Resoluciones 414 de 2014 y 426 de 2019, que en su anexo establece las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y el Manual de Políticas Contables adoptado por la E.S.E., y demás normas legales vigentes en materia de control interno.

Lo anterior se deriva de las presuntas debilidades en el sistema de control interno administrativo y contable, generado por la no aplicación de las políticas y normas establecidas por la Entidad y falta de estrategias, acciones y políticas que garanticen la gestión y control de los activos fijos que permitan mostrar cifras reales en los estados financieros.

Observación de naturaleza administrativa, con presunta incidencia disciplinaria N° 9 – Activos fijos a nombre de un exfuncionario

Se evidenció que 3 meses después de haberse retirado del cargo el gerente, continua en el sistema con activos a su nombre, es decir que se incumplió con el procedimiento: Paz y salvo. Código: INS - P – 15. Fecha: marzo 2023. Versión: 03, tal como se muestra en la siguiente imagen:

Estructura	Nombre Campaña	Código Del Activo	Nombre de la actividad ordenada	Numero de la placa	Marca	actetcom	Codigo de la ubicación	actubnom	Fecha de asignacion	nombreresponsable
00	00-E.S.E CENTRO	231875	ACCESS POINT	00-23149	0203	N	0002	GERENCIA	2019/09/25	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	240001	AIRE ACONDICIONADO	00-23698	0175	N	0002	GERENCIA	2018/08/02	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	240002	VIDEO BEAM	00-20960	0109	N	0002	GERENCIA	2017/06/28	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	240039	NEVERA	00-04977	0128	N	0002	GERENCIA	2016/10/26	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244692	MESA	00-23173	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244693	RECEPCION	00-23189	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244694	SOFA	00-23181	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244695	DESCOLGADO DE MEDIDAS	00-23182	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244696	ESCRITORIO	00-23174	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244697	MESA	00-23157	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244698	MUEBLE	00-23183	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244699	SILLA ERGONOMICA	00-23175	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244700	MUEBLE ALTO	00-23190	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244708	TELEVISOR	00-23146	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244709	TELEVISOR	00-23150	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244636	PUFF	00-23208	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244637	PUFF	00-23209	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244638	SILLA ERGONOMICA	00-23226	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244639	SILLA PLIA	00-23243	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244640	SILLA PLIA	00-23244	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244641	SILLA PLIA	00-23245	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE
00	00-E.S.E CENTRO	244642	SILLA PLIA	00-23246	0203	N	0002	GERENCIA	2019/08/30	TAMAYO NARANJO JORGE ENRIQUE

Vulnerando el artículo 5 de la Ley de marzo 31 de 2005 que establece: “ (...) el servidor público entrante está obligado a recibir el informe y acta respectiva y a revisar su contenido.

La verificación física o revisión que se haga de los diferentes aspectos señalados en el acta de entrega y recepción se realizará dentro de los treinta (30) días hábiles siguientes a la firma del documento, para efectos de determinar la existencia o no de irregularidades.

Además, desconociendo los principios de la función administrativa de eficacia y celeridad consagradas en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia.

Lo anterior por falta de seguimiento y control en la aplicación de los procedimientos, conllevando a que se tenga activos sin quien asuma la responsabilidad de su custodia y una presunta falta disciplinaria al incumplimiento de los deberes funcionales señalados en los numerales 4 y 5 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Respuesta dada por la entidad:

En respuesta a lo enunciado por el ente de control frente a una presunta vulneración del artículo 5 de la Ley 951 de 2005, frente a la entrega de los bienes del inventario individual del Gerente de la ESE Centro Cali saliente, quien se desempeñó hasta el día 31 de marzo de 2024 finalizó su periodo, razón por la cual los 15 días hábiles para entrega del cargo se vencían el 19 de abril de 2024. Por tal razón, el Doctor Jorge Enrique Tamayo mediante comunicación radicado el 1 de abril de 2024 con consecutivo No.729 radica a la Red de Salud del Centro ESE documento denominado “Acta de informe de Gestión” y teniendo en cuenta que acorde con la normativa “El acta de informe de gestión comprende la gestión de los recursos asistenciales financieros, y administrativos que fueron desarrollados durante el desarrollo de mis funciones como Gerente de la Red de Salud del Centro ESE...”, dicho documento fue entregado a la Gerencia entrante el 2 de abril de 2024, por lo anterior, se contaba con 30 días hábiles para la respectiva revisión. Es así como con base a la información suministrada por el funcionario saliente JORGE ENRIQUE TAMAYO, se hizo un análisis y se dejó constancia de lo evidenciado mediante acta de fecha abril 18 de 2024, de la cual adjunto copia en veintidós (22) folios, con lo cual se da cuenta del cumplimiento del artículo 5 de la Ley 951 de marzo 31 de 2005 que establece: “ (...) el servidor público entrante está obligado a recibir el informe y acta respectiva y a revisar su contenido. La verificación física o revisión que se haga de los diferentes aspectos señalados en el acta de entrega y recepción se realizará dentro de los treinta (30) días hábiles siguientes a la firma del documento, para efectos de determinar la existencia o no de irregularidades”.

Es de resaltar que en el acta de entrega el funcionario saliente no dejó constancia del inventario de los bienes muebles que tenía a cargo en su inventario individual, pero que evidentemente surtió el proceso de entrega física con la persona responsable para la época como fue el Subgerente administrativo y Financiero y la señora Andrea Cano, encargada de coordinar los temas de bienes y quien suscribió la paz y salvo código: INS - P – 15. Fecha: marzo 2023. Versión: 03 para este ítem, sin haber realizado la transacción en el aplicativo SERVINTE dispuesto para tal fin, como lo evidenció el ente auditor. A pesar de las instrucciones dadas por esta gerencia de traspasar los elementos al subgerente administrativo y financiero lo cual se llevó a cabo el día tres de julio de la presente vigencia.

Dado todo lo anterior no se materializa el incumplimiento de los deberes consagrados en el artículo 34 numerales 4 y 5 que rezan así:

“...4. Utilizar los bienes y recursos asignados para el desempeño de su empleo, cargo o función, las facultades que le sean atribuidas, o la información reservada a que tenga acceso por razón de su función, en forma exclusiva para los fines a que están afectos.

5. Custodiar y cuidar la documentación e información que por razón de su empleo, cargo o función conserve bajo su cuidado o a la cuál tenga acceso, e impedir o evitar la sustracción, destrucción, ocultamiento o utilización indebidos...”

Es de resaltar que los bienes actualmente se encuentran en servicio dando cumplimiento estricto al numeral 4 y en relación con el numeral 5 no se han dado ninguna de las circunstancias mencionadas como sustracción, destrucción, ocultamiento o utilización indebida de la información pues lo que se evidencia es que la persona a cargo del sistema omitió hacer el traspaso correspondiente en el aplicativo SERVINTE acorde a las instrucciones dadas, lo cual se evidenció por ente auditor. Adicionalmente se han dado movimientos de planta y de contratistas dado el cambio de administración que han generado algunos inconvenientes en relación con la información procesos que se venían adelantando que es propio de estos cambios.

Dado lo anterior y teniendo en cuenta que no hay una violación al deber funcional se solicita de manera respetuosa al ente auditor retirar la incidencia disciplinaria, con el argumento que el deber funcional abarca el cumplimiento de los deberes inherentes a la función desempeñada, el régimen de inhabilidad e incompatibilidades, y la no extralimitación de funciones, que se encuentran consagrados en la Constitución, la ley y el reglamento. La vulneración a lo anterior implica la afectación a ese deber e incurrir en ilicitud sustancial con la conducta contraria a derecho.

La jurisprudencia ha señalado que el deber funcional que se encuentra integrado por (i) el cumplimiento estricto de las funciones propias del cargo, (ii) la obligación de actuar acorde a la Constitución y a la ley; (iii) garantizando una adecuada representación del Estado en el cumplimiento de los deberes funcionales. Se infringe el deber funcional si se incurre en comportamiento capaz de afectar la función pública en cualquiera de esas dimensiones. El incumplimiento al deber funcional es lo que configura la ilicitud sustancial que circunscribe la libertad configurativa del legislador, al momento de definir las faltas disciplinarias.

El Consejo de Estado recordó que el deber funcional se afecta ante una conducta u omisión que interfiere en el ejercicio adecuado de la función estatal ejercida por un servidor del Estado. Pero también, agrega el pronunciamiento, este deber se

soportes enviados y las acciones realizadas convirtiéndose en un beneficio del control fiscal. Por lo anterior la observación se retira.

Observación de naturaleza administrativa N° 10 – Comité de Sostenibilidad contable

En las cuatro actas aportadas como soporte del cumplimiento de la Resolución N° 1.15.571.2016 de septiembre 19 de 2016 de la Red de Salud del Centro E.S.E., se evidenciaron las siguientes debilidades:

- No existe claridad sobre la numeración del consecutivo de las actas, el acta de abril tiene N°17, la de julio N°20, la de septiembre N°2 y la de noviembre N°3.
- En ninguna de las actas se relacionó el tema de la depuración de las partidas conciliatorias de banco de vigencias 2002-2021.
- No se deja evidencia del cumplimiento del 100% de los compromisos registrados en cada una de las actas.
- Las actas no se encontraban archivadas, ni foliadas o paginadas.

Desconociendo los numerales:

“ 3.2.3 Sistema documental La información debe ser verificable, es decir, debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su procedencia y magnitud; además, debe aplicar siempre los requerimientos establecidos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. La estructura documental del sistema de contabilidad, la cual fundamenta el requisito de verificabilidad, contribuye de manera integral a la aplicación de los diferentes tipos de control que están definidos constitucional y legalmente. ...

Y 3.2.3.1 Soportes documentales La totalidad de las operaciones realizadas por la entidad deberá estar respaldada en documentos idóneos, de manera que la información registrada sea susceptible de verificación y comprobación exhaustiva o aleatoria; ...”

Lo anterior debido presuntamente a debilidades en los controles asociados a las actividades del proceso contable. Conllevando a no depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel.

Respuesta dada por la entidad:

Al respecto acogemos la observación e informamos que se están adelantando las medidas necesarias para evitar que las situaciones indicadas en la observación se repitan

ANALISIS DEL ENTE DE CONTROL CGSC

La entidad acepta la condición evidenciada, por lo anterior queda en firme configurándose en hallazgo, así:

Hallazgo de naturaleza administrativa N° 8 – Comité de Sostenibilidad contable

En las cuatro actas aportadas como soporte del cumplimiento de la Resolución N° 1.15.571.2016 de septiembre 19 de 2016 de la Red de Salud del Centro E.S.E., se evidenciaron las siguientes debilidades:

- No existe claridad sobre la numeración del consecutivo de las actas, el acta de abril tiene N°17, la de julio N°20, la de septiembre N°2 y la de noviembre N°3.
- En ninguna de las actas se relacionó el tema de la depuración de las partidas conciliatorias de banco de vigencias 2002-2021.
- No se deja evidencia del cumplimiento del 100% de los compromisos registrados en cada una de las actas.
- Las actas no se encontraban archivadas, ni foliadas o paginadas.

Desconociendo los numerales:

“ 3.2.3 Sistema documental La información debe ser verificable, es decir, debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su procedencia y magnitud; además, debe aplicar siempre los requerimientos establecidos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. La estructura documental del sistema de contabilidad, la cual fundamenta el requisito de verificabilidad, contribuye de manera integral a la aplicación de los diferentes tipos de control que están definidos constitucional y legalmente. ...”

Y 3.2.3.1 Soportes documentales La totalidad de las operaciones realizadas por la entidad deberá estar respaldada en documentos idóneos, de manera que la información registrada sea susceptible de verificación y comprobación exhaustiva o aleatoria; ...”

Lo anterior debido presuntamente a debilidades en los controles asociados a las actividades del proceso contable. Conllevando a no depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel.

Observación de naturaleza administrativa N° 11 – Revelaciones-

La Red de Salud del Centro E.S.E, no reveló información financiera relevante en las notas a los Estados Financieros, como se indica en el siguiente cuadro:

Nota	Debilidades encontradas
5. Efectivo y equivalente al efectivo	No se cumple con el numeral 5.13. Revelaciones del Manual de políticas contables que establece que la Red de Salud del Centro E.S.E. informará de manera completa, aunque resumida, todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera, los cambios que esta hubiere experimentado. No se reveló la situación del presunto hurto, las gestiones realizadas y el estado actual de la denuncia, por cuanto son dineros públicos
7. Cuentas por cobrar	Se registran cuentas por cobrar sin facturar o pendientes de radicación del 23,10% que es un valor representativo el cual no es revelado en las nota 7.
10. Propiedad planta y equipo	Se menciona que en la vigencia 2023, lo más representativo fue la compra de equipo médico científico por más de \$1.800 millones, pero no se especifica que son por una transferencia del Ministerio de Salud, ni se hace alusión en detalle a los equipos adquiridos y la finalidad de la compra si obedece a un proyecto esto es necesario para lectura de los usuarios externos. No se revelaron las bajas realizadas. No se menciona la pérdida de varios equipos por hurto y la respectiva denuncia realizada..
22. Beneficios a los Empleados	No se revela a que obedece la variación de esta cuenta del 2022 vs 2023 que corresponde al 27%
28. Ingresos	Se registra que se recibieron recursos del gobierno, para el año 2023 por \$1.818 millones transferidos por el Ministerio de Salud. Sin embargo no se explica para que, en qué y cómo se invirtió. No se explica la variación de más del 50%de la cuenta 4.3.95-Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios.

Lo anterior presuntamente por debilidades de control interno contable, revelando información insuficiente que genera limitación e incertidumbre a los usuarios internos y externos de la información financiera de la entidad.

Respuesta dada por la entidad:

Al respecto acogemos la observación e informamos que revisaremos las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación, relacionadas con las revelaciones en los estados financieros.

ANALISIS DEL ENTE DE CONTROL CGSC

La entidad acepta la condición evidenciada, por lo anterior queda en firme configurándose en hallazgo, así:

Hallazgo de naturaleza administrativa N° 9 – Revelaciones-

La Red de Salud del Centro E.S.E, no reveló información financiera relevante en las notas a los Estados Financieros, como se indica en el siguiente cuadro:

Nota	Debilidades encontradas
5. Efectivo y equivalente al efectivo	No se reveló la situación del presunto hurto, las gestiones realizadas y el estado actual de la denuncia, por cuanto son dineros públicos
7. Cuentas por cobrar	Se registran cuentas por cobrar sin facturar o pendientes de radicación del 23,10% que es un valor representativo el cual no es revelado en las nota 7.
10. Propiedad planta y equipo	Se menciona que en la vigencia 2023, lo más representativo fue la compra de equipo médico científico por más de \$1.800 millones, pero no se especifica que son por una transferencia del Ministerio de Salud, ni se hace alusión en detalle a los equipos adquiridos y la finalidad de la compra si obedece a un proyecto esto es necesario para lectura de los usuarios externos. No se revelaron las bajas realizadas. No se menciona la perdida de varios equipos por hurto y la respectiva denuncia realizada..
22. Beneficios a los Empleados	No se revela a que obedece la variación de esta cuenta del 2022 vs 2023 que corresponde al 27%
28. Ingresos	Se registra que se recibieron recursos del gobierno, para el año 2023 por \$1.818 millones transferidos por el Ministerio de Salud. Sin embargo no se explica para que, en qué y cómo se invirtió. No se explica la variación de más del 50%de la cuenta 4.3.95-Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios.

Desconociendo el numeral 5.13. Revelaciones del Manual de políticas contables que establece que la Red de Salud del Centro E.S.E. informará de manera completa, aunque resumida, todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera, los cambios que esta hubiere experimentado.

Lo anterior presuntamente por debilidades de control interno contable, revelando información insuficiente que genera limitación e incertidumbre a los usuarios internos y externos de la información financiera de la entidad.

Observación de naturaleza administrativa N° 12 – Conciliación operaciones Recíprocas

Se evidenció que la entidad no realizó las conciliaciones de las operaciones recíprocas de la E.S.E, en el formato CGN2015_002_OPERACIONES RECIPROCAS – diciembre de 2023, con corte a 31 de diciembre de 2023 se registran diferencias entre lo reportado por la Red de Salud y las entidades recíprocas, tal como se describe en el siguiente cuadro:

Código Entidad	Código Cuenta	Cuenta	Valor Reportado (\$)	Partida Conciliatoria (\$)
144676000	111006	CUENTA DE AHORRO	114.359.212	-
144676000	480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	621.582	573.377
23900000	510401	APORTES AL ICBF	22.979.985	400
26800000	510402	APORTES AL SENA	15.321.620	77.434.200
210176001	512002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	29.768.827	
210176001	542405	OTRAS SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PÚBLICAS	-	232.621.191
210176001	240315	OTRAS TRANSFERENCIAS		132.621.191

La entidad no aportó el detalle de las conciliaciones realizadas con las entidades recíprocas, ni compromisos claros que permitan evidenciar los ajustes requeridos a fin de lograr la representación fiel de los hechos económicos. Los correos aportados son de mayo 2024.

Desconociendo el numeral 2.3.4. Conciliación de operaciones recíprocas del Instructivo N° 002 del 1° de diciembre de 2022 de la Contaduría General de la Nación: *“Las entidades realizarán los respectivos procesos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas en los cortes trimestrales intermedios con el fin de minimizar los saldos por conciliar generados al finalizar el periodo contable, con independencia de la conciliación que debe efectuarse en el último corte”.*

Y la Resolución 193 de 2016 *“Por la cual se establece el procedimiento de evaluación del sistema de control interno contable”* emitido por la Contaduría General de la Nación, en cuanto al numeral 3. Gestión del Riesgo Contable, 3.2. Elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable, señala: *“... 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información De igual forma, deben adelantarse cruces de información con fuentes externas, acudiendo a herramientas tales como la conciliación trimestral de saldos de operaciones recíprocas con las diferentes entidades con las cuales se efectúan transacciones con o sin situación de fondos, o la circularización con deudores y acreedores. En todos los casos, deberá dejarse evidencia, en papeles de trabajo, de los análisis y conciliaciones de cuentas que sirvieron de soporte a los ajustes realizados. ...”.*

Lo anterior se presenta por presuntas debilidades de verificación, seguimiento, conciliación y comunicación oportunas con las entidades que reportan operaciones recíprocas realizadas con la E.S.E, generando incertidumbre en las cifras reportadas en los estados financieros y los reportados por las demás entidades públicas, así como ajustes fuera del periodo contable auditado.

Respuesta dada por la entidad:

Atendiendo las observaciones, acogeremos de manera pertinente e informamos que realizaremos las revisiones correspondientes que den lugar en el estricto sentido que lo ha proferido la Contaduría General de la Nación, con relación a las revelaciones de los estados financieros.

ANÁLISIS DEL ENTE DE CONTROL CGSC

La entidad acepta la condición evidenciada, por lo anterior queda en firme configurándose en hallazgo, así:

Hallazgo de naturaleza administrativa N° 10 – Conciliación operaciones Recíprocas

Se evidenció que la entidad no realizó las conciliaciones de las operaciones recíprocas de la E.S.E, en el formato CGN2015_002_OPERACIONES RECIPROCAS – diciembre de 2023, con corte a 31 de diciembre de 2023 se registran diferencias entre lo reportado por la Red de Salud y las entidades recíprocas, tal como se describe en el siguiente cuadro:

Código Entidad	Código Cuenta	Cuenta	Valor Reportado (\$)	Partida Conciliatoria (\$)
144676000	111006	CUENTA DE AHORRO	114.359.212	-
144676000	480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	621.582	573.377
23900000	510401	APORTES AL ICBF	22.979.985	400
26800000	510402	APORTES AL SENA	15.321.620	77.434.200
210176001	512002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	29.768.827	
210176001	542405	OTRAS SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PÚBLICAS	-	232.621.191
210176001	240315	OTRAS TRANSFERENCIAS		132.621.191

La entidad no aportó el detalle de las conciliaciones realizadas con las entidades recíprocas, ni compromisos claros que permitan evidenciar los ajustes requeridos a fin de lograr la representación fiel de los hechos económicos. Los correos aportados son de mayo 2024.

Desconociendo el numeral 2.3.4. Conciliación de operaciones recíprocas del Instructivo N° 002 del 1° de diciembre de 2022 de la Contaduría General de la Nación: *“Las entidades realizarán los respectivos procesos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas en los cortes trimestrales intermedios con el fin de minimizar los saldos por conciliar generados al finalizar el periodo contable, con independencia de la conciliación que debe efectuarse en el último corte”.*

Y la Resolución 193 de 2016 *“Por la cual se establece el procedimiento de evaluación del sistema de control interno contable”* emitido por la Contaduría General de la Nación, en cuanto al numeral 3. Gestión del Riesgo Contable, 3.2. Elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable, señala: *“... 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información De igual forma, deben adelantarse cruces de información con fuentes externas, acudiendo a herramientas tales como la conciliación trimestral de saldos de operaciones recíprocas con las diferentes entidades con las cuales se efectúan transacciones con o sin situación de fondos, o la circularización con deudores y acreedores. En todos los casos, deberá dejarse evidencia, en papeles de trabajo, de los análisis y conciliaciones de cuentas que sirvieron de soporte a los ajustes realizados. ...”.*

Lo anterior se presenta por presuntas debilidades de verificación, seguimiento, conciliación y comunicación oportunas con las entidades que reportan operaciones recíprocas realizadas con la E.S.E, generando incertidumbre en las cifras reportadas en los estados financieros y los reportados por las demás entidades públicas, así como ajustes fuera del período contable auditado.

Observación de naturaleza administrativa N° 13 – Estados Financieros Comparativos

El Estado de Situación Financiera comparativo vigencia 2023-2022, presenta diferencias en los saldos de las cuentas Bienes y Servicios pagados por anticipado, Total Activos, Cuentas por pagar, Retenciones y Total Pasivo corriente, como se muestra a continuación

2023 vs 2022

MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI - DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Exprimido en Millas de Pesos				
A diciembre de 2022				
CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación DICIEMBRE 2022 vs DICIEMBRE 2021	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1.064.705	982.150	82.555	8.41%
Caja	6.317	14.179	7.862	-55.45%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.058.388	967.971	90.417	9.34%
CUENTAS POR COBRAR	13.371.627	15.398.090	-2.026.463	-13.16%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	17.461.315	18.660.338	-1.199.023	-6.43%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	4.088.688	3.262.308	826.380	25.36%
INVENTARIOS	885.204	1.688.003	-802.799	-47.56%
MATERIALES Y SUMINISTROS	885.204	1.688.003	-802.799	-47.56%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	15.321.536	18.068.243	-2.746.707	-15.20%
ACTIVO NO CORRIENTE				
CUENTAS POR COBRAR				
CUENTAS POR COBRAR DE EFICAZ RECAUDO	1.317.889	2.136	1.558.451	2.47%
DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR	1.317.889	-1.336	1.558.451	2.47%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	44.353.361	42.455.439	1.897.922	4.40%
TERRENOS	5.417.902	5.417.902	0.000	0.00%
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	28.102.219	28.102.219	0.000	0.00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.003.430	1.003.430	0.000	0.00%
EQUIPO MEDICO Y CENTRIFUGO	11.109.244	10.272.596	836.648	8.14%
MUEBLES E INSERES Y EQUIPO DE OFICINA	5.964.638	4.693.632	1.271.006	27.08%
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2.126.235	1.346.326	779.909	57.93%
EQUIPO DE TRANSPORTE DE TRACCION	6.282.325	5.975.325	307.000	5.14%
DEPRECIACION ACUMULADA DE PPE	15.651.802	13.825.851	1.825.951	13.21%
OTROS ACTIVOS	2.130.394	2.493.159	-362.765	-14.55%
Bienes y servicios pagados por anticipado	215.008	123.368	91.640	74.28%
AVANCES Y PARTICIPOS ENTREGADOS	0.000	6.436	6.436	-100.00%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	1.015.107	1.314.189	-299.082	-22.76%
ACTIVOS INTANGIBLES	1.759.856	1.759.856	0.000	0.00%
AMORTIZACION ACUMULADA INTANGIBLES	859.577	710.680	148.897	20.95%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	46.484.375	44.978.796	1.505.579	3.34%
TOTAL ACTIVOS	61.805.911	63.047.041	-1.241.130	-1.97%
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR	1.120.705	1.455.429	-334.724	-23.07%
DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR PAGAR	1.120.705	1.455.429	-334.724	-23.07%

2022 vs 2021

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
RED DE SALUD DEL CENTRO				
CORTE AL 31 DE DICIEMBRE 2022 VS 2022				
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS				
CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación DICIEMBRE 2022 vs DICIEMBRE 2021	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1.316.380.123	1.064.704.747	251.675.376	23.64%
Caja	3.128.716	6.317.889	-3.189.173	-50.47%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINA	1.313.251.407	1.058.387.958	254.863.449	24.08%
CUENTAS POR COBRAR	12.305.657.011	13.371.626.819	-1.065.969.808	-7.97%
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALU	13.289.361.792	17.461.314.893	-4.171.953.101	-23.89%
DETERIORO ACUMULADO DE CUEN-	882.294.121	4.088.688.014	-3.206.393.893	-78.44%
INVENTARIOS	651.204.151	885.204.177	-234.000.026	-34.43%
MATERIALES Y SUMINISTROS	651.204.151	885.204.177	-234.000.026	-34.43%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	14.273.241.285	15.321.536.743	-1.048.295.458	-6.84%
ACTIVO NO CORRIENTE				
CUENTAS POR COBRAR DE EFICAZ R	1.251.096.325	1.317.888.659	-66.792.334	-5.03%
DETERIORO ACUMULADO CUENTAS	1.251.096.325	-1.336	1.252.432.331	100.00%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	45.409.499.982	44.353.376.929	1.056.123.053	2.38%
OTROS ACTIVOS	1.589.783.654	2.130.394.380	-540.610.726	-25.38%
Bienes y servicios pagados por anticipado	48.576.651	215.008	48.361.643	22.49%
AVANCES Y PARTICIPOS ENTREGADOS	0.000	6.436	6.436	-100.00%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMIN	918.914.610	1.015.107.071	-96.192.461	-9.48%
ACTIVOS INTANGIBLES	1.762.342.807	1.759.855.907	2.486.900	0.14%
AMORTIZACION ACUMULADA INTA-	1.139.343.831	859.577.353	289.766.478	33.63%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	47.060.233.645	46.484.375.308	575.858.337	1.23%
TOTAL ACTIVOS	61.333.474.930	61.805.911.051	-472.436.121	-0.77%
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR	1.109.955.072	1,120,705,429	-110,750,357	-9.89%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIO	806.888.120	792.006.259	116.881.861	14.75%
RECURSOS A FAVOR DE PRECIOS	210.250.000	142.344.559	67.905.441	47.71%
DECRETOS DE NOMINA	2.399.073	0.000	2.399.073	N/A
RETENCIONES	179.558.289	236.302.556	-56.744.267	-28.03%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TA	0.000	6.360.282	6.360.282	-100.00%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2,143,891,209	1,693,929,122	449,962,087	26.56%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3,342,846,280	2,814,632,745	528,213,535	18.77%

Desconociendo el numeral 4.3 Evaluación del control interno contable para efectos de gestión de la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación que establece:

“En atención a lo dispuesto en el presente Procedimiento y para efectos administrativos, los jefes de las oficinas de control interno, o quienes hagan sus veces, tienen la responsabilidad de evaluar permanentemente la implementación y efectividad del control interno contable necesario para optimizar la calidad de la información financiera de la entidad.

En términos de la autoevaluación, los funcionarios que tienen bajo su responsabilidad la ejecución directa de las actividades relacionadas con el proceso contable harán las evaluaciones que correspondan con el propósito de mejorar la calidad de la información financiera pública.”

Lo anterior por presuntas debilidades de control interno contable para optimizar la calidad de la información, generando diferencias en los estados financieros que afectan la razonabilidad de los mismos.

Respuesta dada por la entidad:

Tal como se evidencia en la identificación de cada uno de los Estados de Situación financiera comparativos, las cifras del año 2022-2021 fueron expresadas en miles de pesos, y las cifras de la vigencia 2023-2022 se expresaron en pesos. Las diferencias en los saldos a las que hace referencia el ente de control corresponden a aproximaciones matemáticas al dígito de mil, tal como se puede observar en la tabla siguiente:

Cuenta	2023-2022 Cifras expresadas en pesos	2022-2021 Cifras expresadas en miles de pesos
Bienes y Servicios pagados por anticipado	215.007.712	215.008
Total Activos	61.805.909.051	61.805.911
Cuentas por pagar	1.120.703.643	1.120.705
Retenciones	226.392.556	226.393
Total Pasivo corriente	2.814.632.765	2.814.635

El concepto de razonabilidad de los estados financieros es el grado de confianza o credibilidad que se logra de la información financiera de una determinada empresa; consideramos que no hay afectación de la razonabilidad financiera de la Red de Salud del Centro E.S.E, toda vez que las diferencias mencionadas corresponden a aproximaciones, como ya fue indicado en párrafos anteriores.

De acuerdo con lo anterior, consideramos que no hay debilidades de control interno contable, pues como se evidencia no hay diferencias en los componentes del Estado de situación financiera, por tanto, no hay afectación de la razonabilidad de éstos.

Conforme a lo anterior, se solicita respetuosamente sea retirada la observación.

ANÁLISIS DEL ENTE DE CONTROL CGSC

No es de recibo la respuesta expuesta por la entidad, por cuanto las diferencias mencionadas no corresponden a aproximaciones, o por lo menos no a las de aproximación al dígito mil, de acuerdo con el siguiente cuadro, las aproximaciones en el contexto matemático normal, se presentarían de la siguiente forma:

GRUPO	DIFERENCIAS		X aproximación
AMORTIZACION ACUMULADA INTANGIBLES -	859.577	859.377.383	859.378
PASIVO CORRIENTE	2.814.635	2.814.632.765	2.814.633
TOTAL PASIVOS	5.623.976	5.623.973.472	5.623.973
PASIVOS + PATRIMONIO	61.805.911	61.805.909.052	61.805.909

En su defecto si existe otra fórmula matemática de aproximar las cifras relacionadas, esta no fue aportada por la entidad, que demuestre que efectivamente las diferencias son producto de la aplicación de la fórmula. Por lo

anterior la observación queda en firme configurándose en hallazgo, así:

Hallazgo de naturaleza administrativa N° 11 – Estados Financieros Comparativos

El Estado de Situación Financiera comparativo vigencia 2023-2022, presenta diferencias en los saldos de las cuentas Bienes y Servicios pagados por anticipado, Total Activos, Cuentas por pagar, Retenciones y Total Pasivo corriente, como se muestra a continuación

2023 vs 2022

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Municipio de Santiago de Calí. Departamento del Valle del Cauca ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Exprimido en Miles de Pesos A Diciembre de 2022				
CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	Variación DICIEMBRE/2022 VS DICIEMBRE/2021	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1.064.705	982.150	82.555	8.41%
CASA	6.317	14.179	-7.862	-55.43%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.058.388	967.971	90.417	9.34%
CUENTAS POR COBRAR	13.371.827	15.388.090	-2.016.263	-13.10%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	17.461.315	18.660.398	-1.199.083	-6.43%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	4.089.688	3.262.308	827.380	25.36%
INVENTARIOS	885.204	1.688.003	-802.799	-47.56%
MATERIALES Y SUMINISTROS	885.204	1.688.003	-802.799	-47.56%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	15.321.536	18.068.243	-2.746.707	-15.20%
ACTIVO NO CORRIENTE				
CUENTAS POR COBRAR				
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1.317.889	1.158.451	240.562	20.74%
DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR	1.317.889	1.158.451	240.562	20.74%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	44.353.981	42.485.639	1.868.342	4.40%
TERMINOS	5.417.902	5.417.902	0.00%	0.00%
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	28.302.219	28.302.219	0.00%	0.00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.003.620	1.003.620	0.00%	0.00%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	11.289.244	10.272.596	1.016.648	8.14%
MUEBLES E INSTRUMENTOS DE OFICINA	5.984.038	4.693.362	1.290.676	27.50%
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2.126.235	1.346.326	779.909	57.93%
EQUIPO DE TRANSPORTE DE TRACCION	6.382.525	5.475.525	907.000	14.74%
DEPRECIACION ACUMULADA DE PPE	15.651.802	13.825.851	1.825.951	13.21%
OTROS ACTIVOS	2.130.394	2.493.159	-362.765	-14.55%
Bienes y servicios pagados por anticipado	215.060	153.358	61.702	74.29%
AVANES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0.00%	0.00%	0.00%	-100.00%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINA	1.015.107	1.104.189	-89.082	-22.70%
ACTIVOS INTANGIBLES	1.759.856	1.759.856	0.00%	0.00%
AMORTIZACION ACUMULADA INTANGIBLES	859.577	710.680	148.897	20.95%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	46.484.375	44.978.798	1.505.576	3.34%
TOTAL ACTIVO	61.805.911	63.047.041	-1.241.130	-1.97%
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR	1.120.705	1.405.629	-284.924	-20.27%
RENTAS POR PAGAR	1.120.705	1.405.629	-284.924	-20.27%

2022 vs 2021

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA RED DE SALUD DEL CENTRO CORTE AL 31 DE DICIEMBRE 2022 VS 2021 CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS				
CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Variación DICIEMBRE/2022 VS DICIEMBRE/2021	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1.116.380.123	1.064.704.747	51.675.375	23.64%
CASA	1.128.725	6.317.351	-5.188.626	-50.47%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINA	1.113.257.407	1.058.387.566	54.869.841	24.08%
CUENTAS POR COBRAR	12.305.657.011	13.371.826.819	-1.066.169.808	-7.97%
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALU	13.289.363.752	17.461.314.913	-4.171.951.161	-23.89%
DETERIORO ACUMULADO DE CUEN	881.504.101	4.089.688.074	-3.208.183.973	-78.94%
INVENTARIOS	651.204.151	885.204.177	-234.000.026	-26.43%
MATERIALES Y SUMINISTROS	651.204.151	885.204.177	-234.000.026	-26.43%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	14.073.241.285	15.321.535.743	-1.248.294.458	-8.84%
ACTIVO NO CORRIENTE				
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL R				
DETERIORO ACUMULADO CUENTAS	1.291.096.355	1.157.888.659	26.792.304	2.33%
DETERIORO ACUMULADO CUENTAS	1.291.096.355	1.157.888.659	26.792.304	2.33%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	45.495.469.982	44.353.978.529	1.141.491.453	2.58%
OTROS ACTIVOS	1.589.783.654	2.130.394.380	-540.610.726	-25.38%
Bienes y servicios pagados por	48.716.011	215.067.212	-166.351.201	-77.31%
AVANES Y ANTICIPOS ENTREGADO	0.00%	0.00%	0.00%	-100.00%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINA	918.161.015	1.015.107.521	-96.946.506	-9.49%
ACTIVOS INTANGIBLES	1.762.242.887	1.759.855.887	2.386.999	0.14%
AMORTIZACION ACUMULADA INTA	1.139.949.819	859.577.281	280.372.538	32.61%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	47.085.253.645	46.484.373.308	595.880.337	1.28%
TOTAL ACTIVO	61.158.494.930	61.805.909.051	-647.414.121	-1.05%
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR	1.108.955.072	1.120.704.643	-11.749.571	-1.05%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIO	806.688.180	705.009.256	101.678.924	14.33%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	210.270.651	182.384.509	27.886.142	15.29%
DECLARACIONES DE NOMINA	2.399.073	0.00%	2.399.073	N/A
RETENCIONES	179.538.819	236.302.556	-56.763.737	-28.65%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TA	0.00%	6.360.282	-6.360.282	-100.00%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.143.821.289	1.693.928.122	449.893.167	26.56%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.143.821.289	1.693.928.122	449.893.167	26.56%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3.442.846.280	2.814.632.765	628.213.515	22.32%

Desconociendo el numeral 4.3 Evaluación del control interno contable para efectos de gestión de la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación que establece:

“En atención a lo dispuesto en el presente Procedimiento y para efectos administrativos, los jefes de las oficinas de control interno, o quienes hagan sus veces, tienen la responsabilidad de evaluar permanentemente la implementación y efectividad del control interno contable necesario para optimizar la calidad de la información financiera de la entidad.

En términos de la autoevaluación, los funcionarios que tienen bajo su responsabilidad la ejecución directa de las actividades relacionadas con el proceso contable harán las evaluaciones que correspondan con el propósito de mejorar la calidad de la información financiera pública.”

Lo anterior por presuntas debilidades de control interno contable para optimizar la calidad de la información, generando diferencias en los estados financieros que afectan la razonabilidad de los mismos.

Macroproceso Presupuestal

Observación de naturaleza administrativa, con presunta incidencia disciplinaria N° 14 – Publicación de Informes de Supervisión

Revisados todos los contratos de la muestra, se evidenció que la entidad en la plataforma SIA OBSERVA lo que se publica como informe de supervisión renombrado “Contratación Matriz Legal” corresponde a otros archivos (cdp, comprobantes, registro bancario) tal como se muestra a continuación:

ETAPA / FASE	DESCRIPCIÓN	ARCHIVOS	REQUERIDO
Precontractual Elaboración Contrato	COP/COMPROBANTE DE PRESUPUESTO O EL QUE HAGA SUS VECES(AGR)	1	Requerido
Contractual Registro Contratación	CONTRATO O SU EQUIVALENTE(AGR)	1	Requerido
Precontractual Elaboración Contrato	REGISTRO PRESUPUESTAL (AGR)	1	Requerido
Contractual En Ejecución	INFORMES DE SUPERVISIÓN / INTERVENTORÍA(AGR)	3	Informativo

Novedades - Adiciones

TIPO NOVEDAD	CÓDIGO CONTRATO	MODALIDAD CONTRATO	TIPOLOGÍA CONTRATO	FECHA PROMESA	FECHA INICIO	FECHA ADICIÓN	FECHA TERMINACIÓN	DOCUMENTO REPORTE	VALOR ADICIÓN
<ul style="list-style-type: none"> Contratación Matriz Legal, Contratación Matriz Legal --> 31/12/2023 Contratación Matriz Legal, Contratación Matriz Legal --> 31/12/2023 Contratación Matriz Legal, Contratación Matriz Legal --> 31/12/2023 Contratación Matriz Legal, Contratación Matriz Legal --> 31/12/2023 Contratación Matriz Legal, Contratación Matriz Legal --> 31/12/2023 									
Total Adiciones:									\$0.00

Novedades - Prórroga

TIPO NOVEDAD	CÓDIGO CONTRATO	MODALIDAD CONTRATO	TIPOLOGÍA CONTRATO	FECHA PROMESA	FECHA INICIO PRORROGA	FECHA FIN PRORROGA	FECHA TERMINACIÓN PRORROGA	DOCUMENTO REPORTE
NO SE ENCONTRARON NOVEDADES DE PRORROGA								

Novedades - Adición/Prórroga

En la plataforma SECOP no se publicaron los informes de supervisión

Documentación

Nombre del documento	Acción
ESTUDIOS PREVIOS.pdf	Descargar
CDP 1531.pdf	Descargar
SOLICITUD DE OFERTA.pdf	Descargar
DOCUMENTACIÓN DE CONTRATISTA.pdf	Descargar
EVALUACIÓN DE PROPUESTA.pdf	Descargar
SARLART.pdf	Descargar
CONTRATO.pdf	Descargar
CRP 1540.pdf	Descargar
NOTIFICACIÓN DE SUPERVISIÓN.pdf	Descargar
GARANTÍAS.pdf	Descargar
11-FICHA TÉCNICA_82611.pdf	Descargar

Visita al lugar de ejecución

¿Permitir visitas al lugar de ejecución? No

Información presupuestal

Proyecto del Plan Marco para la Implementación del Acuerdo de Paz o asociado al Acuerdo de Paz ☐ Sí ☒ No

Destinación del gasto: Funcionamiento

Fuente de los recursos:

Fuente de los recursos	Valor
Presupuesto General de la Nación - PGN	0
Sistema General de Participaciones - SGP	0
Sistema General de Regalías - SGR	0
Recursos Propios (Alcaldías y Gobernaciones)	10.207.000
Recursos de Crédito	0
Otros Recursos (Especie, Privados, Cooperación, Propios Entidades Autónomas)	0
Valor total	10.207.000

Vulnerando los principios de publicidad y transparencia previstos en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia y el artículo 3. Otros principios de la transparencia y acceso a la información pública de la Ley 1712 de marzo 6 de 2014 que establece:

“Principio de transparencia: conforme al cual toda la información en poder de los sujetos obligados definidos en esta ley se presume pública, en consecuencia de lo cual dichos sujetos están en el deber de proporcionar y facilitar el acceso a la misma en los términos más amplios posibles y a través de los medios y procedimientos que al efecto establezca la ley, excluyendo solo aquello que esté sujeto a las excepciones constitucionales y legales y bajo el cumplimiento de los requisitos establecidos en esta ley”.

Además, la Guía para el ejercicio de las funciones de Supervisión e Interventoría de los contratos del Estado establece: La supervisión de un contrato estatal consiste en *“el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercido por la misma entidad estatal cuando no se requieren conocimientos especializados”.*

“Es obligatorio para el interventor o supervisor entregar sus órdenes por escrito y los requerimientos o informes que realice deben publicarse en el SECOP.”

Lo anterior, se presenta por presunta falta de gestión de la Oficina Asesora Jurídica como responsable de la publicación en el SECOP II, generando que se afecte la publicidad y transparencia de los informes de supervisión que aprueben la ejecución del contrato y deben ser de público conocimiento para todos aquellos que tengan interés en los mismos; constituyendo una presunta falta disciplinaria por incumplimiento del deber funcional, al tenor de lo dispuesto en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Respuesta dada por la entidad:

De acuerdo con las previsiones contenidas en el Manual de Contratación vigente expedido contenido en la resolución 1.15.1207-2021 del 27 de diciembre el cual desarrolla las facultados otorgadas por la junta directiva mediante Acuerdo 1.02.022 del 2021 POR MEDIO DEL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO DE CONTRATACIÓN DE LA RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E.

“El presente Manual establece los procedimientos para desarrollar la gestión contractual, así como las actividades que deben llevarse a cabo respecto de la vigilancia y control de los contratos celebrados por la Red de Salud del Centro E.S.E. , para dar cumplimiento a los principios de la contratación y a los principios que rigen el Sistema de Seguridad Social en Salud, propendiendo por la consecución de los fines estatales, la continua y eficiente prestación del servicio público y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados y en colaboración armónica con los particulares que celebran y ejecutan contratos con

el Estado.

En este documento realizado en cumplimiento del mandato contenido en los artículos 16 y 17 de la Resolución 5185 de 2013 del Ministerio de Salud y Protección Social, y lo dispuesto en el artículo 59 del Acuerdo de Junta Directiva No. 1.1.022. del 26 de julio de 2021, se establecen las directrices y procedimientos que se deben acoger como políticas internas, a la luz de la Constitución Política y demás normas que rigen a las Empresas Sociales del Estado en materia de contratación, con el propósito de cumplir y hacer cumplir los principios de la función administrativa, y en particular los principios de transparencia, publicidad, eficiencia y eficacia en los procesos contractuales adelantados por la entidad.

Este Manual de Contratación es un instrumento facilitador que permitirá conocer los aspectos más relevantes en materia de contratación, y una herramienta que servirá de apoyo y orientación para alcanzar el cumplimiento de los fines estatales.

En las páginas del Manual de Contratación, hallarán las orientaciones básicas, las reglas esenciales y las pautas que ilustrarán a todos los funcionarios que intervienen en la contratación de la ESE, con el propósito de facilitar el conocimiento y comprensión de los aspectos teóricos y prácticos, la descripción de los procedimientos, los requisitos inherentes a cada una de las modalidades de selección, así como el que hacer de la entidad en materia.

1.9. PARTÍCIPIES DE LA CONTRATACIÓN. Son partícipes del sistema de compras y contratación de entidades públicas:

- a. La E.S.E.
- b. Los oferentes en los procesos de contratación.
- c. Los contratistas.
- d. Los supervisores.
- e. Los interventores.
- f. Las organizaciones de la sociedad civil y los ciudadanos cuando ejercen la veeduría, la participación ciudadana en los términos de la Constitución Política y de la ley.

Parágrafo 2°. En el evento de que se desarrolle alguna de las anteriores excepciones se deberá dejar constancia escrita. El procedimiento para la celebración de estos contratos es el que sigue:

- i) **De la necesidad del bien, obra o servicio.** Quien requiera un bien o servicio, deberá solicitarlo por escrito, debidamente acreditada, sustentada ante el jefe de la dependencia y el Gerente, con estipulación de por lo menos: el bien, obra o servicio, su cantidad, término en que debe ser suministrado y la duración del contrato.
- ii) **Asignación de presupuesto.** El área de presupuesto asignará el certificado de disponibilidad presupuestal.
- iii) **De los estudios previos.** Aprobada la necesidad, el jefe de la dependencia y/o el Líder del proceso elaboran los correspondientes estudios previos y solicitan

el Certificado de Disponibilidad Presupuestal. La Oficina Asesora Jurídica prestará apoyo para determinar la modalidad de contratación y demás aspectos de orden legal que se requieran.

- iv) **Solicitud de oferta.** Expedido el Certificado de Disponibilidad Presupuestal, el jefe de la dependencia o líder del proceso solicitará cotización u oferta a persona natural o jurídica que pueda estar interesada en proveer el bien o servicio, para lo cual hará la invitación respectiva al proveedor. La E.S.E. podrá acudir a sus registros, a la información contenida en los registros de las Cámaras de Comercio y/o de otras Entidades públicas o privadas.

- v) **La solicitud de oferta o cotización, debe contener la siguiente información mínima:** El bien o servicio que se quiere adquirir, la calidad del mismo, el término en el cual debe cumplirse el objeto, las condiciones de pago, las garantías exigidas cuando a ello haya lugar (cumplimiento, calidad, salario y prestaciones, responsabilidad civil y a terceros y demás según el bien, obra o servicio a contratar), la representación legal, el cumplimiento de parafiscales y prestaciones sociales, y los demás documentos necesarios propios de cada contrato; asimismo deberá identificarse el bien de acuerdo a lo establecido en el Plan Anual de Adquisiciones de la ESE.

De todo lo anterior, se dejará constancia en la carpeta que se le debe abrir a cada uno de los contratos desde su iniciación.

- vi) **Análisis de la propuesta.** Recibida la oferta con la totalidad de los documentos del proponente, se procederá por el jefe de la dependencia y/o el Líder del proceso al análisis de la propuesta y se hará la recomendación respectiva al ordenador del gasto para la selección del oferente que de acuerdo a la propuesta resulte habilitada (Requisitos de Habilitación de la oferta: Capacidad jurídica, Capacidad Financiera, Experiencia, etc. para contratar con la ESE.

- vii) **De la elaboración del contrato u orden.** Se elabora la minuta del contrato por la Oficina Asesora Jurídica de la E.S.E. contrato y es el responsable de su legalización

La orden se elabora por parte del responsable designado por la Subgerencia administrativa y Financiera a través del área de compras, quienes remiten los documentos a la Gerencia para la suscripción del contrato.

Una vez firmado el contrato por las partes, se pasará al área de presupuesto para efectos de la expedición del Registro Presupuestal.

- ix) **Del perfeccionamiento del contrato.** El contrato se perfecciona, desde el momento en que las partes suscriben el documento de voluntad sobre el objeto, precio y estipulaciones para cumplir lo convenido y la expedición del Registro Presupuestal. Una vez expedido el registro presupuestal se entregará copia del contrato al contratista a efectos de procederá a la legalización del mismo.

- x) **De la legalización del contrato.** Una vez perfeccionado el contrato, el contratista deberá otorgar la garantía si a ello hubiera lugar.

Todos los documentos entregados por el contratista se incorporan a la carpeta del contrato.

- xi) Ejecución del contrato.** Para la ejecución del contrato se requerirá la aprobación de la garantía única, cuando así lo establezca el contrato y se haya efectuado el registro presupuestal.
- xii) Designación de supervisión.** La Oficina Asesora Jurídica proyecta el acto de designación del Supervisor para la firma del Gerente y lo remite a éste para el cumplimiento de sus funciones.
- xiii) Cuando se trate de órdenes de compra o servicio elaboradas en el área de compras,** esta será la responsable de su legalización, seguimiento, liquidación y rendición de informes.

Solicitamos se retire la incidencia administrativa y disciplinaria relacionada con la obligación de la Oficina Asesora Jurídica como responsable de la publicación en el SECOP II. De acuerdo con el estatuto contractual, así como el manual de contratación vigente ESTABLECE:

- 4.1.3.5. Publicación.** La E.S.E. está obligada a publicar oportunamente su actividad contractual en el Sistema Electrónico de Contratación Pública (SECOP), conforme a lo establecido en la normativa vigente que regula la materia.

Aquellos contratos simplificados que se tramitan y suscriben en la subgerencia administrativa y financiera, deberán ser remitidos oportunamente a la oficina asesora jurídica para su publicación y un informe detallado de lo contratado cada mes.

La Oficina Asesora Jurídica coordinará y verificará la publicación de los contratos suscritos en cada periodo contractual. Dispone finalmente el referido manual:

CAPÍTULO VIII. ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN DE DOCUMENTOS

El proceso de Contratación deberá aplicar a cabalidad todos los procesos de orden transversal a la Administración entre los cuales se encuentra el proceso de Gestión Documental, cuyos lineamientos se encuentran determinados en el Sistema Integrado de Gestión de la Calidad, como un proceso de apoyo cuyo objetivo es gestionar el recibo y entrega de correspondencia, la administración, custodia y consulta de los documentos y la asesoría y capacitación en temas de archivo bajo criterios de calidad y oportunidad.

En la E.S.E. Centro los servidores públicos con funciones inherentes a la contratación, deberán observar las directrices y lineamientos que se impartan desde el proceso de Gestión Documental.

Una vez legalizado el contrato y designado el funcionario o responsable de proceso que ejercerá la supervisión, le corresponde a éste último mantener el expediente actualizado y en orden hasta la liquidación del mismo.

La elaboración y expedición de los documentos que se originan en el proceso de

contratación estará a cargo del o los funcionarios responsables.

En cuanto a la publicación de los documentos en los diferentes medios, la publicación en el SECOP será coordinada por la Oficina Asesora de Jurídica **y las distintas dependencias que participan en la ejecución y supervisión del contrato serán las responsables de su correspondiente publicación en el SECOP informando de ello a la oficina Asesora Jurídica y la publicación en la página web al área de sistema de información y comunicaciones, en caso que se requiera.**

En cuanto a la publicación de los documentos en los diferentes medios, la publicación en el SECOP será coordinada por la Oficina Asesora de Jurídica y las distintas dependencias que participan en la ejecución y supervisión del contrato serán las

El proceso de contratación deberá aplicar a cabalidad todos los procesos de orden transversal a la administración entre los cuales se encuentra el proceso de gestión documental cuyos lineamientos se encuentran determinados en el sistema integrado de gestión de calidad como un proceso de apoyo cuyo objetivo es gestionar el recibo y responsables de su correspondiente publicación en el SECOP informando de ello a la oficina Asesora Jurídica y la publicación en la página web al área de sistema de información y comunicaciones, en caso que se requiera.

Disposiciones sobre el manejo de la información y expediente contractual. La Oficina Asesora Jurídica, se encargará de:

- a. Realizar los trámites de la creación del proceso contractual en la plataforma SECOP, elaboración de clausulado, numeración de los contratos
- b. Llevar el consecutivo numérico la relación de los contratos.
- c. Verificar los soportes de los contratos que suscriba la E.S.E. y requerir a las diferentes dependencias, contratistas, interventores, supervisores cuando fuere necesario.
- d. Elaborar y presentar los informes que sobre el tema de contratación requieran los organismos de control con la periodicidad por ellos exigidos, así como la información requerida por los diferentes organismos del Estado.
- e. Cada dependencia generadora de la necesidad debe realizar los documentos precontractuales (estudios previos, invitaciones, evaluación de propuestas) y debe, anexar todos los documentos al mismo.
- f. El plan anual de adquisiciones, sus modificaciones corresponden su elaboración a la Subgerencia administrativa y financiera.
- g. Los análisis del sector serán elaborados por la Subgerencia administrativa y financiera.
- h. Las órdenes de compra elaboradas por la subgerencia administrativa y financiera serán de su responsabilidad en cuanto a la remisión para su publicación y rendición, así como responsable de su custodia y archivo. Igualmente, responsable de la rendición de informes ante los entes de control que así lo soliciten.

Para tal fin desde la gerencia y la oficina asesora jurídica emitieron sendas circulares relacionando los contratos suscritos durante un periodo remitidas a cada supervisor con el fin de dar cumplimiento a lo allí dispuesto:

VIGENCIAS 2022- 2023 -2024

Salud Centro

CIRCULAR No. 102.05.16.2.001-2022

PARA: SUPERVISORES DE CONTRATOS 2022
DE: ASESORA DE LA OFICINA JURIDICA

ASUNTO: SOLICITUD DE ACTUALIZACIÓN DE PLATAFORMA SIA OBSERVA Y ARCHIVO DE ACTAS DE SUPERVISIÓN EN CADA CARPETA CONTRACTUAL OBJETO DE SUPERVISIÓN CORRESPONDIENTE AL PERIODO 2022.

Cordial saludo,

En consideración a la Resolución No. 1-15-061-2012 del 14 de febrero de 2012, por la cual se adopta el manual de Interventoría y Supervisión de contratos, atendiéndose a su objeto de "El Manual de Interventoría y Supervisión tiene como objeto principal describir y unificar las principales actividades que deben desarrollar el interventor o supervisor en el ejercicio de la supervisión y control de contratos en la ESE CENTRO."

Aunado a lo anterior, como asesora de la oficina jurídica y responsable de la custodia de todo el proceso contractual, muy respetuosamente solicito a todos los supervisores contractuales de la anualidad 2022, dar alcance a la actualización de la plataforma SIA, indexando cada uno de los informes o Actas de supervisión con sus respectivos anexos (pago de seguridad social, factura y comprobante de egreso); de igual forma realizar archivo en cada carpeta contractual con sus respectiva foliación.

Es importante manifestar que la actualización de cada contrato tanto en la plataforma de SIA, como en físico debe de ser realizada antes del 31 de diciembre de 2022.

Nota: A la presente Circular de anexa archivo de Excel donde se especifica la asignación de supervisión de cada contrato rendido ante la Contraloría, la cual fue exportada de la plataforma de SIA OBSERVA.

Cordialmente,

MARCELA CALDERÓN GUTIÉRREZ
Jefe Oficina Asesora Jurídica
RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E.



En igual sentido en el numeral IV., describe la Funciones Generales de los Interventores y Supervisores, entre ellas:

- Velar por la oportuna y cumplida ejecución del contrato
- Verificar el cumplimiento de las obligaciones por parte del contratista

En el numeral VI. GENERALIDADES DE LA INTERVENTORIA Y SUPERVISIÓN; en el ítem (3) ACTIVIDADES GENERALES PARA TODA CLASE DE INTERVENTORIA O SUPERVISIÓN, dispone:

3.7. Suscribir las actas y documentos que se deriven de la ejecución del contrato y exigir al contratista la ejecución de los trabajos, obras, servicios o entregas de bienes dentro de los términos establecidos en el contrato.

3.17. Elaborar dentro del periodo programado en el contrato el Acta correspondiente, de acuerdo con las obligaciones y actividades especificadas por el contratista y archivar las memorias y documentos que sirvieron de base para efectuar el recibido de los trabajos, bienes o servicios. Dichas actas serán suscritas conjuntamente por el interventor o supervisor y el contratista.

Red de Salud del Centro E.S.E.
Calle 100 No. 10-70 Piso 7
Bogotá, D.C. - Colombia
Tel: (57) (602) 644-2000
Fax: (57) (602) 644-2001
E-mail: info@redsaludcentro.gov.co

Salud Centro

CIRCULAR No. 1.16.1.130.2023

PARA: SUPERVISORES DE CONTRATOS 2023
DE: JORGE ENRIQUE TAMAYO NARANJO GERENTE RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E.

ASUNTO: SOLICITUD DE ACTUALIZACIÓN DE EJECUCION CONTRACTUAL EN PLATAFORMA SIA OBSERVA Y ARCHIVO DOCUMENTAL EN CARPETAS CONTRACTUALES OBJETO DE SUPERVISIÓN, CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE ENERO HASTA JULIO DEL 2023.

Cordialmente,

JORGE ENRIQUE TAMAYO NARANJO
Gerente Red de Salud del Centro E.S.E.

En consideración a la Resolución No. 1-15-061-2012 del 14 de febrero de 2012, por la cual se adopta el manual de Interventoría y Supervisión de contratos, atendiéndose a su objeto de "El Manual de Interventoría y Supervisión tiene como objeto principal describir y unificar las principales actividades que deben desarrollar el interventor o supervisor en el ejercicio de la supervisión y control de contratos en la ESE CENTRO."

Aunado a lo anterior, muy respetuosamente solicito a todos los supervisores contractuales de la anualidad 2023, dar alcance a la actualización de la plataforma SIA, indexando cada uno de los informes o Actas de supervisión con sus respectivos anexos (pago de seguridad social, factura, comprobante de egreso y evidencia de ejecución); de igual forma, realizar archivo en cada carpeta contractual con sus respectiva foliación.

Es importante manifestar, que cada contrato que se suscribe en el presente año, debe de ser indexado tanto en la plataforma de SIA como en físico, actualización que debe de realizarse antes del 31 de diciembre de 2023.

Nota: A la presente Circular de anexa archivo de Excel donde se especifica la asignación de supervisión de cada contrato rendido ante la Contraloría hasta el 31 de julio de 2023, la cual fue exportada de la plataforma de SIA OBSERVA.

Cordialmente,

JORGE ENRIQUE TAMAYO NARANJO
Gerente Red de Salud del Centro E.S.E.

Cordial saludo,

En consideración a la Resolución No. 1-15-061-2012 del 14 de febrero de 2012, por la cual se adopta el manual de Interventoría y Supervisión de contratos, atendiéndose a su objeto de "El Manual de Interventoría y Supervisión tiene como objeto principal describir y unificar las principales actividades que deben desarrollar el interventor o supervisor en el ejercicio de la supervisión y control de contratos en la ESE CENTRO."

En igual sentido en el numeral IV., describe la Funciones Generales de los Interventores y Supervisores, entre ellas:

- Velar por la oportuna y cumplida ejecución del contrato
- Verificar el cumplimiento de las obligaciones por parte del contratista

En el numeral VI. GENERALIDADES DE LA INTERVENTORIA Y SUPERVISIÓN; en el ítem (3) ACTIVIDADES GENERALES PARA TODA CLASE DE INTERVENTORIA O SUPERVISIÓN, dispone:

3.7. Suscribir las actas y documentos que se deriven de la ejecución del contrato y exigir al contratista la ejecución de los trabajos, obras, servicios o entregas de bienes dentro de los términos establecidos en el contrato.

3.17. Elaborar dentro del periodo programado en el contrato el Acta correspondiente, de acuerdo con las obligaciones y actividades especificadas por el contratista y archivar las memorias y documentos que sirvieron de base para efectuar el recibido de los trabajos, bienes o servicios. Dichas actas serán suscritas conjuntamente por el interventor o supervisor y el contratista.

Red de Salud del Centro E.S.E.
Calle 100 No. 10-70 Piso 7
Bogotá, D.C. - Colombia
Tel: (57) (602) 644-2000
Fax: (57) (602) 644-2001
E-mail: info@redsaludcentro.gov.co

RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E.

Anexo:
1. Resolución No. 1-15-061-2012 del 14 de febrero de 2012 "POR LA CUAL SE ADOPTA EL MANUAL DE INTERVENTORIA Y SUPERVISIÓN DE CONTRATOS".
Plumado de Excel de nombramiento con el responsable supervisor

DOCUMENTO IDENTIFICACION	NOMBRAMIENTO DEL SUPERVISOR
10000000	MARCELA CALDERÓN GUTIÉRREZ
10000001	JORGE ENRIQUE TAMAYO NARANJO
10000002	RODRIGO PATRICIA VARGAS PERAZO
10000003	WILLER LARDO ALAYZA ALONSO
10000004	ROSALBA VARGAS VARGAS
10000005	RODRIGO ENRIQUE PATRICIA
10000006	ROSALBA VARGAS VARGAS

Elaboró: Diana Milena Alfaro D. - Abogada afilada a ASISTENTE
Revisó: Gloria Helena Restrepo Restrepo - Contraloría
Red de Salud del Centro E.S.E. - Subgerencia Administrativa y Financiera

SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Calle 100 No. 10-70 Piso 7
Bogotá, D.C. - Colombia
Tel: (57) (602) 644-2000
Fax: (57) (602) 644-2001
E-mail: info@redsaludcentro.gov.co

10/7/24, 10:44

Gmail - SUPERVISIÓN CONTRACTUAL DE PRIMER TRIMESTRE DE 2024



Diana <dmmunoz.2211@gmail.com>

SUPERVISIÓN CONTRACTUAL DE PRIMER TRIMESTRE DE 2024

3 mensajes

Diana <dmmunoz.2211@gmail.com>

23 de abril de 2024, 15:13

Para: "Subgerencia científica Red de salud del centro E.S.E." <subgerenciadecientifica@saludcentro.gov.co>, "Subgerencia administrativa Red de salud del centro E.S.E." <subgerenciaadministrativa@saludcentro.gov.co>, jose.sandoval@saludcentro.gov.co, jhon.namirez@saludcentro.gov.co, Marnelide Londoño Ricaurte <marnelide.londono@saludcentro.gov.co>, Angelica Maria Marin Diaz <angelica.marin@saludcentro.gov.co>, nhorma.vargas@saludcentro.gov.co, jennifer.santa@saludcentro.gov.co, Jose Luis Bahamon <jose.bahamon@saludcentro.gov.co>
Cc: Marcela Calderón Gutiérrez <marcela.calderon@saludcentro.gov.co>, Natali Mosquera Narváez <natali.mosquera@saludcentro.gov.co>

Buen Día,

Envío listado de contratos realizados en el **PRIMER TRIMESTRE** del periodo de 2024, con el fin de actualizar y subsanar la ejecución de cada contrato; indexando en la plataforma SIA el Acta de Supervisión y sus anexos de ejecución, de igual forma, realizar el archivo de los mismos en cada carpeta contractual.

Nota: En el archivo adjunto, encontrarán en cada libro el nombre de cada supervisor, donde localizara el listado de los contratos rendidos hasta el 31 de marzo en la plataforma de SIA Observa, los cuales están bajo su supervisión.

Gracias por su atención,

Att.

La presente circular fue expedida desde la gerencia de la institución con el fin de apoyar de manera armónica el cumplimiento de las obligaciones de los supervisores frente a las obligaciones de publicidad en coordinación desde la oficina asesora jurídica quien ha realizado permanente seguimiento y control en cumplimiento de sus actividades previstas en el manual de contratación así como en aplicación permanente al cumplimiento del principio de publicidad de los actos contractuales publicados en el SECOP II, como se visibiliza en las instrucciones impartidas de manera reiterada en cada anualidad dentro de las instrucciones permanentemente impartidas desde la gerencia y la oficina asesora era la obligatoriedad a la publicidad de todas las etapas de la contratación desde toda modalidad en la plataforma del SECOP II.

Igualmente, al respecto es importante precisar:

Frente a esta observación nos oponemos en cuanto a que el ente de control dentro de su mismo informe reconoce que el CONSEJO DE ESTADO SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO SECCIÓN TERCERA SUBSECCIÓN B Magistrado ponente: MARTÍN BERMÚDEZ MUÑOZ Bogotá, D.C., diecinueve (19) de octubre de dos mil veintitrés (2023) Referencia: Nulidad simple Radicación 11001-03-26-000-2016-00003-00 (56151), acumulado con 11001-03-26-000-2016-00001-00 (56160), 11001-03-26-000-2016-00002-00 (56163), 11001-03-26-000-2016-00004-00 (56162) y 11001-03-26-000-2017-00026-00 (58711), establece, el alcance del acceso a la información de la contratación de Entidades con Régimen Especial no cubre todos los actos. En este sentido, las entidades que administren recursos públicos, lo cual incluye las entidades con régimen de contratación de derecho privado, solo deberán publicar la información contractual que se establece en el literal e) del artículo 9º de la Ley Estatutaria 1712 de 2014, el cual dispone:

"e) Su respectivo plan de compras anual, así como las contrataciones adjudicadas para la correspondiente vigencia en lo relacionado con funcionamiento e inversión,

las obras públicas, los bienes adquiridos, arrendados y en caso de los servicios de estudios o investigaciones deberá señalarse el tema específico, de conformidad con el artículo 74 de la Ley 1474 de 2011. En el caso de las personas naturales con contratos de prestación de servicios, deberá publicarse el objeto del contrato, monto de los honorarios y direcciones de correo electrónico, de conformidad con el formato de información de servidores públicos y contratistas;

A juicio del Consejo de Estado, esta interpretación se encuentra en consonancia con normas constitucionales, al proteger la libre competencia y el principio de igualdad. Toda vez que la mayoría de las entidades que cuentan con un régimen contractual excepcional al del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública se encuentran en competencia con el sector privado. En este contexto, publicar la actividad contractual implica que sus competidores, que no están sujetos a la misma obligación, podrán acceder a información sobre la operación empresarial. Esto les permite a los competidores saber qué actuaciones está realizando una empresa en el sector económico y, sobre todo, cómo las está llevando a cabo.

Es importante destacar que el Consejo de Estado aclaró que al implicar la suspensión de un acto administrativo un juicio de simple legalidad, el análisis adelantado en el presente auto es el mismo que se realizará en la sentencia. Por lo cual, se considera entonces una medida cautelar anticipativa porque satisface la pretensión perseguida por el demandante por adelantado.

Ahora bien, sin embargo, la institución ha sido responsable en advertir mediante precisas instrucciones reiteradas igualmente sobre la importancia y compromiso del cumplimiento de los principios generales y rectores de la contratación.

No obstante, precisar que hay un incumplimiento en la ausencia de publicidad de documentación no reportada de manera oportuna a la oficina competente no le hace responsable per se.

Dado lo anterior se solicita respetuosamente al ente auditor retirar la incidencia disciplinaria ya que es evidente que no se faltó al deber funcional.

ANALISIS DEL ENTE DE CONTROL CGSC

Una vez analizada la respuesta expuesta por la entidad se aceptan parcialmente los argumentos en cuanto a:

- *“la institución ha sido responsable en advertir mediante precisas instrucciones reiteradas igualmente sobre la importancia y compromiso del cumplimiento de los principios generales y rectores de la contratación.*

- *No obstante, precisar que hay un incumplimiento en la ausencia de publicidad de documentación no reportada de manera oportuna a la oficina competente no le hace responsable **per se**.*
- *retirar la incidencia disciplinaria ya que es evidente que no se faltó al deber funcional.*
- *desde la gerencia y la oficina asesora jurídica emitieron sendas circulares relacionando los contratos suscritos durante un periodo remitidas a cada supervisor con el fin de dar cumplimiento a lo allí dispuesto”*

Por lo anterior la observación queda en firme retirando la incidencia disciplinaria configurándose en hallazgo administrativo, con el fin de que, la E.S.E plantee acciones de mejora en su plan de mejoramiento que vayan más allá de oficios y circulares. El hallazgo queda de la siguiente manera:

Hallazgo de naturaleza administrativa N° 12 – Publicación de Informes de Supervisión

Revisados todos los contratos de la muestra, se evidenció que la entidad en la plataforma SIA OBSERVA lo que se publica como informe de supervisión renombrado “Contratación Matriz Legal” corresponde a otros archivos (cdp, comprobantes, registro bancario) tal como se muestra a continuación:

The screenshot displays the SIA OBSERVA platform interface. At the top, there is a header with the SIA logo and user information: "Stella, Valencia V." and "2023/11/03". Below the header, there is a section titled "Documentos de Legalidad Anexados" which contains a table with columns: ETAPA, FILE, DESCRIPCION, APROBADO, REQUERIDO, and VALOR. The table lists several documents related to contract management, including "Precontractual Elaboración Contrato", "Contractual Registro Contratación", and "Precontractual Elaboración Contrato".

Below the table, there is a section titled "Novedades - Adiciones" which contains a table with columns: TIPO NOVEDAD, CODIGO CONTRATO, MEDIALIDAD CONTRATO, TIPOLOGIA CONTRATO, FECHA INICIO PRORROGA, FECHA FIN PRORROGA, FECHA TERMINACIÓN PRORROGA, and DOCUMENTO SOPORTE. The table shows several entries for "Contratación Matriz Legal" with dates ranging from 31/12/2023 to 31/12/2023. A "Total Adiciones" row shows a value of \$0.00.

Below the "Novedades - Adiciones" section, there is a section titled "Novedades - Prórroga" which contains a table with columns: TIPO NOVEDAD, CODIGO CONTRATO, MEDIALIDAD CONTRATO, TIPOLOGIA CONTRATO, FECHA INICIO PRORROGA, FECHA FIN PRORROGA, FECHA TERMINACIÓN PRORROGA, and DOCUMENTO SOPORTE. The table shows several entries for "Contratación Matriz Legal" with dates ranging from 31/12/2023 to 31/12/2023.

At the bottom of the interface, there is a footer with the text "2019 © Auditoría General de la República - Versión 5.0.202405.18" and a Windows taskbar showing the date "18/06/2024" and time "9:54 a.m.".

En la plataforma SECOP no se publicaron los informes de supervisión

Documentación

Nombre del documento	
ESTUDIOS PREVIOS.pdf	Descargar
CDP 1531.pdf	Descargar
SOLICITUD DE OFERTA.pdf	Descargar
DOCUMENTACION DE CONTRATISTA.pdf	Descargar
EVALUACION DE PROPUESTA.pdf	Descargar
SARLART.pdf	Descargar
CONTRATO.pdf	Descargar
CRP 1545.pdf	Descargar
NOTIFICACION DE SUPERVISION.pdf	Descargar
GARANTIAS.pdf	Descargar
11-FICHA TECNICA_5251.pdf	Descargar

Visita al lugar de ejecución

¿Permitir visitas al lugar de ejecución? No

Información presupuestal

Proyecto del Plan Marco para la Implementación del Acuerdo de Paz o asociado al Acuerdo de Paz ☐ Sí ☒ No

Destinación del gasto Funcionamiento

Fuente de los recursos:

	Valor
Presupuesto General de la Nación - PGN	0
Sistema General de Participaciones - SGP	0
Sistema General de Regalías - SGR	0
Recursos Propios (Alcaldías y Gobernaciones)	18.207.000
Recursos de Crédito	0
Otros Recursos (Especie, Privados, Cooperación, Propios Entidades Autónomas)	0
Valor total	18.207.000

El artículo 209 de la Constitución Política de Colombia contiene como principios la publicidad y transparencia, así como el artículo 3. Otros principios de la transparencia y acceso a la información pública de la Ley 1712 de marzo 6 de 2014 que establece:

“Principio de transparencia: conforme al cual toda la información en poder de los sujetos obligados definidos en esta ley se presume pública, en consecuencia de lo cual dichos sujetos están en el deber de proporcionar y facilitar el acceso a la misma en los términos más amplios posibles y a través de los medios y procedimientos que al efecto establezca la ley, excluyendo solo aquello que esté sujeto a las excepciones constitucionales y legales y bajo el cumplimiento de los requisitos establecidos en esta ley”.

Lo anterior, se presenta por debilidades de gestión de la Oficina Asesora Jurídica como responsable de la publicación en el SECOP II, generando riesgo de limitación de acceso a los informes de supervisión que aprueben la ejecución del contrato y deben ser de público conocimiento para todos aquellos que tengan interés en los mismos.

Observación de naturaleza administrativa N° 15 – Calidad de los informes de supervisión y los soportes de los contratistas

Se evidenció en los contratos de la muestra de la entidad Red de Salud del Centro E.S.E, que los informes de supervisión no dan cuenta de todas las actividades y soportes que contiene el contrato, los informes se limitan a la transcripción de las obligaciones específicas del contrato. En algunos se mencionan que se adjuntan CDs con la información sin embargo, los mismos no reposaban en el expediente.

Desconociendo lo establecido en el artículo 84 -Facultades y deberes de los supervisores y los interventores de la Ley 1474 de 2011

“La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista(...).”

Lo anterior por debilidades de supervisión y seguimiento de los contratos por parte de los supervisores, lo que puede conllevar al riesgo y desconocimiento de la ejecución real del contrato

Respuesta dada por la entidad:

Solicitamos se retire la incidencia administrativa o disciplinaria por cuanto la institución previó la modificación y fortalecimiento de los formatos de supervisión que permitieran visibilizar el seguimiento y control en el cumplimiento de las obligaciones contratadas para lo cual se estableció el formato EVM-F-158, el cual se adopta en cumplimiento de plan de mejoramiento suscrito con la entidad de control.

ANALISIS DEL ENTE DE CONTROL CGSC

El plan de mejoramiento que menciona la entidad en su respuesta se encuentra abierto hasta el mes de agosto de 2024; en tal sentido, aún no es posible evaluarlo, igualmente por ser esta una auditoría procedimiento especial de rendición de la cuenta, no incluye la valoración del mismo.

(La entidad no adjuntó el formato). En ese orden de ideas la observación queda en firme y la entidad podrá presentar dicho formato como acción de mejora para subsanar las deficiencias. Se configura en hallazgo de la siguiente manera:

Hallazgo de naturaleza administrativa N° 13 – Calidad de los informes de supervisión y los soportes de los contratistas


Se evidenció en los contratos de la muestra de la entidad Red de Salud del Centro E.S.E, que los informes de supervisión no dan cuenta de todas las actividades y soportes que contiene el contrato, los informes se limitan a la transcripción de las obligaciones específicas del contrato. En algunos se mencionan que se adjuntan CDs con la información sin embargo, los mismos no reposaban en el expediente.

Desconociendo lo establecido en el artículo 84 -Facultades y deberes de los supervisores y los interventores de la Ley 1474 de 2011

“La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista(...).”

Lo anterior por debilidades de supervisión y seguimiento de los contratos por parte de los supervisores, lo que puede conllevar al riesgo y desconocimiento de la ejecución real del contrato.

Siendo las 5:30 pm del 19 de julio de 2024, se da por terminada la presente reunión, y se firma por los asistentes:

Nombre	Cargo	Firma
Kelly Johanna Pinto Cuero	Directora Técnica – Supervisora (E) Auditor fiscal II – Líder	
Jose Gustavo Villa Machete	Profesional Universitario	