



Cartagena de Indias D. T., y C; 03 de diciembre de 2025  
**DC- OF- EX 072 03-12-2025**

Doctora  
**SABRINA VAN-LEENDEN GRANADOS**  
Gerente Encargada  
ESE Hospital Local Cartagena de Indias  
Ciudad.

**Ref.: Informe Definitivo Actuación Especial de Fiscalización**

Cordial saludo

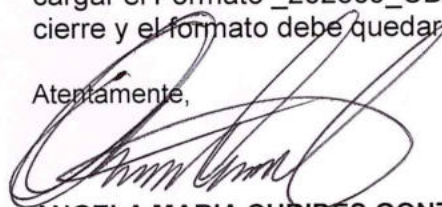
La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, en cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial – PVCFT vigencia 2025, practicó Actuación Especial de Fiscalización a la entidad a su cargo, con el fin de emitir concepto sobre la gestión contractual, referente a los contratos de los cuales se excluyeron de la muestra contractual, en la Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2023, que se realizó en la ESE Hospital Cartagena de Indias.

Una vez analizada la contradicción que su Despacho formuló al informe Preliminar de la Actuación Especial de Fiscalización, se procede a comunicar el informe final del mencionado ejercicio.

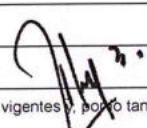
Adicionalmente, y en virtud de lo establecido en la Resolución Reglamentaria N°369 del 19 de diciembre de 2024, la ESE Hospital Local Cartagena de Indias, deberán diligenciar el **Anexo PM CDC**, el cual debe contener, entre otras actividades, las acciones correctivas que se desarrollarán para corregir los hechos referenciados en los hallazgos, los responsables de su ejecución, el tiempo necesario para su aplicación.

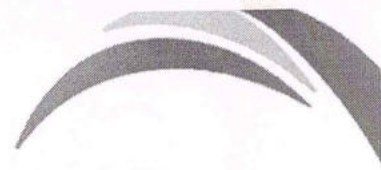
El representante legal de la entidad deberá reportar dichas acciones a través del Sistema de Rendición Electrónica de Cuentas “SIA Contralorías”, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del presente informe de auditoría, en cumplimiento a lo establecido en el Artículo Séptimo de dicha resolución, en el enlace : “Guía para la rendición de formatos”. Es de recordar que debe cargar el Formato \_202509\_CDC (Planes de Mejoramiento Suscritos y Avance) junto con la carta de cierre y el formato debe quedar en verde para que efectivamente quede reportado.

Atentamente,



**ANGELA MARIA CUBIDES GONZALEZ**  
Contralora Distrital de Cartagena de Indias

|                                                                                                                                                                                                                   | NOMBRE                      | CARGO             | FIRMA                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Proyectó                                                                                                                                                                                                          | Equipo Auditor              | P.U. - Líder      |                                                                                       |
| Revisó                                                                                                                                                                                                            | Antonio Sánchez Ballesteros | P.E. - Supervisor |                                                                                       |
| Visto Bueno                                                                                                                                                                                                       | Hernando Pertuz Corcho      | Director D.T.A.F. |  |
| Los arriba firmantes declaramos que, hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y, por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma. |                             |                   |                                                                                       |



**INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN  
A LOS CONTRATOS EXCLUIDOS DE LA MUESTRA CONTRACTUAL DE LA AUDITORIA  
FINANCIERA Y DE GESTION VIGENCIA 2023**

**HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS –ESE-PVCF 2025**

ANGELA MARIA CUBIDES GONZALEZ  
Contralora Distrital de Cartagena de Indias.

HERNANDO PERTUZ CORCHO  
Director Técnico de Auditoria Fiscal

**Equipo de Trabajo:**

ANTONIO SANCHEZ BALLESTEROS  
Supervisor

GERLEIS PEREZ PADILLA  
Profesional Universitario - Auditor

ELIX JOSE PRASCA MARTINEZ  
Profesional Universitario – Auditor

IVAN DE ÁVILA CASTELLÓN  
Profesional Universitario

GERMAN VENENCIA PATERNINA  
Profesional Universitario

Apoyo Externos:  
AYRTON CURY PEREZ  
JHON LUIS FLOREZ YEPEZ  
LEIDY VANESSA CHAVES MARTINEZ  
PAOLA ORDOSGOITIA CALDERA  
PEDRO MANUEL LORA GONZALEZ  
RAFAEL LOPEZ TOUS  
SILVIA MARIA EMILIANI NIETO  
TAYLOR LONDOÑO RODRIGUEZ

Vigencia Auditada 2023  
Cartagena de Indias, noviembre de 2025





## TABLA DE CONTENIDO

|                                                   | Pág. |
|---------------------------------------------------|------|
| 1 ANTECEDENTES                                    | 3    |
| 2 OBJETIVO GENERAL DE LA AEF                      | 3    |
| 2.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS                         | 3    |
| 3 ALCANCE                                         | 3    |
| 4 HECHOS RELEVANTES                               | 5    |
| 5 CARTA DE CONCLUSIONES                           | 7    |
| 6 HALLAZGOS                                       | 9    |
| 7 EVALUACIÓN DE LAS AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO | 38   |
| 8 ATENCIÓN DE DENUNCIAS FISCALES                  | 40   |
| 9 CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AEF          | 58   |
| 10. ANEXOS                                        | 58   |



## 1. ANTECEDENTES

En la Auditoría Financiera y de Gestión practicada a la ESE Hospital Local Cartagena de Indias vigencia 2023, se identificaron limitaciones en el análisis de la muestra contractual debido a la ausencia de asesoría técnica especializada. Esta situación impidió realizar una evaluación integral de los contratos, por lo que se recomendó la apertura de una Actuación Especial de Fiscalización.

Mediante memorando de asignación del 11 de octubre de 2024, se dispuso iniciar la presente AEF con el objetivo de emitir concepto sobre la gestión contractual de los contratos excluidos de la auditoría anterior, así como verificar productos entregados, supervisión e interventoría, pagos realizados, control interno, recuperación de cartera y aspectos misionales como talento humano, medicamentos, insumos, equipos biomédicos, ambulancias y apoyo diagnóstico.

Asimismo, se incorporó la Denuncia N.º 19 de 2024, en la cual se señalaron dos (2) situaciones relevantes: 1). presunto sobrecosto en el Contrato N.º 059-2023, suscrito con el Consorcio PER, cuyo valor pasó de \$1.700 millones a \$6.400 millones, y 2). posibles irregularidades en contratos de prestación de servicios de apoyo logístico a nombre de Óscar Lin Leuson, identificados como los Contratos N.º 018-2023 y N.º 061-2023.

En desarrollo de esta actuación, se practicaron visitas técnicas a los Centros de Atención Primaria intervenidos, se revisaron los expedientes contractuales relacionados y se evaluaron aspectos normativos, financieros y técnicos, así como la coherencia documental, las garantías, los pagos, la liquidación y la certificación de los bienes y servicios contratados.

## 2. OBJETIVO GENERAL DE LA AEF

Emitir concepto sobre la gestión contractual, referente a los contratos de los cuales se excluyeron excluidos de la muestra contractual, en la Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2023, que se realizó en la ESE Hospital Cartagena de Indias en el marco de los principios de economía, eficiencia, eficacia y efectividad. Además, se auditarán otras actividades relacionadas con el área misional de la entidad.

### 2.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- 2.1.1 Evaluar y verificar los productos recibidos a satisfacción.
- 2.1.2 Evaluar la interventoría si hubo la gestión supervisora dentro de los contratos.



- 2.1.3 Evaluar las auditorías de control interno, respecto a los contratos excluidos de la auditoría financiera y de gestión.
- 2.1.4 Evaluar todos los pagos realizados producto de la ejecución de los contratos.
- 2.1.5 Evaluar las cuentas de difícil cobro, incluyendo la revisión de las glosas, de acuerdo con los procedimientos del Ministerio de Salud y de la ESE Hospital Local Cartagena de Indias, que pudieran haber prescrito, teniendo en cuenta la información contable y financiera de la Auditoría Financiera y de Gestión realizada en la vigencia 2023. Cuentas por cobrar no radicadas y recuperación de cartera por prestación de servicios.
- 2.1.6 Otros aspectos a evaluar son los siguientes:
  - Talento humano
  - Ambulancias
  - Medicamentos, insumos y dispositivos médicos
  - Mantenimiento y calibración de equipos médicos (Biomédico)
  - Apoyo diagnóstico.

### 3. ALCANCE

En desarrollo de la Actuación Especial de Fiscalización, se definió el siguiente alcance:

#### 1. Contratos excluidos de la auditoría financiera y de gestión vigencia 2023:

En la presente actuación especial de fiscalización se realizará una revisión integral de carácter técnico, jurídico y financiero a los contratos excluidos, así como la evaluación de aspectos misionales de la entidad, dentro de los cuales se incluyen las cuentas de difícil cobro, talento humano, ambulancias, medicamentos, insumos y dispositivos médicos, mantenimiento y calibración de equipos biomédicos, y el servicio de apoyo diagnóstico, conforme a lo establecido en los objetivos específicos.

| VIGENCIA | CONTRATO | VALOR VIGENTE       | NOMBRE                                     | OBJETO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------|----------|---------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2023     | 029-23   | 2 030 000 000.00 \$ | BIOMEDICA COLOMBIA S.A.S                   | BIOMEDICA COLOMBIA SAS PRESTACION DE SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO, PREVENTIVO Y CALIBRACION DE LOS DISPOSITIVOS MEDICOS DE LOS DIFERENTES CENTROS DE ATENCION DE LA ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS                                                                                                                                                                                                         |
| 2023     | 059-23   | 4 955 000 000.00 \$ | CONSORCIO PER                              | CONSORCIO PER MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO Y/O MEJORAS LOCATIVAS DE LAS INSTALACIONES DE LA ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS A PRECIOS UNITARIOS FIJOS SIN FORMULA DE REALISTE, CON EJECUCION DE TRACTO SUCESIVO                                                                                                                                                                                            |
| 2023     | 051-23   | 3 077 714 007.88 \$ | DISICO S.A                                 | DISICO S.A DISEÑO, ADQUISICIÓN, MONTAJE, INSTALACIÓN Y CONFIGURACIÓN DE GRUPOS ELECTROGENOS SOLUCIONANDO LAS ADECUACIONES ELECTRICAS NECESARIAS, JUNTO CON EL SISTEMA DE AISLACION Y DE GASES PARA EL SISTEMA DE CONFIGURACION ELECTRICA DE LAS SEDES DE ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS                                                                                                                            |
| 2023     | 001-23   | 1 203 562 246.00 \$ | EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE POPAYAN S | EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE POPAYAN S.A EMTEL E.S.P SERVICIOS DE CONECTIVIDAD DE INTERNET DEDICADO CIBERSEGURIDAD Y SERVICIOS CLOUD PUBLICA QUE PERMITA CONECTAR LA TOTALIDAD DE LAS SEDES QUE CONFORMAN LA ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS                                                                                                                                                                    |
| 2023     | 089-23   | 680 855 000.00 \$   | INDUSTRY MARINE SOLUTIONS S.A.S            | INDUSTRY & MARINE SOLUTIONS S.A.S. MANTENIMIENTO, INSTALACION, SUMINISTRO Y REPOTECIZACION A LAS PLANTAS ELECTRICAS, UPS, BOMBAS ELECTROMECANICAS, EQUIPOS DE PRESION DE AGUA POTABLE, REDES Y SISTEMAS ELECTRICOS, SISTEMAS DE GENERACION DE ENERGIA, PRODUCTOS ELECTRICOS Y ACABADOS DE AREAS RELACIONADAS CON LOS SISTEMAS Y EQUIPOS OBJETO DEL MANTENIMIENTO EN LAS SEDES DE LA ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS |
| 2023     | 049-23   | 800 000 000.00 \$   | LA MUELA S.A.S                             | LA MUELA S.A.S CONTRATAR SUMINISTRO DE FILTROS Y DISPOSITIVOS ODONTOLÓGICOS NECESARIOS Y SUFICIENTES PARA GARANTIZAR EN LAS UNIDADES DE ATENCION QUE COMPONEN LA ESE HOSPITAL LOCAL DE CARTAGENA DE INDIAS                                                                                                                                                                                                                 |
| 2023     | 12-23    | 1 720 000 000.00 \$ | NECSOFTPC                                  | NECSOFTPC S.A.S ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS DE COMPUTO, IMPRESORAS, SCANNER, DIFUSIONADORAS, FOTOCOPIADORAS Y DEMAS ELEMENTOS QUE DEN SOPORTE AL SISTEMA DE INFORMACION, ACLIVE SOPORTE TECNICO PARA LA ESE HOSPITAL LOCAL DE CARTAGENA DE INDIAS                                                                                                                                                                             |
| 2023     | 057-23   | 1 685 596 021.00 \$ | SALUD SEGURA R Y L S.A.S                   | SALUD SEGURA R Y L S.A.S SUMINISTRO DE DISPOSITIVOS MEDICOS Y EPP NECESARIOS Y SUFICIENTES PARA GARANTIZAR EN LAS UNIDADES DE ATENCION QUE COMPONEN LA ESE HOSPITAL LOCAL DE CARTAGENA DE INDIAS                                                                                                                                                                                                                           |
| 2023     | 037-23   | 681 855 650.00 \$   | SMARTMETER S.A.S                           | SMARTMETER S.A.S PRESTACION DE SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO, PREVENTIVO E INSTALACION DE LA RED DE GASES MEDICIALES DE LOS DIFERENTES CENTROS DE ATENCION DE LA ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS                                                                                                                                                                                                             |
| 2023     | 050-23   | 1 199 723 487.00 \$ | SYD COLOMBIA S.A                           | SUMINISTRO Y DOTACIONES COLOMBIA S.A. S Y D COLOMBIA S.A CONTRATAR EL SUMINISTRO DE MEDICAMENTOS CON DESTINO A LOS SERVICIOS ASISTENCIALES Y LA DISPENSACION DE MEDICAMENTOS PARA LOS USUARIOS DE LA ESE HOSPITAL LOCAL DE CARTAGENA DE INDIAS                                                                                                                                                                             |
| 2023     | 094-23   | 2 674 596 400.00 \$ | TECNICA ELECTROMEDICA S.A                  | TECNICA ELECTRO MEDICA S.A ADQUISICION, INSTALACION Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE DOTACION PARA EL CUMPLIMIENTO DE CONDICIONES DE HABILITACION Y FORTALECIMIENTO A LOS SERVICIOS DE URGENCIAS, OBSERVACION DE URGENCIAS Y HOSPITALIZACION DE ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS                                                                                                                                        |

11

Relación de contratos a auditar





## 2. Incorporación de la Denuncia No. 19

Asimismo, se incorporó al alcance de la presente actuación la Denuncia No. 19, en la cual se expusieron los siguientes hechos:

- Presunto sobrecosto en el contrato de mantenimiento y mejoras locativas de los diferentes Centros de Atención Primaria, identificado como Contrato No. 059-2023, suscrito con el Consorcio PER, Según la denuncia, el valor inicial ascendía a \$1.700 millones y posteriormente fue ampliado hasta \$6.400 millones.
- Presuntas irregularidades en contratos de prestación de servicios suscritos a nombre de Óscar Lin Leuson para actividades de apoyo logístico, correspondientes a los Contratos No. 018-2023 y 061-2023.

Estos hechos denunciados fueron objeto de verificación y análisis por parte del equipo auditor en el marco de la presente actuación.

## 4. HECHOS RELEVANTES

Durante el desarrollo de la presente Actuación Especial de Fiscalización se evidenciaron limitaciones atribuibles al sujeto de control, derivadas de la falta de diligencia en la atención de los requerimientos formulados por la Contraloría Distrital. La ESE Hospital Local Cartagena de Indias, no atendió de manera integral ni oportuna los Oficios S202509061 del 8 de septiembre de 2025 y S202509155 del 15 de septiembre de 2025, pues la información remitida en respuesta al primero de ellos resultó parcial e insuficiente, bajo el argumento de complejidad y con solicitud de prórroga, lo que generó dilación en la entrega de documentos esenciales relacionados con glosas, cuentas de difícil cobro, talento humano. Aun cuando la Contraloría concedió dicho plazo adicional, la entidad no allegó la totalidad de los documentos requeridos.

En este contexto, lo anterior descrito constituye incumplimiento jurídicamente relevante que no solo entorpece la ejecución de la auditoría y la eficacia del control fiscal, sino que también configuran méritos suficientes para la imposición de sanciones pecuniarias.





## 5. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctora  
**SABRINA VAN-LEENDEN GRANADOS**  
Gerente Encargada de la ESE Hospital Local  
Ciudad

Respetada doctora.

Con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificado por el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto 403 de 2020 y de conformidad con lo estipulado en la Resolución No 076 de 3 de marzo de 2021, la Contraloría Distrital de Cartagena realizó la Actuación Especial de Fiscalización en la ESE Hospital Local de Cartagena de indias.

Es responsabilidad de la administración, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables en la actuación especial de fiscalización en la ESE Hospital Local de Cartagena de indias, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la actuación Especial de Fiscalización, conforme a lo establecido en la Resolución No 076 de 3 de marzo de 2021, proferida por la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI<sup>1</sup>), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI<sup>2</sup>) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que le es aplicable.

---

<sup>1</sup> ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

<sup>2</sup> INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.





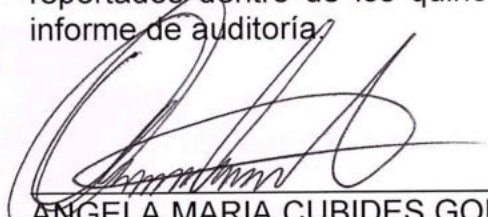
La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales, y que fueron remitidos por las entidades consultadas, que fue la ESE Hospital Local de Cartagena.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo.

La presente actuación especial de fiscalización se adelantó en la Contraloría Distrital. El período auditado tuvo como fecha de corte diciembre 31 de 2023 y abarcó el período comprendido entre el 1º de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2023.

### PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad deberá elaborar un Plan de Mejoramiento con acciones correctivas que se desarrollaran para subsanar las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias como resultado del proceso auditor y que hacen parte de este informe. El Plan de Mejoramiento deberá ser reportados dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la radicación de este informe de auditoría.



ANGELA MARIA CUBIDES GONZALEZ  
Contralora Distrital de Cartagena de Indias

|          | Nombre                      | Cargo            | Firma |
|----------|-----------------------------|------------------|-------|
| Proyectó | Gerleis Pérez Padilla       | P.U – Líder      |       |
| Revisó   | Antonio Sánchez Ballesteros | P.E – Supervisor |       |
| Aprobó   | Hernando Pertuz Corcho      | Director D.T.A.F |       |

Los funcionarios y/o contratistas mencionados, declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y, por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para su firma.



## 6. HALLAZGOS

### RESULTADOS EN RELACIÓN CON LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS No. 1, No.2 Y No.4

#### 6.1 HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.1 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA

CONTRATO 050-23 “CONTRATAR EL SUMINISTRO DE MEDICAMENTOS CON DESTINO A LOS SERVICIOS ASISTENCIALES Y LA DISPENSACIÓN DE MEDICAMENTOS PARA LOS USUARIOS DE LA ESE HOSPITAL LOCAL DE CARTAGENA DE INDIAS”

**Riesgo Identificado:** *Deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales.* - MODIFICACIONES CONTRACTUALES NO FORMALIZADAS

#### CONDICIÓN

- En la ejecución del contrato se realizaron modificaciones en facturas sin que se registrara la formalidad correspondiente mediante otrosí u otra figura contractual que justificara dichas correcciones.
- El estudio previo que soporta el Contrato 050-23 tenía como objetivo garantizar el suministro de medicamentos esenciales para la prestación de servicios de salud, contemplando la posibilidad de recurrir a otros laboratorios en caso de desabastecimiento, pero al verificar la documentación suministrada no se encontró evidencia que respalde dicha gestión.
- Del análisis de las facturas electrónicas ingresadas a almacén se constató que varios medicamentos incluidos en los estudios previos y en la oferta económica, equivalentes a sesenta y nueve (69) referencias, no fueron suministrados, entre ellos acetilcisteína, dobutamina, dopamina, etilefrina, fentanilo, ácido tranexámico, amikacina, atropina y cabergolina.

#### CRITERIO

El artículo 53 de la Resolución 0264 de 2019, Manual de Contratación de Bienes y Servicios de la ESE Hospital Cartagena de Indias, establece que las modificaciones contractuales, adiciones, anticipos y prórrogas deben formalizarse en la ejecución contractual mediante SECOP II. Asimismo, se vulnera el principio de transparencia consagrado en el artículo 209 de la Constitución Política de 1991.





## CAUSA

Debilidades en la supervisión del contrato.  
Debilidades en la estructuración del proceso contractual.  
Debilidades del sistema de control interno.

## EFEECTO

Lo anterior genera incertidumbre en la revisión de la ejecución contractual y evidencia inconsistencias en el suministro de medicamentos, que afectan la transparencia y trazabilidad del proceso.

Se podría poner en riesgo la salud de los usuarios.

## 6.2 HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.2 CON ALCANCE FISCAL Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA

**CONTRATO 037-23** “PRESTACIÓN DE SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO, PREDICTIVO, PREVENTIVO E INSTALACION DE LA RED DE GASES MEDICINALES DE LOS DIFERENTES CENTROS DE ATENCION DE LA E.S.E. HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS”

**Riesgo Identificado:** *Falta de planeación y deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales.*

### FALTA DE PLANEACIÓN EN EL ESTUDIO PREVIO

#### CONDICIÓN:

El estudio previo e igualmente el clausulado complementario del Contrato No. 037-23, fueron elaborados sin principios de planeación de orden técnico ni financiero, no incluyen una descripción técnica que identifique las necesidades por sedes y precise el estado actual de los distintos elementos de cada red de gases medicinales de los trece (13) Centros de Salud que se mencionan como lugar de ejecución del objeto contractual, de la misma manera para novedades de capacidad instalada, cierre, apertura de servicios e intervenciones de la infraestructura.

Se contrató el mantenimiento correctivo, predictivo, preventivo e instalación de la red de gases medicinales para trece (13) Centros de Salud, incluyendo el lugar de ejecución del contrato; ejecutándose solo en cinco (05) Centros de Salud que fueron, HOSPITAL DE ARROZ BARATO, CENTRO DE SALUD NUEVO BOSQUE, CENTRO DE SALUD OLAYA HERRERA, CENTRO DE SALUD BAYUNCA, CENTRO DE SALUD BICENTENARIO, sin ninguna justificación que conlleve a un ajuste técnico y presupuestal de dicho contrato.





Se evidencia el pago de mantenimiento correctivo, predictivo, preventivo de la red de gases medicinales de los pisos 2 y 3 del Hospital de Arroz Barato correspondiente al servicio de hospitalización y partos, servicios que no se encontraban funcionando ni habilitados por el Departamento de Administrativo de Salud Distrital DADIS, por no contar con los requisitos mínimos de habilitación, tomando como evidencia la visita de inspección técnica realizada el 12 de agosto 2025, informe enviado por la oficina de vigilancia y control del Departamento Administrativo de Salud Distrital y REPS.

## CRITERIO:

- Ley 1438 de 2011, artículo 80: Establece que la prestación de servicios de salud debe cumplir con condiciones de calidad y habilitación.
- Resolución 3100 de 2019, Ministerio de Salud y Protección Social: Define los procedimientos y condiciones de habilitación de los servicios de salud, incluyendo disponibilidad de oxígeno medicinal, succión y demás condiciones técnicas necesarias para ambientes de recuperación y manejo de Enfermedad Respiratoria Aguda (ERA).
- Cláusula Octava del Contrato No. 001-23: Establece que la forma de pago debe ser "mes vencido", una vez finalizado y ejecutado el servicio mensual.
- Resolución 0264 de 2019, Manual de Contratación de la ESE Cartagena de Indias: Regula las modificaciones, adiciones, anticipos y prórrogas contractuales, estableciendo la formalización mediante SECOP II y garantizando principios de transparencia, legalidad y responsabilidad.

## CAUSA:

Debilidades en la estructuración técnica, administrativa y financiera del proceso contractual.

Debilidades del sistema de control interno.

## EFFECTO:

Se configura un presunto alcance fiscal por la ausencia de inventarios e informes técnicos sobre el estado de la red de gases medicinales en los cinco (5) Centros de Salud intervenidos. Se estima que el daño generado por la prestación de servicios en espacios no habilitados asciende a **\$91.000.000** (noventa y un millón de pesos), considerando que el valor inicial del contrato fue de \$455.000.000 y solo se intervinieron cinco (5) Centros de Salud, generando riesgos para la calidad y continuidad de la atención en salud y presunta responsabilidad administrativa, disciplinaria y fiscal por la afectación de recursos públicos.





## 6.3 HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.3 CON ALCANCE FISCAL Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA

**CONTRATO 057-23 “SUMINISTRO DE DISPOSITIVOS MÉDICOS Y EPP NECESARIOS Y SUFICIENTES PARA GARANTIZAR EN LAS UNIDADES DE ATENCIÓN QUE COMPONEN LA ESE HOSPITAL LOCAL DE CARTAGENA DE INDIAS”**

**Riesgo Identificado:** *Falta de planeación y deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales.*

**SE FACTURO UN ELEMENTO Y/O ARTICULO QUE NO ESTA DEFINIDO EN CUANTO A SUS ESPECIFICACIONES TENICAS EN EL ALCALCE DEL OBJETO QUE CONTEMPLA EL CLAUSULADO DEL CONTRATO, NI EN LA OFERTA ECONOMICA PRESENTADA POR EL CONTRATISTA**

### CONDICIÓN:

En la ficha técnica del contrato, en lo concerniente al ítem JABON QUIRURGICO CON GLUCONATO AL 4% GALON 3785 ML ( ASEPTIDINA) C \* 4 se solicitaron ciento diez (110) unidades por valor unitario de \$ 94.231,00 y valor facturado en tres (3) facturas: la N° 38106, como consta en C-I N°5 de fecha 17/11/2023 , la N° 37032 como consta en C-I N°9 de fecha 04/10/2023 y la N° 35773 como consta en C-I N°5 de fecha 17/11/2023 por valor pagado de \$2.826.930,00 como consta en C-I N°6 de fecha 08/08/2023 a SALUD SEGURA RYL SAS para un total de \$10.365.410

| A       | B          | C       | D              | E                                                                      | F        | G              | H                |
|---------|------------|---------|----------------|------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|------------------|
| Tipo de | Fecha      | N° Fact | Proveedor/CI   | Concepto/producto                                                      | Cantidad | Valor unitario | Valor de factura |
| C-I N°5 | 17/11/2023 | 38106   | SALUD SEGURA R | JABON QUIRURGICO CON GLUCONATO AL 4% GALON 3785 ML ( ASEPTIDINA) C * 4 | 30       | 34.231,00      | 2826930          |
| C-I N°9 | 4/10/2023  | 37032   | SALUD SEGURA R | JABON QUIRURGICO CON GLUCONATO AL 4% GALON 3785 ML ( ASEPTIDINA) C * 4 | 30       | 34.231,00      | 2826930          |
| C-I N°5 | 17/11/2023 | 35773   | SALUD SEGURA R | JABON QUIRURGICO CON GLUCONATO AL 4% GALON 3785 ML ( ASEPTIDINA) C * 4 | 50       | 34.231,00      | 2826930          |
|         |            |         |                |                                                                        |          | 10.365.410,00  | 8.480.790,00     |

Los artículos requeridos por la entidad y relacionados en la oferta económica del del contratista corresponden a

### ANEXO TÉCNICO NO.3 OFERTA ECONOMICA

| ITEMS | ARTICULO                                      | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | VALOR UNID. M. IVA | VALOR TOTAL   | MARCA      | RIESGO | INVIMA           |
|-------|-----------------------------------------------|----------|----------------|--------------------|---------------|------------|--------|------------------|
| 67    | JABON QUIRURGICO X 3750 CC GALON CLORHEXIDINA | 300      | \$ 34.231      | \$ 34.231          | \$ 28.269.231 | PROASEPTIS | N/A    | 201551-0003464-R |





ANEXO TÉCNICO NO. 3 OFERTA ECONÓMICA

| EMS | ARTICULO                                   | CANTIDAD   | VALOR UNITARIO | VALOR UNO MAS IVA | VALOR TOTAL MAS IVA | MARCA         | RIESGOS  | IMPACTO |
|-----|--------------------------------------------|------------|----------------|-------------------|---------------------|---------------|----------|---------|
| 1   | BATON MANGA LARGAS DESECHABLE X 6          | 100.000,00 | \$ 2.820,51    | \$ 3.356,41       | \$ 335.641.025,64   | VELL MEDICINE | RIESGO I | N/A     |
| 2   | GORROS DESECHABLES CAJA 100                | 66.000,00  | \$ 102,56      | \$ 122,05         | \$ 8.055.384,62     | LIFE CARE     | RIESGO I | N/A     |
| 3   | TAPABOCAS DESECHABLES CAJA X 50            | 9.000,00   | \$ 137,18      | \$ 163,24         | \$ 1.469.192,31     | MEDICALES     | RIESGO I | N/A     |
| 4   | TAPABOCAS N95 CAJA X 20                    | 2.650,00   | \$ 857,69      | \$ 1.020,65       | \$ 2.704.732,69     | NITTA         | RIESGO I | N/A     |
| 5   | TAPABOCAS N95 CON FILTRO PARA MYCOBACTERIA | 1.250,00   | \$ 2.300,00    | \$ 2.737,00       | \$ 3.421.250,00     | 3M            | RIESGO I | N/A     |
| 6   | TOALLAS DE PAPEL LAVADO DE MANOS ROLLO X 6 | 4.700,00   | \$ 19.041,03   | \$ 22.658,82      | \$ 106.496.455,41   | FAMILIA       | RIESGO I | N/A     |
| 7   | JABON PARA LAVADO DE MANOS                 | 2.400,00   | \$ 8.461,54    | \$ 8.461,54       | \$ 20.307.692,31    | GLOBOAROMA    | RIESGO I | N/A     |

No obstante, en la oferta económica aparece un producto con especificaciones técnicas diferentes, en mayores cantidades así (JABON QUIRURGICO X 3750 CC GALON CLORHEXIDINA cantidad 300 valor unitario \$ 94.231 valor total \$ 28.269.231 marca PROASEPSIS del cual no se facturó nada .

## CUANTIFICACIÓN DEL PRESUNTO DAÑO EVIDENCIADO

Posible daño patrimonial cuantificable, ya que se evidencia un pago de un artículo que no está dentro del contrato con especificaciones con las que fue contratado por un valor total en los dos artículos de **\$10.365.410**, lo que configura un riesgo fiscal relevante al no contar con trazabilidad de modificación en las condiciones sea términos y referencias del contrato que valide la adquisición del artículo denominado dispositivo medico

|                       |            |       |                                                                           |    |               |
|-----------------------|------------|-------|---------------------------------------------------------------------------|----|---------------|
| C-I N°5               | 17/11/2023 | 38106 | JABON QUIRURGICO CON GLUCONATO AL 4%<br>GALON 3785 ML ( ASEPTIDINA) C * 4 | 30 | 94.231,00     |
| C-I N°6               | 8/08/2023  | 35773 | JABON QUIRURGICO CON GLUCONATO AL 4%<br>GALON 3785 ML ( ASEPTIDINA) C * 4 | 50 | 94.231,00     |
| C-IN °9               | 4/10/2023  | 37032 | JABON QUIRURGICO CON GLUCONATO AL 4%<br>GALON 3785 ML ( ASEPTIDINA) C * 4 | 30 | 94.231,00     |
| VALOR TOTAL FACTURADO |            |       |                                                                           |    | 10.365.410,00 |

Así mismo se evidencio que en la oferta económica el contratista relacionó un artículo que no fue considerado dentro de la necesidad de la entidad toda vez que no aparecen en el alcance del objeto relacionado en los estudios previos ni en el clausulado bajo la denominación

Se evidenció que si bien el contrato es de suministro en la cláusula 1.1 se determinó el alcance del contrato relacionando los elementos y/o artículos del cual el contratista debía definir el valor unitario y si bien se estableció que cabe resaltar que tanto los insumos, como los dispositivos médicos, así como las cantidades pueden estar sujetos a cambios o pueden ser objeto de variación, toda vez que la necesidad depende del





comportamiento de la prestación del servicio, cambios normativos, contingencias sanitarias o por perfil epidemiológico y demás procedimientos inherentes a la E.S.E y por lo anterior los cuadros de dispositivos médicos y EPP, tendrán un comportamiento dinámico, de conformidad al comportamiento de la oferta y la demanda de los servicios, que permitan la óptima prestación del mismo y garanticen la continuidad de la atención con calidad y calidez

*Por otra parte, se determinó en la cláusula séptima valor del contrato que este se cancelaría bajo la modalidad de bolsa de producto o monto agotable, conforme a la oferta técnico económica presentada por el contratista, y hace parte integral del presente contrato y se detalla unas cantidades que resulta contradictorio por que dada la naturaleza del contrato de suministro si se ejecuta por monto agotable este se debe facturar por valor unitario de conformidad con la necesidad que va surgiendo hasta agotar el presupuesto.*

Ver anexo: Archivo Excel Pág. 2 “Comparativa de Cantidades”

## CRITERIO

**Principios de la contratación institucional:** Artículos 2 y 23 del Acuerdo 154 de 2014, que establecen los principios orientadores de la contratación y la supervisión e interventoría contractual.

**Modificaciones contractuales:** Artículo 24, numerales 24 y 30 del Acuerdo 154 de 2014, que regulan prórrogas, adiciones, anticipos y contratos de suministro.

**Normativa de supervisión y control fiscal**

Manual de contratación Resolución 0264 de 22 de noviembre de 2019, cláusulas 1.1, 7 y 17 del contrato No. 057-23, en lo que concierne al acta de liquidación del contrato, oferta económica, y comprobantes de ingreso y egreso.

**Responsabilidad de los servidores públicos:** Principio general de responsabilidad administrativa, que establece que los servidores públicos responderán por sus actuaciones u omisiones antijurídicas y deberán indemnizar los daños causados por ellas.

Esta situación vulnera el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción), que establece la obligación de velar por el cumplimiento de los fines estatales y la correcta ejecución de los recursos público.

## CAUSA

- Debilidades en la estructuración de la necesidad





- Debilidades de supervisión.
- Ausencia de control, verificación y seguimiento de los elementos contratados en cuanto a su descripción y cantidad
- Ausencia de un procedimiento institucional que exija la certificación detallada de la facturación como soporte para cada pago
- Falta de verificación técnica al momento de la entrega por parte del supervisor del contrato y ausencia de pruebas de funcionamiento documentadas
- Debilidades en el proceso de facturación y archivo
- Desconocimiento de normas.
- Inadvertencia del problema.
- Debilidades del sistema de control interno.

## **EFFECTO**

Se configura un Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria en virtud de lo contemplado en el artículo 34 de la Ley 734 de 2002, en concordancia con el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, y Fiscal en cuantía de Diez Millones Trecientos Sesenta y Cinco Mil Cuatrocientos Diez Pesos **\$10.365.410,00.**

## **6.4 HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.4 CON ALCANCE FISCAL Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA**

**CONTRATO 001-23 “SERVICIOS DE CONECTIVIDAD DE INTERNET DEDICADO, CIBERSEGURIDAD Y SERVICIOS CLOUD PÚBLICA, QUE PERMITA CONECTAR LA TOTALIDAD DE LAS SEDES QUE CONFORMAN LA ESE”**

**Riesgo Identificado:** *Deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales* - PAGOS REALIZADOS SIN CORRESPONDENCIA CON LA EJECUCIÓN REAL DEL CONTRATO Y AUSENCIA DE EVIDENCIA TÉCNICA UNIFORME

## **CONDICIÓN:**

Se identificaron diversas situaciones que comprometen la correcta ejecución contractual, la validación de la prestación efectiva del servicio y el cumplimiento de las obligaciones contractuales y administrativas. Las principales observaciones detectadas están relacionadas con inconsistencias en la aplicación de la forma de pago, cobros por periodos no ejecutados, ausencia de validación suficiente de la seguridad social del personal contratado, deficiencias en la evidencia técnica de los servicios prestados y pagos efectuados por servicios no ejecutados en algunas sedes beneficiarias.





1. Se evidenció que, a pesar de que la cláusula octava (8) establecía expresamente que la forma de pago debía ser bajo la modalidad de *mes vencido*, durante toda la ejecución contractual del 2 de mayo de 2023 al 31 de enero de 2024 los pagos se realizaron bajo el esquema de *mes calendario*. Esta situación generó una falta de correspondencia entre los periodos efectivamente ejecutados y los periodos facturados, en particular en el último mes contractual, en el que se canceló la factura con corte al 31 de enero de 2024 sin haberse completado totalmente el ciclo mensual exigido.

De igual manera, se evidenció que en la primera factura No. ELEC734, presentada el 15 de junio de 2023, el contratista cobró el mes completo de mayo, incluyendo el día 1 de mayo de 2023, fecha en la cual el contrato aún no había iniciado, pues la ejecución comenzó el 2 de mayo de 2023. Dicho valor fue avalado por el supervisor del contrato en el formato de supervisión y autorización de pagos fechado el 26 de junio de 2023, y posteriormente pagado mediante comprobante de egreso del 6 de julio de 2023 expedido por SERVISTRUST GNB SUDAMERIS.

2. Dentro de la documentación anexa a los informes de supervisión, incluyendo los certificados emitidos por el revisor fiscal, no se evidencia una validación explícita y verificable de que el personal que ejecutó actividades en el marco del contrato se encontrara efectivamente afiliado y reportado en la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes – PILA. Tampoco se aprecia en los certificados del revisor fiscal un detalle que confirme la correspondencia entre los trabajadores vinculados y los aportes realizados al sistema de seguridad social.
3. En la revisión de los informes de supervisión del Contrato No. 001-23 se verificó que se reporta la prestación de servicios de conectividad de internet y de interconexión en un total de cuarenta y ocho (48) sedes beneficiarias. Sin embargo, se evidenció que las gráficas de monitoreo no se anexan de forma uniforme para todas las sedes.

En varios informes únicamente se incluyen gráficas correspondientes a determinadas sedes, sin que exista evidencia técnica equivalente para las demás. A pesar de ello, el contratista facturó y recibió el pago por la totalidad de las sedes, sin discriminación ni justificación sobre la ausencia de registros técnicos de algunas de ellas.

4. En este contrato, a la prestación de servicios de conectividad (internet) e interconexión, se les estableció un costo unitario mensual para cada una de las cuarenta y ocho (48) sedes beneficiarias. Sin embargo, en el caso de la sede Canapote, los informes mensuales del contratista y del supervisor registraron





durante nueve (9) meses consecutivos la observación “SEDE EN MANTENIMIENTO”.

En visita técnica, el supervisor confirmó que en dicha sede no se prestaron los servicios de internet ni de interconexión durante toda la ejecución contractual. Para suplir esta situación, se implementó una contingencia denominada “Canapote Contingencia”. No obstante, se evidenció que el contratista cobró y recibió el pago simultáneo de ambas sedes (Canapote y Canapote Contingencia), efectuándose los siguientes pagos mensuales:

Internet: \$1.376.405

Interconexión: \$1.307.620

En total, se pagaron nueve (9) facturas sin que el servicio se hubiera prestado en la sede original de Canapote.

Adicionalmente, mediante comunicación del 11 de agosto de 2025 suscrita por la Oficina Asesora de Gestión Estratégica de la ESE Hospital Local Cartagena de Indias, se informó que el Centro de Salud Boquilla presentó cierres prolongados de servicios asistenciales, así:

Consulta externa: cerrada desde el 4 de julio de 2023 hasta el 1 de noviembre de 2024.

Servicio de urgencias: cerrado desde el 29 de septiembre de 2023 hasta el 6 de septiembre de 2024.

En este caso no se evidenció la implementación de un plan de contingencia equivalente al aplicado en Canapote, por lo que se entiende que no se prestaron los servicios de conectividad durante el periodo comprendido entre el 29 de septiembre de 2023 y el 31 de enero de 2024.

A pesar de ello, el contratista facturó y la entidad pagó los valores correspondientes a la sede Boquilla, así:

Internet: \$904.900 mensuales.

Interconexión: \$1.307.620 mensuales.

Se validó y se realizó el pago de las facturas correspondientes a los meses de octubre, noviembre, diciembre de 2023 y enero de 2024, y dos (2) días del mes de septiembre de 2023, sin que el servicio hubiera sido efectivamente prestado.





## CRITERIO

- Cláusula Octava del Contrato No. 001-23: Define que la forma de pago debe ser bajo la modalidad de “mes vencido”, es decir, una vez finalizado y ejecutado el servicio mensual.
- Cláusula Cuarta (Obligaciones del Contratista) del Contrato No. 001-23: Establece las obligaciones generales y específicas del contratista.
- Cláusula 8.2, parágrafo segundo, del Contrato No. 001-23: Es requisito esencial para la cancelación del valor facturado que EL CONTRATISTA efectivamente se encuentre a paz y salvo con el recurso humano dispuesto para la ejecución de los procesos por concepto de salario y seguridad Social. Las facturas deberán determinar el valor de los salarios incluido el subsidio de transporte, el porcentaje equivalente a los aportes patronales y prestaciones sociales (Caja de compensación familiar, I.C.B.F., Sena, primas, vacaciones, cesantías e intereses de cesantías) y el porcentaje de administración de nómina.
- Cláusulas Octava y Diecisiete del Contrato No. 001-23: Forma de pago y supervisión.
- Resolución No. 0264 del 22 de noviembre de 2019 – Manual de Contratación, Supervisión e Interventoría de la ESE Hospital Local de Cartagena de Indias:

*Artículo 59: Utilidad de la interventoría y supervisión en la contratación.*

*Artículo 64: Finalidad de la interventoría y supervisión.*

*Artículo 65: Alcance de la interventoría y supervisión de contratos.*

*Artículo 66: Obligaciones de los interventores y supervisores.*

*Artículo 67: Facultades de la interventoría y supervisión.*

## CAUSA

- Se evidenció debilidad en el control por parte de la supervisión, que no exigió el cumplimiento estricto de la Cláusula Octava del Contrato 001-23, la cual establecía que los pagos debían realizarse bajo la modalidad de *mes vencido*.
- Existió falta de correspondencia entre los periodos facturados y los efectivamente ejecutados, lo cual fue avalado por la supervisión sin observar las diferencias.
- No se aplicó de manera estricta lo dispuesto en la Cláusula 8.2, parágrafo segundo, que condiciona el pago al paz y salvo de la seguridad social.
- Se evidenció insuficiencia en la supervisión al no exigir la presentación uniforme de las gráficas de monitoreo para todas las sedes beneficiarias, limitando la validación de la prestación efectiva del servicio.
- No se aplicaron de manera estricta las facultades otorgadas en el artículo 67 del Manual de Supervisión, que facultan al supervisor para exigir la documentación necesaria para comprobar la ejecución.







- Se evidenció deficiencia en la labor de supervisión al no aplicar un control efectivo sobre la prestación real de los servicios en las sedes Canapote y Boquilla.

## EFFECTO

Se limita la posibilidad de verificar de manera objetiva la prestación del servicio en condiciones homogéneas en todas las sedes beneficiarias, generando incertidumbre sobre la efectividad del servicio facturado frente al realmente ejecutado.

Se materializó un presunto riesgo de detrimento patrimonial.

Se produjo incertidumbre técnica sobre la efectiva prestación de los servicios.

## CUANTIFICACIÓN DEL PRESUNTO DAÑO EVIDENCIADO

| SEDES                                              | COSTO MENSUAL DEL CONTRATO | COSTO DIARIO DEL CONTRATO | COSTO MENSUAL DEL SERVICIO DE INTERNET | COSTO MENSUAL DEL SERVICIO DE INTERCONEXION | COSTO DIARIO DEL SERVICIO DE INTERNET | COSTO DIARIO DEL SERVICIO DE INTERCONEXION | MESES PAGADOS SIN PRESTAR EL SERVICIO | DIAS PAGADOS SIN PRESTAR EL SERVICIO | PAGO TOTAL NO DEBIDO |
|----------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| CANAPOTE                                           | N/A                        | N/A                       | \$1.376.405                            | \$1.307.620                                 | \$45.880                              | \$43.587                                   | 9                                     | N/A                                  | \$24.156.225         |
| BOQUILLA                                           | N/A                        | N/A                       | \$904.900                              | \$1.307.620                                 | \$30.163                              | \$43.587                                   | 4                                     | 2                                    | \$8.997.581          |
| TODAS LA SEDES                                     | \$147.676.349              | \$4.922.545               | N/A                                    | N/A                                         | N/A                                   | N/A                                        | N/A                                   | 1                                    | \$4.922.545          |
| CUANTIFICACION TOTAL DEL PRESUNTO DAÑO EVIDENCIADO |                            |                           |                                        |                                             |                                       |                                            |                                       |                                      | \$38.076.351         |

La cuantificación total del presunto daño evidenciado es de \$38.076.351, (Treinta y ocho millones setenta y seis mil trescientos cincuenta y un pesos m/cte.)

## 6.5 HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 5 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA

**CONTRATO No. 051 DE 2023:** DISEÑO, ADQUISICIÓN, MONTAJE, INSTALACIÓN Y CONFIGURACIÓN DE GRUPOS ELECTRÓGENOS, JUNTO CON LAS ADECUACIONES ELÉCTRICAS, SISTEMA DE INSONORIZACIÓN Y DE GASES PARA EL SISTEMA DE CONTINGENCIA ELÉCTRICA DE LAS SEDES DE LA ESE HOSPITAL





LOCAL DE CARTAGENA DE INDIAS CON UN VALOR DE \$3.077.714.007,88 IVA Y AUI INCLUIDOS.

**Riesgo Identificado:** *Falta de Planeación* - FALTA DE INTERVENTORÍA ESPECIALIZADA Y SUPERVISIÓN IDÓNEA

## CONDICIÓN

En la Cláusula 17 – Supervisor, establece que la supervisión estaría a cargo del director Técnico de Apoyo Logístico con el apoyo de un Ingeniero Biomédico externo del área de mantenimiento, a quienes se les asignaron funciones como: velar por el cumplimiento del objeto contractual, dar visto bueno a los informes del contratista, verificar afiliación al Sistema de Seguridad Social Integral, solicitar prórrogas y modificaciones, proyectar el acta de liquidación, entre otras.

No obstante, se constató que la persona designada como supervisor carece de la idoneidad técnica requerida para ejercer control efectivo sobre las actividades, ya que el contrato comprende obras e instalaciones altamente especializadas tales como:

- Instalación de una planta eléctrica trifásica de 38 KVA / 30 KW con parámetros específicos de potencia, factor de potencia (0.8), velocidad (1800 RPM), frecuencia (60Hz), voltaje (220/127V) y consumo de combustible  $\leq 9.5$  L/h.
- Adecuaciones físicas como placa anti vibratoria en concreto de 3000 PSI, sobrepiso nivelador, cubiertas termoacústicas, muros en bloque impermeabilizados, estuco plástico con pintura lavable.
- Instalaciones hidráulicas y sanitarias (puntos hidráulicos, sifones con tubería).
- Instalaciones eléctricas complementarias (luminarias LED de empotrar, interruptores eléctricos).
- Suministro e instalación de puertas metálicas y mallas eslabonadas.

Estas actividades requieren supervisión e interventoría especializada en ingeniería eléctrica, civil, mecánica y de infraestructura, que no puede ser suplida por un supervisor administrativo, generando así deficiencias en la verificación de la ejecución y en la entrega de informes técnicos periódicos.

## CRITERIO

### Manual de Contratación de la ESE Hospital Local de Cartagena de Indias:

- Capítulo VII, Artículo 59: Utilidad de la interventoría y supervisión.
- Artículo 61: Perfil del supervisor e interventor y condiciones para ejercer la función.
- Artículo 62 y siguientes: Obligaciones de interventoría y supervisión, incluyendo la entrega de informes periódicos.





**Resolución 0264 de 2019, Capítulo VIII:** Los supervisores deben presentar informes periódicos sobre la ejecución del contrato, que contengan el avance del objeto, cumplimiento de obligaciones, hallazgos y recomendaciones.

## CAUSA

- Debilidades en la estructuración del proceso contractual.
- Debilidades del sistema de control interno.

## EFFECTO

- Riesgo de deficiencias técnicas en la instalación de la planta eléctrica y adecuaciones, afectando la funcionalidad del sistema de contingencia eléctrica de la entidad.
- Riesgo de posible detrimento patrimonial por falta de control especializado en la ejecución y en la validación de informes del contratista.

## 6.6 HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.6 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA

**Riesgo Identificado:** *Debilidades en la gestión de la facturación y el trámite de glosas, asociadas a limitaciones de capacidad operativa y acumulación histórica de procesos pendientes.*

## CONDICIÓN

Deficiencia en el trámite de gestión en los procesos de radicación, admisiones, tramitación, facturación, cartera y glosas, por insuficiente personal en virtud del alto volumen de facturación documentación a digitalizar en cada una de estas unidades, por la alta carga laboral asignado al personal, aunado a la ausencia de registro del tiempo del título valor desde cuando se prestó el servicio de salud.

## CRITERIO

- Ley 1438 de 2011: Parágrafo 1 del artículo 50 y artículo 57.
- Código de Comercio: Artículo 789, sobre el vencimiento de la acción cambiaria, en concordancia con lo establecido en el numeral 1 del inciso 1 del artículo 774.
- Ley 1122 de 2007: Artículo 13, literal d).
- Estatuto Tributario: Artículo 615 y s.s.

## CAUSA

Las deficiencias detectadas se originan en:

- Personal insuficiente para los respectivos tramites internos, dentro del área correspondiente





- Alta carga laboral
- Deficiencia en el seguimiento de los títulos valores para determinar el tiempo transcurrido entre la prestación del servicio y el título valor

## EFECTO

El inadecuado control de los procesos genera:

- Retardo en el trámite en materia de facturación, cartera y glosas.
- Posible vencimiento de términos.

## 6.7 HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.7 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA

**Riesgo Identificado:** *Falta de planeación y deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales –*

### DESNATURALIZACIÓN DE LAS PLANTAS TEMPORALES Y TERCERIZACIÓN INDEBIDA EN FUNCIONES MISIONALES PERMANENTES

**Componente Evaluado:** Talento Humano

**Contrato Asociado:** 047-22 Soluciones Efectivas Temporal SAS

## CONDICIÓN

Durante la vigencia 2023, la ESE Hospital Local Cartagena de Indias (HLCI) implementó una planta temporal compuesta por quinientos un (501) cargos y una planta transitoria de cuarenta y siete (47) cargos, además de mantener una planta permanente de solo (62) empleos. Esta estructura fue autorizada para atender necesidades específicas durante ese año, conforme a lo previsto en el Decreto 1083 de 2015. Sin embargo, se evidenció que dichas plantas fueron utilizadas para cubrir funciones misionales permanentes, como atención en urgencias, consulta externa, laboratorio clínico, odontología, vacunación, facturación, logística y apoyo administrativo.

Lo más grave es que, a pesar de contar con esta planta temporal y transitoria, la ESE Hospital Cartagena de Indias, contrató adicionalmente a través de la empresa de servicios temporales Soluciones Efectivas Temporal SAS, con picos de hasta setecientos nueve (709) trabajadores en enero de 2023.

La figura de planta temporal, que por norma debe ser excepcional y limitada a proyectos transitorios, fue desnaturalizada al convertirse en el mecanismo principal de operación institucional. No se evidencia que los cargos temporales estén asociados a proyectos





con duración definida, ni que exista un plan de transición hacia la formalización de estos trabajadores en la planta permanente.

A pesar de haber contado con una planta temporal desde 2023, la ESE no implementó ningún proceso de formalización para los trabajadores que han prestado servicios continuos en funciones permanentes.

La figura de planta temporal fue utilizada como mecanismo de operación estructural, sin que existiera un plan de transición hacia la planta permanente, ni una evaluación técnica que justificara su mantenimiento más allá del periodo autorizado.

## CRITERIO

**Constitución Política de 1991, Artículo 209:** Establece los principios de la función administrativa.

**Decreto 1083 de 2015, Artículo 2.2.5.4.1:** Señala que las plantas temporales solo pueden atender necesidades estrictamente transitorias vinculadas a proyectos definidos.

**Ley 909 de 2004, Artículos 2, 4 y 24:** Regula la función pública y la carrera administrativa, imponiendo la obligación de garantizar la estabilidad y formalización del empleo público.

**Código Sustantivo del Trabajo, Artículo 23:** Prohíbe la simulación de vínculos laborales mediante tercerización para funciones permanentes.

## CAUSA

- No realizó una planeación técnica adecuada del recurso humano.
- Omitió implementar mecanismos de control interno para evitar duplicidad de funciones y sobrecostos. (si hablamos de sobre costos estaríamos frente a un presunto detrimento)
- Debilidades del sistema de control interno
- No previó las consecuencias operativas y jurídicas del vencimiento de las plantas temporales.

## EFEECTO

- Se desnaturalizó el uso de las figuras temporales y transitorias, asignándolas a funciones estructurales.
- Demandas por desnaturalización del contrato de misión.
- Reclamaciones por estabilidad laboral y prestaciones sociales.
- Indemnizaciones por despido indirecto y vulneración de derechos fundamentales.
- Riesgo por posibles sobrecostos y falta de planeación.
- Vulneración de principios de legalidad, eficiencia y equidad.





- Posible responsabilidad disciplinaria por omisión en la planeación del talento humano.
- Debilitamiento del sistema de control interno.
- Interrupción de servicios esenciales al vencerse la planta temporal sin reemplazo.
- Dependencia estructural de contratación por empresas de servicios temporales.

✓ **Riesgos Posteriores al Vencimiento del Periodo de Planta Temporal**

Una vez finalice el periodo autorizado de la planta temporal, la ESE Hospital Local Cartagena de Indias, enfrentará los siguientes riesgos:

1. **Desabastecimiento de personal misional:** Al no contar con una planta permanente suficiente ni con un plan de formalización, la entidad quedará sin cobertura operativa en áreas críticas.
2. **Interrupción de servicios esenciales:** La salida masiva de personal temporal afectará la continuidad de la atención en salud, generando riesgos para la vida e integridad de los usuarios.
3. **Judicialización de relaciones laborales:** Los trabajadores temporales que han prestado servicios continuos podrían demandar por desnaturalización del vínculo, reclamando estabilidad laboral, prestaciones sociales e indemnizaciones.
4. **Dependencia de contratación por EST:** Ante la falta de personal propio, la ESE se verá obligada a continuar contratando por empresas temporales, perpetuando la tercerización ilegal y los sobrecostos.

## 6.8 HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.8 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA

**Riesgo Identificado:** *Falta de planeación y deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales –*

### OMISIÓN EN LA PLANEACIÓN, SUPERVISIÓN Y CONTROL DEL SERVICIO DE AMBULANCIAS.

**Componente Evaluado:** Transporte Asistencial – Ambulancias

#### CONDICIÓN

Durante la vigencia 2023, la ESE Hospital Local Cartagena de Indias, reportó una flota compuesta por seis (6) ambulancias operativas, distribuidas entre zonas urbanas, rurales e insulares. Esta cantidad resulta insuficiente frente a la demanda poblacional, geográfica y epidemiológica del Distrito, especialmente considerando que la entidad presta servicios





en áreas de difícil acceso como Caño del Oro, Punta Arena, Puerto Rey, Arroyo Grande, entre otros.

Se evidencian debilidades estructurales, operativas y administrativas en la gestión del componente de transporte asistencial, que comprometen la continuidad del servicio, la seguridad de los usuarios y el cumplimiento normativo:

### Insuficiencia de Flota

- La cantidad de ambulancias disponibles no guarda proporción con la cobertura territorial exigida por el modelo de atención integral en salud.
- No se evidencia respaldo técnico que justifique la asignación de vehículos por zona ni criterios de redistribución ante fallas o novedades.

### Debilidades en la Planeación Técnica

- No se encontró evidencia de un estudio de necesidades que justifique la cantidad, tipo y ubicación de las ambulancias en función de la demanda poblacional, geográfica y epidemiológica.
- Las ambulancias asignadas a zonas como Caño del Oro, Nuevo Bosque y La Candelaria operan sin respaldo técnico que garantice su disponibilidad continua ni criterios de redistribución en caso de fallas.

### Deficiencias en el Mantenimiento Preventivo y Correctivo

- Los cronogramas de mantenimiento (vehículos LWP837 y LJN787) presentan inconsistencias en la periodicidad, registros incompletos y ausencia de seguimiento técnico.
- Se detectaron ambulancias con mantenimiento vencido, sin revisión técnico-mecánica vigente o con fallas recurrentes no corregidas, lo que pone en riesgo la vida de los pacientes y del personal asistencial:

| Placa / Identificador | Ubicación Asignada | Condición Técnica     | Observaciones                                                                                                 |
|-----------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| LWP837                | No especificada    | Mantenimiento vencido | No cuenta con revisión técnico-mecánica vigente ni hoja de vida actualizada. Requiere intervención inmediata. |
| LJN787                | No especificada    | Mantenimiento vencido | Presenta fallas mecánicas recurrentes. No se evidencia ejecución de mantenimiento preventivo en 2023.         |





|                                   |                             |                              |                                                                                                                        |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ambulancia terrestre Caño del Oro | Caño del Oro (zona insular) | Mantenimiento no documentado | Se reportan fallas eléctricas y de combustible. No se adjuntan órdenes de mantenimiento ni cronograma de intervención. |
| Ambulancia terrestre Nuevo Bosque | Nuevo Bosque (zona urbana)  | Mantenimiento parcial        | Operativa, pero sin hoja de vida técnica ni evidencia de revisión reciente. Dotación incompleta.                       |

## Gestión Deficiente de Novedades Operativas

- Las declaraciones de novedad (Decl\_Auto\_Nov\_Serv-2, Serv-5, etc.) evidencian interrupciones del servicio, fallas mecánicas y traslados no ejecutados, sin que exista un sistema institucional para consolidar, analizar y corregir estas incidencias.
- Se reportan ambulancias fuera de servicio sin reposición inmediata ni redistribución estratégica, afectando la cobertura territorial.

## Falta de Coordinación en los Traslados

- Las plantillas de traslado del 31 de enero (acuáticos y terrestres) muestran duplicidad de registros, ausencia de validación técnica y falta de indicadores de oportunidad, eficiencia y cobertura.
- No se evidencia articulación entre el componente de ambulancias y el sistema de referencia y contrarreferencia institucional, lo que debilita la capacidad de respuesta ante urgencias.

## Incumplimiento de Estándares de Habilitación

- No se garantiza el cumplimiento de los requisitos establecidos en la Resolución 3100 de 2019 para el transporte asistencial básico y medicalizado, especialmente en lo relativo a dotación, mantenimiento, personal idóneo y trazabilidad de servicios.

## CRITERIO

**Resolución 3100 de 2019, Artículos 16 y 17:** Establece los requisitos de habilitación para transporte asistencial básico y medicalizado.

**Ley 1438 de 2011, Artículo 12:** Garantiza el acceso efectivo y oportuno a los servicios de salud.





**Decreto 780 de 2016, Artículo 2.5.3.8:** Define las condiciones de operación para ambulancias en zonas rurales e insulares.

## CAUSA

La condición observada se origina en la ausencia de una política institucional clara para la gestión del transporte asistencial, sumado a:

- Falta de liderazgo técnico en la coordinación del componente de ambulancias.
- Omisión en la implementación de sistemas de mantenimiento preventivo y correctivo.
- Carencia de indicadores operativos para evaluar desempeño, cobertura y eficiencia.
- Desarticulación entre el área de talento humano, logística y atención prehospitalaria.
- Falta de control interno sobre activos móviles y servicios esenciales.

## EFEECTO

La deficiente gestión del componente de ambulancias genera los siguientes efectos adversos:

- Posibles acciones legales por negligencia, omisión en el servicio y afectación de derechos fundamentales.
- Riesgo de sanciones por parte de entes de inspección, vigilancia y control.
- Riesgo de detrimento patrimonial.
- Vulneración de estándares de habilitación, afectación de indicadores de calidad y eficiencia.
- Posible responsabilidad disciplinaria por omisión en la planeación y supervisión del componente.
- Interrupción de servicios esenciales por fallas no corregidas.
- Pérdida de trazabilidad y continuidad en la atención prehospitalaria.
- Riesgo para la vida e integridad de los usuarios.

La conducta de los responsables del componente de ambulancias configura una presunta **falta gravísima por omisión**, al comprometer la legalidad, seguridad y continuidad del servicio público de transporte asistencial.

## 6.9 HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.9 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA





**Riesgo Identificado:** *Falta de planeación y deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales –*

## DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN, CONTROL Y TRAZABILIDAD DE MEDICAMENTOS E INSUMOS

**Componente Evaluado:** Medicamentos e Insumos

**Áreas Responsables:** Dirección de Apoyo Logístico y Apoyo Farmacéutico

### CONDICIÓN

Durante la revisión técnica y documental del componente de medicamentos e insumos, se evidenció que la Dirección de Apoyo Logístico y el área de Apoyo Farmacéutico incurrieron en fallas graves de planeación, control, trazabilidad y legalidad sanitaria, que comprometen la seguridad del paciente, la eficiencia institucional y el cumplimiento normativo.

#### Planeación Deficiente de Compras

- No se encontró evidencia de un plan de adquisiciones basado en consumo histórico, perfil epidemiológico ni proyección de demanda por servicio.
- Las compras se realizaron de forma reactiva, sin criterios técnicos ni articulación con el modelo de atención integral, lo que generó riesgos de desabastecimiento y sobrestock.

#### Recepción Técnica Incompleta y No Sistematizada

- En la factura BQA113004 se documenta la recepción técnica, pero sin protocolo institucional que garantice la verificación sistemática de registros INVIMA, condiciones de transporte, lote y fecha de vencimiento.
- La validación sanitaria se realiza de forma manual, sin trazabilidad ni respaldo técnico formalizado.

#### Trazabilidad Documental Fragmentada

- Los documentos "INGRESO DE FACTURAS CON TRAZABILIDAD EN EL KARDEX" muestran que algunos productos ingresan al sistema sin vinculación directa con la factura ni con el soporte de recepción técnica.
- El kardex del Contrato 050-23 (Factura BQA112016) presenta registros incompletos, sin conciliación con el inventario físico ni con los consumos clínicos.





## Control de Inventarios Débil

- El documento “20. Muestreo de Inventarios” evidencia diferencias entre el inventario físico y el sistema, lo que indica fallas en el sistema de control interno.
- No se documentan ajustes por vencimiento, pérdida, devolución o consumo no registrado, lo que afecta la confiabilidad del sistema.

## Riesgo Sanitario por Insumos sin Validación Técnica

- En algunos casos, como en la evidencia de compra del Contrato 050-23, se adjuntan registros INVIMA vencidos o en trámite, sin que exista un protocolo de contingencia para evitar su uso.
- No se documenta la evaluación técnica de calidad, lote, fecha de vencimiento ni condiciones de almacenamiento.

## Ausencia de Articulación Clínica

- No se evidencia trazabilidad entre el medicamento adquirido, el inventariado y el dispensado al paciente.
- Las áreas clínicas no están integradas al sistema de gestión de insumos, lo que impide verificar si los productos entregados corresponden a los prescritos y si se respetan las condiciones de uso.

## CRITERIO

La conducta observada vulnera los siguientes criterios técnicos, jurídicos y administrativos:

**Decreto 780 de 2016, Artículo 2.5.3.5.1:** No se garantizan condiciones técnicas para la adquisición, almacenamiento y dispensación de medicamentos.

**Resolución 1403 de 2007, Artículos 6 y 7:** No se cumplen los requisitos técnicos para la gestión de medicamentos en IPS.

**Resolución 3100 de 2019, Artículos 16 y 17:** Se vulneran los estándares de habilitación para servicios farmacéuticos.

**Ley 100 de 1993, Artículo 153:** Se compromete la calidad y oportunidad en la prestación de servicios de salud.

## CAUSA





- Falta estructural en la planeación, articulación interdependencia y control técnico del proceso de abastecimiento.
- Debilidades del sistema de inventarios.
- Gestión jurídica reactiva
- Carencia de indicadores operativos
- Debilidades del sistema de control interno.

## EFEECTO

Riesgo sanitario por el uso de medicamentos sin trazabilidad o con registros vencidos, la pérdida de recursos derivados de compras sin planeación y del vencimiento de productos, la vulneración de los estándares de habilitación y calidad institucional y la posible responsabilidad disciplinaria por omisión funcional.

### 6.10 HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.10 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA

**Riesgo Identificado:** *Falta de planeación y deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales –*

#### DEFICIENCIAS EN LA GESTIÓN DE MANTENIMIENTO Y CALIBRACIÓN DE EQUIPOS BIOMÉDICOS

**Componente Evaluado:** Mantenimiento y Calibración de Equipos Biomédicos  
**Áreas Responsables:** Dirección de Apoyo Logístico – Área Técnica Biomédica

## CONDICIÓN

Durante la vigencia 2023, la ESE Hospital Local Cartagena de Indias, presentó debilidades estructurales y operativas en la gestión del mantenimiento y calibración de equipos biomédicos, que comprometen la seguridad clínica, la habilitación institucional y el cumplimiento técnico normativo. A partir del análisis de los puntos 23 al 29 del oficio de fiscalización y los documentos adjuntos (cronogramas, reportes correctivos, calibraciones, inventarios y respuestas institucionales), se evidenció lo siguiente:

- El cronograma de mantenimiento no está articulado con el inventario actualizado de equipos biomédicos.
- No se evidencia una matriz de criticidad que priorice los equipos según riesgo clínico, uso asistencial o impacto en la atención.





- Los soportes de mantenimiento correctivo de noviembre y diciembre de 2023 muestran intervenciones aisladas, sin trazabilidad técnica ni análisis de causa raíz.
- No se documenta la frecuencia de fallas, el tiempo de respuesta ni el impacto operativo de los equipos intervenidos.
- El reporte de calibración (CALIBRACIÓN 1.pdf) (CALIBRACION 2 pdf) no están vinculados al cronograma ni al inventario institucional.
- No se evidencia validación técnica de los equipos calibrados ni su impacto en la habilitación de servicios.
- El archivo "CRONOGRAMA E INVENTARIO 2023" no está vinculado a un sistema de gestión digital ni a los reportes de mantenimiento y calibración.
- No se evidencia conciliación entre el inventario físico, el cronograma de mantenimiento y los soportes técnicos.
- No se presentan indicadores de cumplimiento, oportunidad, eficiencia ni disponibilidad técnica de los equipos biomédicos.
- La gestión del componente se realiza sin métricas que permitan evaluar desempeño, riesgo o impacto clínico.

## CRITERIO

La gestión del componente vulnera los siguientes marcos normativos y técnicos:

**Resolución 3100 de 2019, artículos 16, 17 y 22:** Requisitos de habilitación para servicios con soporte tecnológico; trazabilidad de mantenimiento y calibración.

**Decreto 780 de 2016, artículo 2.5.3.8.1:** Condiciones técnicas para la operación de equipos biomédicos.

**Ley 1438 de 2011, artículo 12:** Garantía de calidad y seguridad en la atención en salud.

**Ley 1474 de 2011, artículo 9:** Control interno sobre activos críticos y servicios esenciales.

## CAUSA

- Falta estructural de gestión técnica atribuible.
- Omisión en la implementación de sistemas integrados de mantenimiento, calibración e inventario,
- Desarticulación entre las áreas técnica, asistencial y administrativa,
- Falta de protocolos estandarizados para trazabilidad de intervenciones y validación técnica,
- Deficiencia en la supervisión funcional y la ausencia de liderazgo técnico en la planificación del componente.

## EFEECTO





- Riesgo para la vida e integridad de los pacientes por uso de equipos sin calibración o con fallas no corregidas.
- Interrupción de servicios habilitados por fallas técnicas no gestionadas.
- Riesgo de sanciones por parte de entes de inspección, vigilancia y control por incumplimiento de estándares de habilitación.
- Pérdida de recursos por mantenimiento reactivo, duplicidad de intervenciones y falta de control sobre activos.
- Vulneración de estándares de calidad, eficiencia y trazabilidad institucional.
- Posible responsabilidad disciplinaria por omisión en la planeación y supervisión del componente.

## 6.11 HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.11 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA

**Riesgo Identificado:** *Falta de planeación y deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los procesos institucionales*

### DEFICIENCIAS ESTRUCTURALES Y FUNCIONALES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

#### CONDICIÓN

Conforme al análisis de los siguientes documentos institucionales:

- INFORME DE SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN DEL RIESGO – Corte a diciembre de 2023
- Plan de Auditoría ESE 2023
- Programa de Auditoría ESE 2023
- Cuadro consolidado de ambulancias
- Soportes de mantenimiento correctivo y calibración de equipos biomédicos
- Facturas, kardex y evidencias de trazabilidad de medicamentos e insumos

Se evidencia que el sistema de control interno de la ESE Hospital Local Cartagena de Indias, presenta deficiencias estructurales y funcionales graves, que han permitido la persistencia de debilidades críticas en los procesos misionales y de apoyo, sin que se hayan adoptado medidas correctivas, preventivas ni de mejora continua. Las principales fallas observadas son:

a. En la Gestión del Riesgo





- El informe de seguimiento a la gestión del riesgo se limita a una descripción general de riesgos sin análisis de impacto, probabilidad ni medidas de mitigación efectivas.
- No se evidencia articulación entre el mapa de riesgos y los procesos críticos de la entidad (talento humano, ambulancias, medicamentos, equipos biomédicos).
- No se documentan acciones de control ni seguimiento a riesgos operativos, jurídicos o fiscales.

b. En la Planeación y Ejecución de Auditorías

- En el Plan y el Programa de Auditoría 2023 no incluyen auditorías funcionales a procesos críticos ni seguimiento a hallazgos reiterados.
- No se evidencia ejecución de auditorías internas sobre contratación, trazabilidad de insumos, mantenimiento de equipos ni gestión de ambulancias.
- No se documentan planes de mejoramiento derivados de auditorías previas ni evaluación de su cumplimiento.

c. En el Componente Operativo

- El cuadro de ambulancias muestra vehículos fuera de servicio, sin redistribución estratégica ni respaldo técnico, sin que control interno haya emitido alertas ni recomendaciones.
- Los reportes de mantenimiento correctivo y calibración evidencian intervenciones aisladas, sin trazabilidad ni análisis de causa raíz, sin seguimiento por parte de control interno.
- Las facturas y kardex de medicamentos muestran inconsistencias en trazabilidad, registros INVIMA vencidos y diferencias con inventario físico, sin que se haya activado control preventivo ni correctivo.

d. En la Supervisión Institucional

- No se evidencia articulación entre control interno y las áreas técnicas, jurídicas y asistenciales.
- No se han activado mecanismos de evaluación del desempeño institucional ni alertas tempranas frente a riesgos críticos.
- No se documenta participación de control interno en la validación de procesos de habilitación, contratación ni gestión de activos.

## CRITERIO

- Artículo 3 y 4 del Decreto 1537 de 2001: Principios de control preventivo y mejora continua.





- Artículo 3 del Decreto 1537 de 2001: El MIPG y su regulación a través del Decreto 1499 de 2017, junto con este Decreto anterior, establecen que las oficinas de control interno deben: *"Ejercer seguimiento y evaluación sobre los procesos estratégicos, incluyendo la contratación pública y la planeación institucional."*

## CAUSA

- No estructuraron ni implementaron un sistema de control basado en riesgos reales y procesos críticos,
- No realizaron auditorías internas ni seguimiento efectivo a los componentes misionales,
- No adoptaron medidas correctivas frente a hallazgos reiterados
- No se garantizó la articulación interdependencial ni la supervisión técnica de los procesos institucionales

## EFEECTO

- Riesgo de sanciones por parte de los entes de inspección, vigilancia y control,
- Posibles acciones legales derivadas de negligencia institucional y afectación de derechos fundamentales.
- Mantenimiento ineficiente y compras sin planeación,
- Riesgo de configurarse un detrimento patrimonial.
- Riesgo sanitario por uso de insumos y equipos sin validación técnica y la pérdida de trazabilidad y continuidad en la atención clínica.

## 7. EVALUACIÓN DE LAS AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO, RESPECTO A LOS CONTRATOS EXCLUIDOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN. (OBJETIVO ESPECÍFICO No.3)

### HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.12 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA

**Riesgo Identificado:** DEFICIENCIA EN EL ANÁLISIS INTEGRAL DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL POR PARTE DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO.

## CONDICIÓN

La Oficina de Control Interno, presentó informes de seguimiento al SECOP correspondientes a los cuatro trimestres de la vigencia 2023, así como informes de gestión del riesgo y de auditoría interna. No obstante, se evidencia que los informes carecen de un análisis integral y profundo sobre la gestión contractual.





La Oficina de Control Interno, presentó informes de seguimiento al SECOP correspondientes a los cuatro trimestres de la vigencia 2023, así como informes de gestión del riesgo y de auditoría interna. No obstante, se evidencia que los informes carecen de un análisis integral y profundo sobre la gestión contractual.

Los informes de Control Interno de seguimiento al SECOP, correspondientes a los cuatro trimestres de la vigencia 2023, así como informes de gestión del riesgo y de auditoría interna carecen de un análisis integral y profundo sobre la gestión contractual.

Los informes de gestión del riesgo y de auditoría interna de 2023 presentan debilidades sustanciales en el pronunciamiento sobre los procesos contractuales 001, 029, 037, 051, 057 y 050, pues, carecen de análisis específicos, seguimiento detallado y conclusiones frente a cada contrato auditado. El informe de riesgo se limitó a reportar cifras generales de riesgos institucionales sin articularse con la gestión contractual, mientras que el informe de auditoría interna, aunque reconoce la existencia de un mapa de riesgos, concluye que este es incipiente e inconcluso, señalando únicamente tres (3) riesgos sin abordar aspectos financieros, jurídicos ni de correlación.

En los informes de seguimiento al SECOP II, correspondientes al segundo y cuarto trimestre de 2023, la Oficina de Control Interno se limitó a constatar la oportunidad de la publicación de los contratos, señalando de manera reiterativa que las publicaciones se realizaron conforme a la norma, pero sin pronunciarse sobre aspectos críticos de los procesos contractuales como: la pertinencia y calidad de los estudios previos, la evaluación de riesgos contractuales y su gestión, la idoneidad de los contratistas y supervisores, la trazabilidad de la ejecución contractual y la coherencia de los pagos frente a los productos entregados.

En varios casos, como en los Contratos 001-23 y 031-23, se evidenciaron deficiencias relacionadas con la falta de cargue oportuno de informes de ejecución en SECOP, lo cual fue señalado en los mismos documentos, pero sin recomendaciones claras ni correctivos formales por parte de la Oficina de Control Interno. De igual forma, en el IV trimestre se limitaron a verificar el cargue de documentos, sin abordar los riesgos asociados a los contratos seleccionados.

La reiteración de informes meramente descriptivos, sin valor agregado en términos de control, denota una deficiencia estructural en el ejercicio de la auditoría interna, ya que se cumple con un requisito formal de presentar reportes, pero no se materializa el rol sustancial de advertir riesgos, emitir recomendaciones o generar planes de mejoramiento.

## CRITERIO

- Ley 1474 de 2011, art. 84.







## CAUSA

- Deficiente planeación y ejecución de la auditoría interna.
- Carencia de actualización y completitud del mapa de riesgos contractual.
- Falta de seguimiento regular y oportuno a los planes de mejoramiento y a las obligaciones de supervisión.

## EFEECTO

La ausencia de un pronunciamiento claro y específico de la Oficina de Control Interno sobre los procesos contractuales auditados:

- Debilita el sistema de control interno, al no identificar ni mitigar riesgos de corrupción, sobrecostos o incumplimientos contractuales.
- Afecta la transparencia y la rendición de cuentas, dejando a la administración sin insumos técnicos para la toma de decisiones.
- Genera un riesgo disciplinario para los funcionarios de la Oficina de Control Interno por omisión de sus deberes funcionales, en tanto no cumplieron con la obligación de evaluar de manera integral la gestión contractual, lo que puede traducirse en responsabilidad administrativa y disciplinaria.

## 8. ATENCIÓN DE DENUNCIAS FISCALES

Dando respuesta a la Denuncia No. 19 de 2024, incorporada en el marco de la presente Actuación Especial de Fiscalización, y una vez realizado el análisis y la evaluación de los hechos objeto de la misma, esta Contraloría Distrital procede a presentar los resultados obtenidos, en los cuales se identificaron las siguientes observaciones:

CONTRATO DE MANTENIMIENTO No. 059-23: "MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO Y/O MEJORAS LOCATIVAS DE LAS INSTALACIONES DE LA E.S.E HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS A PRECIOS UNITARIOS FIJOS SIN FÓRMULA DE REAJUSTE, CON EJECUCIÓN DE TRACTO SUCESIVO".

### 8.1 HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.13 CON ALCANCE FISCAL Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA

**Riesgo Identificado No.1:** Deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales.



**CONDICIÓN:**

**DETERIORO SIGNIFICATIVO DE INFRAESTRUCTURA Y FALTA DE SOPORTE TÉCNICO EN INTERVENCIONES EN CENTROS DE SALUD.**

Del análisis de las visitas técnicas y la revisión exhaustiva de la documentación proporcionada por el sujeto de control, incluyendo actas de cantidades ejecutadas, informes de supervisión, planos y registros fotográficos, se identificaron las siguientes problemáticas:

**1. Deterioro en infraestructura por humedad:**

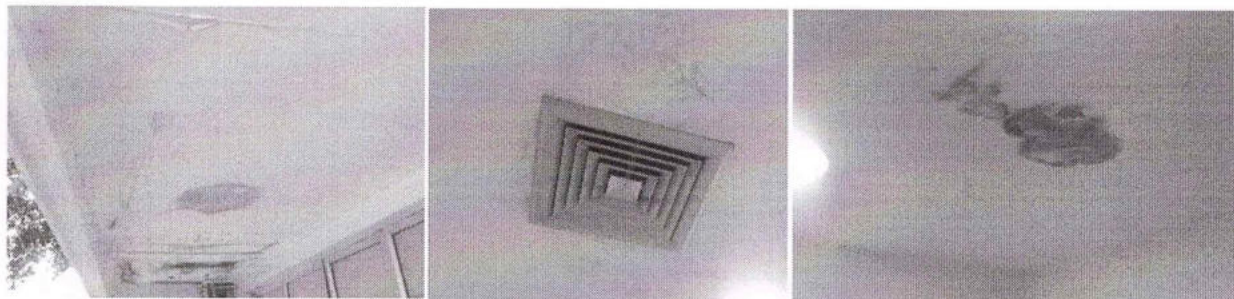
En los centros de salud Líbano, Nuevo Bosque, Ternera y La Esperanza, se evidenciaron daños significativos ocasionados por humedad en acabados de cielo raso y muros interiores y exteriores. Estas afectaciones incluyen:

- Moho, hongos y manchas oscuras y amarillentas.
- Debilitamiento de paneles de yeso en cielo raso.
- Desprendimiento de pintura y estuco en muros.
- Deterioro total (hasta el 100%) de las intervenciones realizadas.



Fotografías tomadas a los diferentes Centros de Salud en las inspecciones realizadas por la auditoría





La causa principal de esta condición es la deficiente impermeabilización y la falta de intervención adecuada en el sistema de aire acondicionado central, que presenta condensación y filtraciones.

Impacto: Estas condiciones afectan áreas críticas, como los consultorios, generando riesgos para la salud de pacientes y personal por exposición a esporas de hongos y comprometiendo el cumplimiento de normativas sanitarias y de infraestructura.

## 2. Falta de soportes técnicos en actividades preliminares:

En los centros de salud La Esperanza, Arroz Barato y Bicentenario, no se encontraron documentos técnicos que respalden la intervención de algunos ítems preliminares comprometidos en el contrato.

A continuación, se describe la condición técnica para cada ítem:

| CENTRO DE SALUD LIBANO |                                                                                                                                                                 |        |                 |                 |                             |                     |                                                                                                                                   |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------|-----------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ITEM                   | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                     | UNIDAD | CANTIDAD PAGADA | VALOR PAGADO    | % ESTIMADO DE PRESUNTO DAÑO | VALOR PRESUNTO DAÑO | OBSERVACIÓN                                                                                                                       |
| 93                     | Impermeabilización de cubiertas con manto foil, Fiberglass o de similar calidad.                                                                                | M2     | 37,82           | \$ 3.215.910,24 | 15%                         | \$ 482.386,00       | Se observó que hay humedad en la cubierta de las escaleras, afectando un 15% la cantidad total impermeabilizada.                  |
| 135                    | Suministro y aplicación de pinturas para exteriores sobre revoque, color diferente o similar, hidropelente de primera calidad que cumpla con la norma NTC 1335. | M2     | 139,52          | \$ 5.985.408    | 100%                        | \$ 5.985.408        | Se evidencia la pintura de la fachada totalmente deteriorada, afectando el 100% la cantidad total de pintura exterior. No debería |





|       |                                                                                                                                    |    |        |                 |      |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------|-----------------|------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | Incluye resane de grietas y adecuación de la superficie a intervenir.                                                              |    |        |                 |      |                 | encontrarse en estas condiciones ya que la vida útil de la pintura hidrorrepelente es de 2 a 3 años y dicho trabajo fue realizado en las fechas 25 de Enero y 19 de Marzo del presente año, según las actas entregadas correspondientes al corte 5 y 6.                                                                                                                                                            |
| NP-17 | Impermeabilización de cubiertas con sika 1 k co                                                                                    | M2 | 203,22 | \$24.302.023.06 | 15%  | \$ 3.645.303,45 | Se evidencia humedad en la cubierta de las escaleras, afectando un 15% la cantidad total impermeabilizada.                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 141   | Suministro y aplicación de pintura en esmalte para rejas, de ventanas, fachada. Incluye pintura anticorrosiva donde sea necesario. | M2 | 59,68  | \$2.482.747.68  | 100% | \$ 2.482.747,68 | La pintura de la fachada se observa totalmente deteriorada, incluyendo la pintura de ventanas de fachada, afectando el 100% la cantidad total de pintura exterior. No debería encontrarse en estas condiciones ya que la vida útil de una pintura en esmalte y anticorrosiva va entre 2 a 3 años, y dicho trabajo fue realizado el 25 de Enero del presente año 2024, según las actas correspondientes al corte 5. |
| 71    | Estuco en cielos rasos incluye resanes                                                                                             | M2 | 45,35  | \$1.252.070.42  | 15%  | \$ 187.810,50   | Se evidencia humedad en el cielo raso de las escaleras, afectando un 15%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |





|                               |                                 |    |     |                |     |                  |                                                                                                             |
|-------------------------------|---------------------------------|----|-----|----------------|-----|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                               |                                 |    |     |                |     |                  | de la cantidad total intervenida.                                                                           |
| 72                            | Estuco en muros incluye resanes | M2 | 255 | \$7.280.524.13 | 10% | \$ 728.052,40    | Se observó humedad en la pared de la zona de las escaleras, afectando un 10% la cantidad total intervenida. |
| VALOR TOTAL DEL PRESUNTO DAÑO |                                 |    |     |                |     | \$ 13.511.708,03 |                                                                                                             |

| CENTRO DE SALUD NUEVO BOSQUE |                                                                                                                                                                                                                                          |        |                 |                 |                             |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------|-----------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ITEM                         | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                              | UNIDAD | CANTIDAD PAGADA | VALOR PAGADO    | % ESTIMADO DE PRESUNTO DAÑO | VALOR PRESUNTO DAÑO | OBSERVACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 93                           | Impermeabilización de cubiertas con manto foil, Fiberglass o de similar calidad.                                                                                                                                                         | M2     | 20              | \$ 1.700.646,00 | 60%                         | \$ 1.020.387,60     | Se observó que hay humedad grave en todo el centro de salud, principalmente en el segundo piso, afectando un 60% la cantidad total impermeabilizada. No debería encontrarse en dichas condiciones, ya que la impermeabilización con manto foil, fiberglass o similar calidad tiene una vida útil mayor o igual a 5 años con la correcta instalación.                       |
| 135                          | Suministro y aplicación de pinturas para exteriores sobre revoque, color diferente o similar, hidrorrepelente de primera calidad que cumpla con la norma NTC 1335. Incluye resane de grietas y adecuación de la superficie a intervenir. | M2     | 398,55          | \$ 17.098.224   | 100%                        | \$ 17.098.224       | Se evidencia la pintura de la fachada totalmente deteriorada, afectando el 100% de la cantidad total de pintura exterior. No debería encontrarse en estas condiciones ya que la vida útil de la pintura hidrorrepelente es de 2 a 3 años y dicho trabajo fue realizado en las fecha 28 de Febrero del presente año, según las actas entregadas correspondiente al corte 6. |





|       |                                                                                                                                                                                                                                                        |     |        |                  |      |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|------------------|------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NP-17 | Impermeabilización de cubiertas con sika 1 k co                                                                                                                                                                                                        | M2  | 199    | \$ 23.797.375,20 | 60%  | \$ 14.278.425,10 | Se evidenció humedad grave en cielo raso y muros, principalmente en el segundo piso del centro de salud, esto debido a mala impermeabilización, afectando un 60% de la cantidad total impermeabilizada. No debería encontrarse en dichas condiciones, ya que la vida útil de impermeabilización con Sika es mínimo de tres años en promedio y el trabajo fue realizado en Agosto del 2023 de acuerdo a las evidencias suministradas. |
| 136   | Suministro y aplicación de pintura tipo vinilo para interiores, sobre estuco, de primera calidad sobre pintura existente, 2 a 3 manos. Incluye raspada, retiro de pintura en mal estado, resane de grietas y adecuación de la superficie a intervenir. | M2  | 1.797  | \$ 64.972.332    | 70%  | \$ 45.480.632    | Se evidencia humedad en la fachada exterior lo que ha afectado gran parte de la pintura, se detalla escamada y con manchas y desgastes, afectando el 70% de la cantidad total intervenida.                                                                                                                                                                                                                                           |
| 166   | Revisión y diagnóstico de fugas, humedades y goteras                                                                                                                                                                                                   | UND | 35     | \$ 1.489.215,00  | 100% | \$ 1.489.215,00  | Se observó que hay humedad grave en todo el centro de salud, afectando los muros y cielo raso, en mayor medida en el segundo piso, por lo que la revisión y diagnóstico de fugas, humedades y goteras no fue realizado correctamente, afectando el 100% de la cantidad total intervenida.                                                                                                                                            |
| 71    | Estuco en cielos rasos incluye resanes                                                                                                                                                                                                                 | M2  | 724.76 | \$ 16.334.640,90 | 60%  | \$ 9.800.784,54  | Se observó que hay humedad en el cielo raso, principalmente en el segundo piso, al no estar correctamente impermeabilizado, se deteriora el estuco en el cielo raso afectando un 60% la cantidad total.                                                                                                                                                                                                                              |





|                               |                                 |    |          |                  |     |                   |                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------|---------------------------------|----|----------|------------------|-----|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 72                            | Estuco en muros incluye resanes | M2 | 2.291.97 | \$ 53.418.944,80 | 60% | \$ 32.051.366,90  | Se evidencia que hay humedad en los muros, al no estar correctamente impermeabilizado se deteriora el estuco, por lo que se pierde el trabajo realizado, se encuentra afectado un 60% la cantidad total intervenida. |
| VALOR TOTAL DEL PRESUNTO DAÑO |                                 |    |          |                  |     | \$ 121.219.035,54 |                                                                                                                                                                                                                      |

| CENTRO DE SALUD TERNERA |                                                                                                                                                                                                                                          |        |                 |               |                             |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------|---------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ITEM                    | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                              | UNIDAD | CANTIDAD PAGADA | VALOR PAGADO  | % ESTIMADO DE PRESUNTO DAÑO | VALOR PRESUNTO DAÑO | OBSERVACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 135                     | Suministro y aplicación de pinturas para exteriores sobre revoque, color diferente o similar, hidrorrepelente de primera calidad que cumpla con la norma NTC 1335. Incluye resane de grietas y adecuación de la superficie a intervenir. | M2     | 395             | \$ 16.945.500 | 100%                        | \$ 16.945.500       | Se observó que la pintura de la fachada y del patio se encuentra totalmente deteriorada, afectando el 100% de la cantidad total de la pintura exterior. No debería encontrarse en estas condiciones ya que la vida útil de la pintura hidrorrepelente es de 2 a 3 años y dicho trabajo fue realizado en la fecha 30 de Noviembre del 2023, según las actas entregadas correspondiente al corte 3. |
| 135                     | Suministro y aplicación de pinturas para exteriores sobre revoque, color diferente o similar, hidrorrepelente de primera calidad que cumpla con la norma NTC 1335. Incluye resane de grietas y adecuación de la superficie a intervenir. | M2     | 19,03           | \$ 1.000.074  | 100%                        | \$ 1.000.074        | Se evidenció que la pintura de la fachada y del patio se encuentra totalmente deteriorada, afectando el 100% de la cantidad total de pintura exterior. No debería encontrarse en estas condiciones ya que la vida útil de la pintura hidrorrepelente es de 2 a 3 años y dicho trabajo fue realizado en la fecha 29 de Diciembre del 2023, según las actas entregadas correspondiente al corte 4.  |





|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                        |    |        |              |     |                      |                                                                                                                                              |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------|--------------|-----|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 136                                  | Suministro y aplicación de pintura tipo vinilo para interiores, sobre estuco, de primera calidad sobre pintura existente, 2 a 3 manos. Incluye raspada, retiro de pintura en mal estado, resane de grietas y adecuación de la superficie a intervenir. | M2 | 55     | \$ 1.988.580 | 20% | \$ 397.716           | Se observó que la pintura interior se encuentra deteriorada con manchones y desgastes, se afectando el 20% la cantidad total intervenida.    |
| 136                                  | Suministro y aplicación de pintura tipo vinilo para interiores, sobre estuco, de primera calidad sobre pintura existente, 2 a 3 manos. Incluye raspada, retiro de pintura en mal estado, resane de grietas y adecuación de la superficie a intervenir. | M2 | 204.67 | \$ 9.065.059 | 20% | \$ 1.813.012         | Se evidencia que la pintura interior se encuentra deteriorada, con manchones y desgastes, se afectando el 20% la cantidad total intervenida. |
| <b>VALOR TOTAL DEL PRESUNTO DAÑO</b> |                                                                                                                                                                                                                                                        |    |        |              |     | <b>\$ 20.156.302</b> |                                                                                                                                              |

| CENTRO DE SALUD LA ESPERANZA     |                                                                |        |                 |                  |                          |                      |                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------|-----------------|------------------|--------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ITEM                             | DESCRIPCION                                                    | UNIDAD | CANTIDAD PAGADA | VALOR PAGADO     | % ESTIMADO PRESUNTO DAÑO | VALOR PRESUNTO DAÑO  | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                       |
| 1                                | Demolición de enchape y/o revoque, incluye botada de escombros | M2     | 406,46          | \$ 14.086.684,22 | 100%                     | \$ 14.086.684,22     | No existe evidencia de la demolición del enchape y/o revoque en la información suministrada por el sujeto de control.                                                                                               |
| 64                               | Pañete o revoque sobre muros                                   | M2     | 439,12          | \$ 24.704.563,31 | 100%                     | \$ 24.704.563,31     | No existe evidencia de pañete o revoque en muros en la información suministrada por el sujeto de control.                                                                                                           |
| 71                               | Estuco en cielos rasos incluye resanes                         | M2     | 338,00          | \$ 9.331.858,90  | 35%                      | \$ 3.266.150,62      | Se observó humedad en el pasillo de la entrada principal y en la recepción de la sala de urgencia, lo que ha deteriorado las lámparas existentes, y ha afectado un 35% la cantidad total de cielo raso intervenido. |
| <b>VALOR TOTAL PRESUNTO DAÑO</b> |                                                                |        |                 |                  |                          | <b>42.057.398,14</b> |                                                                                                                                                                                                                     |





| CENTRO DE SALUD BICENTENARIO |                                                                |        |                 |                 |                          |                     |                                                                                                                       |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------|-----------------|-----------------|--------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ITEM                         | DESCRIPCION                                                    | UNIDAD | CANTIDAD PAGADA | VALOR PAGADO    | % ESTIMADO PRESUNTO DAÑO | VALOR PRESUNTO DAÑO | OBSERVACION                                                                                                           |
| 1                            | Demolición de enchape y/o revoque, incluye botada de escombros | M2     | 460,00          | \$ 9.109.840,00 | 100%                     | \$ 9.109.840,00     | No existe evidencia de la demolición del enchape y/o revoque en la información suministrada por el sujeto de control. |
| VALOR TOTAL PRESUNTO DAÑO    |                                                                |        |                 |                 |                          | \$ 9.109.840,00     |                                                                                                                       |

| CENTRO DE SALUD ARROZ BARATO |                                                                                         |        |                 |                  |                          |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------|------------------|--------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ITEM                         | DESCRIPCION                                                                             | UNIDAD | CANTIDAD PAGADA | VALOR PAGADO     | % ESTIMADO PRESUNTO DAÑO | VALOR PRESUNTO DAÑO | OBSERVACION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1                            | Demolición de enchape y/o revoque, incluye botada de escombros                          | M2     | 455,07          | \$ 9.012.206,28  | 100%                     | \$ 9.012.206,28     | No se encontró evidencia en la información suministrada por el sujeto de control que respalde la ejecución de los ítems descritos. Durante la visita técnica, se constató que la ESE Cartagena está llevando a cabo adecuaciones en la infraestructura, lo que imposibilita realizar una evaluación precisa y detallada de los ítems de obra ejecutados. |
| 10                           | Desmante cielo raso cualquier tipo, incluye cargue y retiro de material desmontado      | M2     | 190,39          | \$ 1.841.832,86  | 100%                     | \$ 1.841.832,86     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 24                           | Mortero 1:4 para nivelación de piso e=4 cm                                              | M2     | 455,07          | \$ 31.212.341,16 | 100%                     | \$ 31.212.341,16    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 70                           | Instalación de cinta malla para cubrimiento y resane de grietas en superficies a pintar | ML     | 249,15          | \$ 3.121.600,35  | 100%                     | \$ 3.121.600,35     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| NP-1                         | RETIRO DE MANTO EDIL CON FOIL                                                           | M2     | 455,07          | \$ 14.536.756,08 | 100%                     | \$ 14.536.756,08    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| NP-17                        | Impermeabilización de cubiertas con sika 1 k co                                         | m2     | 455,07          | \$ 54.419.454,94 | 100%                     | \$ 54.419.454,94    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| VALOR TOTAL PRESUNTO DAÑO    |                                                                                         |        |                 |                  |                          | \$ 114.144.191,67   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |





A continuación, la cuantificación total del daño evidenciado, en donde se incluyen las obras deterioradas y las pagadas sin soporte de ejecución:

| No.                        | CENTRO DE SALUD              | VALOR PRESUNTO DAÑO   |
|----------------------------|------------------------------|-----------------------|
| 1                          | Centro de Salud Esperanza    | 42.057.398,14         |
| 2                          | Centro de Salud Líbano       | 13.511.708,03         |
| 3                          | Centro de Salud Bicentenario | 9.109.840,00          |
| 4                          | Centro de Salud Ternera      | 20.156.302            |
| 5                          | Centro de Salud Arroz Barato | 114.144.191,67        |
| 6                          | Centro de Salud Nuevo Bosque | 121.219.035,54        |
| <b>TOTAL PRESUNTO DAÑO</b> |                              | <b>320.198.475,38</b> |

## PAGOS POR CONCEPTO DE "CUADRILLAS" NO CONTEMPLADAS EN EL CONTRATO Y SIN EVIDENCIA DE EJECUCIÓN.

Durante la auditoría se identificó que, en las actas de cobro presentadas por el contratista, se incluyó un concepto denominado "cuadrillas" que no estaba contemplado en los estudios previos ni en el presupuesto contractual, diseñado bajo precios unitarios fijos. Este concepto fue pagado por un total acumulado de \$236.315.589,80, distribuido en actas parciales de junio a diciembre.

| CAP. | ITEM     | ACTIVIDAD                          | UN | MES | VR. UNIT.        |
|------|----------|------------------------------------|----|-----|------------------|
|      |          | <b>CUADRILLAS</b>                  |    |     |                  |
|      | <b>1</b> | <b>AREA DISTRITAL</b>              |    |     |                  |
|      |          | Oficial oficios varios (2 SMMLV)   |    |     | \$ 7.246.326,00  |
|      |          | Ayudante (1 SMMLV)                 |    |     | \$ 2.938.466,00  |
|      | <b>2</b> | <b>AREA RURAL</b>                  |    |     |                  |
|      |          | Oficial oficios varios (2,5 SMMLV) |    |     | \$ 8.685.407,50  |
|      |          | Ayudante (1,5 SMMLV)               |    |     | \$ 3.912.699,00  |
|      | <b>3</b> | <b>AREA INSULAR</b>                |    |     |                  |
|      |          | Oficial oficios varios (3 SMMLV)   |    |     | \$ 10.624.489,00 |
|      |          | Ayudante (2 SMMLV)                 |    |     | \$ 4.886.932,00  |

Cuadro archivo Excel - Actas de cobro contratista

### 1. Estructura y desglose de costos:

- El concepto "cuadrillas" está desglosado en áreas (Distrital, Rural e Insular) en el acta de cobro, pero no cuenta con evidencia que respalde su necesidad o ejecución.





- Los costos incluyen factores adicionales como administración, imprevistos, utilidad e IVA, incrementando el valor final sin soportes técnicos o administrativos suficientes.
2. Planeación contractual:
- Los estudios previos son documentos esenciales que no pueden ser modificados durante la ejecución del contrato. La inclusión del concepto “cuadrillas” no cuenta con una justificación clara y documentada que cumpla los requisitos para una modificación contractual válida.
  - No se evidencian estudios de mercado ni análisis técnicos que respalden la inclusión de este concepto, lo que afecta directamente la planeación del proyecto y genera un impacto presupuestal no previsto. Además, no hay constancia de aprobación formal que permita la incorporación de actividades no previstas en los documentos iniciales.
3. Ejecución contractual:
- No se encontraron soportes como bitácoras, informes técnicos, certificaciones o actas que demuestren la ejecución de las actividades asociadas a las “cuadrillas”.
  - El supervisor del contrato permitió la autorización y el pago de este concepto sin exigir los soportes correspondientes.
4. Modificadorio No. 2 al Contrato:
- Se realizó una modificación a la cláusula séptima del contrato, relacionada con el valor total y las especificaciones de los anexos técnicos. Esta cláusula indica:
- Los precios ofertados en los anexos (10, 10.1, 10.2 y 10.3) hacen referencia a diferencias en costos entre zonas urbanas, rurales e insulares, así como a recargos por horarios y contingencias.
  - Se permite la incorporación de ítems no previstos, con autorización previa de la ESE HLCl, mediante cotizaciones verificadas por el supervisor del contrato, conforme a precios de mercado.

#### Problemas Identificados:

1. La incorporación del concepto “cuadrillas” no sigue el procedimiento establecido en el modificadorio No. 2, ya que no se evidencian cotizaciones previas ni aprobación formal por parte de la ESE HLCl o del supervisor.
2. La falta de verificación de precios de mercado y justificaciones técnicas afecta directamente la economía y la planeación del contrato.





3. La incorporación de conceptos no planificados exige un valor adicional para asumirlos, lo que pudo haberse evitado con una adecuada estructuración inicial del proyecto.

## CRITERIO:

El contrato de obra pública debe garantizar la calidad de las intervenciones, asegurando el cumplimiento de los estándares técnicos y normativos que preserven la funcionalidad, operatividad y seguridad de las instalaciones, en concordancia con la normativa vigente y los términos contractuales.

Este criterio se fundamenta en:

Acuerdo 154 de 2014 – Principios orientadores de la contratación y supervisión:

- Artículo 2: Principios orientadores de la contratación.
- Artículo 23: Supervisión e interventoría contractual.
- Artículo 24: Modificaciones contractuales, prórrogas, adiciones y anticipos.

Resolución No. 0264 del 22 de noviembre de 2019 – Manual de contratación de bienes y servicios de la ESE:

- Artículo 54: Procedimientos para modificaciones contractuales y control de ejecución.

Contrato No. 059-2023:

- Cláusula 17 – Supervisión:
  - Numeral a: Velar por el cumplimiento del objeto contractual.
  - Numeral h: Analizar imprevistos, conceptuar sobre su desarrollo y realizar los ajustes necesarios para la correcta ejecución.

Documentos contractuales y de soporte de la ESE:

- Oferta económica, acta de liquidación, comprobantes de ingreso y egreso, minutas y clausulado del contrato.

Lineamientos para la gestión contractual de la ESE Hospital Local:

- Los contratos deben sustentarse en estudios previos completos y pertinentes que definan y justifiquen las actividades a ejecutar, evitando la inclusión de ítems no contemplados.
- Los pagos solo podrán autorizarse con base en soportes claros y verificables de ejecución (informes técnicos, actas y certificaciones).
- Todo ajuste contractual debe contar con respaldo técnico, financiero y de mercado, aprobado formalmente por la entidad.





- El incumplimiento de estas disposiciones normativas y contractuales configura presunta falta disciplinaria, conforme a la Ley 1952 de 2019 y al marco normativo interno de la ESE Hospital Local.

## CAUSA:

La situación descrita se origina en las siguientes causas principales:

- Fallas en la supervisión: La supervisión mostró deficiencias en el control técnico y la verificación de las condiciones necesarias para el éxito de las intervenciones, particularmente en:
  - La falta de consideración de los sistemas de aire acondicionado en las etapas de planeación.
  - La omisión en el seguimiento a los trabajos de impermeabilización.
- Ineficiencia en la planeación:
  - No se anticiparon los riesgos asociados a sistemas complementarios (aire acondicionado) ni se garantizaron medidas de control para evitar la humedad.
- Control interno débil:
  - Se evidenció negligencia o descuido en la gestión del contrato, lo que ocasionó una gestión deficiente del recurso público.
- La actividad denominada “cuadrillas” no fue incluida en la planeación inicial ni en el presupuesto contractual, reflejando una deficiencia en la estructuración del contrato.
- El supervisor permitió y autorizó el pago del concepto sin exigir evidencia de su ejecución, evidenciando fallas en los controles internos y en los procedimientos de supervisión e interventoría.
- La modificación No. 2 del contrato, que establece el procedimiento para la incorporación de ítems no previstos, no fue aplicada correctamente. No se presentaron cotizaciones previas ni análisis de precios de mercado, como lo estipula la cláusula séptima del contrato.

## EFEECTO:

El contrato presenta deficiencias técnicas y de gestión que han derivado en el deterioro de la infraestructura y la ejecución inadecuada de actividades, afectando directamente áreas críticas como los consultorios, los cuales se encuentran en condiciones insalubres





y riesgosas para usuarios y personal, incluyendo exposición a esporas de hongos con potenciales afectaciones a la salud. Estas fallas evidencian incumplimientos de disposiciones legales y contractuales en materia de calidad de obra, supervisión, interventoría, y estándares sanitarios e infraestructurales.

De igual forma, se identificaron pagos por conceptos no contemplados en los estudios previos ni en los términos contractuales, sin soporte técnico ni evidencia de ejecución, configurando un presunto daño patrimonial. La falta de planeación y control interno generó un uso indebido de los recursos públicos, vulnerando los principios de planeación, economía, transparencia y responsabilidad que rigen la contratación estatal.

En consecuencia, se configura un **presunto detrimento patrimonial al erario público por Quinientos Cincuenta y Seis Millones Quinientos Catorce Mil Sesenta y Cinco pesos \$556.514.065**, valor que corresponde a obras deterioradas y actividades no justificadas, afectando la eficiencia y legalidad de la gestión fiscal del contrato.

## **CONTRATOS No. 018-2023 y No. 061-2023**

### **HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.14 CON ALCANCE FISCAL Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA**

**Riesgo Identificado No.1: NO EJECUCION DE LAS OBLIGACIONES CONTRACTUALES POR PARTE DEL CONTRATISTA.**

#### **CONDICION:**

Al revisar los contratos 018-2023, y el 061-2023, con objeto: "*PRESTACION DE SERVICIO PROFESIONALES PARA APOYAR A LA DIRECCION DE APOYO LOGISTICO, DEL HOSPITAL LOCAL DE CARTAGENA DE INDIAS, EN LOS PROYECTOS DE ADECUACION DE LA INFRAESTRUCTURA*". Por valor de \$24.000.000 y \$48.000.000, respectivamente, los cuales fueron incorporados a esta actuación especial de fiscalización, por medio de la denuncia 019-2024.

Se observó dentro del expediente en físico del contratista, la subcontratación para la ejecución de las actividades del respectivo contrato a un tercero, persona natural, identificada con cedula **1.077.452.831**, el cual no tiene el mismo perfil profesional estipulado en el contrato, y además no aparece registrado, en el Consejo Profesional Nacional de Arquitectura y sus profesiones auxiliares, (CPNAA).



Autenticación de Certificado de Vigencia y Antecedentes Disciplinarios

Nombre:

Número de identificación:

1077452091

No se encontraron matrículas asociadas al número de identificación o al número de matrícula ingresado. Por favor verifique la información relacionada en el formulario.

Fuente: <https://tramites.copnia.gov.co>

Las actividades a realizar eran las siguientes:

**OBLIGACIONES ESPECÍFICAS**

1. Apoyo en los aspectos de los proyectos de infraestructura y adecuaciones de obra civil.
2. Revisión de los diseños para realizar los ajustes que se requieran durante la ejecución de los diferentes proyectos.
3. Apoyar la supervisión y seguimiento a la ejecución técnica de las obras en todos los frentes de trabajo.
4. Realizar las mediciones de obra ejecutada y revisión de memorias de cantidades presentadas por el CONTRATISTA.
5. Realizar los APU que se requieran en estructuración de los diferentes proyectos de infraestructura y revisar los APU (análisis de precios unitarios), presentados por el contratista.
6. Desarrollar especificaciones técnicas, cantidades de obra para los proyectos que se definan intervenir.
7. Apoyar la estructuración de los estudios previos, así como los diferentes anexos técnicos para adelantar la contratación de la ejecución de los proyectos definidos.
8. Actualizar los planos requeridos en los diferentes proyectos.
9. Apoyar técnicamente la formulación de los proyectos

Las cuáles fueran ejecutadas por una persona natural sin las competencias y la idoneidad requerida, tal como lo confirma el contratista inicial, en respuesta dada por correo de fecha 13 de diciembre de 2024, ante el requerimiento del ente de control:

*"3. De conformidad con lo establecido, me permito manifestar que el señor Jesús David Mosquera Ochoa es estudiante de arquitectura. Cabe resaltar que, para la fecha de ejecución de los contratos en el año 2023, él ya había culminado sus materias, encontrándose en cumplimiento de los requisitos de grado".*

Por otra parte, el contratista en la respuesta manifiesta que:

*4. De conformidad con el clausulado de los contratos de prestación de servicios, específicamente en el documento titulado "CLAUSULADO COMPLEMENTARIO CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS", que se encuentra debidamente cargado en el SECOP II, en su numeral 4.2, párrafo segundo, se establece que "El precio descrito es a todo costo y, por tanto, el CONTRATISTA por su cuenta y riesgo puede utilizar todo el recurso humano, técnico, físico y*





*logístico que requiera para el cabal cumplimiento del objeto pactado". Conforme con lo anteriormente expuesto, es menester indicar que no era necesario o procedente contar con autorización para contratar o contar con un apoyo, el cual era asumido por mis emolumentos, por cuanto ya se contaba con una facultad expresa en el contrato y el mismo ser ley para las partes. (Se anexan los mentados "CLAUSULADO COMPLEMENTARIO CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS").*

Si bien el contrato es ley para las partes, la cláusula que se cita, estaría en contra de los estudios previos en donde se justifica la Idoneidad y la experiencia como criterios para seleccionar al contratista, asegurando su capacidad para ejecutar el servicio, que al ejecutar por una persona (un estudiante no graduado) que no cumple con este criterio se estaría incumpliendo los estudios previos, afectando los principios de planeación, economía, transparencia y selección objetiva, en donde estos principios están por encima del clausulado de este contrato.

Por todo lo anterior y al ejecutar el contrato por otra persona natural diferente sin tener la idoneidad y la experiencia, como lo manifestó el contratista en la respuesta citada, y sin tener la respectiva autorización previa por escrito, del representante legal de la entidad, para la subcontratación del contrato, como está estipulado en el artículo 55, de la Resolución 0264, Manual de Contratación de la entidad

#### **ARTICULO 55.- CESIÓN Y SUBCONTRATACIÓN**

El contratista no podrá ceder el contrato ni los derechos u obligaciones derivados de él; ni subcontratar parcial o totalmente sin la autorización previa, expresa y escrita del representante legal de la ESE, previo visto bueno del supervisor del contrato. En caso de sobrevenir inhabilidad o incompatibilidad en el contratista este cederá el contrato previa autorización escrita de la entidad contratante o si ello no fuera posible, renunciara a su ejecución.

Y al autorizar el pago de las cuentas de cobro por \$6.000.000, mensuales, para los dos contratos que fueron aportadas por el contratista inicial y no por el subcontratado:





## CUENTA DE COBRO N°1

Cartagena de Indias D T Y C, 31 de enero de 2023

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL  
CARTAGENA DE INDIAS  
NIT:806010305-8

DEBE A:

OSCAR LING LEUSSON CUESTA  
C.C.1.112.779.794

SEIS MILLONES DE PESOS (\$6.000.000)

Por concepto de prestación de servicios profesionales para apoyar a la dirección de apoyo logístico, del hospital local Cartagena de Indias, en los proyectos de adecuación de la infraestructura.

Periodo: enero del 2023 mediante contrato N° 018-23

## CUENTA DE COBRO N°7

Cartagena de Indias D T Y C, 28 de noviembre de 2023

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL  
CARTAGENA DE INDIAS  
NIT:806010305-8

DEBE A:

OSCAR LING LEUSSON CUESTA  
C.C.1.112.779.794

SEIS MILLONES DE PESOS (\$6.000.000)

Por concepto de prestación de servicios profesionales para apoyar a la dirección de apoyo logístico, del hospital local Cartagena de Indias, en los proyectos de adecuación de la infraestructura.

Periodo Séptima cuota del 2023 mediante contrato N° 061-23

En lo que hace relación al contrato 061-del 2023, es de notar que las evidencias de cobro,1,2,3, son las mismas que se aportaron y están en el contrato 018-2023, lo cual conllevan a determinar que de estas cuentas no existen evidencias del cumplimiento del objeto contractual, y en relación al cuarto informe no es congruente las obligaciones con las evidencias reportadas, existiendo un detrimento patrimonial por el valor mensual de las mismas, (4) cuatro cuentas a seis Millones de pesos Moneda legal, de Mayo, Junio, julio y agosto del 2023, da un total de (\$24.000.000) Veinticuatro millones de pesos.

### CRITERIO:

Artículo 209 de la Constitución política, Artículo 6, Ley 610 de 2000, Artículo 83, 84 de la ley 1474 de 2011. Resolución 0264, manual de contratación, supervisión e interventoría ESE hospital local Cartagena de Indias.

Numeral 1, artículo 38 de la ley 1952 de 2019.

### CAUSA:

Falta de control por parte de la administración por desconocimiento del principio de responsabilidad y obligaciones de la supervisión.

### EFFECTO:

Se generó un detrimento patrimonial por un valor de Veinticuatro Millones de pesos MCTE (\$ 24.000.000), al autorizar el pago y el cumplimiento de las actividades del contratista, por parte del supervisor, sin la respectiva autorización de la subcontratación por parte del representante legal de la ESE.

### OTRAS OBSERVACIONES







## **HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.15 CON ALCANCE SANCIONATORIO**

### **PROCESO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO**

Radicados relacionados:

1. Solicitud de Información con radicado interno No. S202509061 de fecha 6 de septiembre de 2025.
2. Oficio de fecha 10 de septiembre de 2025 Remitido por la ESE Hospital Local.
3. Respuesta a la Prorroga Requerida radicado interno No. S2025091010.
4. Respuesta Parcial de fecha 11 de septiembre de 2025 Remitida por la ESE Hospital Local.
5. Respuesta Parcial de fecha 12 de septiembre de 2025 Remitida por la ESE Hospital Local.

### **CONDICIÓN**

Durante el desarrollo de la Actuación Especial de Fiscalización, se evidenció que la ESE Hospital Local Cartagena de Indias incurrió en un incumplimiento frente a uno de los requerimientos de información realizados por la Contraloría Distrital de Cartagena.

1. Entrega incompleta y fragmentada en primera respuesta de la ESE: La respuesta al radicado S202509061 fue remitida de manera parcial el 11 de septiembre de 2025, incluyendo solo algunos apartados (glosas, cuentas por cobrar, medicamentos, control interno, entre otros), y dejando pendientes varios puntos bajo el argumento de la complejidad del requerimiento y la prórroga concedida.
2. Prórrogas y dilaciones: Aunque la Contraloría otorgó un plazo adicional de dos (2) días hábiles, la información no fue entregada en su totalidad dentro de los términos previstos, generando retrasos en el desarrollo del plan de auditoría.
3. Entrega incompleta y fragmentada en la segunda respuesta de la ESE: Se evidenció que, a pesar de la prórroga concedida para atender el requerimiento, la ESE Hospital Local Cartagena de Indias, presentó información parcial e incompleta, omitiendo la entrega de soportes esenciales. Entre los puntos no atendidos en su totalidad se encuentran:
  - Punto 7: Manual de funciones, hojas de vida y actas de verificación de perfiles.
  - Punto 8: Actividades específicas relacionadas con la misión de la ESE.
  - Punto 17: Evidencias y soportes (tarjetas de propiedad, pólizas, hojas de vida de vehículos, entre otros).
  - Punto 22: Certificados de registro INVIMA y soportes de compra.
  - Punto 24: Certificados de calibración emitidos por organismos acreditados.





- Punto 27: Soportes de cinco facturas con sus respectivos exámenes y actas de conformidad.
  - Punto 29: Trazabilidad de la contratación, análisis de oferentes y soportes de costos (Control Interno).
4. Pese al plazo otorgado y a los requerimientos formales realizados por la Contraloría Distrital de Cartagena, la ESE Hospital Local Cartagena de Indias presentó información incompleta, vulnerando el deber institucional de suministrar la información de manera íntegra, veraz y oportuna, en observancia de los principios de colaboración, transparencia y responsabilidad que rigen el ejercicio del control fiscal.

## CRITERIO

Artículo 114 de la Ley 1474 de 2011: Facultades de investigación de los órganos de control fiscal.

Decreto 403 de 2020, artículos 2, 3 y 53: Lineamientos de vigilancia fiscal.

Artículo 101 de la Ley 42 de 1993: Establece que los servidores públicos y particulares que ejerzan funciones públicas incurrirán en sanciones cuando omitan, obstaculicen o nieguen la entrega de información requerida por los organismos de control fiscal, afectando el ejercicio de sus competencias de vigilancia y control.

Oficios S202509061 y S202509155 de la Contraloría Distrital, que contenían requerimientos específicos y citaciones obligatorias.

## CAUSA

La situación se originó por la falta de gestión y coordinación interna de la ESE Hospital Local Cartagena de Indias para recopilar y remitir la información requerida por la Contraloría Distrital de Cartagena de manera integral y dentro de los términos establecidos, lo que derivó en la entrega parcial e incompleta de los soportes solicitados.

## EFEECTO

Esta omisión afectó el ejercicio oportuno y eficiente de la función de control fiscal, al generar retrasos en el desarrollo del plan de auditoría y limitar la verificación integral de los aspectos técnicos, administrativos y financieros objeto de fiscalización. Además, la conducta observada configura un posible incumplimiento de lo establecido en el artículo 101 de la Ley 42 de 1993, al vulnerar el deber de atender los requerimientos formulados por el ente de control.





## 9 CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AEF

| Nº | TIPO DE HALLAZGO           | CANTIDAD  | FISCAL (CUANTÍA \$) |
|----|----------------------------|-----------|---------------------|
| 1  | AMINISTRATIVOS             | 15        |                     |
| 2. | DISCIPLINARIOS             | 13        |                     |
| 3. | PENALES                    | 0         |                     |
| 4  | FISCALES                   | 5         | 719.955.826         |
| 5  | SANCIONATORIOS             | 1         |                     |
|    | <b>TOTAL OBSERVACIONES</b> | <b>15</b> | <b>719.955.826</b>  |

## 8. ANEXOS

### Análisis de la Respuesta al Informe Preliminar





## Anexo. Análisis de la Respuesta al Informe Preliminar.

| CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS<br>EVALUACION Y VALIDACION DE LA RESPUESTA DEL AUDITADO<br>DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORÍA FISCAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ANTONIO SÁNCHEZ BALLESTEROS</b> – Supervisor<br><b>GERLEIS PEREZ PADILLA</b> - Líder de auditoría<br><b>ELIX JOSE PRASCA MARTINEZ</b> - Profesional Universitario – Apoyo<br><b>IVAN DE ÁVILA CASTELLÓN</b> - Profesional Universitario - Apoyo<br><b>GERMAN VENENCIA PATERNINA</b> - Profesional Universitario - Apoyo<br><b>AYRTON CURY PEREZ</b> – Asesor Externo - Apoyo<br><b>JHON LUIS FLOREZ YEPEZ</b> – Asesor Externo - Apoyo<br><b>LEIDY VANESSA CHAVES MARTINEZ</b> – Asesor Externo - Apoyo<br><b>PAOLA ORDOSGOITIA CALDERA</b> – Asesor Externo - Apoyo<br><b>PEDRO MANUEL LORA GONZALEZ</b> – Asesor Externo - Apoyo<br><b>RAFAEL LOPEZ TOUS</b> – Asesor Externo - Apoyo<br><b>SILVIA MARIA EMILIANI NIETO</b> – Asesor Externo - Apoyo<br><b>TAYLOR LONDOÑO RODRIGUEZ</b> – Asesor Externo – Apoyo |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>ENTIDAD AUDITADA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>VIGENCIA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>2023</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>MODALIDAD DE AUDITORIA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| No                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | OBSERVACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | RESPUESTA DE LA ENTIDAD                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p><b>OBSERVACION ADMINISTRATIVA No.1 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA</b></p> <p>CONTRATO 050-23 "CONTRATAR EL SUMINISTRO DE MEDICAMENTOS CON DESTINO A LOS SERVICIOS ASISTENCIALES Y LA DISPENSACIÓN DE MEDICAMENTOS PARA LOS USUARIOS DE LA ESE HOSPITAL LOCAL DE CARTAGENA DE INDIAS"</p> <p><b>Riesgo Identificado:</b> Deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales. - MODIFICACIONES CONTRACTUALES NO FORMALIZADAS</p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En la ejecución del contrato se realizaron modificaciones en facturas sin que se registrara la formalidad correspondiente mediante otrosí u otra figura contractual que justificara dichas correcciones.</li> <li>El estudio previo que soporta el Contrato 050-23 tenía como objetivo garantizar el suministro de medicamentos esenciales para la prestación de servicios de salud, contemplando la posibilidad de recurrir a otros laboratorios en caso de desabastecimiento, pero al verificar la documentación suministrada no se encontró evidencia que respalde dicha gestión.</li> </ul> | <p>Piedad Gómez - Coordinadora Farmacéutica - Área de Farmacia.</p> <p><b>Respuesta a la observación:</b> El ente de control solicita explicaciones sobre presuntas modificaciones a las facturas del Contrato No. 050-23, citó, "sin que se registrara la formalidad correspondiente", nos permitimos, de manera respetuosa, presentar las siguientes aclaraciones:</p> <p>En primer lugar, es necesario precisar que durante la ejecución del Contrato No. 050-23, cuyo objeto es CONTRATAR EL SUMINISTRO DE MEDICAMENTOS CON DESTINO A LOS SERVICIOS ASISTENCIALES Y LA DISPENSACIÓN DE MEDICAMENTOS PARA LOS USUARIOS DE ESE HOSPITAL LOCAL DE CARTAGENA DE INDIAS, en los casos en los que se hayan realizado algunos ajustes sobre las facturas presentadas por el contratista. Dichos ajustes no constituyeron una modificación a las condiciones esenciales de la contratación, es decir, no alteraron el objeto, el valor total, el plazo de ejecución, ni ninguna de las obligaciones sustanciales pactadas en el Contrato 050-23. La factura no es el contrato en sí mismo.</p> <p>En virtud de lo expuesto, la ESE HLCl considera que actuó con el debido sustento fáctico y normativo, dado que los ajustes</p> | <p>Se mantiene y se eleva a hallazgo administrativo con presunto alcance disciplinario.</p> <p>Lo anterior en razón a que existe ausencia de control por parte del supervisor o interventor del contrato debido a que en los anexos del informe preliminar no se evidencia informe de supervisión en el que se dejaran sentadas todas aquellas correcciones, ajustes que por cualquier motivo se le haya realizado al contrato en mención.</p> |





- Del análisis de las facturas electrónicas ingresadas a almacén se constató que varios medicamentos incluidos en los estudios previos y en la oferta económica, equivalentes a sesenta y nueve (69) referencias, no fueron suministrados, entre ellos acetilcisteína, dobutamina, dopamina, etilefrina, fentanilo, ácido tranexámico, amikacina, atropina y cabergolina.

#### CRITERIO

El artículo 53 de la Resolución 0264 de 2019, Manual de Contratación de Bienes y Servicios de la ESE Hospital Cartagena de Indias, establece que las modificaciones contractuales, adiciones, anticipos y prórrogas deben formalizarse en la ejecución contractual mediante SECOP II. Asimismo, se vulnera el principio de transparencia consagrado en el artículo 209 de la Constitución Política de 1991.

#### CAUSA

Debilidades en la supervisión del contrato.  
Debilidades en la estructuración del proceso contractual.  
Debilidades del sistema de control interno.

#### EFECTO

Lo anterior genera incertidumbre en la revisión de la ejecución contractual y evidencia inconsistencias en el suministro de medicamentos, que afectan la transparencia y trazabilidad del proceso.

Se podría poner en riesgo la salud de los usuarios.

*realizados a las facturas del Contrato 050-23 no requerían la formalidad de un otrosí, al no tratarse de una modificación a las condiciones sustanciales del contrato.*

*El estudio previo que soporta el contrato 050-23 tenía como objeto garantizar el suministro de medicamentos esenciales para la prestación de servicios de salud, contemplando la posibilidad de recurrir a otros laboratorios en caso de desabastecimiento, pero al verificar la documentación suministrada no se encontró evidencia que se respalde dicha gestión.*

*La ESE HLCI tiene como objetivo misional garantizar la prestación de servicios de salud con calidad, oportunidad y eficiencia. Para la vigencia 2023, es imperativo asegurar la atención integral a las diferentes poblaciones usuarias.*

*Para satisfacer las necesidades de salud de los usuarios durante la vigencia 2023, la E.S.E. ha determinado que el criterio principal para la selección y adquisición de medicamentos debe ser el principio activo (molécula) y su comprobado efecto terapéutico.*

*Se adopta este enfoque por las siguientes razones:*

*1. Priorización de la Necesidad Clínica: El objetivo primordial del tratamiento médico es lograr un resultado en la salud del paciente. Este resultado se obtiene a través del efecto farmacológico de la molécula, independientemente del laboratorio que la fabrique (marca comercial), siempre que cumpla con los estándares de calidad y registro INVIMA.*

*2. Garantía de Suministro y Accesibilidad: Centrar la adquisición en el efecto terapéutico permite a la Entidad una mayor flexibilidad operativa. Si un laboratorio específico presenta desabastecimiento o retrasos logísticos, la E. S. E. puede adquirir la misma molécula (principio activo) de otro laboratorio calificado, evitando así la interrupción del tratamiento al usuario final.*

*Finalmente se justifica la gestión de adquisición de medicamentos para la vigencia 2023 priorizando la molécula y su efecto terapéutico por encima del laboratorio fabricante. Esta estrategia es la única que permite garantizar la accesibilidad y la continuidad en la atención a toda la población objetivo, salvaguardando la salud de los usuarios y cumpliendo con los fines misionales de la E. S. E.*

*Del análisis de las facturas electrónicas ingresadas a almacén se constató que varios medicamentos incluidos en los estudios previos y en la oferta económica equivalentes a 69 referencias, no fueron suministradas, entre ellos acetilcisteína, dobutamina, dopamina, etilefrina, fentanilo, ácido*



|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>tranexámico, amikacina, atropina y cabergolina.</p> <p>Con el objetivo de garantizar la atención oportuna e integral a los pacientes, la ESE HLCI implementó una estrategia de previsión contractual. Esta consistió en incluir en el objeto del contrato de suministro algunas moléculas específicas que, si bien no son de alta rotación, se consideran críticas.</p> <p>El propósito de esta inclusión era disponer de un mecanismo ágil que, ante una necesidad urgente o vital, permitiera la solicitud directa al proveedor. Esto elimina la necesidad de tramitar un modificatorio (otrosí) de inclusión, cuyos tiempos administrativos podrían poner en riesgo la oportunidad del tratamiento. Para el caso en referencia, dichas moléculas no registraron demanda, dado que no fueron solicitadas por el personal prescriptor. No obstante, de haberse requerido, la ESE había asegurado contractualmente la capacidad de dispensarlas con la oportunidad y seguridad que el paciente merecía."</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 2 | <p><b>OBSERVACION ADMINISTRATIVA No.2 CON ALCANCE FISCAL Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA</b></p> <p><b>CONTRATO 037-23 "PRESTACIÓN DE SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO, PREDICTIVO, PREVENTIVO E INSTALACION DE LA RED DE GASES MEDICINALES DE LOS DIFERENTES CENTROS DE ATENCION DE LA E.S.E. HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS"</b></p> <p><b>Riesgo Identificado:</b> Falta de planeación y deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales.</p> <p><b>FALTA DE PLANEACIÓN EN EL ESTUDIO PREVIO E INCONSISTENCIA ENTRE LA FORMA DE PAGO Y EL PLAZO CONTRACTUAL</b></p> <p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>1. Se evidenció que, aunque la cláusula octava del Contrato No. 037-2023 establece que el contratista debía presentar su facturación a mes vencido dentro de los cinco (5) primeros días del mes siguiente a la prestación del servicio, acreditando el pago de salarios, prestaciones sociales, seguridad social integral y aportes parafiscales, y que la ESE efectuaría el pago dentro de los treinta (30) días siguientes a la radicación previa autorización del supervisor, en la práctica las facturas fueron presentadas y pagadas bajo la modalidad de "mes calendario". Esta situación generó una falta de correspondencia entre los periodos efectivamente ejecutados y los facturados, en particular en el último mes de ejecución contractual (23 de febrero al 31 de diciembre de 2023), el cual fue cancelado con corte</p> | <p><b>Responsable:</b> Subgerencia Científica – Dirección de Apoyo Logístico.</p> <p><b>Respuesta a la observación:</b> El órgano de control manifiesta que: "1. Se evidenció que, aunque la cláusula octava del Contrato No. 037-2023 establece que el contratista debía presentar su facturación a mes vencido dentro de los cinco (5) primeros días del mes siguiente a la prestación del servicio, acreditando el pago de salarios, prestaciones sociales, seguridad social integral y aportes parafiscales, y que la ESE efectuaría el pago dentro de los treinta (30) días siguientes a la radicación previa autorización del supervisor, en la práctica las facturas fueron presentadas y pagadas bajo la modalidad de "mes calendario".</p> <p>Esta situación generó una falta de correspondencia entre los periodos efectivamente ejecutados y los facturados, en particular en el último mes de ejecución contractual (23 de febrero al 31 de diciembre de 2023), el cual fue cancelado con corte al 31 de diciembre sin haberse cumplido el ciclo mensual completo exigido contractualmente."</p> <p>De acuerdo con la verificación efectuada sobre la ejecución del Contrato No. 037-2023, cuyo periodo de vigencia comprendió desde el 17 de abril de 2023 hasta el 31 de diciembre de 2023, se evidenció la trazabilidad correspondiente a la presentación, supervisión, radicación y pago de las facturas, conforme al registro contractual y financiero.</p> <p>Los datos obtenidos se presentan a continuación: (ver imagen adjunta).</p> | <p>Una vez verificadas</p> <p>Punto 1: Confrontadas las facturas con las cuentas suministradas por SMARTMETTER, de los documentos publicados en el Secop, del Contrato 037-2023 de mantenimiento preventivo de gases medicinales, se puede establecer que cumple con la metodología aplicada en los periodos facturados que se llevaron a cabo de acuerdo con la cláusula octava del contrato. Como evidencia se encuentran los cuadros de ejecución que soportan dicha información con las facturas que se detallan a continuación: <b>Factura 698, Factura 781, Factura 812, Factura 867, Factura 895 y Factura 932.</b></p> <p>Se puede concluir que luego de analizado la respuesta y evidencias aportadas por la ESE Hospital Local Cartagena de Indias, y teniendo en cuenta la verificación de las facturas con sus respectivos soportes, que reposan en el Contrato 037-2023 de gases de medicinales, que se encuentra en el Secop, se puede evidenciar la trazabilidad correspondiente a la presentación, radicación y pago de las facturas por lo que se evidencia el cumplimiento</p> |





al 31 de diciembre sin haberse cumplido el ciclo mensual completo exigido contractualmente.

2. Además, se identificó que el estudio previo e igualmente el clausulado complementario del Contrato No. 037-23, fueron elaborados sin principios de planeación de orden técnico ni financiero, no incluyen una descripción técnica que identifique las necesidades por sedes y precise el estado actual de los distintos elementos de cada red de gases medicinales de los trece (13) Centros de Salud que se mencionan como lugar de ejecución del objeto contractual, de la misma manera para novedades de capacidad instalada, cierre, apertura de servicios e intervenciones de la infraestructura.

3. Se contrato el mantenimiento correctivo, predictivo, preventivo e instalación de la red de gases medicinales para trece (13) Centros de Salud, incluyendo el lugar de ejecución del contrato; ejecutándose solo en cinco (05) Centros de Salud que fueron, HOSPITAL DE ARROZ BARATO, CENTRO DE SALUD NUEVO BOSQUE, CENTRO DE SALUD OLAYA HERRERA, CENTRO DE SALUD BAYUNCA, CENTRO DE SALUD BICENTENARIO, sin ninguna justificación que conlleve a un ajuste técnico y presupuestal de dicho contrato.

4. Se evidencia modificadorio N°1 al contrato N°037-23 por valor de DOSCIENTOS VEINTISEIS MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL SEICIENTOS CINCUENTA PESOS (\$226.855.650) IVA INCLUIDO, sin soporte técnico que evidencie el estado actual de la red de gases al momento de la necesidad, no se plasma inventario técnico, ni la necesidad de desmonte que soporte una nueva instalación del total de dicha red incluyendo tubería y demás dispositivos e insumos.

5. Se evidencia el pago de mantenimiento correctivo, predictivo, preventivo de la red de gases medicinales de los pisos 2 y 3 del Hospital de Arroz Barato correspondiente al servicio de hospitalización y partos, servicios que no se encontraban funcionando ni habilitados por el Departamento de Administrativo de Salud Distrital DADIS, por no contar con los requisitos mínimos de habilitación, tomando como evidencia la visita de inspección técnica realizada el 12 de agosto 2025, informe enviado por la oficina de vigilancia y control del Departamento Administrativo de Salud Distrital y REPS.

#### CRITERIO:

- Ley 1438 de 2011, artículo 80: Establece que la prestación de servicios de salud debe cumplir con condiciones de calidad y habilitación.
- Resolución 3100 de 2019, Ministerio de Salud y Protección Social: Define los procedimientos y condiciones de habilitación de los servicios de salud, incluyendo disponibilidad de oxígeno medicinal, succión y demás condiciones

*De la revisión anterior se concluye que las facturas no fueron radicadas ni pagadas bajo la modalidad de mes calendario, como se indicó en la observación. Por el contrario, se evidencia que tanto la radicación como el pago de las cuentas presentaron variaciones y desfases respecto al mes inmediatamente posterior a la ejecución del servicio, sin que ello configurara anticipos ni pagos por periodos no ejecutados.*

*Particularmente, la factura FE932 correspondiente al mes de diciembre de 2023 fue radicada el 27 de febrero de 2024 y pagada el 8 de marzo de 2024, situación que confirma que no se efectuó el pago con corte al 31 de diciembre de 2023, sino posteriormente, en cumplimiento del procedimiento institucional de revisión, aprobación y autorización de pagos.*

*Así mismo, la radicación de la factura del periodo diciembre de 2023 se encuentra registrada en el expediente contractual publicado en el SECOP, junto con sus anexos de soporte, los cuales acreditan la presentación formal de la cuenta de cobro dentro del mes de febrero y su pago en marzo. (Ver imágenes adjuntas).*

*Esto demuestra que no existió anticipo ni pago por servicios no prestados, sino que el contratista cumplió con el ciclo mensual exigido contractualmente y la E.S.E. efectuó el pago una vez se verificó el cumplimiento integral de las obligaciones contractuales y laborales, conforme a la autorización del supervisor designado.*

*Dicho lo anterior, se desvirtúa la presunta falta de correspondencia entre los periodos ejecutados y los facturados, dado que los pagos se realizaron posterior a la prestación del servicio, de acuerdo con los tiempos administrativos de supervisión, trámite y disponibilidad presupuestal.*

*Se anexa soporte documental (imagen de la factura FE932 con corte al 31 de diciembre de 2023) que respalda la radicación y pago efectuado en la vigencia 2024. (ver imagen adjunta)*

*Imagen 1. Formato de supervisión de contratos y autorización de pagos cuenta diciembre 2023, con supervisión 25 de enero de 2024. (ver imagen adjunta)*

*Imagen 2. Factura FE932 correspondiente a periodo diciembre 2023, con radicación 27 de febrero 2024. (ver imagen adjunta)*

*Imagen 3. Pago Factura FE932 correspondiente a periodo diciembre 2023, con radicación 27 de febrero 2024, pago 08 de marzo de 2024. (ver imagen adjunta)*

de las obligaciones contractuales, de conformidad con lo establecido en la cláusula octava del contrato.. Por lo anterior se puede establecer que las facturas no fueron pagadas ni radicadas bajo la modalidad mes calendario, por lo tanto se acepta la respuesta del sujeto de control desvirtúa el punto 1 de la observación.

Punto 2: El sujeto de control no controvierte la observación. No se soporta en los estudios previos el estado de las redes de oxígeno de los 13 centros a intervenir, estando el Hospital de Canapote cerrado en el momento de la planeación, así como el cierre del Centro de Salud con camas de La Boquilla y otras intervenciones temporales de otros Centros, lo que conlleva a ejecutar solo el 30.7% de los centros contratados.

Punto 3: El sujeto de control no controvierte la observación. No se soporta en los estudios previos el estado de las redes de oxígeno de los 13 Centros a intervenir, estando el Hospital de Canapote cerrado en el momento de la planeación, así como el cierre del Centro de salud con camas de La Boquilla y otras intervenciones temporales de otros centros, lo que conlleva a ejecutar solo el 30.7% de los Centros contratados, sin ningún soporte técnico ni presupuestal que soporte o modifique el contrato, justificando la no intervención del 69.3% de los sitios de ejecución del contrato.

Punto 4: Se desvirtúa la observación. Se soporta con informe que especifica el no cumplimiento de la red.

Punto 5: El sujeto de control no controvierte la observación. La habilitación en salud es un requisito legal y obligatorio para que los prestadores de servicios de salud puedan operar legalmente en Colombia, y es otorgada por





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>técnicas necesarias para ambientes de recuperación y manejo de Enfermedad Respiratoria Aguda (ERA).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cláusula Octava del Contrato No. 001-23: Establece que la forma de pago debe ser "mes vencido", una vez finalizado y ejecutado el servicio mensual.</li> <li>• Resolución 0264 de 2019, Manual de Contratación de la ESE Cartagena de Indias: Regula las modificaciones, adiciones, anticipos y prórrogas contractuales, estableciendo la formalización mediante SECOP II y garantizando principios de transparencia, legalidad y responsabilidad.</li> </ul> <p><b>CAUSA:</b><br/>Debilidades en la estructuración técnica, administrativa y financiera del proceso contractual.</p> <p>Debilidades del sistema de control interno.</p> <p><b>EFFECTO:</b><br/>Se configura un presunto alcance fiscal por la ausencia de inventarios e informes técnicos sobre el estado de la red de gases medicinales en los cinco (5) Centros de Salud intervenidos. Se estima que el daño generado por la prestación de servicios en espacios no habilitados asciende a <b>\$91.000.000</b> (noventa y un millones de pesos), considerando que el valor inicial del contrato fue de \$455.000.000 y solo se intervinieron cinco (5) Centros de Salud, generando riesgos para la calidad y continuidad de la atención en salud y presunta responsabilidad administrativa, disciplinaria y fiscal por la afectación de recursos públicos.</p> | <p><i>"2. Además, se identificó que el estudio previo e igualmente el clausulado complementario del Contrato No. 037-23, fueron elaborados sin principios de planeación de orden técnico ni financiero, no incluyen una descripción técnica que identifique las necesidades por sedes y precise el estado actual de los distintos elementos de cada red de gases medicinales de los trece (13) Centros de Salud que se mencionan como lugar de ejecución del objeto contractual, de la misma manera para novedades de capacidad instalada, cierre, apertura de servicios e intervenciones de la infraestructura."</i></p> <p><i>El hallazgo no se ajusta a la realidad documental ni técnica del proceso contractual, toda vez que el Estudio Previo de Conveniencia y Oportunidad y el Clausulado Complementario del Contrato No. 037-23 sí incorporan los elementos de planeación técnica, jurídica y financiera exigidos por la normativa aplicable y manual de contratación de la ESE HLCI.</i></p> <p><i>El estudio previo incluyó una descripción detallada del objeto contractual, con fundamento técnico en el funcionamiento de las redes de gases medicinales, los tipos de equipos y componentes (manifold, válvulas, tomas de gases, alarmas, cajas de corte, etc.), y el tipo de mantenimiento requerido (preventivo, correctivo y predictivo).</i></p> <p><i>Asimismo, se especificaron las trece (13) sedes donde debía ejecutarse el servicio — Arroz Barato, Blas de Lezo, Bayunca, Boquilla, Canapote, Candelaria, Esperanza, Nelson Mandela, Nuevo Bosque, Olaya, Pasacaballos, Pozón y Bicentenario—, conforme a la red pública habilitada de la ESE HLCI.</i></p> <p><i>Estas especificaciones permiten establecer claramente el alcance del objeto por sede y la trazabilidad técnica del mantenimiento requerido.</i></p> <p><i>El documento técnico reconoce expresamente que durante las intervenciones de mantenimiento correctivo pueden llegar a presentarse eventos no predecibles como planos e identificación de tuberías inexistentes o diámetros inadecuados en tubería, razón por la cual se incluyó la obligación contractual de levantar y actualizar los planos y diseños de cada red al finalizar las intervenciones en cada sede.</i></p> <p><i>El estudio previo contiene un análisis económico sustentado en cotizaciones del mercado, evaluación de costos unitarios por tipo de mantenimiento y repuestos, así como un estudio del sector conforme a las directrices de Colombia Compra Eficiente.</i></p> <p><i>Se detalla además el valor estimado del contrato (\$455.000.000 IVA incluido) con su</i></p> <p>una entidad reguladora. Esta habilitación verifica que se cumplen las condiciones mínimas de capacidad tecnológica, científica, patrimonial y técnico-administrativa, con el objetivo de proteger a los usuarios. Así entonces si ya es sabido que no se cumplen con los requisitos mínimos de habilitación de un espacio (piso 2 y 3), ni se soporta una posible intervención para cumplir, es abolida la necesidad de contratar servicios preventivos y correctivos sin previamente subsanar la causa de no cumplimiento.</p> <p>El sujeto de control no controvierte en su totalidad las observaciones, por tanto, se eleva a hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta connotación disciplinaria.</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>respectivo certificado de disponibilidad presupuestal (CDP No. 148 del 02-02-2023) y el análisis del comportamiento histórico de los contratos de mantenimiento de las vigencias 2021-2022, garantizando la suficiencia presupuestal y razonabilidad del valor pactado.</p> <p>Tales disposiciones demuestran que la E.S.E. sí efectuó una planeación técnica detallada y coherente con las necesidades institucionales, vinculando el componente de mantenimiento a la dinámica operativa y de infraestructura de cada sede.</p> <p>En virtud de los anteriores elementos, se desvirtúa el hallazgo de falta de planeación técnica y financiera, por cuanto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• estudio previo cumple con los requisitos mínimos exigidos por la normatividad, incluyendo análisis de conveniencia, oportunidad, necesidad, soporte técnico y económico.</li> <li>• El clausulado contractual refuerza la trazabilidad técnica y operativa del mantenimiento, asignando responsabilidades específicas al contratista y mecanismos de control al supervisor.</li> <li>• La E.S.E. actuó conforme a los principios de planeación, economía y responsabilidad administrativa, garantizando la correspondencia entre los documentos previos, el clausulado y la ejecución contractual.</li> </ul> <p>"3. Se contrató el mantenimiento correctivo, predictivo, preventivo e instalación de la red de gases medicinales para trece (13) centros de salud, incluyendo el lugar de ejecución del contrato ejecutándose solo en cinco (05) centros de salud que fueron, hospital arroz barato, centro de salud nuevo bosque, centro de salud Olaya herrera, centro de salud bayunca, centro de salud bicentenario, sin ninguna justificación que conlleve a un ajuste técnico y presupuestal de dicho contrato".</p> <p>El alcance del contrato fue definido con el propósito de garantizar la operatividad y seguridad funcional de las redes de gases medicinales en toda la red de servicios de la E.S.E., incluyendo tanto los Centros de Salud que contaban con red instalada como aquellos que, eventualmente, pudieran requerir intervención parcial, instalación de repuestos o regulación de cilindros de oxígeno.</p> <p>Durante la vigencia contractual, solo cinco (5) sedes: Hospital de Arroz Barato, Centro de Salud Nuevo Bosque, Centro de Salud Olaya Herrera, Centro de Salud Bayunca y Centro de Salud Bicentenario, contaban con redes completas de gases medicinales (cajas de corte, alarmas de área, tomas de gases, manifolds y alarmas maestras).</p> <p>Por tanto, las actividades de mantenimiento correctivo y preventivo se concentraron en estas sedes, por ser las únicas con</p> |  |
|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>infraestructura activa que requería intervención técnica especializada.</p> <p>La inclusión de las trece (13) sedes dentro del estudio previo y el clausulado del contrato no representó un error de planeación, sino una estrategia de cobertura técnica preventiva, que permitió contemplar el suministro e instalación de repuestos o accesorios, en caso de que otras sedes llegaran a requerir la regulación de cilindros de oxígeno o ajustes menores en los sistemas de suministro. En particular, el contrato incluyó dentro de su alcance la provisión y ajuste de reguladores de oxígeno para cilindros, lo cual garantizó la disponibilidad institucional y la capacidad de respuesta ante eventuales fallas o requerimientos en cualquier punto de la red asistencial.</p> <p>Dado lo anterior se considera que La intervención en cinco (5) sedes no constituye omisión ni incumplimiento, sino la adecuación responsable del alcance contractual a las condiciones físicas existentes, preservando la cobertura integral mediante la inclusión preventiva de las demás sedes para atención eventual de emergencias o reemplazo de componentes. El mantenimiento se ejecutó en las sedes que requerían intervención inmediata, garantizando la continuidad del servicio asistencial y la seguridad del paciente, evitando destinar recursos a redes sin novedad técnica o inactivas.</p> <p>"4. Se evidencia modificadorio N°1 al contrato N°037-23 por valor de DOSCIENTOS VEINTISEIS MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL SEICIENTOS CINCUENTA PESOS (\$226.855.650) IVA INCLUIDO, sin soporte técnico que evidencie el estado actual de la red de gases al momento de necesidad, no se plasma inventario técnico, ni la necesidad de desmonte que soporte una nueva instalación del total de dicha red incluyendo tubería y demás dispositivos e insumos."</p> <p>El hallazgo se desvirtúa plenamente, toda vez que el Modificadorio No. 1 cuenta con soporte técnico, operativo y normativo emitido por la supervisión del contrato, con la debida justificación técnica y financiera que motivó la adición, la cual fue avalada por el Agente Especial Interventor conforme al Manual de Contratación, Supervisión e Interventoría.</p> <p>El modificadorio se fundamenta en oficio técnico de la supervisión del 15 de junio de 2023, donde se expone la necesidad de incluir la red de gases medicinales del Centro de Salud Blas de Lezo, la cual no fue</p> |  |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>contemplada en la cotización inicial pese a estar en el ámbito de cobertura del contrato. En dicho documento se describe el diagnóstico técnico realizado sobre la infraestructura de gases medicinales, detallando los componentes inspeccionados (depósitos, tuberías, manifold, válvulas, botellas de reserva, alarmas y accesorios de alta presión) y la categorización de las inspecciones (niveles A, B y C, según su estado de servicio).</p> <p>El informe técnico precisa que la red existente no cumplía con los requisitos de seguridad y funcionalidad exigidos por la Resolución 3100 de 2019 para la habilitación de servicios, lo cual hacía indispensable una nueva instalación conforme a los estándares de infraestructura hospitalaria.</p> <p>El oficio de supervisión fundamentó la necesidad de la adición en los componentes de infraestructura exigidos por la Resolución 3100 de 2019 y la Ley 100 de 1993, relativos a la disponibilidad y seguridad de los sistemas de gases medicinales, requisito esencial para la atención en urgencias, procedimientos y recuperación de pacientes. En este sentido, el modificadorio no corresponde a una ampliación arbitraria del objeto, sino a un ajuste técnico indispensable para garantizar la habilitación y el cumplimiento normativo de la sede Blas de Lezo.</p> <p>El modificadorio incluye un anexo económico (Anexo No. 1) con la propuesta técnica y presupuestal presentada por el contratista, discriminando los costos de materiales, tuberías, válvulas, puntos de succión y mano de obra especializada.</p> <p>Estos valores fueron revisados y validados por la Oficina de Contratación y la supervisión técnica, cumpliendo los principios de planeación, economía y transparencia previstos en el Manual de Contratación.</p> <p>La adición fue solicitada formalmente por la supervisión, avalada por el Agente Especial Interventor y registrada presupuestalmente mediante CDP 385 del 14 de junio de 2023, garantizando la disponibilidad y legalidad del recurso.</p> <p>En el cuerpo del modificadorio se deja constancia expresa de que la medida busca mantener el equilibrio contractual y garantizar la continuidad de los servicios asistenciales. Por tanto, la actuación fue legal, oportuna y justificada, conforme a la normatividad vigente y los principios de eficiencia, transparencia y responsabilidad administrativa. (ver imagen adjunta).</p> <p>"5. Se evidencia el pago de mantenimiento correctivo, predictivo, preventivo de la red de gases medicinales de los pisos 2 y 3 del</p> |  |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





|   |                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                              |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                                        | <p>Hospital de Arroz Barato correspondiente al servicio de hospitalización y partos, servicios que no se encontraban funcionando ni habilitados por el Departamento de Administrativo de Salud Distrital DADIS, por no contar con los requisitos mínimos de habilitación, tomando como evidencia la visita de inspección técnica realizada el 12 de agosto 2025, informe enviado por la oficina de vigilancia y control del Departamento Administrativo de Salud Distrital y REPS."</p> <p>El hallazgo se desvirtúa, dado que la ejecución y pago del mantenimiento efectuado en el Hospital de Arroz Barato correspondió a labores técnicas sobre la infraestructura de gases medicinales instalada, y no a la prestación de servicios asistenciales en áreas inhabilitadas.</p> <p>Dichas actividades fueron planeadas y ejecutadas con fines de mantenimiento preventivo y de alistamiento técnico, en cumplimiento de la Resolución 3100 de 2019 y la responsabilidad institucional de mantener en condiciones seguras los sistemas biomédicos, independientemente de la habilitación temporal del servicio.</p> <p>Las intervenciones ejecutadas en los pisos 2 y 3 del Hospital de Arroz Barato no implicaron la apertura o uso clínico de servicios de hospitalización o partos, sino la conservación técnica de la red existente, que forma parte de la infraestructura institucional y cuya funcionalidad es requisito previo para futuros procesos de habilitación.</p> <p>El mantenimiento preventivo ejecutado en estas áreas tuvo como propósito mantener la operatividad y seguridad del sistema, evitar su deterioro por inactividad y asegurar que la red cumpliera con las condiciones técnicas al momento de su reapertura.</p> <p>Durante la ejecución del contrato, el mantenimiento preventivo fue realizado en cumplimiento de las condiciones técnicas vigentes a la fecha, con aval de la supervisión y sin observaciones de ilegalidad ni pagos improcedentes.</p> <p>La ejecución del mantenimiento en esas áreas evitó la obsolescencia del sistema y los costos mayores derivados de su desuso, preservando la inversión pública y asegurando la disponibilidad de infraestructura biomédica ante futuras aperturas o adecuaciones.</p> <p>Este tipo de intervención es práctica común y recomendable en entornos hospitalarios, conforme a los principios de gestión de activos hospitalarios y mantenimiento predictivo.</p> |                                                                                                              |
| 3 | OBSERVACION ADMINISTRATIVA No.3 CON ALCANCE FISCAL Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA | <p>"5. Se evidencia el pago de mantenimiento correctivo, predictivo, preventivo de la red de gases medicinales de los pisos 2 y 3 del Hospital de Arroz Barato correspondiente al servicio de hospitalización y partos, servicios</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>De la respuesta dada por el sujeto de control se concluye:</p> <p>SE FACTURÓ UN ELEMENTO Y/O ARTICULO</p> |





**CONTRATO 057-23 "SUMINISTRO DE DISPOSITIVOS MÉDICOS Y EPP NECESARIOS Y SUFICIENTES PARA GARANTIZAR EN LAS UNIDADES DE ATENCIÓN QUE COMPONEN LA ESE HOSPITAL LOCAL DE CARTAGENA DE INDIAS"**

**Riesgo Identificado:** Falta de planeación y deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales.

SE FACTURÓ UN ELEMENTO Y/O ARTICULO QUE NO ESTA DEFINIDO EN CUANTO A SUS ESPECIFICACIONES TECNICAS EN EL ALCALCE DEL OBJETO QUE CONTEMPLA EL CLAUSULADO DEL CONTRATO, NI EN LA OFERTA ECONOMICA PRESENTADA POR EL CONTRATISTA

#### CONDICIÓN:

En la ficha técnica del contrato, en lo concerniente al ítem JABON QUIRURGICO CON GLUCONATO AL 4% GALON 3785 ML ( ASEPTIDINA) C \* 4 se solicitaron ciento diez (110) unidades por valor unitario de \$ 94.231,00 y valor facturado en tres (3) facturas: la N° 38106, como consta en C-I N°5 de fecha 17/11/2023, la N° 37032 como consta en C-I N°9 de fecha 04/10/2023 y la N° 35773 como consta en C-I N°5 de fecha 17/11/2023 por valor pagado de \$2.826.930,00 como consta en C-I N°6 de fecha 08/08/2023 a SALUD SEGURA RYL SAS para un total de \$10.365.410 (ver imagen adjunta)

Los artículos requeridos por la entidad y relacionados en la oferta económica del contratista corresponden a: (Ver imágenes adjuntas)

No obstante, en la oferta económica aparece un producto con especificaciones técnicas diferentes, en mayores cantidades así (JABON QUIRURGICO X 3750 CC GALON CLORHEXIDINA cantidad 300 valor unitario \$ 94.231, valor total \$ 28.269.231, marca PROASEPSIS del cual no se facturo nada.

Asimismo se evidenció que en la oferta económica el contratista relacionó un artículo que no fue considerado dentro de la necesidad de la entidad toda vez que no aparecen en el alcance del objeto relacionado en los estudios previos ni en el clausulado bajo la denominación.

En la oferta económica aparece los artículos hoja de bisturí 12-15 en 10.000 cantidades por un valor unitario de \$432. y hoja de bisturí 10-20 en 1.000 cantidades por un valor unitario de \$47 los cuales no fue considerado dentro de la necesidad de la entidad toda vez que no aparecen en el alcance del objeto relacionado en los estudios previos ni en el clausulado, pero aun así se facturo el artículo

que no se encontraban funcionando ni habilitados por el Departamento de Administrativo de Salud Distrital DADIS, por no contar con los requisitos mínimos de habilitación, tomando como evidencia la visita de inspección técnica realizada el 12 de agosto 2025, informe enviado por la oficina de vigilancia y control del Departamento Administrativo de Salud Distrital y REPS."

El hallazgo se desvirtúa, dado que la ejecución y pago del mantenimiento efectuado en el Hospital de Arroz Barato correspondió a labores técnicas sobre la infraestructura de gases medicinales instalada, y no a la prestación de servicios asistenciales en áreas inhabilitadas.

Dichas actividades fueron planeadas y ejecutadas con fines de mantenimiento preventivo y de alistamiento técnico, en cumplimiento de la Resolución 3100 de 2019 y la responsabilidad institucional de mantener en condiciones seguras los sistemas biomédicos, independientemente de la habilitación temporal del servicio.

Las intervenciones ejecutadas en los pisos 2 y 3 del Hospital de Arroz Barato no implicaron la apertura o uso clínico de servicios de hospitalización o partos, sino la conservación técnica de la red existente, que forma parte de la infraestructura institucional y cuya funcionalidad es requisito previo para futuros procesos de habilitación.

El mantenimiento preventivo ejecutado en estas áreas tuvo como propósito mantener la operatividad y seguridad del sistema, evitar su deterioro por inactividad y asegurar que la red cumpliera con las condiciones técnicas al momento de su reapertura.

Durante la ejecución del contrato, el mantenimiento preventivo fue realizado en cumplimiento de las condiciones técnicas vigentes a la fecha, con aval de la supervisión y sin observaciones de ilegalidad ni pagos improcedentes.

La ejecución del mantenimiento en esas áreas evitó la obsolescencia del sistema y los costos mayores derivados de su desuso, preservando la inversión pública y asegurando la disponibilidad de infraestructura biomédica ante futuras aperturas o adecuaciones.

Este tipo de intervención es práctica común y recomendable en entornos hospitalarios, conforme a los principios de gestión de activos hospitalarios y mantenimiento predictivo. (ver imagen adjunta)

**Responsable:** Piedad Gómez - Coordinadora Farmacéutica - Área de Farmacia.

**Respuesta a la observación:** El ente de control manifiesta que:

"Riesgo Identificado Falta de planeación y deficiencias técnicas, administrativas y de

QUE NO ESTA DEFINIDO EN CUANTO A SUS ESPECIFICACIONES TECNICAS EN EL ALCALCE DEL OBJETO QUE CONTEMPLA EL CLAUSULADO DEL CONTRATO, NI EN LA OFERTA ECONOMICA PRESENTADA POR EL CONTRATISTA

1. Que el sujeto de control hace su pronunciamiento frente al informe preliminar manifestando que existe una denominación técnica diferente pero que son equivalentes específicamente, el sujeto manifestó que en el ítem 67 esta establecido como elemento el JABON QUIRURGICO X 3750 CC GALON CLORHEXIDINA y que en anexo técnico se encuentra relacionado, se desconoce a que anexo técnico hace referencia el ítem 67 JABON QUIRURGICO X 3750 CC GALON CLORHEXIDINA aparece con esta denominación en el clausulado del contrato pero si se revisa el documento precontractual - estudios previos en el alcance del objeto donde aparecen la relación de los ítem objeto del contrato se puede validar que el ítem 67 corresponde a otro elemento del contrato.

Así mismo manifiesta el sujeto que la denominación la solución de gluconato de clorhexidina al 20% es equivalente a de gluconato de clorhexidina del 4%.

A lo que el ente de control en su análisis de la respuesta procede a consultar la denominación técnica de los elementos y concluye que la solución de gluconato de clorhexidina al 20% no es lo mismo que la del 4%. Son dos concentraciones diferentes que se utilizan para distintos





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>cuchilla para bisturi N° 15 caja por 100 PARAMOUNT, cantidad 15, valor unitario \$ 432 bajo la factura n°33943 del CI N° 2 de fecha 20/04/2023 por valor total de \$771.120. (ver imagen adjunta)</p> <p><b>CUANTIFICACIÓN DEL PRESUNTO DAÑO EVIDENCIADO</b></p> <p>Posible daño patrimonial cuantificable, ya que se evidencia un pago de un artículo que no está dentro del contrato con especificaciones con las que fue contratado por un valor total en los dos artículos de <b>\$11.136.530</b> lo que configura un riesgo fiscal relevante al no contar con trazabilidad de modificación en las condiciones sea términos y referencias del contrato que valide la adquisición del artículo denominado dispositivo médico (ver cuadro adjunto)</p> <p>En la ejecución del contrato, se evidenció la no entrega de los elementos con las especificaciones y cantidades acordadas.</p> <p><b><u>NO SE ENCONTRARON LAS FACTURAS SOPORTES DE LOS PAGOS REALIZADOS RELACIONADOS EN LOS COMPROBANTES DE EGRESO.</u></b></p> <p>De la información suministrada por la entidad, específicamente los comprobantes de ingresos respaldados con las facturas las cuales se validaron con los comprobantes de egreso (certificados de pagos) arrojando inconsistencias en los valores; no se encuentran respaldados los pagos realizados con las facturas generadas.</p> <p>En los comprobantes de egreso de los cuales se puede evidenciar la relación de las facturas que soportan cada pago y los totales de los valores relacionados en las facturas no coinciden con los relacionados en los comprobantes de egreso y el acta de liquidación del contrato.</p> <p>En los comprobantes de egreso se pueden evidenciar las facturas que soportan cada pago, y el total de los valores relacionados en estas, no coincide con los relacionados en los comprobantes de egreso y el acta de liquidación del contrato.</p> <p>Ver anexo: Archivo Excel Pág. 1 "Cuadro de Egresos"</p> <p>Esta situación vulnera el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción), que establece la obligación de velar por el cumplimiento de los fines estatales y la correcta ejecución de los recursos público.</p> <p><b><u>FALTA DE PLANEACIÓN - INCONSISTENCIA EN LAS CANTIDADES ENTREGADAS FRENTE A LA OFERTA ECONOMICA</u></b></p> <p>En la cláusula 1.1 se determinó el alcance del contrato, relacionando los elementos y/o artículos</p> | <p>soporte documental que afectan la adecuada gestión, control, y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales.</p> <p><b>SE FACTURO UN ELEMENTO Y/O ARTICULO QUE NO ESTA DEFINIDO EN CUANTO A SUS ESPECIFICACIONES TECNICAS EN EL ALCANCE DEL OBJETO QUE CONTEMPLA EL CLAUSULADO DEL CONTRATO, NI EN LA OFERTA ECONOMICA PRESENTADA POR EL CONTRATISTA."</b></p> <p><i>Se deja que el anexo técnico del contrato en su ítem 67 contempla JABON QUIRURGICO X 3750 CC GALON CLORHEXIDINA. (Ver imagen adjunta)</i></p> <p><i>En la oferta económica aparecen los artículos hoja de bisturi 12-15 en cantidades de 10.000 por un valor unitario de \$432 y hoja de bisturi en 1.000 cantidades por un valor de \$47. Los cuales no fueron considerados dentro de la necesidad de la entidad toda vez que no aparecen en el alcance del objeto relacionado en los estudios previos ni en el clausulado, pero aun así se facturo en artículo cuchilla para bisturi No 15 caja x 100 cantidad 15 por valor unitario de 432 bajo la factura 33943 del 20/04/2024 por valor total de \$771.120.</i></p> <p><i>En ese orden de ideas, se desvirtúa la observación de así:</i></p> <p><b>EVIDENCIA DE LOS ARTICULOS EN EL ESTUDIO PREVIO EN LOS ITEM 180 Y 181</b> (ver imagen adjunta)</p> <p><b>EVIDENCIA DE LOS ARTICULOS EN EL CONTRATO 057-23 EN LOS ITEM 172-173:</b> (ver imágenes adjuntas)</p> <p><i>Es necesario precisar que los términos "cuchilla de bisturi" y "hoja de bisturi" se refieren técnicamente al mismo dispositivo médico. Esta sinonimia se sustenta en la propia documentación regulatoria. El Registro Sanitario INVIMA No. 2017DM-0016577, que ampara el artículo en mención, describe el producto bajo el nombre de "STAINLESS STEEL SURGICAL BLADES". La traducción técnica de esta denominación al español es "Hojas de acero inoxidable para cirugía" o, de forma análoga, "Bisturis (cuchillas) de acero inoxidable".</i></p> <p><i>Adicionalmente, el propio INVIMA utiliza una denominación genérica aún más amplia para agrupar este tipo de tecnología, clasificándola como "INSTRUMENTOS QUIRURGICOS DE CORTEINSTRUMENTAL QUIRURGICO DESCARTABLE DE CORTE".</i></p> | <p>propósitos: el 20% suele ser una solución concentrada que requiere dilución para uso específico en el cuidado bucal, mientras que el 4% se usa como antiséptico para lavado de manos quirúrgico o pre y postoperatorio, según la clínica.</p> <p>Ahora bien, la observación apunta a evidenciar que el sujeto de control facturo un elemento con una especificación técnica diferente a la contemplada, con el contrato se facturo JABON QUIRURGICO CON GLUCONATO AL 4% GALON 3785 ML (ASEPTIDINA) C * 4 y lo que se contrato fue JABON QUIRURGICO GALON 3785 ML CLORHEXIDINA no hay claridad del porcentaje de concentración del producto</p> <p>En este orden de ideas, la respuesta del sujeto de control no desvirtúa la observación. La misma se mantiene y se eleva a hallazgo administrativo con alcance fiscal y presunta connotación disciplinaria por valor de \$ 10.365.410,00</p> <p>2. Se evidenció que en la oferta económica el contratista relaciono un artículo que no fue considerado dentro de la necesidad de la entidad, toda vez que no aparecen en el alcance del objeto relacionado en los estudios previos ni en el clausulado bajo la denominación</p> <p>En la oferta económica aparece los artículos hoja de bisturi 12-15 en 10.000 cantidades por un valor unitario de \$432. y hoja de bisturi 10-20 en 1.000 cantidades por un valor</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





respecto de los cuales el contratista debía definir el valor unitario y si bien se estableció que tanto los insumos, como los dispositivos médicos, así como las cantidades pueden estar sujetos a cambios o pueden ser objeto de variación, toda vez que la necesidad depende del comportamiento de la prestación del servicio, cambios normativos, contingencias sanitarias o por perfil epidemiológico y demás procedimientos inherentes a la E.S.E Hospital Local Cartagena de Indias, y por lo anterior los cuadros de dispositivos médicos y EPP, tendrán un comportamiento dinámico, de conformidad con la oferta y la demanda de los servicios, que permitan la óptima prestación del mismo y garanticen la continuidad de la atención con calidad y calidez.

Por otra parte, se determinó en la cláusula séptima valor del contrato que este se cancelaría bajo la modalidad de bolsa de producto o monto agotable, conforme a la oferta técnico económica presentada por el contratista, y hace parte integral del presente contrato y se detalla unas cantidades que resulta contradictorio por que dada la naturaleza del contrato de suministro si se ejecuta por monto agotable este se debe facturar por valor unitario de conformidad con la necesidad que va surgiendo hasta agotar el presupuesto.

Ver anexo: Archivo Excel Pág. 2 "Comparativa de Cantidades"

## CRITERIO

### Principios de la contratación institucional:

Artículos 2 y 23 del Acuerdo 154 de 2014, que establecen los principios orientadores de la contratación y la supervisión e interventoría contractual.

**Modificaciones contractuales:** Artículo 24, numerales 24 y 30 del Acuerdo 154 de 2014, que regulan prórrogas, adiciones, anticipos y contratos de suministro.

### Normativa de supervisión y control fiscal

Manual de contratación Resolución 0264 de 22 de noviembre de 2019, cláusulas 1.1, 7 y 17 del contrato No. 057-23, en lo que concierne a acta de liquidación del contrato, oferta económica, y comprobantes de ingreso y egreso.

**Responsabilidad de los servidores públicos:** Principio general de responsabilidad administrativa, que establece que los servidores públicos responderán por sus actuaciones u omisiones antijurídicas y deberán indemnizar los daños causados por ellas.

Esta situación vulnera el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción), que establece la obligación de velar por el cumplimiento de los fines estatales y la correcta ejecución de los recursos público.

## CAUSA

En conclusión, el uso de "cuchilla" u "hoja" corresponde a denominaciones comunes y funcionalmente correctas en el ámbito asistencial y comercial para el mismo ítem amparado por el registro sanitario."

### PRUEBAS QUE DESVIRTUAN EL PRESUNTO DAÑO

El artículo hoja o cuchillas de bisturi tiene IVA de 19%, por lo que el valor total correspondiente

a las 15 cajas por 100 unidades (15x100=1500) es correcto. (Ver imagen adjunta)

El valor del JABON QUIRURGICO CON GLUCONATO DE CLORHEXIDINA 4% corresponde a lo contratado.

### SOBRE EL PRESUNTO DAÑO EVIDENCIADO

En cuanto a la cuantificación del presunto daño evidenciado, se desvirtúa anexando los valores reales facturados y consignados de los meses de julio y septiembre, anexo imagen de los valores reales facturados y consignados, teniendo en cuenta retenciones, desvirtuando así un supuesto pago en exceso.

Adicionalmente se anexa Excel con detalle de pago por cada factura y PDF en el que se evidencia soportes de lo realmente facturado y pagado. (Ver imagen adjunta).

Dicho lo anterior se procede adjuntar documento Excel, señalando las diferencias presentadas en los valores que alega el ente de control, con las reales que reposan en la facturación de la ESE HLCI.

unitario de \$47 los cuales no fue considerado dentro de la necesidad de la entidad, toda vez que no aparecen en el alcance del objeto relacionado en los estudios previos ni en el clausulado, pero aun así, se facturo el artículo cuchilla para bisturi n° 15 caja por 100 PARAMOUNT, cantidad 15, valor unitario \$ 432 bajo la factura n°33943 del CI N° 2 de fecha 20/04/2023 por valor total de \$771.120

Se acepta la observación, si bien en los estudios previos esta relacionado los ítem 180 hoja de bisturi 10-20 y 181 hoja de bisturi 12-15 la descripción del elemento facturado es diferente, ahora bien, validamos el argumento presentado por el sujeto de control al esclarecer que "cuchilla de bisturi" y "hoja de bisturi" se refieren técnicamente al mismo dispositivo médico y su descripción técnica es "Hojas de acero inoxidable para cirugía" o, de forma análoga, "Bisturís (cuchillas) de acero inoxidable".

Ahora bien solo se facturo el ítem 181 y del ítem 180 aun estableciendo unas cantidades específicas, no se facturo ninguna, la adquisición de bienes y servicios por parte de entidades públicas debe seguir un procedimiento riguroso establecido en la ley, que incluye la celebración de contratos y el cumplimiento de las cláusulas acordadas. Las adquisiciones fuera de estos términos pueden ser consideradas como violaciones a la ley y a los principios de transparencia y legalidad que rigen la contratación estatal.





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Debilidades en la estructuración de la necesidad</li> <li>• Debilidades de supervisión.</li> <li>• Ausencia de control, verificación y seguimiento de los elementos contratados en cuanto a su descripción y cantidad</li> <li>• Ausencia de un procedimiento institucional que exija la certificación detallada de la facturación como soporte para cada pago</li> <li>• Falta de verificación técnica al momento de la entrega por parte del supervisor del contrato y ausencia de pruebas de funcionamiento documentadas</li> <li>• Debilidades en el proceso de facturación y archivo</li> <li>• Desconocimiento de normas.</li> <li>• Inadvertencia del problema.</li> <li>• Debilidades del sistema de control interno.</li> </ul> <p><b>EFEECTO</b></p> <p>La falta de facturas de soporte en un contrato de suministro, impidiendo la trazabilidad y respaldo de los pagos, puede generar serias consecuencias legales, fiscales y operativas. Estas incluyen la dificultad para justificar gastos, posibles sanciones fiscales, problemas con la auditoría interna y externa, y riesgos de disputas contractuales; asimismo dificulta la comprobación de los gastos realizados, lo que puede ser problemático tanto para fines contables como para la justificación de costos ante la administración tributaria.</p> <p>La administración tributaria puede considerar que los pagos no están debidamente justificados y aplicar sanciones económicas por no cumplir con los requisitos de documentación fiscal, como la falta de facturas válidas, y dificulta la labor de los auditores, tanto internos como externos, al no poder verificar la autenticidad y el origen de los pagos realizados.</p> <p>Riesgo fiscal y legal relevante para la entidad, al no contar con evidencia suficiente para soportar el cumplimiento de los requisitos exigidos en las condiciones del contrato, lo cual puede dar lugar a que la entidad adquiera elementos que están por fuera del contrato dando lugar a una adquisición irregular y puede acarrear diversas consecuencias legales y administrativas. Estas consecuencias pueden incluir la nulidad del contrato, responsabilidad fiscal, y sanciones disciplinarias para los funcionarios involucrados</p> <p>Inconsistencia formal en la ejecución contractual.<br/>Riesgo de debilitamiento del sistema de control interno.</p> <p>Inconsistencia formal en la ejecución contractual.<br/>Se imposibilita la trazabilidad y respaldo de valores pagados lo que da a lugar a inconsistencias en la liquidación del contrato.</p> | <p>En un contrato de suministro con una entidad pública, la no entrega de elementos con las especificaciones y cantidades acordadas viola principios fundamentales de la contratación estatal y las normas que la regulan. Esto incluye el incumplimiento de la Ley 80 de 1993, Manual contratación resolución 0264 de 22 de noviembre de 2019. y el Acuerdo 154 de 2014 Art 2 principios orientadores de la contratación especialmente en lo que respecta a los principios de transparencia, economía, responsabilidad y buena fe. Además, se vulneran los artículos del Código Civil relacionados con la validez y efectos de los contratos.</p> <p>Se evidenció que si bien el contrato es de suministro en la cláusula 1.1 se determino el alcance del contrato relacionando los elementos y/o artículos del cual el contratista debía definir el valor unitario y si bien se estableció que cabe resaltar que tanto los insumos, como los dispositivos médicos, así como las cantidades pueden estar sujetos a cambios o pueden ser objeto de variación, toda vez que la necesidad depende del comportamiento de la prestación del servicio, cambios normativos, contingencias sanitarias o por perfil epidemiológico y demás procedimientos inherentes a la E.S.E</p> <p>y por lo anterior los cuadros de dispositivos médicos y EPP, tendrán un comportamiento dinámico, de conformidad al comportamiento de la oferta y la demanda de los servicios, que permitan la óptima prestación del mismo y</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





| CUANTIFICACIÓN DEL PRESUNTO DAÑO EVIDENCIADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  | <p>garanticen la continuidad de la atención con calidad y calidez</p> <p>ahora bien se determinó en la cláusula séptima valor del contrato que este se cancelaría bajo la modalidad de bolsa de producto o monto agotable, conforme a la oferta técnico económica presentada por el contratista, la cual se relaciona a continuación y hace parte integral del presente contrato y se detalla unas cantidades que resulta contradictorio por que dada la naturaleza del contrato de suministro si se ejecuta por monto agotable este se debe facturar por valor unitario de conformidad con la necesidad que va surgiendo hasta agotar el presupuesto</p> <p>que relevancia tienen las cantidades relacionadas en el cuadro de detalles que el contratista presento en su oferta económica la cual constituye la hoja de ruta para la ejecución del contrato,</p> <p>En un contrato de monto agotable en Colombia, si las cantidades facturadas (mayores o menores) no coinciden con la oferta económica, se debe analizar la causa de la desviación. Si la desviación es justificada y dentro de los límites permitidos por el contrato y la ley, se puede proceder con el pago de lo realmente ejecutado, siempre y cuando se mantenga dentro del monto total establecido. Si la desviación no está justificada o excede los límites, se deben aplicar las penalidades o medidas correctivas contempladas en el contrato y la normativa aplicable</p> <p>La estructuración del contrato por monto agotable debe estar</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Se establece un daño patrimonial cuantificable, ya que se evidencia un pago en exceso. Sin embargo, se configura un riesgo legal y fiscal relevante al no contar con trazabilidad clara del cumplimiento de esta obligación de soportar cada pago con cada factura generada (ver cuadro adjunto).</p> <p>Por lo anterior, se estima un <b>presunto detrimento patrimonial por valor de \$96.889.749,70</b></p> |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |





|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>respaldada por estudios previos que justifiquen la necesidad de esta modalidad y los límites de variación permitidos. La Ley 80 de 1993 establece la autonomía de las partes para establecer las condiciones del contrato, incluyendo la modalidad de pago por monto agotable.</p> <p>Es importante que la gestión del contrato se realice con transparencia, eficiencia y observando los principios de la contratación pública.</p> <p>Es fundamental que el contratante documente las razones de la desviación y justifique por qué se requirieron cantidades diferentes a las inicialmente estimadas.</p> <p>En estos casos, se recomienda modificar el alcance del objeto del contrato y notificar al contratista sobre las variaciones en las cantidades y solicitar la confirmación de las cantidades facturadas y sus precios, asegurándose de que coincidan con lo realmente ejecutado y justificado lo que no aconteció en este contrato no existe evidencia en la plataforma secop de modificación y/o adición y/o aclaratorio del contrato 057/2023</p> <p>Ahora bien, en la liquidación del contrato se debió considerar cuidadosamente las diferencias en las cantidades facturadas, y justificar las variaciones respecto a la oferta inicial y nada se dice sobre dichas variaciones.</p> <p><u>NO SE ENCONTRARON LAS FACTURAS SOPORTES DE LOS PAGOS REALIZADOS RELACIONADOS EN LOS</u></p> |
|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p><b>COMPROBANTES DE EGRESO.</b></p> <p>Durante la auditoría del Contrato No. 057-23, de la información suministrada por la entidad específicamente los comprobantes de ingresos respaldados con las facturas las cuales se validaron con los comprobantes de egreso (certificados de pagos) arrojando inconsistencias en los valores; no se encuentran respaldados los pagos realizados con las facturas generadas lo que da lugar a inconsistencias en la liquidación del contrato</p> <p>Se tomaron los soportes de los pagos suministrados por la entidad con la denominación comprobantes de egreso de los cuales se puede evidenciar la relación de las facturas que soportan cada pago y los totales de los valores relacionados en las facturas no coinciden con los relacionados en los comprobantes de egreso y el acta de liquidación del contrato.</p> <p><b>CUANTIFICACIÓN DEL PRESUNTO DAÑO EVIDENCIADO</b></p> <p>Se establece un daño patrimonial cuantificable, ya que se evidencia un pago en exceso. Sin embargo, se configura un riesgo fiscal relevante al no contar con trazabilidad clara del cumplimiento de esta obligación de soportar cada pago con cada factura generada.</p> <p>A lo que el sujeto de control responde que al <b>PRESUNTO DAÑO EVIDENCIADO.</b></p> <p>En cuanto a la cuantificación</p> |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>del presunto daño evidenciado. Revisada la respuesta del sujeto de control y la documentación anexa que soporta su respuesta se evidencia se aportaron la relación de facturas faltantes que el monto pagado y soportado en el comprobante de egreso de GNV SUDAMERIS, aplicando las notas créditos generadas en algunas facturas relacionadas</p> <p>En este orden de ideas se acepta la respuesta del sujeto de control y, en consecuencia, se desvirtúa la observación.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 4 | <p><b>OBSERVACION ADMINISTRATIVA No.4 CON ALCANCE FISCAL Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA</b></p> <p><b>CONTRATO 001-23 "SERVICIOS DE CONECTIVIDAD DE INTERNET DEDICADO, CIBERSEGURIDAD Y SERVICIOS CLOUD PÚBLICA, QUE PERMITA CONECTAR LA TOTALIDAD DE LAS SEDES QUE CONFORMAN LA ESE"</b></p> <p><b>Riesgo Identificado:</b> Deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales - <u>PAGOS REALIZADOS SIN CORRESPONDENCIA CON LA EJECUCIÓN REAL DEL CONTRATO Y AUSENCIA DE EVIDENCIA TÉCNICA UNIFORME</u></p> <p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>Se identificaron diversas situaciones que comprometen la correcta ejecución contractual, la validación de la prestación efectiva del servicio y el cumplimiento de las obligaciones contractuales y administrativas. Las principales observaciones detectadas están relacionadas con inconsistencias en la aplicación de la forma de pago, cobros por periodos no ejecutados, ausencia de validación suficiente de la seguridad social del personal contratado, deficiencias en la evidencia técnica de los servicios prestados y pagos efectuados por servicios no ejecutados en algunas sedes beneficiarias.</p> <p>1. Se evidenció que, a pesar de que la cláusula octava (8) estableció expresamente que la forma de pago debía ser bajo la modalidad de <i>mes vencido</i>, durante toda la ejecución contractual —del 2 de mayo de 2023 al 31 de enero de 2024— los pagos se realizaron bajo el esquema de <i>mes calendario</i>. Esta situación generó una falta de correspondencia entre los periodos efectivamente ejecutados y los periodos facturados,</p> | <p><b>Responsable:</b> Edwin Javier López – Supervisor del Contrato 001-23 – Oficina tecnologías de la información.</p> <p><b>Repuesta a la observación:</b><br/><b>Con relación al punto 1.</b><br/>En respuesta a las observaciones encontradas en la factura No. ELEC734, y en mi rol de supervisor del contrato, me dirijo a ustedes para aclarar la solicitud presupuestal para la ejecución del proyecto CD-001-23, por un valor de \$1.181.410.794. Este monto fue destinado a la empresa EMTEL para ser distribuido mensualmente, dado que cumplía con todos los requisitos de una empresa con experiencia en el sector público y ofrecía mantener los precios con un incremento anual según el IPC. Es importante recordar al ente auditor que, debido a que el 1 de mayo es feriado nacional (Día del Trabajo), no se pueden celebrar contratos en esa fecha. Sin embargo, al continuar con el mismo proveedor, la empresa EMTEL, garantizamos la continuidad del servicio sin afectar la operación y manteniendo la calidad de la atención para nuestra población. Adjunto la propuesta del año 2023, donde se evidencia la distribución equitativa de los pagos durante ocho meses. Como se puede observar en el cuadro adjunto, la supervisión del contrato fue transparente y se realizó mes a mes hasta enero de 2024, cumpliendo con lo estipulado en la cláusula octava (8). Los pagos se efectuaron mes vencido y están debidamente justificados en los formatos de supervisión que también pueden ser verificados en SECOP II.</p> <p><b>Cumplimiento del contrato:</b> El 100% del valor contractual fue ejecutado con la factura ELEC1070 (enero). Se evidencia una vigencia en el mes de enero adicional por un</p> | <p><b>Punto 1:</b><br/>La respuesta no desvirtúa la observación, debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se centró en fechas administrativas (radicación – pago), no en la correspondencia periodo ejecutado vs. facturado</li> <li>No se aportó cuadro técnico que evidencie día ejecutado = día pagado.</li> <li>No se justificó documentalmente la facturación del 1 de mayo de 2023, día sin ejecución contractual.</li> <li>No se allegó acto administrativo que regulara una excepción al pago mes vencido.</li> </ul> <p><b>Punto 2:</b><br/>Si bien la entidad indicó que las planillas PILA fueron aportadas y adjuntadas en SECOP, no se allegó evidencia que permita verificar que el personal que ejecutó las actividades del contrato corresponde efectivamente al personal reportado en dichas planillas.</p> |





en particular en el último mes contractual, en el que se canceló la factura con corte al 31 de enero de 2024 sin haberse completado totalmente el ciclo mensual exigido.

De igual manera, se evidenció que en la primera factura No. ELEC734, presentada el 15 de junio de 2023, el contratista cobró el mes completo de mayo, incluyendo el día 1 de mayo de 2023, fecha en la cual el contrato aún no había iniciado, pues la ejecución comenzó el 2 de mayo de 2023. Dicho valor fue avalado por el supervisor del contrato en el formato de supervisión y autorización de pagos fechado el 26 de junio de 2023, y posteriormente pagado mediante comprobante de egreso del 6 de julio de 2023 expedido por SERVISTRUST GNB SUDAMERIS.

2. Dentro de la documentación anexa a los informes de supervisión, incluyendo los certificados emitidos por el revisor fiscal, no se evidencia una validación explícita y verificable de que el personal que ejecutó actividades en el marco del contrato se encontrara efectivamente afiliado y reportado en la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes – PILA. Tampoco se aprecia en los certificados del revisor fiscal un detalle que confirme la correspondencia entre los trabajadores vinculados y los aportes realizados al sistema de seguridad social.

3. En la revisión de los informes de supervisión del Contrato No. 001-23 se verificó que se reporta la prestación de servicios de conectividad de internet y de interconexión en un total de cuarenta y ocho (48) sedes beneficiarias. Sin embargo, se evidenció que las gráficas de monitoreo no se anexan de forma uniforme para todas las sedes.

En varios informes únicamente se incluyen gráficas correspondientes a determinadas sedes, sin que exista evidencia técnica equivalente para las demás. A pesar de ello, el contratista facturó y recibió el pago por la totalidad de las sedes, sin discriminación ni justificación sobre la ausencia de registros técnicos de algunas de ellas.

4. En este contrato, a la prestación de servicios de conectividad (internet) e interconexión, se les estableció un costo unitario mensual para cada una de las cuarenta y ocho (48) sedes beneficiarias. Sin embargo, en el caso de la sede Canapote, los informes mensuales del contratista y del supervisor registraron durante nueve (9) meses consecutivos la observación "SEDE EN MANTENIMIENTO".

En visita técnica, el supervisor confirmó que en dicha sede no se prestaron los servicios de internet ni de interconexión durante toda la ejecución contractual. Para suplir esta situación, se implementó una contingencia denominada "Canapote Contingencia". No obstante, se evidenció que el contratista cobró y recibió el pago simultáneo de ambas sedes (Canapote

valor de \$ 147.676.349 manteniendo el valor pactado en el año 2023 y fue pagada en el mes de febrero.

**Regularidad de pagos:** los pagos mensuales son constantes, con excepción de diciembre, donde se dividió el mes en dos periodos (por cierre fiscal y presupuestal anual) y se reconoce el pago del segundo corte de la factura de diciembre del 16 al 31 de diciembre de 2023 con el No. ELEC1056 por un valor de \$ 73.838.174,89 que se paga en el mes de

enero, pero no se está reconociendo el mes enero que es pagado realmente en el mes de febrero con la factura No. ELEC1070 \$ 147.676.349.

**Ejecución proporcional:** el avance mensual fue lineal (incrementos del 11.11%), lo que indica una programación estable del servicio y cumplimiento oportuno por parte del proveedor.

**Saldo y cierre:** el saldo final del contrato es \$1.22, lo que representa una ejecución financiera prácticamente estable y muy organizada. (ver imagen adjunta)

#### Con relación al punto 2.

Se anexarán todas las planillas mes a mes por factura que eran presentadas por la supervisión donde se consultaba la veracidad de la planilla presentada por la empresa EMTEL y estas eran adjuntada a SECOP II para la aprobación de los pagos.

#### Con relación al punto 3.

En el proceso de contratación de acuerdo en los enunciados referentes a los informes técnicos no se contemplaban visualización de gráficas de monitoreo, pero si se contaba con una aplicación web para el monitoreo de la conectividad de las distintas sedes beneficiarias donde se evidenciaba los procesos de conexión, tráfico, los tiempos de conexión, canal principal, canal de respaldo, fallas entre otra información.

#### Con relación al punto 4.

En referencia a las recientes solicitudes de cobro, nos gustaría aclarar los siguientes puntos:

4.1. Canapote y Canapote Contingencia: confirmamos que no hubo doble cobro. En la propuesta económica original, no se incluyeron el centro de salud Santa Ana ni el puesto de salud de Ararca. Sin embargo, dado que Ararca estaba en proceso de apertura, se realizaron instalaciones de servicio de internet en estas ubicaciones. Por lo tanto, aunque Canapote no estaba en funcionamiento en ese momento, el cobro asignado a Canapote se aplicó a los servicios prestados en Santa Ana y Ararca. Al validar la factura, se confirmó que el valor total no sufrió alteración alguna.

4.2. Boquilla: El servicio de Boquilla fue trasladado por la empresa contratista, sin

Es decir, existe soporte de pago de seguridad social, pero no existe trazabilidad que confirme la relación: trabajador ejecutor del contrato → Registro en nómina → Registro en PILA → Pago realizado.

Tampoco se observa certificación formal del supervisor que documente esta verificación para cada periodo facturado.

#### Punto 3:

La respuesta no desvirtúa la observación porque:

- No se aportó exportación de logs o reportes del sistema por sede/mes
- El hecho de existir una plataforma no acredita trazabilidad
- Para pagar todas las sedes se requiere evidencia homogénea de servicio prestado en todas

Si no se presentan reportes técnicos, no hay validación objetiva del servicio, por lo tanto, este punto se mantiene.

#### Punto 4:

La observación persiste porque:

- No se aportó acto administrativo, oficio o acta aprobando sustitución de sedes.
- No existe evidencia de autorización formal previa del supervisor
- No se allegó soporte técnico de prestación en sedes sustitutas

Tras el análisis de la documentación allegada y la respuesta emitida por la E.S.E.





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>y Canapote Contingencia), efectuándose los siguientes pagos mensuales:</p> <p>Internet: \$1.376.405<br/>Interconexión: \$1.307.620</p> <p>En total, se pagaron nueve (9) facturas sin que el servicio se hubiera prestado en la sede original de Canapote.</p> <p>Adicionalmente, mediante comunicación del 11 de agosto de 2025 suscrita por la Oficina Asesora de Gestión Estratégica de la ESE Hospital Local Cartagena de Indias, se informó que el Centro de Salud Boquilla presentó cierres prolongados de servicios asistenciales, así:</p> <p>Consulta externa: cerrada desde el 4 de julio de 2023 hasta el 1 de noviembre de 2024.</p> <p>Servicio de urgencias: cerrado desde el 29 de septiembre de 2023 hasta el 6 de septiembre de 2024.</p> <p>En este caso no se evidenció la implementación de un plan de contingencia equivalente al aplicado en Canapote, por lo que se entiende que no se prestaron los servicios de conectividad durante el periodo comprendido entre el 29 de septiembre de 2023 y el 31 de enero de 2024.</p> <p>A pesar de ello, el contratista facturó y la entidad pagó los valores correspondientes a la sede Boquilla, así:</p> <p>Internet: \$904.900 mensuales.<br/>Interconexión: \$1.307.620 mensuales.</p> <p>Se validó y se realizó el pago de las facturas correspondientes a los meses de octubre, noviembre, diciembre de 2023 y enero de 2024, y dos (2) días del mes de septiembre de 2023, sin que el servicio hubiera sido efectivamente prestado.</p> <p><b>CRITERIO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cláusula Octava del Contrato No. 001-23: Define que la forma de pago debe ser bajo la modalidad de "mes vencido", es decir, una vez finalizado y ejecutado el servicio mensual.</li> <li>• Cláusula Cuarta (Obligaciones del Contratista) del Contrato No. 001-23: Establece las obligaciones generales y específicas del contratista.</li> <li>• Cláusula 8.2, parágrafo segundo, del Contrato No. 001-23: Es requisito esencial para la cancelación del valor facturado que EL CONTRATISTA efectivamente se encuentre a paz y salvo con el recurso humano dispuesto para la ejecución de los procesos por concepto de salario y seguridad Social. Las facturas</li> </ul> | <p>costo adicional, a una unidad móvil cercana al centro de atención. Esta unidad estuvo disponible para los pacientes, prestando servicios como consulta externa y observación. Por lo tanto, el servicio se prestó de manera efectiva y la factura no experimentó cambios en su valor con respecto a lo propuesto inicialmente. (Ver cuadro e imagen adjunta)</p> <p><i>Durante los nueve meses del contrato, los servicios fueron efectivamente entregados en diferentes centros, aunque con un nombre distinto al inicialmente previsto. Sin embargo, es importante señalar que esta circunstancia no implicó ningún costo adicional para la entidad, ya que el valor del contrato se mantuvo sin cambios y no se generaron gastos por traslados o instalaciones adicionales. Por lo tanto, no consideramos que exista un riesgo de detrimento patrimonial, dado que los servicios acordados fueron recibidos en su totalidad bajo las condiciones económicas pactadas.</i></p> | <p>Hospital Local Cartagena de Indias, se concluye que la observación se mantiene y se eleva a hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta connotación disciplinaria.</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|  | <p>deberán determinar el valor de los salarios incluido el subsidio de transporte, el porcentaje equivalente a los aportes patronales y prestaciones sociales (Caja de compensación familiar, I.C.B.F., Sena, primas, vacaciones, cesantías e intereses de cesantías) y el porcentaje de administración de nómina.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cláusulas Octava y Diecisiete del Contrato No. 001-23: Forma de pago y supervisión.</li> <li>• Resolución No. 0264 del 22 de noviembre de 2019 – Manual de Contratación, Supervisión e Interventoría de la ESE Hospital Local de Cartagena de Indias:</li> </ul> <p><i>Artículo 59:</i> Utilidad de la interventoría y supervisión en la contratación.<br/> <i>Artículo 64:</i> Finalidad de la interventoría y supervisión.<br/> <i>Artículo 65:</i> Alcance de la interventoría y supervisión de contratos.<br/> <i>Artículo 66:</i> Obligaciones de los interventores y supervisores.<br/> <i>Artículo 67:</i> Facultades de la interventoría y supervisión.</p> <p><b>CAUSA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se evidenció debilidad en el control por parte de la supervisión, que no exigió el cumplimiento estricto de la Cláusula Octava del Contrato 001-23, la cual establecía que los pagos debían realizarse bajo la modalidad de <i>mes vencido</i>.</li> <li>• Existió falta de correspondencia entre los periodos facturados y los efectivamente ejecutados, lo cual fue avalado por la supervisión sin observar las diferencias.</li> <li>• No se aplicó de manera estricta lo dispuesto en la Cláusula 8.2, parágrafo segundo, que condiciona el pago al paz y salvo de la seguridad social.</li> <li>• Se evidenció insuficiencia en la supervisión al no exigir la presentación uniforme de las gráficas de monitoreo para todas las sedes beneficiarias, limitando la validación de la prestación efectiva del servicio.</li> <li>• No se aplicaron de manera estricta las facultades otorgadas en el artículo 67 del Manual de Supervisión, que facultan al supervisor para exigir la documentación necesaria para comprobar la ejecución.</li> <li>• Se evidenció deficiencia en la labor de supervisión al no aplicar un control efectivo sobre la prestación real de los servicios en las sedes Canapote y Boquilla.</li> </ul> <p><b>EFFECTO</b></p> <p>Se limita la posibilidad de verificar de manera objetiva la prestación del servicio en condiciones homogéneas en todas las sedes beneficiarias, generando incertidumbre sobre la efectividad del servicio facturado frente al realmente ejecutado.</p> |  |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|





|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <p>Se materializó un presunto riesgo de detrimento patrimonial.</p> <p>Se produjo incertidumbre técnica sobre la efectiva prestación de los servicios.</p> <p>CUANTIFICACIÓN DEL PRESUNTO DAÑO EVIDENCIADO (ver cuadro adjunto).</p> <p>La cuantificación total del presunto daño evidenciado es de \$38.076.351, (Treinta y ocho millones setenta y seis mil trescientos cincuenta y un pesos m/cte.)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 5 | <p><b>OBSERVACION ADMINISTRATIVA No. 5 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA</b></p> <p><b>CONTRATO No. 051 DE 2023: DISEÑO, ADQUISICIÓN, MONTAJE, INSTALACIÓN Y CONFIGURACIÓN DE GRUPOS ELECTRÓGENOS, JUNTO CON LAS ADECUACIONES ELÉCTRICAS, SISTEMA DE INSONORIZACIÓN Y DE GASES PARA EL SISTEMA DE CONTINGENCIA ELÉCTRICA DE LAS SEDES DE LA ESE HOSPITAL LOCAL DE CARTAGENA DE INDIAS CON UN VALOR DE \$3.077.714.007,88 IVA Y AUI INCLUIDOS.</b></p> <p><b>Riesgo Identificado:</b> <u>Falta de Planeación - FALTA DE INTERVENTORÍA ESPECIALIZADA Y SUPERVISIÓN IDÓNEA</u></p> <p><b>CONDICIÓN</b><br/>En la Cláusula 17 – Supervisor, establece que la supervisión estaría a cargo del director Técnico de Apoyo Logístico con el apoyo de un Ingeniero Biomédico externo del área de mantenimiento, a quienes se les asignaron funciones como: velar por el cumplimiento del objeto contractual, dar visto bueno a los informes del contratista, verificar afiliación al Sistema de Seguridad Social Integral, solicitar prórrogas y modificaciones, proyectar el acta de liquidación, entre otras.</p> <p>No obstante, se constató que la persona designada como supervisor carece de la idoneidad técnica requerida para ejercer control efectivo sobre las actividades, ya que el contrato comprende obras e instalaciones altamente especializadas tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Instalación de una planta eléctrica trifásica de 38 KVA / 30 KW con parámetros específicos de potencia, factor de potencia (0.8), velocidad (1800 RPM), frecuencia (60Hz), voltaje (220/127V) y consumo de combustible ≤ 9.5 L/h.</li> <li>• Adecuaciones físicas como placa anti vibratoria en concreto de 3000 PSI, sobrepiso nivelador, cubiertas termoacústicas, muros en bloque impermeabilizados, estuco plástico con pintura lavable.</li> <li>• Instalaciones hidráulicas y sanitarias (puntos hidráulicos, sifones con tubería).</li> </ul> | <p><b>Responsable:</b> Dirección de Apoyo Logístico de la ESE HLCI.</p> <p><b>Repuesta a la observación:</b> En atención a la condición efectuada con respecto a la observación No. 5 y el riesgo identificado, con respecto a la presunta falta de planeación y ausencia de interventoría especializada e idónea, me permito realizar la siguiente apreciación:<br/>En cuanto a la DESIGNACIÓN DE SUPERVISIÓN: Mediante documento institucional con fecha de 27 de marzo de 2023, fue designada como supervisora del contrato la Ingeniera Civil MARTHA INÉS FLOREZ BEJARANO C.C 51.615.514 de Bogotá D.C, profesional debidamente titulada y con experiencia en la ejecución y seguimiento de contratos de obra y mantenimiento de infraestructura hospitalaria. (Ver imagen adjunta)</p> <p><i>Esto documento se puede verificar en el expediente del contrato en mención.</i><br/><b>En cuanto a la IDONEIDAD PROFESIONAL:</b> La Ingeniería Civil, conforme a la Ley 842 de 2003 y a lo dispuesto por el Consejo Profesional Nacional de Ingeniería (COPNIA) faculta a sus profesionales para ejercer la supervisión y coordinación de proyectos que involucren obras civiles, instalaciones hidráulicas, sanitarias, estructurales adecuaciones físicas, las cuales constituyen parte esencial del objeto contractual. En ese sentido, la profesional designada contó con la formación técnica y legalmente reconocida para ejercer la supervisión sobre las obras de adecuación física y complementarias incluidas en el contrato. Con base en lo anterior, se considera que no existió falta de planeación ni ausencia de supervisión idónea, toda vez que, se designó una profesional competente y con formación en ingeniería civil, acorde con la naturaleza de las obras.</p> | <p>Una analizada la respuesta remitida por el sujeto de control junto con su anexo, donde relaciona un archivo llamado INFORME CAP DE BLAS DE LEZO, se evidencia que es un documento de gases medicinales y no tiene nada que ver con el tema de la supervisión de las instalaciones de las plantas eléctricas instaladas en los CAP.</p> <p>Además, relacionan un pantallazo en la misma respuesta que señalan que designan a Martha Inés Flórez como supervisora del contrato, con fecha 27 de marzo de 2023, cuyo oficio no registra radicado que soporte la efectiva designación, y tampoco fue visible dentro de la documentación del contrato. En conclusión, la respuesta del sujeto de control no desvirtúa la observación. La misma se mantiene y se eleva a <b>hallazgo administrativo con presunto alcance disciplinario.</b></p> |





|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Instalaciones eléctricas complementarias (luminarias LED de empotrar, interruptores eléctricos).</li> <li>• Suministro e instalación de puertas metálicas y mallas eslabonadas.</li> </ul> <p>Estas actividades requieren supervisión e interventoría especializada en ingeniería eléctrica, civil, mecánica y de infraestructura, que no puede ser suplida por un supervisor administrativo, generando así deficiencias en la verificación de la ejecución y en la entrega de informes técnicos periódicos.</p> <p><b>CRITERIO</b><br/>Manual de Contratación de la ESE Hospital Local de Cartagena de Indias:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capítulo VII, Artículo 59: Utilidad de la interventoría y supervisión.</li> <li>• Artículo 61: Perfil del supervisor e interventor y condiciones para ejercer la función.</li> <li>• Artículo 62 y siguientes: Obligaciones de interventoría y supervisión, incluyendo la entrega de informes periódicos.</li> </ul> <p><b>Resolución 0264 de 2019, Capítulo VIII:</b> Los supervisores deben presentar informes periódicos sobre la ejecución del contrato, que contengan el avance del objeto, cumplimiento de obligaciones, hallazgos y recomendaciones.</p> <p><b>CAUSA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Debilidades en la estructuración del proceso contractual.</li> <li>• Debilidades del sistema de control interno.</li> </ul> <p><b>EFEECTO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Riesgo de deficiencias técnicas en la instalación de la planta eléctrica y adecuaciones, afectando la funcionalidad del sistema de contingencia eléctrica de la entidad.</li> <li>• Riesgo de posible detrimento patrimonial por falta de control especializado en la ejecución y en la validación de informes del contratista.</li> </ul> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 6 | <p><b>OBSERVACION ADMINISTRATIVA No.6 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA</b></p> <p><b>Riesgo Identificado:</b> Deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales –</p> <p><b>DEFICIENCIAS EN LA GESTIÓN DE ADMISIONES, FACTURACIÓN, CARTERA Y GLOSAS.</b></p> <p><b>CONDICIÓN</b><br/>Se evidenció la inexistencia de una adecuada gestión en los procesos de admisiones, tramitación, facturación, cartera y glosas.</p> <p>En los cuales se determinaron las siguientes situaciones:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p><b>Responsables:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sergio Baena Lorcano – P.U Área de Cartera</li> <li>- Leidis Ospino – P.U Área de Facturación</li> <li>- Rosiris Gonzales Navas – P.U Cuentas Médicas</li> </ul> <p><b>Repuesta a la observación:</b></p> <p>"1. Alta devolución y glosas por valores diferentes a lo contratado, lo que evidencia desconocimiento y/o falta de actualización de los acuerdos contractuales por partes de los colaboradores responsables del proceso.</p> <p>2. Glosas derivadas del incumplimiento de metas en programas de promoción y mantenimiento de salud, lo que refleja inadecuada planeación entre el estudio previo, la suscripción del contrato y su ejecución."</p> | <p>Una vez estudiada y analizada la respuesta llevada a cabo por parte del ente auditado, es de manifestarle que la entidad en su respuesta entrega información de la gestión que se llevó a cabo en diciembre del 2023, en relación a la facturación en la cual se le aplico una glosa, cierto es que se presentó soportes en las respuestas a las observaciones llevadas a cabo en relación de las glosas, los cuales demuestran que se viene cumpliendo con el orden legal delas glosas, y el mejoramiento de los indicadores y las metas establecidas por la Supersalud</p> |





1. Alta devolución y glosas por valores diferentes a lo contratado, lo que evidencia desconocimiento y/o falta de actualización de los acuerdos contractuales por parte de los colaboradores responsables del proceso.
2. Glosas derivadas del incumplimiento de metas en programas de promoción y mantenimiento de la salud, lo que refleja inadecuada planeación entre el estudio previo, la suscripción del contrato y su ejecución.

#### CRITERIO

- Ley 1438 de 2011: Parágrafo 1 del artículo 50 y artículo 57.
- Código de Comercio: Artículo 789, sobre el vencimiento de la acción cambiaria, en concordancia con lo establecido en el numeral 1 del inciso 1 del artículo 774.
- Ley 1122 de 2007: Artículo 13, literal d).
- Estatuto Tributario: Artículo 615 y s.s.
- Principios de eficiencia contemplado en el artículo 209 de la Constitución Política.

#### CAUSA

Las deficiencias detectadas se originan en:

- Ausencia de controles internos eficaces en las áreas responsables.
- Desconocimiento y/o falta de actualización de los acuerdos contractuales por parte del personal involucrado.
- Inadecuada planeación entre los estudios previos, la suscripción de los contratos y la ejecución de los mismos.
- Fallas en los procedimientos del área de admisiones para la correcta identificación del responsable de pago.
- Deficiente seguimiento y control de los procesos de cartera y facturación, lo que contribuye al vencimiento de la acción cambiaria.
- Debilidades en el área de admisiones, particularmente en la identificación del responsable de pago de la atención de los pacientes

#### EFFECTO

El inadecuado control de los procesos genera:

- Incumplimiento de la normativa vigente en materia de facturación, cartera y glosas.
- Posibles conductas disciplinables, de conformidad con el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 (modificada por la Ley 2094 de 2021).
- Presunta materialización de un riesgo alto de detrimento patrimonial, debido al vencimiento de la acción cambiaria de las facturas.
- Incremento en la devolución de facturas y glosas, afectando el flujo de caja y la sostenibilidad financiera de la entidad.
- Se generan glosas y devoluciones recurrentes.

*Se deja constancia que en diciembre del 2023 se presentó una facturación por valor \$113.974.866.116 a la que se le aplicó una glosa inicial de \$11.843.405.415, y de cual se concilio un valor de \$9.054.495.676 correspondiente el 87% del valor total objetado, generando un valor aceptado \$1.181.740.726 que corresponde al 1% del valor facturado ubicándose un valor y porcentaje de glosa definitiva por debajo de la meta 3% fijada por la Supersalud a través del indicador FENIX12. Que mide Valor de glosa definitiva a la facturación radicada del periodo\*100/Valor total de facturación radicada del periodo.*

*La ESE Hospital Local Cartagena de cumplidora de los marcos legales establecidos en relación con el tiempo establecido para la emisión de las respuestas dándose siempre por debajo del tiempo establecido en el Artículo 57 de la 1438 del 2011. "Artículo 57. Trámite de glosas. Las entidades responsables del pago de servicios de salud dentro de los veinte (20) días hábiles siguientes a la presentación de la factura con todos sus soportes, formularán y comunicarán a los prestadores de servicios de salud las glosas a cada factura, con base en la codificación y alcance definidos en la normatividad vigente. Una vez formuladas las glosas a una factura no se podrán formular nuevas glosas a la misma factura, salvo las que surjan de hechos nuevos detectados en la respuesta dada a la glosa inicial. El prestador de servicios de salud deberá dar respuesta a las glosas presentadas por las entidades responsables del pago de servicios de salud, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a su recepción, indicando su aceptación o justificando la no aceptación. La entidad responsable del pago, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la recepción de la respuesta, decidirá si levanta total o parcialmente las glosas o las deja como definitivas. Si cumplidos los quince (15) días hábiles, el prestador de servicios de salud considera que la glosa es subsanable, tendrá un plazo máximo de siete (7) días hábiles para subsanar la causa de las glosas no levantadas y enviar las facturas enviadas nuevamente a la entidad responsable del pago. Los valores por las glosas levantadas total o parcialmente deberán ser cancelados dentro del mismo plazo de los cinco (5) días hábiles siguientes, a su levantamiento, informando al prestador la justificación de las glosas o su proporción, que no fueron levantadas."*

*El incremento de los valores objetados por el incumplimiento a metas de coberturas de los programas de promoción y prevención no estuvo sujeto al desconocimiento de los*

a través de los indicadores FENIX 12, el cual se mide el valor de la glosa definitiva a la facturación radicada del periodo \*100/Valor total de facturación radicada del periodo. Asimismo, la ESE HOSPITAL, es su memorial de respuesta hace relación del cumplimiento de los marcos legales en relación al artículo 75 de la ley 138 del 2011, haciendo una relación del procedimiento llevado a cabo dentro de la entidad del trámite de las glosas. Siendo así, se acepta la respuesta llevada a cabo por parte del ente auditado, en lo que hace relación del cumplimiento del procedimiento del área de admisiones para la correcta identificación del responsable, pero no puede descartar y es un hecho notorio que carece personal en la Unidad de Cartera, facturación, revisión y radicación de facturación y radicación de glosas, en virtud del alto volumen de facturación y documentación a digitalizar, partiendo del antecedente histórico de la vigencia 2018, 2019, del cual previa solicitud, se entregó al equipo auditor, determinándose que hasta el año 2019, son 5.392 glosas. Existe un riesgo latente en virtud que han transcurrido un tiempo de haberse prestado el servicio en las facturaciones del 2018 y 2019, se hace necesario hacer tener en cuenta al parágrafo 1o del artículo 50 de la Ley 1438 de 2011, que dice:

**"PARÁGRAFO 1º.** La facturación de las Entidades Promotoras de Salud y las Instituciones Prestadoras de Salud deberá ajustarse en todos los aspectos a los requisitos fijados por el Estatuto Tributario y la Ley 1231 de 2008"

De igual forma que la administración debe tener en cuenta que en materia de facturación, de las Entidades Promotoras de Salud y las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud deben





|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>contratos sino al cambio normativo de la resolución 412 del 2000 y a la transición y aplicación de los lineamientos técnicos y operativos para las Rutas Integrales de Atención (RIA), principalmente la de Promoción y Mantenimiento de la Salud y la de Salud Materno Perinatal establecidas en la Resolución 3280 del 2018. Ante el cambio normativo las EPS</p> <p>aplicaban glosas a actividades no sujetas a descuentos que posteriormente eran levantadas en los procesos de conciliación. Se adjuntan actas de conciliación.</p> <p>El ente de control identifica causas como:</p> <p>"Fallas en los procedimientos del área de admisiones para la correcta identificación del responsable de pago."</p> <p>"Debilidades en el área de admisiones, particularmente en la identificación del responsable de pago de la atención de los pacientes."</p> <p>Dentro del proceso, el área de facturación cuenta con procedimientos definidos establecidos en nuestro manual de procedimiento, para la identificación del responsable de pago, los cuales se encuentran implementados y en funcionamiento, dicho procedimiento incluye validación en base de datos, página de la Adres (Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud) y de las diferentes entidades.</p> <p>Si bien se han identificado unos casos puntuales, presentado devoluciones por este concepto, procediendo a soportar el estado de la afiliación del usuario en el momento de la atención mediante la verificación realizada ante la página de la ADRES, o en algunos casos refacturándose a la entidad correspondiente.</p> <p>Como parte de la estrategia de fortalecimiento se ha venido adelantado:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Retroalimentación en el procedimiento de la identificación del responsable de pago al grupo de auxiliares front.</li> <li>• Revisión del control en el sistema de Información, para optimizar la trazabilidad de la información.</li> </ul> <p>En ese sentido, no se configura una debilidad en el área, sino una oportunidad para fortalecimiento de los procedimientos.</p> <p>Por lo anterior, se considera que el procedimiento de admisiones se encuentra bajo los lineamientos normativos. Decreto 780 de 2016 (Decreto Único Reglamentario del Sector Salud y Protección Social) - En su Libro 2, Parte 5, Título 1. indicando que las entidades deben consultar la información del aseguramiento a través de los mecanismos dispuestos por el Ministerio de Salud y Protección Social.</p> <p>Así mismo, se logra evidenciar que evidenciamos que no se definen puntualmente cuales son los procesos de</p> | <p>sujetarse a lo previsto en la Ley 1231 de 2008, modificatoria del Código de Comercio, y, reformada parcialmente por la Ley 1676 de 2013., amén de las condiciones propias del Estatuto Tributario.</p> <p>Amén de todo el cumplimiento de las normas en materia de procedimientos de facturación, glosas y otros, no hay que olvidarse que la factura es un título valor de acuerdo con lo previsto en el artículo 772 del Código de Comercio, modificado por el artículo 1o de la Ley 1231 de 2008, la materialización del derecho crediticio que se llevara a través de la Acción Cambiaria, contemplada en el artículo 780 y ss, del Código de Comercio. Teniendo en cuenta de todo lo anterior, se infiere que la ESE HOSPITAL de Cartagena de Indias, como parte de la estrategia de fortalecimiento ha adelantado retroalimentación de la identificación y otras estrategias en el control del sistema de información. Corolario de lo anterior una vez analizado la respuesta del ente auditado, se observa la inexistencia de conducta disciplinada enmarcada dentro de la ley 1952 de 2019, y su modificatorio 2094 del 2021.</p> <p>En consecuencia de lo anterior se determina un <b>HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE.</b></p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>cartera que presentan deficiencias de seguimiento y control; teniendo en cuenta lo anterior a continuación detallamos los procesos y gestiones que se realizaron en la vigencia 2023.</p> <p>El proceso de cartera en la ESE Hospital Local Cartagena de Indias encierra una serie de actividades con el propósito de gestionar y recaudar las cuentas por cobrar que se encuentran pendientes de pago, como es controlar, gestionar y hacer una buena planificación de todos los pagos que tenemos pendientes por parte de nuestros clientes y realizar seguimiento para garantizar su cobro en tiempo y en forma es nuestro principal objetivo.</p> <p>A continuación, detallamos las actividades que se desarrollan en el área de cartera de la ESE HOSPITAL CARTAGENA DE INDIAS. (Ver cuadro adjunto).</p> <p>Durante la vigencia 2023 se realizaron mesas de trabajo virtuales y presenciales con diferentes EPSS dando como resultado actas firmadas las cuales se anexan como soporte de la gestión realizada.</p> <p>Se logra liquidar contratos con la EPSS MUTUAL SER, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL (DADIS) Y EPSS COOSALUD, a continuación se relacionan contratos liquidados. (Ver cuadro adjunto).</p> <p>Se anexan actas de liquidación de contratos. Se presenta en la vigencia 2023 acreencia de la EPSS ECOOPSOS dentro de los tiempos y términos establecidos, se anexa formato de presentación de acreencia, resolución de la calificación y graduación de la acreencia, recurso de reposición en contra de dicha resolución, la resolución en respuesta al recurso de reposición y resolución de terminación de existencia legal.</p> <p>En referencia a las cuentas por cobrar prescritas, se informa que si bien es cierto la ESE HSOPITAL CARTAGENA DE INDIAS cuenta con una cartera con edades de más de 360 días, por servicios prestados a diferentes empresas responsables de pago (ERP) la gestión de cobro realizada por el área de cartera no ha recibido por parte de las (ERP) la notificación de prescripción de dichas facturas.</p> <p>No se tiene referencia del parámetro utilizado para determinar que se efectuó una alta devolución de facturas, ya que mensualmente las facturas en la modalidad de capitación se presentan de forma mensual y de acuerdo con las tarifas, servicios y población contratada y en la modalidad de evento las facturas se presentan de acuerdo con lo establecido en el anexo 5 de la Resolución 3047 vigente a esa fecha. Es importante tener cuenta que se efectuaron cambios normativos a la facturación de venta</p> |  |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>tras la implementación, de la Resolución 2275 de 2023 modificada por la 1884 de 2024 enfocada en la integración de los Registros Individuales de Prestación de Servicios de Salud (RIPS) dentro de la factura electrónica (FEV-RIPS). También se implementa el tarifario UVT para atenciones prestadas a las diferentes Aseguradoras por accidentes de tránsito a las que le correspondían un tarifa inferior a la facturada de tarifas SOAT vigente a la fecha de atención.</p> <p>Por todo lo expuesto anteriormente no se puede asumir que exista una deficiencia en el seguimiento y control de los procesos de cartera y facturación ni que contribuya al vencimiento de las acciones cambiarias.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 7 | <p><b>OBSERVACION ADMINISTRATIVA No.7 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA</b></p> <p><b>Riesgo Identificado:</b> Falta de planeación y deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales –</p> <p><u>DES NATURALIZACIÓN DE LAS PLANTAS TEMPORALES Y TERCERIZACIÓN INDEBIDA EN FUNCIONES MISIONALES PERMANENTES</u></p> <p><b>Componente Evaluado:</b> Talento Humano</p> <p><b>Contrato Asociado:</b> 047-22 Soluciones Efectivas Temporal SAS</p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>Durante la vigencia 2023, la ESE Hospital Local Cartagena de Indias (HLCI) implementó una planta temporal compuesta por quinientos un (501) cargos y una planta transitoria de cuarenta y siete (47) cargos, además de mantener una planta permanente de solo (62) empleos. Esta estructura fue autorizada para atender necesidades específicas durante ese año, conforme a lo previsto en el Decreto 1083 de 2015. Sin embargo, se evidenció que dichas plantas fueron utilizadas para cubrir funciones misionales permanentes, como atención en urgencias, consulta externa, laboratorio clínico, odontología, vacunación, facturación, logística y apoyo administrativo.</p> <p>Lo más grave es que, a pesar de contar con esta planta temporal y transitoria, la ESE Hospital Cartagena de Indias, contrató adicionalmente a través de la empresa de servicios temporales Soluciones Efectivas Temporal SAS, con picos de hasta setecientos nueve (709) trabajadores en enero de 2023.</p> <p>La figura de planta temporal, que por norma debe ser excepcional y limitada a proyectos transitorios, fue desnaturalizada al convertirse en el mecanismo principal de operación institucional. No se evidencia</p> | <p><b>Responsable:</b> Claudia Blanco Vidal – Oficina de Talento Humano de la ESE HLCI.</p> <p><b>Repuesta a la observación:</b></p> <p><b>Riesgo Identificado:</b> Falta de planeación y deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales.</p> <p>Consideró la Contraloría Distrital de Cartagena que: “durante la vigencia 2023, la ESE Hospital Local Cartagena de Indias, implementó una planta temporal compuesta por 501 cargos y una planta transitoria de 47 cargos, además de mantener la planta permanente de solo 62 empleos. Esta estructura fue autorizada para atender necesidades específicas durante ese año, conforme a lo previsto en el Decreto 1083 de 2015. Sin embargo, se evidenció que, dichas plantas fueron utilizadas para cubrir funciones misionales permanentes, como atención en urgencias, consulta externa, laboratorio clínico, odontología, vacunación, facturación, logística y apoyo administrativo. Lo mas grave es que, a pesar de contar con esta planta temporal y transitoria, la ESE Hospital Local Cartagena de Indias, contrató adicionalmente a través de la Empresa de Servicios temporales Soluciones Efectivas Temporal S.A.S., con picos de hasta 709 trabajadores. La figura de planta temporal, que por norma debe ser excepcional y limitada a proyectos transitorios, fue desnaturalizada al convertirse en el mecanismo principal de operación Institucional.”</p> <p>En consecuencia, se extrae de las consideraciones anteriormente expuesta que, el problema jurídico a resolver es el siguiente:</p> <p>¿Hubo desnaturalización de la planta temporal por parte de la ESE Hospital Local Cartagena de Indias en la vigencia 2023, por permitir que cubriera funciones misionales y que, frente a la misma no existiera un plan de transición hacia la formalización?</p> <p>El Gobierno Nacional, consciente de las dificultades financieras que atravesaban las</p> | <p>Tras el análisis integral de la respuesta presentada por la entidad, se concluye que <b>no se desvirtúa la observación administrativa</b>, en tanto los argumentos expuestos no resultan suficientes para explicar ni justificar la manera en que se estructuró y ejecutó el modelo de vinculación del talento humano durante la vigencia auditada.</p> <p><b>1. Naturaleza y límites de la planta temporal</b></p> <p>Conforme a lo previsto en el artículo 21 de la Ley 909 de 2004 y en las disposiciones del <b>Decreto 1083 de 2015</b> (Parte 2, Capítulo 2), las plantas temporales:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Solo pueden crearse de manera excepcional.</li> <li>Deben responder a necesidades transitorias, específicas y limitadas en el tiempo.</li> <li>Deben estar acompañadas de un plan de transición gradual hacia la planta permanente cuando su función responda a necesidades misionales estables.</li> </ul> <p>Sin embargo, se evidenció que durante 2023 la E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias, operó con: 62 funcionarios de planta permanente, 501 de planta temporal, 47 transitorios y hasta 709 personas</p> |





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>que los cargos temporales estén asociados a proyectos con duración definida, ni que exista un plan de transición hacia la formalización de estos trabajadores en la planta permanente.</p> <p>A pesar de haber contado con una planta temporal desde 2023, la ESE no implementó ningún proceso de formalización para los trabajadores que han prestado servicios continuos en funciones permanentes.</p> <p>La figura de planta temporal fue utilizada como mecanismo de operación estructural, sin que existiera un plan de transición hacia la planta permanente, ni una evaluación técnica que justificara su mantenimiento más allá del periodo autorizado.</p> <p><b>CRITERIO</b></p> <p><b>Constitución Política de 1991, Artículo 209:</b> Establece los principios de la función administrativa.</p> <p><b>Decreto 1083 de 2015, Artículo 2.2.5.4.1:</b> Señala que las plantas temporales solo pueden atender necesidades estrictamente transitorias vinculadas a proyectos definidos.</p> <p><b>Ley 909 de 2004, Artículos 2, 4 y 24:</b> Regula la función pública y la carrera administrativa, imponiendo la obligación de garantizar la estabilidad y formalización del empleo público.</p> <p><b>Código Sustantivo del Trabajo, Artículo 23:</b> Prohíbe la simulación de vínculos laborales mediante tercerización para funciones permanentes.</p> <p><b>CAUSA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No realizó una planeación técnica adecuada del recurso humano.</li> <li>Omitió implementar mecanismos de control interno para evitar duplicidad de funciones y sobrecostos. (si hablamos de sobre costos estaríamos frente a un presunto detrimento)</li> <li>Debilidades del sistema de control interno</li> <li>No previó las consecuencias operativas y jurídicas del vencimiento de las plantas temporales.</li> </ul> <p><b>EFECTO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se desnaturalizó el uso de las figuras temporales y transitorias, asignándolas a funciones estructurales.</li> <li>Demandas por desnaturalización del contrato de misión.</li> <li>Reclamaciones por estabilidad laboral y prestaciones sociales.</li> <li>Indemnizaciones por despido indirecto y vulneración de derechos fundamentales.</li> </ul> | <p><i>Empresas Sociales del Estado (E.S.E.) y de que el marco regulatorio vigente no respondía plenamente a las necesidades de su operación institucional, expidió el Decreto 1376 de 2014, mediante el cual se reglamentaron los mecanismos para la estructuración de plantas de empleos de carácter temporal y los acuerdos de formalización laboral en las E.S.E. del orden nacional y territorial.</i></p> <p><i>Esta norma permitió contemplar en las plantas temporales destinados a la prestación de servicios de salud, ajustados a la venta de servicios y a la disponibilidad presupuestal de cada entidad, previa elaboración de un estudio o justificación técnica que demostrara su necesidad.</i></p> <p><i>Posteriormente, el Decreto 1083 de 2015 derogó el Decreto 1376 de 2014 y estableció, en su Parte 2, Capítulo 2, la regulación aplicable a las plantas de empleos temporales en las Empresas Sociales del Estado del orden nacional y territorial. Dicha regulación constituye una norma especial cuyo ámbito de aplicación se restringe exclusivamente a estas entidades.</i></p> <p><i>De acuerdo con la normativa vigente, la creación de plantas de empleos temporales debe estar sustentada en una justificación técnica y financiera, elaborada conforme a los lineamientos del Departamento Administrativo de la Función Pública. Este estudio debe incluir la identificación de la entidad, el análisis organizacional y financiero, la evaluación de los servicios a prestar, la determinación del personal requerido y el proyecto de manual de funciones y competencias.</i></p> <p><i>Por su parte, la Ley 909 de 20041, en su artículo 21, los organismos y entidades a los cuales se les aplica la presente Ley podrán contemplar excepcionalmente en sus plantas de personal empleos de carácter temporal o transitorio y que la justificación para la creación de empleos de carácter temporal deberá contener la motivación técnica para cada caso, así como la apropiación y disponibilidad presupuestal para cubrir el pago de salarios y prestaciones sociales. En el caso de la Empresa Social del Estado, la creación de estas plantas debe estar autorizada por su junta directiva y respaldada por disponibilidad presupuestal.</i></p> <p><i>Dentro de este contexto normativo, esta entidad en el marco de la toma de posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa administrativa para administrar a la ESE HOSPITAL LOCAL DE CARTAGENA DE INDIAS por parte de la Superintendencia Nacional de Salud elaboró el Diagnóstico Organizacional en junio de 2022, el cual fue actualizado en diciembre de</i></p> | <p>contratadas por Empresas de Servicios Temporales (EST).</p> <p>Las funciones cubiertas por estas vinculaciones correspondían a actividades asistenciales continuas: urgencias, consulta externa, laboratorio, odontología, vacunación, facturación y apoyo administrativo. Esas funciones no son excepcionales, sino misionales y permanentes, por lo que no podían ser sostenidas mediante planta temporal y tercerización, sin transitar hacia formalización.</p> <p><b>2. Tercerización indebida en funciones propias del objeto misional</b></p> <p>La reconstrucción de personal mediante Empresa de Servicios Temporales para cubrir las mismas funciones ya asignadas a la planta temporal constituye tercerización laboral para actividades permanentes, lo cual:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Contraviene el régimen de empleo público, que reserva la prestación de funciones misionales a servidores con vinculación legal y reglamentaria.</li> <li>Desconoce los principios constitucionales de igualdad, mérito y estabilidad (Art. 125 C.P.).</li> <li>Afecta la continuidad del servicio público en salud (Art. 49 C.P.).</li> </ul> <p>La tercerización solo es permitida para:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Reemplazos temporales,</li> <li>cargas excepcionales o</li> <li>actividades de apoyo no misional.</li> </ul> <p><b>3. Constancia de la capacidad financiera para formalizar cargos</b></p> <p>De la revisión presupuestal y contractual se verificó que:</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Riesgo por posibles sobrecostos y falta de planeación.</li> <li>• Vulneración de principios de legalidad, eficiencia y equidad.</li> <li>• Posible responsabilidad disciplinaria por omisión en la planeación del talento humano.</li> <li>• Debilitamiento del sistema de control interno.</li> <li>• Interrupción de servicios esenciales al vencerse la planta temporal sin reemplazo.</li> <li>• Dependencia estructural de contratación por empresas de servicios temporales.</li> </ul> <p>✓ Riesgos Posteriores al Vencimiento del Periodo de Planta Temporal</p> <p>Una vez finalice el periodo autorizado de la planta temporal, la ESE Hospital Local Cartagena de Indias, enfrentará los siguientes riesgos:</p> <p><b>1.Desabastecimiento de personal misional:</b> Al no contar con una planta permanente suficiente ni con un plan de formalización, la entidad quedará sin cobertura operativa en áreas críticas.</p> <p><b>2.Interrupción de servicios esenciales:</b> La salida masiva de personal temporal afectará la continuidad de la atención en salud, generando riesgos para la vida e integridad de los usuarios.</p> <p><b>3.Judicialización de relaciones laborales:</b> Los trabajadores temporales que han prestado servicios continuos podrían demandar por desnaturalización del vínculo, reclamando estabilidad laboral, prestaciones sociales e indemnizaciones.</p> <p><b>4.Dependencia de contratación por EST:</b> Ante la falta de personal propio, la ESE se verá obligada a continuar contratando por empresas temporales, perpetuando la tercerización ilegal y los sobrecostos.</p> | <p><i>2023 mediante el documento Actualización del Estudio de Formalización Laboral. Dichos estudios constituyeron el soporte técnico y financiero de la planeación del talento humano para las vigencias 2022 a 2024. El estudio técnico recomendó crear los mecanismos necesarios para formalizar los cargos de manera progresiva, priorizando en 2022 los empleos asociados a la estructura organizacional, las funciones de dirección, así como los cargos misionales de servicio social obligatorio para profesionales médicos, odontólogos y enfermeros. Los demás cargos se proyectaron para formalizarse gradualmente durante las vigencias 2023 y 2024, de acuerdo con la evolución de la venta de servicios, la facturación y el recaudo institucional. El documento resalta que el número de cargos a crear en cada vigencia debía ser proporcional a la capacidad financiera de la entidad, por lo cual podría variar según las condiciones presupuestales de cada año. En ese sentido, los empleos incluidos en la planta temporal corresponden a aquellos que pueden sostenerse financieramente. De acuerdo con el documento técnico la existencia y permanencia de los empleos de la planta temporal corresponde a capacidad financiera del hospital, teniendo claro que la necesidad de talento humano no solo es vinculada en esta planta, por lo que la entidad se ve obligada a contratar con empresas de servicios temporales para completar el talento humano requerido. En dicho estudio técnico, además, se concluyó que:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>NECESIDAD:</b> "...la planta temporal planteada se estructura en lo señalado en el artículo 21 de la Ley 909 de 2004, ya que si bien son funciones misionales no son del todo permanentes, ya que dependen en su totalidad de los servicios efectivamente contratados y de su continuidad, como lo señala el Artículo 2.2.1.2.6 Forma de provisión de los empleos de carácter temporal, en su parágrafo 1. El tiempo de vinculación de los servidores en los empleos de carácter temporal se determinará en función de la necesidad de la Empresa Social del Estado del nivel nacional y territorial, para atender los servicios efectivamente contratados a la Empresa y por la continuidad de los mismos. El servidor tendrá derecho a permanecer en el empleo de carácter temporal siempre que se mantenga la función, actividad o proyecto al cual se vinculó. (Subrayado fuera de texto)".</li> <li>• <b>TEMPORALIDAD:</b> "...La proyección del estudio inicial se hace por cuatro años, la cual culmina en diciembre del año 2024; y aplicando la norma se realiza la presente actualización que permitió establecer que la planta de carácter temporal cuenta</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los pagos efectuados a empresas de servicios temporales y esquemas de outsourcing fueron sostenidos, recurrentes y de alto valor.</li> <li>• Los montos pagados superan lo que habría costado incorporar parte significativa de ese personal a la planta permanente, con estabilidad y carrera.</li> </ul> <p>Por tanto, si existía capacidad presupuestal para avanzar en la formalización, pero no se realizó la planeación requerida, se configura ineficiencia en el gasto público (Art. 267 C.P.) y vulnera el principio de planeación administrativa (Art. 209 C.P. y Art. 3 CPACA).</p> <p>Del análisis normativo, documental y operativo se concluye que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El uso excepcional de la planta temporal no fue acreditado.</li> <li>• Se verificó que la planta temporal cubre funciones permanentes.</li> <li>• Se verificó la existencia de tercerización adicional para la misma función.</li> <li>• Se estableció que existe capacidad financiera para formalizar, aunque de manera gradual.</li> <li>• No se evidenció la existencia de un plan real de transición a planta permanente.</li> </ul> <p>Por lo expuesto, no se acoge la respuesta y se mantiene la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, elevándola a hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>financiación pertinente para continuar dentro de la nómina de personal de la empresa de acuerdo con el análisis financiero efectuado..."</p> <p>En consecuencia, la normatividad vigente permite a la E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias vincular al personal asistencial mediante una planta temporal motivo por el cual se solicita desestimar cualquier imputación derivada de este aspecto.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 8 | <p><b>OBSERVACION ADMINISTRATIVA No.8 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA</b></p> <p><b>Riesgo Identificado:</b> Falta de planeación y deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales –</p> <p><b>OMISIÓN EN LA PLANEACIÓN, SUPERVISIÓN Y CONTROL DEL SERVICIO DE AMBULANCIAS.</b></p> <p><b>Componente Evaluado:</b> Transporte Asistencial – Ambulancias</p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>Durante la vigencia 2023, la ESE Hospital Local Cartagena de Indias, reportó una flota compuesta por seis (6) ambulancias operativas, distribuidas entre zonas urbanas, rurales e insulares. Esta cantidad resulta insuficiente frente a la demanda poblacional, geográfica y epidemiológica del Distrito, especialmente considerando que la entidad presta servicios en áreas de difícil acceso como Caño del Oro, Punta Arena, Puerto Rey, Arroyo Grande, entre otros.</p> <p>Se evidencian debilidades estructurales, operativas y administrativas en la gestión del componente de transporte asistencial, que comprometen la continuidad del servicio, la seguridad de los usuarios y el cumplimiento normativo:</p> <p><b>Insuficiencia de Flota</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La cantidad de ambulancias disponibles no guarda proporción con la cobertura territorial exigida por el modelo de atención integral en salud.</li> <li>No se evidencia respaldo técnico que justifique la asignación de vehículos por zona ni criterios de redistribución ante fallas o novedades.</li> </ul> <p><b>Debilidades en la Planeación Técnica</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No se encontró evidencia de un estudio de necesidades que justifique la cantidad, tipo y ubicación de las ambulancias en función de la</li> </ul> | <p><b>Responsable:</b> Gina Ortega Díaz – Directora Operativa Subredcanapote – Subgerencia Científica.</p> <p><b>Repuesta a la observación:</b></p> <p><b>1) Insuficiencia de flota</b></p> <p>La flota institucional de ambulancias con la que cuenta la ESE Hospital Local Cartagena de Indias ha resultado suficiente para garantizar la cobertura operativa del servicio de traslado asistencial de pacientes, conforme a los requerimientos reales y la demanda efectiva de atención.</p> <p>Durante la vigencia 2023, la entidad dispuso de transporte asistencial básico y medicalizado, terrestre y marítimo activo, distribuidas estratégicamente entre zonas urbanas, rurales e insulares, lo que permitió mantener la atención continua e ininterrumpida de los traslados asistenciales básicos y medicalizados.</p> <p>La cantidad de ambulancias disponibles guarda correspondencia con la demanda poblacional asignada a la ESE y con los compromisos contractuales vigentes con los diferentes actores del sistema de salud. Cabe resaltar que la ESE Hospital Local Cartagena de Indias es un actor del sistema de salud distrital y forma parte integral de la red de prestadores del Distrito, la cual en conjunto garantiza la cobertura total de los traslados asistenciales requeridos por la población, tanto en el ámbito urbano como insular.</p> <p>En cuanto a la gestión y regulación del componente de transporte asistencial, la ESE cuenta con un Programa de Referencia, Contrarreferencia, Admisiones de Pacientes y Traslado Asistencial (PRAT), el cual establece los criterios de asignación, redistribución y respuesta ante novedades. El PRAT regula de manera interna los traslados primarios y secundarios con el transporte asistencial terrestre básico y medicalizado, así como el traslado marítimo, ofertado a los usuarios de la población pobre y vulnerable, a los asegurados contratados con las EAPB y los accidentes de tránsito (SOAT), previa autorización de la ESE HLCI a través del PRAT en coordinación con el CRUED.</p> <p>Durante la vigencia 2023, los registros operativos y reportes del PRAT evidencian el cumplimiento de los tiempos de respuesta establecidos, la continuidad del servicio y la inexistencia de reportes de traslados</p> | <p>Tras el estudio de los argumentos presentados por la entidad, se concluye que los mismos no desvirtúan la observación, toda vez que no se acreditó planeación suficiente, ni supervisión efectiva ni control operativo documentado sobre la gestión de la flota de ambulancias durante la vigencia auditada.</p> <p><b>1. Sobre la suficiencia de la flota</b></p> <p>La entidad afirma que la flota institucional resultó suficiente para garantizar la cobertura operativa, sin embargo, obran en el expediente auditor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Registros de demoras en la asignación de traslados.</li> <li>Retrasos en la respuesta en áreas insulares.</li> <li>Solicitudes reiteradas de apoyo externo no planificado.</li> <li>Eventos en los que fue necesaria la intervención de ambulancias de otros prestadores para complementar la cobertura.</li> </ul> <p>Ello indica que, si bien existieron móviles disponibles, la capacidad instalada no respondió de manera oportuna ni proporcional a la demanda real, especialmente en escenarios de alta presión asistencial.</p> <p>Por tanto, no se acreditó suficiencia efectiva, sino suficiencia declarativa, basada en disponibilidad nominal, más no en capacidad funcional comprobada.</p> <p><b>2. Debilidades de planeación técnica</b></p> |





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>demanda poblacional, geográfica y epidemiológica.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Las ambulancias asignadas a zonas como Caño del Oro, Nuevo Bosque y La Candelaria operan sin respaldo técnico que garantice su disponibilidad continua ni criterios de redistribución en caso de fallas.</li> </ul> <p><b>Deficiencias en el Mantenimiento Preventivo y Correctivo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Los cronogramas de mantenimiento (vehículos LWP837 y LJN787) presentan inconsistencias en la periodicidad, registros incompletos y ausencia de seguimiento técnico.</li> <li>Se detectaron ambulancias con mantenimiento vencido, sin revisión técnico-mecánica vigente o con fallas recurrentes no corregidas, lo que pone en riesgo la vida de los pacientes y del personal asistencial: (ver cuadro adjunto).</li> </ul> <p><b>Gestión Deficiente de Novedades Operativas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Las declaraciones de novedad (Decl_Auto_Nov_Serv-2, Serv-5, etc.) evidencian interrupciones del servicio, fallas mecánicas y traslados no ejecutados, sin que exista un sistema institucional para consolidar, analizar y corregir estas incidencias.</li> <li>Se reportan ambulancias fuera de servicio sin reposición inmediata ni redistribución estratégica, afectando la cobertura territorial.</li> </ul> <p><b>Falta de Coordinación en los Traslados</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Las plantillas de traslado del 31 de enero (acuáticos y terrestres) muestran duplicidad de registros, ausencia de validación técnica y falta de indicadores de oportunidad, eficiencia y cobertura.</li> <li>No se evidencia articulación entre el componente de ambulancias y el sistema de referencia y contrarreferencia institucional, lo que debilita la capacidad de respuesta ante urgencias.</li> </ul> <p><b>Incumplimiento de Estándares de Habilitación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No se garantiza el cumplimiento de los requisitos establecidos en la Resolución 3100 de 2019 para el transporte asistencial básico y medicalizado, especialmente en lo relativo a dotación, mantenimiento, personal idóneo y trazabilidad de servicios.</li> </ul> <p><b>CRITERIO</b></p> | <p>suspendidos o usuarios no atendidos por falta de vehículos.</p> <p>Adicionalmente, se mantiene la habilitación y articulación con el conjunto de ambulancias registradas en el REPS, clasificadas en: a) Transporte Asistencial Básico Terrestre, b) Transporte Asistencial Medicalizado Terrestre, y c) Transporte Asistencial Básico Acuático, lo que contribuye a la adecuada cobertura territorial y al cumplimiento de los traslados requeridos.</p> <p><b>2) Debilidades en la planeación técnica.</b></p> <p>Contrario a lo señalado, la E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias cuenta con el Estudio Previo de Conveniencia y Oportunidad y con el contrato de prestación del servicio de transporte asistencial, documentos que respaldan la planeación técnica y operativa del componente de transporte asistencial. Dicha planeación se fundamenta en la población adscrita y la georreferenciación de los centros de atención, lo que permite determinar la cantidad, tipo y ubicación más adecuada de las ambulancias en función de la realidad poblacional, geográfica y epidemiológica de la ESE Hospital Local Cartagena de Indias. Por tanto, si existen criterios técnicos de distribución y justificación de la flota, ajustados a las necesidades de la población, garantizando la continuidad del servicio. En cuanto a ambulancias asignadas a las zonas de Caño del Oro, Nuevo Bosque y La Candelaria, se garantiza su disponibilidad continua y criterios de redistribución en caso de fallas, toda vez que en los estudios previos se deja establecido que el servicio está coordinado con el Programa de Referencia, Admisiones y Traslados (PRAT) y el Centro Regulador de Urgencias, Emergencias y Desastres (CRUED) del Distrito, lo cual permite una redistribución dinámica y oportuna de las móviles según la demanda y las condiciones de prestación en cada zona.</p> <p><b>3) Deficiencias en mantenimiento preventivo y correctivo.</b></p> <p>La E.S.E. desvirtúa este hallazgo, toda vez que todos los vehículos cuentan con mantenimientos preventivos y correctivos programados y ejecutados, conforme al plan institucional de mantenimiento. Las placas LWP837, LJN787, de conformidad con lo establecido en el Decreto 019 de 2012 y en las Resoluciones 3500 de 2005 y 2200 de 2006, expedidas por los Ministerios de Ambiente y de Transporte, los vehículos nuevos de servicio particular—con excepción de motocicletas y similares—deben someterse a la primera revisión técnico-mecánica y de emisiones contaminantes a partir del sexto año contado desde la fecha de su matrícula.</p> | <p>La entidad sostiene que la distribución de ambulancias se basó en criterios demográficos y geográficos. Sin embargo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No se aportaron estudios de demanda actualizada, diferenciada por franja horaria, zona y modalidad de traslado.</li> <li>No se evidenció balance de carga operativa por móvil.</li> <li>No se presentó proyección de riesgo operacional, indispensable para servicios en territorios dispersos y con transporte multimodal (terrestre—acuático).</li> </ul> <p>El principio de planeación administrativa (Art. 209 C.P. y Art. 3 CPACA) exige que la distribución de recursos esenciales para la prestación de servicios de salud sea, trazable, cuantificable, justificada y evaluable.</p> <p>La entidad no aportó evidencia documental que permita verificar este análisis. Por tanto, la planeación no se encuentra demostrada.</p> <p><b>3. Supervisión y control operativo insuficiente</b></p> <p>Si bien se menciona la existencia del PRAT y coordinación con CRUED, no se aportaron soportes que permitan verificar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Seguimiento de cumplimiento de tiempos de respuesta por móvil,</li> <li>Reportes de disponibilidad real frente a demanda diaria,</li> <li>Análisis de incidentes operativos y toma de decisiones correctivas,</li> <li>trazabilidad de mantenimiento preventivo vs. uso operacional.</li> </ul> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Resolución 3100 de 2019, Artículos 16 y 17:</b> Establece los requisitos de habilitación para transporte asistencial básico y medicalizado.</p> <p><b>Ley 1438 de 2011, Artículo 12:</b> Garantiza el acceso efectivo y oportuno a los servicios de salud.</p> <p><b>Decreto 780 de 2016, Artículo 2.5.3.8:</b> Define las condiciones de operación para ambulancias en zonas rurales e insulares.</p> <p><b>CAUSA</b><br/>La condición observada se origina en la ausencia de una política institucional clara para la gestión del transporte asistencial, sumado a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Falta de liderazgo técnico en la coordinación del componente de ambulancias.</li> <li>Omisión en la implementación de sistemas de mantenimiento preventivo y correctivo.</li> <li>Carencia de indicadores operativos para evaluar desempeño, cobertura y eficiencia.</li> <li>Desarticulación entre el área de talento humano, logística y atención prehospitalaria.</li> <li>Falta de control interno sobre activos móviles y servicios esenciales.</li> </ul> <p><b>EFFECTO</b><br/>La deficiente gestión del componente de ambulancias genera los siguientes efectos adversos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Posibles acciones legales por negligencia, omisión en el servicio y afectación de derechos fundamentales.</li> <li>Riesgo de sanciones por parte de entes de inspección, vigilancia y control.</li> <li>Riesgo de detrimento patrimonial.</li> <li>Vulneración de estándares de habilitación, afectación de indicadores de calidad y eficiencia.</li> <li>Posible responsabilidad disciplinaria por omisión en la planeación y supervisión del componente.</li> <li>Interrupción de servicios esenciales por fallas no corregidas.</li> <li>Pérdida de trazabilidad y continuidad en la atención prehospitalaria.</li> <li>Riesgo para la vida e integridad de los usuarios.</li> </ul> <p>La conducta de los responsables del componente de ambulancias configura una presunta <b>falta gravísima por omisión</b>, al comprometer la legalidad, seguridad y continuidad del servicio público de transporte asistencial.</p> | <p>A continuación, se presenta el cronograma de mantenimiento de los vehículos LWP837 y LJJ787, en el cual se evidencia la periodicidad del mantenimiento. El seguimiento a la ejecución de estas actividades se registra en el mismo cronograma, marcando con la letra (R) aquellas intervenciones realizadas. De esta manera, se garantiza el cumplimiento del plan institucional de mantenimiento vehicular y la trazabilidad de las acciones efectuadas. (Ver imágenes adjuntas).</p> <p><b>Mantenimientos:</b> se anexan soportes de mantenimientos efectuados en la vigencia 2023 de las ambulancias con placa LWP873 y LJJ787. (Ver imágenes adjuntas).</p> <p><i>En el informe se menciona una ambulancia terrestre asignada a la zona insular de Caño del Oro; sin embargo, es importante precisar que en dicha zona no opera ambulancia terrestre, toda vez que se trata de un territorio de acceso exclusivamente acuático. Ambulancias Terrestres Nuevo Bosque: se anexa evidencia de hojas de vida Técnicas: (Ver imágenes adjuntas).</i></p> <p><i>En cuanto a lo descrito como dotación incompleta, contrario a lo señalado, la E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias desvirtúa este hallazgo, toda vez que lleva un registro permanente de la dotación de las ambulancias mediante un formato estandarizado, en el cual se verifica y actualiza la disponibilidad de equipos, insumos y dispositivos médicos requeridos. Se establece que las ambulancias cuentan con su dotación completa y permanente, conforme a la normatividad vigente. Se anexa evidencia del registro correspondiente. (Ver imagen adjunta).</i></p> <p><b>4) Gestión deficiente de novedades operativas.</b><br/>La E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias desvirtúa este hallazgo, toda vez que la gestión de novedades operativas se encuentra formalmente regulada y documentada a través del Programa de Referencia, Contrarreferencia, Admisiones y Traslado Asistencial (PRAT), el cual coordina la operación de la flota asistencial frente a cualquier eventualidad presentada. En los casos de novedades mecánicas o de mantenimiento, el PRAT activa los mecanismos de redistribución temporal de vehículos, priorizando según la necesidad del servicio mediante reasignación interna de ambulancias según disponibilidad. Todos los eventos se consignan en los formatos internos de reporte diario de ambulancias y fueron gestionados oportunamente.</p> | <p>Es decir, no basta con la existencia formal del PRAT, sino con la demostración documentada de su ejecución y control, lo cual no se acreditó.</p> <p><b>4. Sobre la duplicidad de traslados y registros operativos</b><br/>La entidad sostiene que las duplicidades obedecen a traslados combinados (acuático-terrestre). Sin embargo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No se presentaron registros operativos unificados que documenten la secuencia de traslado en una sola trazabilidad clínica.</li> <li>La duplicidad no se encuentra normalizada en instructivo interno ni protocolo operativo.</li> </ul> <p>Por lo tanto, la explicación de la entidad no está documentada, y el riesgo de inconsistencia en la historia clínica del traslado se mantiene.</p> <p><b>5. Sobre la habilitación en REPS (Resolución 3100/2019)</b><br/>La habilitación en el REPS certifica la existencia legal del servicio, pero no reemplaza ni acredita la gestión operativa ni la eficiencia técnico-administrativa del servicio.</p> <p>La habilitación no desvirtúa una observación por planeación, supervisión y control, pues esta última recae en la gestión interna de la entidad, no en la vigencia del registro sanitario.</p> <p>Por lo anterior se concluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La suficiencia real de la flota no fue comprobada.</li> <li>La planeación técnica sustentada en análisis actualizados no fue acreditada.</li> </ul> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>En ningún caso se afectó la atención de pacientes ni se interrumpió la red de referencia y contrarreferencia. Por lo tanto, no existió deficiencia en la gestión de novedades.</p> <p><b>5) Falta de coordinación en los traslados.</b><br/>La E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias desvirtúa este hallazgo, toda vez que dispone de un Programa Interno e Institucional de Referencia, Contrarreferencia, Admisiones de Pacientes y Traslado Asistencial (PRAT), el cual se encuentra plenamente articulado con el área de urgencias y con el componente de transporte asistencial (terrestre y acuático).</p> <p>La presunta duplicidad de registros identificada en las plantillas de traslado del 31 de enero corresponde en realidad a traslados combinados (acuático-terrestre), requeridos para la atención integral de pacientes provenientes de las zonas insulares, donde las condiciones geográficas exigen el uso sucesivo de ambos medios de transporte para completar el desplazamiento asistencial.</p> <p><b>6) Incumplimiento de estándares de habilitación (Res. 3100/2019).</b><br/>Durante la vigencia auditada 2023, la E.S.E. cuenta con la respectiva habilitación vigente en el Registro Especial de Prestadores de Servicios de Salud (REPS), otorgada por el Departamento Administrativo Distrital de Salud – DADIS, entidad competente para el proceso de habilitación, inspección, vigilancia y control de los servicios asistenciales en el distrito.</p> <p>El servicio de transporte asistencial básico y medicalizado cumple con los requisitos establecidos en la Resolución 3100 de 2019, incluyendo los aspectos relativos a dotación, mantenimiento preventivo y correctivo de las unidades, idoneidad del personal asistencial y trazabilidad de los servicios.</p> <p>La verificación documental y técnica realizada por el DADIS como autoridad sanitaria permitió la renovación de la habilitación, lo que acredita el cumplimiento normativo y operativo de los estándares exigidos. Por lo tanto, no se configura incumplimiento alguno en materia de habilitación, dado que la E.S.E. mantiene vigente su registro y los soportes correspondientes se encuentran disponibles para revisión.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>La supervisión y el control operativo documentado no fueron evidenciados.</li> <li>La trazabilidad de traslados combinados resultó inconsistente.</li> <li>La capacidad para prever, detectar y corregir fallas no fue demostrada.</li> <li>Así las cosas, no se acoge la respuesta presentada por la entidad y se mantiene la observación con presunta incidencia disciplinaria, y se eleva a hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, en atención a los principios:             <ul style="list-style-type: none"> <li>Planeación y eficiencia (Art. 209 C.P.)</li> <li>Responsabilidad administrativa del servidor público (Art. 6 C.P.)</li> <li>Deber de garantizar continuidad y oportunidad en la atención en salud (Art. 49 C.P.)</li> <li>Responsabilidad por omisión en la función de supervisión (normas de control interno y gestión pública)</li> </ul> </li> </ul> |
| 9 | <p><b>OBSERVACION ADMINISTRATIVA No.9 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA</b></p> <p><b>Riesgo Identificado:</b> Falta de planeación y deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales –</p> | <p><b>Responsable:</b> Piedad Gómez - Coordinadora Farmacéutica - Área de Farmacia.</p> <p><b>Repuesta a la observación:</b><br/>"Condición: Durante la revisión técnica y documental del componente de medicamentos e insumos, se evidencia que el área de Apoyo Farmacéutico incurrió en fallas graves de planeación, control,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p><b>1. Sobre la planeación del abastecimiento y compras</b></p> <p>La entidad sostiene que si existía planeación debido a que el Plan de Adquisiciones estaba publicado en la página</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN, CONTROL Y TRAZABILIDAD DE MEDICAMENTOS E INSUMOS</b></p> <p><b>Componente Evaluado:</b> Medicamentos e Insumos<br/> <b>Áreas Responsables:</b> Dirección de Apoyo Logístico y Apoyo Farmacéutico</p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>Durante la revisión técnica y documental del componente de medicamentos e insumos, se evidenció que la Dirección de Apoyo Logístico y el área de Apoyo Farmacéutico incurrieron en fallas graves de planeación, control, trazabilidad y legalidad sanitaria, que comprometen la seguridad del paciente, la eficiencia institucional y el cumplimiento normativo.</p> <p><b>Planeación Deficiente de Compras</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No se encontró evidencia de un plan de adquisiciones basado en consumo histórico, perfil epidemiológico ni proyección de demanda por servicio.</li> <li>Las compras se realizaron de forma reactiva, sin criterios técnicos ni articulación con el modelo de atención integral, lo que generó riesgos de desabastecimiento y sobrestock.</li> </ul> <p><b>Recepción Técnica Incompleta y No Sistematizada</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En la factura BQA113004 se documenta la recepción técnica, pero sin protocolo institucional que garantice la verificación sistemática de registros INVIMA, condiciones de transporte, lote y fecha de vencimiento.</li> <li>La validación sanitaria se realiza de forma manual, sin trazabilidad ni respaldo técnico formalizado.</li> </ul> <p><b>Trazabilidad Documental Fragmentada</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Los documentos "INGRESO DE FACTURAS CON TRAZABILIDAD EN EL KARDEX" muestran que algunos productos ingresan al sistema sin vinculación directa con la factura ni con el soporte de recepción técnica.</li> <li>El kardex del Contrato 050-23 (Factura BQA112016) presenta registros incompletos, sin conciliación con el inventario físico ni con los consumos clínicos.</li> </ul> | <p>trazabilidad y legalidad sanitaria, que comprometen la seguridad del paciente, la eficiencia institucional y el cumplimiento normativo."</p> <p><b>Con relación a la planeación deficiente de compras:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No se encontró evidencia de un plan de adquisiciones basado en consumos históricos, perfil epidemiológico ni proyección de demanda por servicios.</li> <li>Las compras se realizaron de forma reactiva, sin criterios técnicos ni articulación con el modelo de gestión integral, lo que genera riesgos de desabastecimiento y sobre stock.</li> </ul> <p>Se le informa al Ente de Control que El Plan de adquisición de la ESE HLCI se encuentra en la página web institucional, es el instrumento de planeación que tiene como objetivo identificar, registrar y programar las necesidades de bienes, obras y servicios que la entidad requerirá durante un año fiscal. Su propósito principal es asegurar que el proceso de contratación sea eficiente, transparente y competitivo. Sin este no se puede realizar contrataciones.</p> <p>Los estudios previos para la adquisición de medicamentos y dispositivos médicos contemplan los históricos de consumos de todos los centros de la ESE HLCI.</p> <p>Las compras se realizan de acuerdo con el modelo establecido en el Manual del Servicio Farmacéutico y de proyección de necesidades, Cuantificando las necesidades de medicamentos esenciales y priorizarlo por nivel de uso en cada servicio. Confrontando los cálculos efectuados con los consumos históricos, ajustando las cantidades definidas por los servicios y proyectarlas para cubrir el periodo a programar.</p> <p><b>Con relación a la planeación deficiente de compras:</b></p> <p>El Ente de Control manifiesta que en la factura BQA113004 se documenta la recepción técnica, pero sin protocolo institucional que garantice la verificación sistemática de registros INVIMA, condiciones de transporte, lote y fechas de vencimientos, lo cual resulta extraño ya que en la recepción técnica de dicha factura cumple con los requisitos, y aquí se evidencia: (ver imagen adjunta)</p> <p>Todas las facturas que ingresan al servicio farmacéutico son objeto de verificación y recepción técnica como lo establece el Manual del Servicio Farmacéutico. (ver imagen adjunta)</p> <p>Las condiciones del transporte se realizan en forma visual, de acuerdo a lo establecido en la página 10 del Manual. (ver imagen adjunta)</p> | <p>web institucional y a que los estudios previos incluyan consumos históricos. Sin embargo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La existencia de un Plan de Adquisiciones de carácter general no demuestra que existiera un Plan de Gestión Farmacéutica basado en, consumo ponderado por servicio, perfil epidemiológico actualizado, análisis de rotación ABC, nivel crítico de existencias, riesgos de desabastecimiento.</li> <li>✓ La planificación mencionada por la entidad no fue soportada con actas, cuadros de consumo por centro, ni evidencias de cálculo de proyección, lo que confirma que la adquisición fue reactiva y no predictiva.</li> <li>✓ La normativa del servicio farmacéutico (Decreto 780 de 2016 y Manual de Buenas Prácticas de Dispensación) exige planeación documentada y verificable, no solo declaraciones de cumplimiento.</li> </ul> <p>Por tanto, la afirmación del sujeto de control no desvirtúa lo observado: la planeación no fue técnica, ni trazada, ni sustentada documentalmente.</p> <p><b>2. Sobre la recepción técnica y verificación sanitaria</b></p> <p>La entidad indica que la recepción técnica si cumple requisitos y que la validación sanitaria se realiza manualmente. No obstante:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Precisamente, la observación se refiere a que no existe un</li> </ul> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Control de Inventarios Débil</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>El documento "20. Muestreo de Inventarios" evidencia diferencias entre el inventario físico y el sistema, lo que indica fallas en el sistema de control interno.</li> <li>No se documentan ajustes por vencimiento, pérdida, devolución o consumo no registrado, lo que afecta la confiabilidad del sistema.</li> </ul> <p><b>Riesgo Sanitario por Insumos sin Validación Técnica</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En algunos casos, como en la evidencia de compra del Contrato 050-23, se adjuntan registros INVIMA vencidos o en trámite, sin que exista un protocolo de contingencia para evitar su uso.</li> <li>No se documenta la evaluación técnica de calidad, lote, fecha de vencimiento ni condiciones de almacenamiento.</li> </ul> <p><b>Ausencia de Articulación Clínica</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No se evidencia trazabilidad entre el medicamento adquirido, el inventariado y el dispensado al paciente.</li> <li>Las áreas clínicas no están integradas al sistema de gestión de insumos, lo que impide verificar si los productos entregados corresponden a los prescritos y si se respetan las condiciones de uso.</li> </ul> <p><b>CRITERIO</b></p> <p>La conducta observada vulnera los siguientes criterios técnicos, jurídicos y administrativos:</p> <p><b>Decreto 780 de 2016, Artículo 2.5.3.5.1:</b> No se garantizan condiciones técnicas para la adquisición, almacenamiento y dispensación de medicamentos.</p> <p><b>Resolución 1403 de 2007, Artículos 6 y 7:</b> No se cumplen los requisitos técnicos para la gestión de medicamentos en IPS.</p> <p><b>Resolución 3100 de 2019, Artículos 16 y 17:</b> Se vulneran los estándares de habilitación para servicios farmacéuticos.</p> <p><b>Ley 100 de 1993, Artículo 153:</b> Se compromete la calidad y oportunidad en la prestación de servicios de salud.</p> | <p><b>Con referencia a la siguiente afirmación:</b><br/> <b>"La validación sanitaria se realiza de forma manual, sin trazabilidad ni respaldo técnico formalizado".</b></p> <p><i>Se informa al Ente de Control que el término validación sanitaria hace referencia a los procesos de desinfección y limpieza, esta limpieza y desinfección con hipoclorito de sodio se realiza en todas las áreas del servicio farmacéutico. En la visita NO solicitaron evidencia de esta actividad.</i></p> <p><b>Lo referente a el punto donde se menciona que la "Trazabilidad Documental está Fragmentada"</b> "Los documentos <b>INGRESO DE FACTURAS CON TRAZABILIDAD EN EL KARDEX</b> muestran que algunos productos ingresan al sistema sin vinculación directa con la factura ni con el soporte de recepción técnica."</p> <p><i>Se deja constancia que, el ingreso de artículos al inventario se formaliza mediante un Comprobante de Ingreso, el cual utiliza el número de la factura como soporte. Este registro garantiza la trazabilidad y exactitud de la entrada, pues se basa en la verificación física de los artículos, que ha sido previamente formalizada y documentada en el Formato de Recepción (FTO-SF-TRDM-62 Versión.2)</i></p> <p><b>Con relación a que: El Kardex del contrato 050-23 (Factura BQA112016) presenta registros incompletos, sin conciliación con el inventario ni con los consumos clínicos.</b></p> <p><i>Los contratos en la ESE HLCI no se manejan por Kardex, las facturas no se concilian con inventarios ni con los consumos. El Kardex del GCI registra la fecha de entrada de cada lote, su costo y la cantidad.</i></p> <p><b>Control de Inventarios Débil</b></p> <p><i>El ente de control manifiesta que El documento "20 Muestreo de Inventario" evidencia diferencias entre el inventario físico y el sistema, lo que indica fallas en el sistema de control interno.</i></p> <p><i>Sin embargo, no tiene en cuenta que La ESE HLCI en el servicio farmacéutico tiene establecido la realización de inventarios aleatorios sin previo aviso, en los casos en que se reciben productos por remisión que aún no han sido ingresados al sistema, al realizar el conteo se pueden presentar algunas diferencias que son corregidas inmediatamente con la verificación posterior de los artículos. En casos de urgencias manifiestas se deben enviar medicamentos a los centros para su posterior descarga del inventario en la misma jornada laboral.</i></p> <p><b>No se documentan ajustes por vencimientos, pérdida, devoluciones o</b></p> | <p>procedimiento estandarizado, verificable y trazable, sino validación manual sin registro técnico, lo cual la propia entidad reconoce al señalar que "no solicitaron evidencia" del proceso.</p> <p>✓ La normativa exige que la validación sanitaria, verificación de condiciones de transporte, cadena de frío, lotes, fechas de vencimiento y registro sanitario quede respaldada en; Formatos de recepción, Protocolos establecidos, Actas de verificación, Registro fotográfico o documental digital.</p> <p>La respuesta de la entidad no aportó ninguno de estos soportes.</p> <p><b>3. Sobre la trazabilidad en inventarios (Kárdex / GCI / Consumos)</b></p> <p>Se afirma que el ingreso de medicamentos se formaliza mediante Comprobante de Ingreso y Formato FTO-SF-TRDM-62. Sin embargo:</p> <p>✓ La observación señala que existen diferencias entre inventario físico y registros del sistema, evidenciadas en muestreos realizados por la auditoría.</p> <p>✓ Se reconoce que estas diferencias se corrigen "posteriormente", lo cual confirma que no hay control preventivo sino correctivo, vulnerando el principio de control interno (Art. 3 Ley 87 de 1993).</p> <p>✓ La ausencia de conciliación sistemática</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><b>CAUSA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Falta estructural en la planeación, articulación interdependencial y control técnico del proceso de abastecimiento.</li> <li>Debilidades del sistema de inventarios.</li> <li>Gestión jurídica reactiva</li> <li>Carencia de indicadores operativos</li> <li>Debilidades del sistema de control interno.</li> </ul> <p><b>EFFECTO</b></p> <p>Riesgo sanitario por el uso de medicamentos sin trazabilidad o con registros vencidos, la pérdida de recursos derivados de compras sin planeación y del vencimiento de productos, la vulneración de los estándares de habilitación y calidad institucional y la posible responsabilidad disciplinaria por omisión funcional.</p> | <p><b>consumos no registrados, lo que afecta la confiabilidad del sistema.</b><br/> <i>El servicio farmacéutico, realiza las salidas por vencimiento una vez sean aprobados por el Comité de Farmacia y Terapéutica y emita la respectiva Resolución por parte de área jurídica de la ESE HLCI. Es de anotar que no se presentan con frecuencia vencimientos, y en la visita objeto de la revisión contractual no fueron solicitados.</i></p> <p><b>Riesgo Sanitario por Insumos sin validación técnica.</b><br/> <i>El ente de Control manifiesta que en algunos casos, como en la evidencia de compra del contrato 050-23, se adjuntan registros Invima vencidos o en trámite, sin que exista un protocolo de contingencia para evitar su uso. Es importante anotar que ante el desabastecimiento de algunas moléculas en el país se presentan algunas situaciones especiales en las que un medicamento podría usarse sin un Registro Sanitario Vigente o con un trámite especial, como es el caso de los Medicamentos Vitales No Disponibles (MVND), que son indispensables para tratar enfermedades graves, que no se encuentran disponibles en el país o que no tienen registro sanitario vigente. El INVIMA puede autorizar su importación y uso bajo un trámite especial para atender una necesidad de salud pública específica.</i></p> <p><b>No se documenta la evaluación técnica de calidad, lote, fecha de vencimiento ni condiciones de almacenamiento.</b><br/> <i>Es pertinente manifestar que, todos estos aspectos son documentados en tanto en el FORMATO FTO-SF-TRDM-62 Versión 1. Como en ingreso al sistema de información (Ver imagen adjunta)</i></p> <p><b>Ausencia de Articulación clínica</b><br/> <i>EL Ente de Control manifiesta que no se evidencia trazabilidad entre el medicamento adquirido, el inventario y el dispensado al paciente, sin embargo, el sistema de información GCI clínico de la ESE HLCI, es instrumento a través del cual se visualiza la aplicación del medicamento por pacientes. El medicamento se aplica en nuestros centros no se le dispensa ambulatoriamente. (Ver imagen adjunta)</i></p> <p><b>Con relación a que las áreas clínicas no están integradas al sistema de gestión de insumos, Lo que impide verificar si los productos entregados corresponden a los prescritos y se respetan las condiciones de uso.</b><br/> <i>Como anteriormente se mencionó el GCI administrativo solo maneja inventarios, el GCI clínico es el instrumento en el que podemos apreciar según el diagnóstico la pertinencia del tratamiento, la solicitud del</i></p> | <p>entre inventario, dispensación, consumo clínico implica riesgo de: pérdida, desviación, consumo no registrado, vencimientos no detectados oportunamente.</p> <p>Por lo tanto, la trazabilidad sigue siendo parcial, fragmentada y no unificada.</p> <p><b>4. Sobre insumos con registros INVIMA vencidos o en trámite</b></p> <p>Se argumenta que estos casos obedecen a la categoría de Medicamentos Vitales No Disponibles (MVND). No obstante:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ No se aportaron los soportes administrativos formales exigidos para su uso, tales como: autorización del INVIMA, acta del Comité de Farmacia y Terapéutica, evaluación técnica del riesgo terapéutico, trazabilidad del lote aplicado al paciente.</li> </ul> <p>Mencionar la figura de MVND sin demostrar su aplicación reglada no desvirtúa la observación.</p> <p><b>5. Sobre la articulación clínica y trazabilidad en la aplicación</b></p> <p>La entidad afirma que el sistema GCI Clínico registra la aplicación del medicamento. Sin embargo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ No se evidenció trazabilidad completa e integrada entre: Adquisición – Inventario – Dispensación – Aplicación - Historia clínica.</li> <li>✓ Existen dos sistemas operando sin integración (GCI administrativo / GCI</li> </ul> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>médico en la prescripción, la entrega de la farmacia de cada centro y la aplicación del medicamento al paciente. (Ver imagen adjunta)</p> <p>Por último y de conformidad con lo anteriormente expuesto, se deja constancia que todos los criterios en el informe preliminar se cumplen en el servicio farmacéutico de la ESE HLCI.</p> <p>La ESE HLCI adquiere sus medicamentos y dispositivos médicos a través de procesos licitatorios rigurosos, seleccionando únicamente a proveedores calificados, con amplia experiencia y debidamente habilitados por los entes de control, quienes deben cumplir con todos los requisitos técnicos exigidos.</p> <p>Este estricto control garantiza la trazabilidad, vigencia y calidad de los productos, previniendo riesgos como la pérdida de recursos por compras sin planeación, el vencimiento de inventarios, la vulneración de los estándares de habilitación institucional y la posible responsabilidad disciplinaria por omisión funcional.</p> | <p>clínico), lo que: impide ver la cadena completa, dificulta auditorías, genera riesgo de inconsistencias y eventos adversos.</p> <p>La trazabilidad clínica fue afirmada, pero no demostrada.</p> <p>Se mantiene la observación porque:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La planeación basada en análisis epidemiológico y consumo real no fue acreditada.</li> <li>• La recepción técnica documentada y estandarizada no fue demostrada.</li> <li>• El control de inventarios preventivo y no reactivo no fue evidenciado.</li> <li>• La trazabilidad completa de la cadena del medicamento fue insuficiente.</li> <li>• El uso justificado de MVND con soporte formal no estuvo soportado.</li> </ul> <p>Por lo expuesto, NO SE ACOGE la respuesta de la entidad y la observación se eleva a hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.</p> |
| 10 | <p><b>OBSERVACION ADMINISTRATIVA No.10 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA</b></p> <p><b>Riesgo Identificado:</b> Falta de planeación y deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales –</p> <p><b>DEFICIENCIAS EN LA GESTIÓN DE MANTENIMIENTO Y CALIBRACIÓN DE EQUIPOS BIOMÉDICOS</b></p> <p><b>Componente Evaluado:</b> Mantenimiento y Calibración de Equipos Biomédicos<br/> <b>Áreas Responsables:</b> Dirección de Apoyo Logístico</p> | <p><b>Responsable:</b> Dirección de apoyo logístico.<br/> <b>Repuesta a la observación:</b><br/>         Teniendo en cuenta las condiciones por medio de las cuales se sustentó la observación, se desglosa y menciona lo siguiente:<br/> <b>Cronograma de mantenimiento no articulado con el inventario actualizado</b><br/>         Si bien durante la revisión documental se evidenció la existencia de cronogramas separados del inventario general, los mantenimientos se ejecutaron efectivamente conforme al inventario operativo de cada sede, evidenciado en los informes de ejecución mensual y reportes de visitas técnicas preventivas y correctivas, todos firmados por los responsables técnicos y administrativos.<br/>         Durante la vigencia 2023, la E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias gestionó una actualización progresiva y permanente del</p>                                                                                                                     | <p>La entidad argumenta que el inventario biomédico es dinámico y que los cronogramas, reportes y calibraciones sí se ejecutaron aun cuando no coincidieran documentalmente en un único sistema de registro. Sin embargo:</p> <p>✓ La existencia de reportes aislados no sustituye la obligación de mantener un inventario trazable, consolidado y conciliado, exigida por Art. 11 de la Resolución 3100 de 2019 (Habilitación), Guía de Mantenimiento Hospitalario – Ministerio de Salud.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |         |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Área | Técnica | Biomédica |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| CONDICIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |      |         |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Durante la vigencia 2023, la ESE Hospital Local Cartagena de Indias, presentó debilidades estructurales y operativas en la gestión del mantenimiento y calibración de equipos biomédicos, que comprometen la seguridad clínica, la habilitación institucional y el cumplimiento técnico normativo. A partir del análisis de los puntos 23 al 29 del oficio de fiscalización y los documentos adjuntos (cronogramas, reportes correctivos, calibraciones, inventarios y respuestas institucionales), se evidenció lo siguiente:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |         |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <ul style="list-style-type: none"><li>El cronograma de mantenimiento no está articulado con el inventario actualizado de equipos biomédicos.</li><li>No se evidencia una matriz de criticidad que priorice los equipos según riesgo clínico, uso asistencial o impacto en la atención.</li><li>Los soportes de mantenimiento correctivo de noviembre y diciembre de 2023 muestran intervenciones aisladas, sin trazabilidad técnica ni análisis de causa raíz.</li><li>No se documenta la frecuencia de fallas, el tiempo de respuesta ni el impacto operativo de los equipos intervenidos.</li><li>El reporte de calibración (CALIBRACIÓN 1.pdf) (CALIBRACION 2 pdf) no están vinculados al cronograma ni al inventario institucional.</li><li>No se evidencia validación técnica de los equipos calibrados ni su impacto en la habilitación de servicios.</li><li>El archivo "CRONOGRAMA E INVENTARIO 2023" no está vinculado a un sistema de gestión digital ni a los reportes de mantenimiento y calibración.</li><li>No se evidencia conciliación entre el inventario físico, el cronograma de mantenimiento y los soportes técnicos.</li><li>No se presentan indicadores de cumplimiento, oportunidad, eficiencia ni disponibilidad técnica de los equipos biomédicos.</li><li>La gestión del componente se realiza sin métricas que permitan evaluar desempeño, riesgo o impacto clínico.</li></ul> |      |         |           | <p>inventario biomédico, en la cual se ajustó la trazabilidad por sede y se fortaleció la identificación de los equipos. Es importante resaltar que este proceso implica una actividad continua y dinámica, dado que el inventario institucional superaba en el periodo especificado los 3.500 equipos biomédicos distribuidos en más de 40 centros de salud funcionales, lo que conlleva ingresos frecuentes de nuevos equipos, bajas técnicas, traslados inter-sedes y reemplazos por obsolescencia o mantenimiento prolongado.</p> <p>En ese sentido, la aparente falta de articulación entre el inventario y el cronograma no obedece a una omisión técnica ni administrativa, sino a limitaciones en el sistema digital de consolidación durante el año 2023 y al volumen operativo que implica mantener actualizados los registros en tiempo real. No obstante, el control técnico y operativo sí se garantizó a través del seguimiento mensual de mantenimiento preventivo y correctivo, asegurando la continuidad del servicio y la seguridad de los pacientes.</p> <p>En consecuencia, no existió desarticulación funcional ni administrativa, y la observación carece de sustento técnico.</p> <p><b>Ausencia de matriz de criticidad</b></p> <p>No existe en la normativa colombiana vigente obligación alguna de contar con una "matriz de criticidad institucional" en formato tabular. Sin embargo, la E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias sí aplicó criterios técnicos de riesgo clínico, frecuencia de uso e impacto asistencial, conforme al Decreto 780 de 2016, el Decreto 4725 de 2005 y la Resolución 3100 de 2019, garantizando la priorización técnica y la seguridad del paciente.</p> <p>Durante la vigencia 2023, los mantenimientos y calibraciones fueron programados con base en dichos criterios, priorizando equipos de soporte vital y alto impacto clínico como monitores multiparámetro, autoclaves, desfibriladores, aspiradores y concentradores de oxígeno, los cuales recibieron atención preventiva y calibración prioritaria.</p> <p>Por tanto, no existió ausencia de gestión por criticidad, sino la aplicación efectiva de una metodología técnica basada en riesgo, plenamente alineada con las exigencias legales y los estándares de calidad hospitalaria.</p> <p><b>Soportes de mantenimiento correctivo sin trazabilidad técnica MES NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2023.</b></p> <p>Durante 2023 se recibieron múltiples reportes correctivos, los cuales fueron remitidos y consolidados en carpetas físicas y digitales. La aparente falta de trazabilidad se debió a la</p> | <p>✓ El hecho de que la trazabilidad se encuentre fragmentada por sedes y carpetas diferentes, como reconoce la entidad, confirma justamente la falla señalada: ausencia de un sistema de control integral que permita verificar: estado de cada equipo, fechas de mantenimiento preventivo, mantenimientos correctivos asociados, impacto en la operación clínica.</p> <p>✓ La afirmación de que "no existe obligación normativa de indicadores de desempeño" es incorrecta. El Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, Política de Gestión del Riesgo y Evaluación del Control, exige indicadores de desempeño operacional, particularmente en procesos misionales que afectan seguridad del paciente.</p> <p>✓ La calibración por laboratorio acreditado no subsana la falta de evidencia de trazabilidad, pues: no basta con tener el certificado, se debe demostrar su asociación con el inventario y el cronograma, lo que no fue acreditado.</p> |
| CRITERIO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |         |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| La gestión del componente vulnera los siguientes marcos normativos y técnicos:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |         |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Resolución 3100 de 2019, artículos 16, 17 y 22: Requisitos de habilitación para servicios con soporte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |         |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |         |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Se mantiene la observación y se eleva a hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, dado que la trazabilidad sigue siendo insuficiente, fragmentada y sin control preventivo basado en riesgo clínico.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>tecnológico; trazabilidad de mantenimiento y calibración.<br/> <b>Decreto 780 de 2016, artículo 2.5.3.8.1:</b> Condiciones técnicas para la operación de equipos biomédicos.<br/> <b>Ley 1438 de 2011, artículo 12:</b> Garantía de calidad y seguridad en la atención en salud.<br/> <b>Ley 1474 de 2011, artículo 9:</b> Control interno sobre activos críticos y servicios esenciales.</p> <p><b>CAUSA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Falta estructural de gestión técnica atribuible.</li> <li>Omisión en la implementación de sistemas integrados de mantenimiento, calibración e inventario,</li> <li>Desarticulación entre las áreas técnica, asistencial y administrativa,</li> <li>Falta de protocolos estandarizados para trazabilidad de intervenciones y validación técnica,</li> <li>Deficiencia en la supervisión funcional y la ausencia de liderazgo técnico en la planificación del componente.</li> </ul> <p><b>EFFECTO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Riesgo para la vida e integridad de los pacientes por uso de equipos sin calibración o con fallas no corregidas.</li> <li>Interrupción de servicios habilitados por fallas técnicas no gestionadas.</li> <li>Riesgo de sanciones por parte de entes de inspección, vigilancia y control por incumplimiento de estándares de habilitación.</li> <li>Pérdida de recursos por mantenimiento reactivo, duplicidad de intervenciones y falta de control sobre activos.</li> <li>Vulneración de estándares de calidad, eficiencia y trazabilidad institucional.</li> <li>Posible responsabilidad disciplinaria por omisión en la planeación y supervisión del componente.</li> </ul> | <p><i>fragmentación documental por sede y personal técnico, no a la ausencia de gestión técnica.</i><br/> <i>Todos los reportes contienen fechas, responsables, diagnóstico técnico y corrección aplicada, lo cual garantiza la trazabilidad técnica y la responsabilidad de la gestión correctiva, por lo que se cuenta con la información completa ejecutada hasta el mes de diciembre del 2023.</i><br/> <i>Por tanto, no existe omisión ni vacío documental, y los soportes se encuentran disponibles para verificación, demostrando una gestión técnica continua y conforme a los procedimientos institucionales.</i><br/> <b>No documentación de frecuencia de fallas, tiempo de respuesta o impacto operativo.</b><br/> <i>No existe obligación normativa ni contractual que exija presentar indicadores de frecuencia de fallas, tiempos de respuesta o medición de impacto operativo dentro de los informes de mantenimiento biomédico. Dichos parámetros no hacen parte de los requisitos técnicos establecidos en los contratos ni en los lineamientos de supervisión vigentes.</i><br/> <i>Durante la vigencia 2023, todas las incidencias y mantenimientos correctivos fueron registrados y soportados mediante reportes técnicos que documentan observaciones, diagnóstico, acciones realizadas y estado funcional del equipo, garantizando trazabilidad total y verificación del cumplimiento.</i><br/> <i>Los eventos que comprometían la operatividad o seguridad clínica fueron atendidos de manera prioritaria e inmediata, sin afectación a la prestación de los servicios ni riesgo para el paciente, por lo que la observación carece de fundamento técnico o fáctico.</i><br/> <b>Reportes de calibración no vinculados al cronograma ni al inventario</b><br/> <i>Durante la vigencia 2023, las calibraciones se efectuaron por laboratorios acreditados ante ONAC, y los certificados se archivaron bajo consecutivos institucionales. La desvinculación al cronograma obedeció únicamente a formato documental, no a falta de ejecución. Se dispone de certificados válidos y trazables que cumplen con todos los requisitos preestablecidos.</i><br/> <b>Falta de validación técnica del impacto de equipos calibrados</b><br/> <i>Durante la vigencia 2023, todos los equipos biomédicos fueron calibrados y cuentan con sus respectivos certificados de calibración emitidos por laboratorios acreditados ante el ONAC, garantizando trazabilidad metrológica y conformidad con los estándares técnicos exigidos. Verificando operatividad, exactitud y seguridad funcional. Por tanto, no procede cuestionar el impacto en habilitación de servicios, toda vez que la auditoría se refiere</i></p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>estrictamente al contrato en mención en el "ITEM 6.10. OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA NO. 10 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA", no a la evaluación del cumplimiento de condiciones de habilitación, competencia que corresponde a otra instancia.</p> <p>Los soportes técnicos y certificados están disponibles y evidencian que no existió riesgo, desviación ni afectación alguna en la prestación de los servicios, por lo cual el señalamiento carece de fundamento.</p> <p><b>Falta de sistema de gestión digital vinculado al cronograma</b></p> <p>No existe disposición normativa ni contractual que obligue a la E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias a implementar un sistema de gestión digital para el control de mantenimientos biomédicos. Durante la vigencia 2023, la entidad operó bajo un modelo documental mixto físico y digital que garantizó la trazabilidad, control técnico y verificación oportuna de cada actividad. Este esquema respondió a las condiciones reales de operación en más de 40 sedes con limitaciones de conectividad, sin que ello afectara la planeación ni ejecución de los mantenimientos. El seguimiento se realizó mediante reportes técnicos, consolidaciones en formatos electrónicos y control mensual por parte del área biomédica y de apoyo logístico, cumpliendo plenamente los objetivos del contrato.</p> <p>Por lo anterior, la observación carece de sustento, dado que la normatividad no exige un sistema digital específico y la institución mantuvo control total, trazabilidad y cumplimiento operativo en la gestión de mantenimiento biomédico.</p> <p><b>Falta de conciliación entre inventario físico, cronograma y soportes</b></p> <p>La conciliación entre inventario físico, cronograma y soportes sí se realizó consolidados por sede y actas de verificación suscritas por el área biomédica y apoyo logístico. Cualquier diferencia entre documentos corresponde únicamente al volumen operativo y rotación constante de equipos en más de 40 sedes, no a omisiones o fallas de control. La trazabilidad, el registro y la correspondencia entre inventario y mantenimientos se encuentran plenamente respaldados en los informes institucionales.</p> <p>En consecuencia, no existe incumplimiento ni falta de conciliación, sino una gestión continua y verificable del parque biomédico institucional.</p> <p><b>Falta de indicadores de cumplimiento y desempeño</b></p> <p>La E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias, sí implementó indicadores técnicos y</p> |  |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>operativos que permitieron evaluar el cumplimiento y desempeño del mantenimiento biomédico.</p> <p>Estos indicadores midieron de forma continua el cumplimiento de mantenimientos preventivos, la respuesta y reincorporación de equipos en correctivos, la capacitación al personal asistencial y la satisfacción del usuario interno, garantizando así la funcionalidad, oportunidad y eficiencia del soporte técnico.</p> <p>Los registros y consolidados mensuales demuestran una gestión efectiva y verificable, con altos niveles de disponibilidad de equipos críticos, por lo cual el señalamiento carece de fundamento técnico o fáctico.</p> <p><b>Gestión sin métricas de riesgo ni desempeño clínico</b></p> <p>La gestión biomédica de la E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias sí incorpora control y seguimiento funcional de los equipos, reflejando su impacto directo en el desempeño clínico a través del uso continuo, seguro y eficaz de los dispositivos en los servicios asistenciales.</p> <p>El riesgo operacional y clínico se gestiona mediante verificaciones técnicas, registros de mantenimiento, calibraciones certificadas y validación diaria del funcionamiento por parte del personal asistencial, lo que garantiza la idoneidad y confiabilidad del parque biomédico.</p> <p>Por tanto, no es cierto que exista ausencia de métricas de riesgo o desempeño, ya que el impacto se evidencia precisamente en la operatividad permanente y segura de los equipos utilizados día a día en la atención hospitalaria, sin eventos de falla crítica ni afectación al servicio.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 11 | <p><b>OBSERVACION ADMINISTRATIVA No.11 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA</b></p> <p><b>Riesgo Identificado:</b> Falta de planeación y deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los procesos institucionales</p> <p><u>DEFICIENCIAS ESTRUCTURALES Y FUNCIONALES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>Conforme al análisis de los siguientes documentos institucionales:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• INFORME DE SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN DEL RIESGO – Corte a diciembre de 2023</li> </ul> | <p><b>Responsable:</b> Oficina de Control Interno.</p> <p><b>Repuesta a la observación:</b></p> <p><b>Deficiencias estructurales y funcionales del sistema de control interno.</b></p> <p>Para lo cual el ente auditor para establecer la condición analiza los siguientes documentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Informe de seguimiento a la gestión de riesgo corte diciembre 2023</li> <li>• Plan de auditorías ESE 2023</li> <li>• Programa de Auditoría ESE 2023</li> <li>• Cuadro consolidado de ambulancias</li> <li>• Soportes mantenimiento correctivo y calibración de equipos biomédicos</li> <li>• Facturas, Kardex y evidencia de trazabilidad de medicamentos</li> </ul> <p>De los anteriores instrumentos analizados concluye el ente auditor que existen deficiencias estructurales y funcionales graves que han permitido la persistencia de debilidades críticas en los procesos misionales y de apoyo sin que se hayan adoptado medidas correctivas, preventivas ni de mejora.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>La Oficina de Control Interno sostiene que el control está distribuido y que los informes fueron elaborados según guías nacionales. Sin embargo:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. La responsabilidad de Control Interno no es solo elaborar informes, sino evaluar eficacia real de los procesos, asegurar acciones de mejora verificables, monitorear cumplimiento de controles.</li> <li>2. Los documentos aportados no demostraron, seguimiento efectivo a debilidades críticas señaladas en procesos misionales, ni articulación</li> </ol> |





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Plan de Auditoría ESE 2023</li> <li>• Programa de Auditoría ESE 2023</li> <li>• Cuadro consolidado de ambulancias</li> <li>• Soportes de mantenimiento correctivo y calibración de equipos biomédicos</li> <li>• Facturas, kardex y evidencias de trazabilidad de medicamentos e insumos</li> </ul> <p>Se evidencia que el sistema de control interno de la ESE Hospital Local Cartagena de Indias, presenta deficiencias estructurales y funcionales graves, que han permitido la persistencia de debilidades críticas en los procesos misionales y de apoyo, sin que se hayan adoptado medidas correctivas, preventivas ni de mejora continua. Las principales fallas observadas son:</p> <p>a. En la Gestión del Riesgo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El informe de seguimiento a la gestión del riesgo se limita a una descripción general de riesgos sin análisis de impacto, probabilidad ni medidas de mitigación efectivas.</li> <li>• No se evidencia articulación entre el mapa de riesgos y los procesos críticos de la entidad (talento humano, ambulancias, medicamentos, equipos biomédicos).</li> <li>• No se documentan acciones de control ni seguimiento a riesgos operativos, jurídicos o fiscales.</li> </ul> <p>b. En la Planeación y Ejecución de Auditorías</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En el Plan y el Programa de Auditoría 2023 no incluyen auditorías funcionales a procesos críticos ni seguimiento a hallazgos reiterados.</li> <li>• No se evidencia ejecución de auditorías internas sobre contratación, trazabilidad de insumos, mantenimiento de equipos ni gestión de ambulancias.</li> <li>• No se documentan planes de mejoramiento derivados de auditorías previas ni evaluación de su cumplimiento.</li> </ul> <p>c. En el Componente Operativo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El cuadro de ambulancias muestra vehículos fuera de servicio, sin redistribución estratégica ni respaldo técnico, sin que control interno haya emitido alertas ni recomendaciones.</li> <li>• Los reportes de mantenimiento correctivo y calibración evidencian intervenciones aisladas, sin trazabilidad ni análisis de</li> </ul> | <p><i>Frente al particular, como primera medida es definir que es un sistema de control interno, de acuerdo con lo establecido en el decreto 648 de 2017 artículo 8, que modificó el artículo 2.2.21.3.1. del Decreto 1083, El Sistema Institucional de Control Interno estará integrado por el esquema de controles de la organización, la gestión de riesgos, la administración de la información y de los recursos y por el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos, y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas, resultados u objetivos de la entidad."</i></p> <p><i>De acuerdo con lo anterior carece de elementos suficientes para poder establecer que existen esas graves deficiencias, estructurales y funcionales, dado que para llegar a esa observación y poderla evidenciar su objeto de análisis es completamente insuficiente y no está acorde con la realidad estructural de la entidad.</i></p> <p><i>No se encuentra evidencia alguna de persistencia de debilidades críticas, pues no existen señalamientos anteriores, así mismo, tampoco existe fundamento al manifestar que no se tomaron medidas preventivas y correctivas.</i></p> <p><i>La entidad estuvo bajo la intervención por parte de la superintendencia nacional de salud, así mismo ha sido objeto de auditorías por parte de la Contraloría General de la Republica y por parte de este órgano de control, las cuales han establecido acciones de mejora enfocados en toda la gestión financiera y de procesos de la entidad, de los cuales se han establecido acciones de mejoras, siendo objeto de seguimiento constante y reporte oportuno de las acciones implementadas, prueba de lo anterior son todos y cada los planes de mejora suscritos y reportados en cada una de las plataformas para ello, por lo tanto no se queda claro a que debilidades persistentes se refiere en las apreciaciones realizadas sin fundamento factico.</i></p> <p><i>Respecto a la gestión del riesgo, es importante aclarar que el único elemento no es el informe de seguimiento a los riesgos que realiza la oficina de control interno, si no todo el esquema que tiene la entidad para la gestión de los riesgos, el cual se encuentra en cabeza de la oficina de gestión estratégica conformada también los profesionales encargados de seguimiento a la calidad en los procesos institucionales y en salud, encargadas dar aplicación a la política de riesgo de la entidad y de recopilar toda la información de mapas de riesgos de cada de unas de las áreas entre otras de sus funciones, todo lo anterior basado en el</i></p> | <p>entre los riesgos identificados y los planes de mejora.</p> <p>3. El argumento de que "no hay evidencia de debilidades persistentes" se contradice con deficiencias concurrentes en ambulancias, fallas de trazabilidad de medicamentos, y la ausencia de conciliación integral de inventarios biomédicos.<br/>(todos los procesos ya observados en esta misma actuación).</p> <p>4. El MIPG y la Ley 87 de 1993 establecen que el control interno debe identificar, alertar, prevenir y corregir, no solo registrar.</p> <p>El sistema de control interno no demostró capacidad de prevención ni corrección, por lo cual la observación se mantiene y se eleva a hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>causa raíz, sin seguimiento por parte de control interno.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Las facturas y kardex de medicamentos muestran inconsistencias en trazabilidad, registros INVIMA vencidos y diferencias con inventario físico, sin que se haya activado control preventivo ni correctivo.</li> </ul> <p>d. En la Supervisión Institucional</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No se evidencia articulación entre control interno y las áreas técnicas, jurídicas y asistenciales.</li> <li>No se han activado mecanismos de evaluación del desempeño institucional ni alertas tempranas frente a riesgos críticos.</li> <li>No se documenta participación de control interno en la validación de procesos de habilitación, contratación ni gestión de activos.</li> </ul> <p><b>CRITERIO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Artículo 3 y 4 del Decreto 1537 de 2001: Principios de control preventivo y mejora continua.</li> <li>Artículo 3 del Decreto 1537 de 2001: El MIPG y su regulación a través del Decreto 1499 de 2017, junto con este Decreto anterior, establecen que las oficinas de control interno deben: "Ejercer seguimiento y evaluación sobre los procesos estratégicos, incluyendo la contratación pública y la planeación institucional."</li> </ul> <p><b>CAUSA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No estructuraron ni implementaron un sistema de control basado en riesgos reales y procesos críticos,</li> <li>No realizaron auditorías internas ni seguimiento efectivo a los componentes misionales,</li> <li>No adoptaron medidas correctivas frente a hallazgos reiterados</li> <li>No se garantizó la articulación interdependencial ni la supervisión técnica de los procesos institucionales</li> </ul> <p><b>EFEECTO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Riesgo de sanciones por parte de los entes de inspección, vigilancia y control,</li> <li>Posibles acciones legales derivadas de negligencia institucional y afectación de derechos fundamentales.</li> <li>Mantenimiento ineficiente y compras sin planeación,</li> </ul> | <p>esquema de líneas de defensa del modelo integrado de planeación y gestión MIPG. Sin embargo, como su observación solo toma como elemento de análisis el informe de seguimiento a la gestión de riesgos, no es cierto que el informe se limite a una descripción general de riesgos, pues se establece las tablas de riesgos con la medición de su impacto como se demuestra en el siguiente cuadro que hace parte integral del informe analizado (Ver imágenes adjuntas).</p> <p>Información que es suministrada por la oficina de gestión estratégica encargada del monitoreo y seguimiento de los mapas de riesgo.</p> <p>Manifiesta que no se evidencia articulación entre los procesos críticos de la entidad, talento humano, ambulancias, medicamentos equipos biomédicos, afirmación que no es cierta, toda vez que, dentro del mapa de riesgo institucional se encuentran identificados riesgos en cada una de estas áreas, como se evidencia en el siguiente cuadro que hace parte integral del informe a la gestión de riesgo que se aportó al responder las solicitudes S20250961 del 8 de septiembre de 2025 y S202509155 del 15 de septiembre de 2025, informe que se realiza como control y seguimiento dentro del esquema de la tercera línea de defensa (control interno), por lo que tampoco es cierto que no se evidencie seguimiento y control a la gestión de riesgo. (Ver imagen adjunta),</p> <p>Respecto al planeación y ejecución de auditorías, es de precisar que estos instrumentos son diseñados y elaborados de conformidad con la guía de auditorías basadas en riesgo versión 4 expedido por la función pública, así mismo en la planificación al dar aplicación a la guía se tiene en cuenta, elementos tales como estructura de los procesos de la entidad, mapas de riesgos, pronunciamientos de entes de control, planes de mejoramientos suscritos, recomendaciones del Furag, siendo parte integral para poder fijar objetivos y alcance del programa y plan de auditorías.</p> <p>Afirma el ente de control que plan de auditorías y el programa de auditoría 2023 no incluyen auditorías funcionales a procesos críticos ni seguimiento a hallazgos reiterados, es importante tener en cuenta que los conceptos de plan de auditorías y programa de auditoría.</p> <p>Un plan anual de auditoría es un documento estratégico que establece los objetivos, alcances, recursos y cronograma de las auditorías que se realizarán durante un año fiscal para evaluar la eficacia de los procesos, la gestión de riesgos y el control interno de una organización. Su finalidad es</p> |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





|                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Riesgo de configurarse un detrimento patrimonial.</li> <li>• Riesgo sanitario por uso de insumos y equipos sin validación técnica y la pérdida de trazabilidad y continuidad en la atención clínica.</li> </ul> | <p>identificar áreas de mejora, asegurar el cumplimiento de objetivos y normativas, y apoyar la toma de decisiones informadas.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Objetivos y Alcance:</b> Define qué se va a auditar y con qué propósito. Puede incluir auditorías específicas de procesos, o evaluaciones del sistema de control interno en general.</li> <li>• <b>Procesos para auditar:</b> Enumera las áreas, procesos y actividades específicas que serán objeto de auditoría durante el año.</li> <li>• <b>Cronograma:</b> Establece el calendario general de las auditorías, incluyendo las fechas de inicio y finalización.</li> <li>• <b>Recursos:</b> Especifica los recursos necesarios para llevar a cabo las auditorías, incluyendo el equipo de auditores y las herramientas.</li> <li>• <b>Informes y Seguimiento:</b> Incluye la programación de la elaboración de informes internos y externos y el seguimiento a planes de mejoramiento.</li> </ul> <p>Teniendo en cuenta esta definición el plan de auditorías elaborado cumple a cabalidad con los requerimientos establecidos, que estuvo compuesto</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Hechos relevantes</li> <li>2. Conceptualización control interno</li> <li>3. Conceptualización auditoría interna</li> <li>4. Objetivo General</li> <li>5. Objetivos específicos</li> <li>6. Alcance</li> <li>7. Fuentes o Criterios de la Auditoría</li> <li>8. Definiciones</li> <li>9. Plan vigencia 2023, 9.1 Alcance, 9.2 Metodología, 9.3 Seguimiento y evaluación</li> <li>10. Contenido del plan.</li> </ol> <p>Dentro de cada uno de los ítems mencionados está enmarcada en la realidad estructural de la entidad, teniendo en cuenta su misión, visión, procesos misionales, estratégicos y de apoyo, gestión del riesgo, instrumentos fundamentales para la planeación y elaboración del plan.</p> <p>Dentro de ese orden de ideas, se elaboró el programa anual de auditorías vigencia 2023, el cual se elaboró de conformidad con el mapa de procesos de la entidad, no solo se incluyó áreas críticas si no que se tomaron todas las áreas estructurales de la entidad. (Ver imágenes adjuntas).</p> <p>El anterior documento fue anexado en la información enviada en esta actuación especial, así mismo se anexo el informe CI-008-2023 a la Gestión contractual, y las ejecuciones del todas las auditorías establecidas en el programa se encuentran los archivos de la oficina de control interno, por lo tanto, las evidencias de las ejecuciones de las auditorías existen, y se reitera que la auditoría a la gestión contractual fue aportada en respuesta a las solicitudes S20250961del</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>8 de septiembre de 2025 y S202509155 del 15 de septiembre de 2025, de acuerdo con lo anterior, queda plenamente desvirtuado que el plan y el programa de auditorías de la vigencia 2023 no se incluyó proceso críticos y seguimiento hallazgos, así como también, queda plenamente demostrado que si existen informes de auditorías, los cuales no fueron solicitados por el ente auditor, pues la solicitud estuvo dirigida a que se aportara el plan y programa de auditorías 2023.</p> <p>Respecto a los planes de mejoramiento, cada una de las auditorías realizadas tiene un plan de mejoramiento suscrito, dentro de la actuación especial en la contestación a las solicitudes S20250961 del 8 de septiembre de 2025 y S202509155 se aportó plan de mejoramiento como resultado de la auditoría a la gestión contractual, los planes de mejoramiento previos no fueron solicitados por el ente de control, sin embargo fue aportado el plan de mejoramiento de la vigencia 2022 y su evaluación el cual constan en el informe CI-008-2023 y así mismo cada ejercicio auditor constan las evaluaciones a los planes de mejoramiento suscritos en vigencias anteriores.</p> <p>En relación al componente operativo, a la supervisión institucional, es de reiterar que el sistema de control interno está compuesto por el esquema de controles de los cuales participan todos los servidores responsables en la gestión de los procesos, para dar claridad a este particular se cita una breve exposición del ejercicio del control interno el cual se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal." De la norma anterior se tiene que el control interno está concebido en forma sistémica, en atención a que integra tanto la parte de los principios y métodos, como la parte orgánica.</p> <p>Y, en cuanto a lo último, se trata de una función que no está reservada exclusivamente a una dependencia en particular, sino que por el contrario es una atribución que deben desarrollar "todos los órganos existentes en la entidad" o en "toda la escala de estructura administrativa". Lo anterior es consecuente con la función misma, que como se dijo líneas arriba, es de tipo transversal porque permea todos los niveles de la Administración, como en efecto</p> |  |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>debe ser porque el control de la gestión debe surtir desde cada dependencia para el mejoramiento continuo de las funciones asignadas. El control interno es, entonces, una diáspora funcional, que irradia y compromete a los distintos niveles de la Administración, como así lo corroboran los artículos 5º y 6º de la Ley 87 de 1993, al determinar que la misma aplica para "todos los organismos y entidades de las Ramas del Poder Público en sus diferentes órdenes y niveles", y que "la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del control interno, también será de responsabilidad de los jefes de cada una de las distintas dependencias de las entidades y organismos.". Y, aunque el artículo 9º ibídem, habla de la oficina de coordinación del control interno, en ningún momento señala que deba concentrarse en ella todas las funciones inherentes a asuntos de control interno; por el contrario, la califica como "uno de los componentes del Sistema de Control Interno", con lo que se confirma lo que se viene diciendo en el sentido que el control interno es un sistema, que vincula a los diferentes niveles de la Administración. Consejo de Estado No. 68001-23-31-000-2012-00068-01 de 2013) Por lo que al estar designado un supervisor para la contratación de servicios especializados como es la operatividad del servicio de ambulancia y los manteneamientos correctivos se da aplicación a los controles que deben estar presentes dentro de un sistema de control interno, la articulación de esos controles se da mediante el ejercicio auditor el cual se ejerce de manera aleatoria y utilizando el mecanismo de la muestra.</p> <p>Respecto al criterio es de anotar que el Decreto 1537 de 2001 se encuentra derogado por el Decreto 1083 de 2015, sin embargo se desvirtúa lo señalado, pues se dio cumplimiento con lo relativo al control y seguimiento, así mismo se ha dado plena aplicación al MIPG regulado en el Decreto 1499 de 2017, ya que la entidad está enmarcada dentro de este modelo aplicando cada una de las políticas, entrado la dimensión 7 control interno de acuerdo al ahí estipulado y aplicando el modelo de las líneas de defensa.</p> <p>Con lo anteriormente expuesto se desvirtúa lo manifestado por el ente de control ya que se deja plenamente evidenciado que los instrumentos analizados cumplen con los requerimientos establecidos por las entidades reguladoras y con los manuales y políticas de la entidad, por tanto no existe merito dar un alcance disciplinario, pues la oficina de control interno a cumplido con sus deberes legales y reglamentarios, tal cual como se evidencia en los instrumentos aportados, no es dable apreciaciones</p> |  |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>subjetivas de evaluación al contenido de los mismos, ya que las observaciones deben basarse en evidencias y las fueron aportadas consta que se cumplió con lo establecido.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 12 | <p><b>OBSERVACION ADMINISTRATIVA No.12 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA</b></p> <p><b>Riesgo Identificado:</b> <u>DEFICIENCIA EN EL ANÁLISIS INTEGRAL DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL POR PARTE DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO.</u></p> <p><b>CONDICIÓN</b><br/>La Oficina de Control Interno, presentó informes de seguimiento al SECOP correspondientes a los cuatro trimestres de la vigencia 2023, así como informes de gestión del riesgo y de auditoría interna. No obstante, se evidencia que los informes carecen de un análisis integral y profundo sobre la gestión contractual.</p> <p>La Oficina de Control Interno, presentó informes de seguimiento al SECOP correspondientes a los cuatro trimestres de la vigencia 2023, así como informes de gestión del riesgo y de auditoría interna. No obstante, se evidencia que los informes carecen de un análisis integral y profundo sobre la gestión contractual.</p> <p>Los informes de Control Interno de seguimiento al SECOP, correspondientes a los cuatro trimestres de la vigencia 2023, así como informes de gestión del riesgo y de auditoría interna carecen de un análisis integral y profundo sobre la gestión contractual.</p> <p>Los informes de gestión del riesgo y de auditoría interna de 2023 presentan debilidades sustanciales en el pronunciamiento sobre los procesos contractuales 001, 029, 037, 051, 057 y 050, pues, carecen de análisis específicos, seguimiento detallado y conclusiones frente a cada contrato auditado. El informe de riesgo se limitó a reportar cifras generales de riesgos institucionales sin articularse con la gestión contractual, mientras que el informe de auditoría interna, aunque reconoce la existencia de un mapa de riesgos, concluye que este es incipiente e inconcluso, señalando únicamente tres (3) riesgos sin abordar aspectos financieros, jurídicos ni de correlación.</p> <p>En los informes de seguimiento al SECOP II, correspondientes al segundo y cuarto trimestre de 2023, la Oficina de Control Interno se limitó a constatar la oportunidad de la publicación de los contratos, señalando de manera reiterativa que las publicaciones se realizaron conforme a la norma, pero sin pronunciarse sobre aspectos críticos de los procesos contractuales como: la pertinencia y calidad de los estudios previos, la evaluación de riesgos contractuales y su gestión, la idoneidad de los contratistas y supervisores, la trazabilidad de la ejecución contractual y la coherencia de los pagos frente a los productos entregados.</p> | <p><b>Responsable:</b> Oficina de Control Interno.<br/><b>Repuesta a la observación:</b><br/><b>Riesgo identificado:</b> <i>Deficiencia en el análisis integral de la gestión contractual por parte de la oficina de control interno.</i><br/><i>Dentro de este aspecto es claro que el ente de control reconoce la existencia de los instrumentos a portados a la actuación especial, por tanto, es claro que la oficina de control interno cumple con deber legal y reglamentario al elaborar y presentar informes requeridos en normas y normatividad interna.</i><br/><i>En el análisis anterior, al dar respuesta a la observación 11 e los aspectos a plan, programa, informes de gestión de riesgos y de auditoría, se pudo constatar que el ente de control asegura en unos casos que no existe documentos y en otros que los mismos no contienen la información que según su criterio debe contener, lo cual quedo demostrado con los apartes que se consignan que si se refiere a los aspectos de los cuales se dice hay carencia.</i><br/><i>Se pone de presente lo anterior con la finalidad de poder afirmar que la evaluación realizada por el ente de control es completamente subjetiva con carencia de evidencias lo que impide un pronunciamiento objetivo.</i><br/><i>Pues cual es incumplimiento metodológico o acaso del material analizado dentro del informe se deduce que no hay congruencia, conclusiones u observaciones que no correspondan, los informes se encierran enmarcados dentro la realidad institucional y de conformidad con la evidencia analizada, con el cumplimiento de las guías y metodologías trazadas por el departamento administrativo de la función pública, al plan y programa de auditorías y a la realidad institucional de acuerdo con la estructura orgánica de la entidad.</i><br/><i>Insiste el ente de control en manifestar que el informe de riesgos se limitó a reportar cifras generales de riesgos institucionales, sin hacer mención que dentro del mismo se realizan conclusiones y recomendaciones, pues de informarle que las oficinas de control interno como tercera línea de defensa deben referirse al control y no pueden identificar riesgos, pues dicho ejercicio esta dado para cada líder de procesos quien actúa como primera línea de defensa, lo anterior enmarcado dentro del modelo integrado de planeación y gestión MIPG.</i></p> | <p>La entidad afirma que los informes si incluyen análisis y recomendaciones. No obstante:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El análisis revisado no vinculó los riesgos contractuales con la ejecución real, ni con: desempeño de proveedores, riesgos financieros, riesgos de cumplimiento, ni indicadores de seguimiento a contratos críticos.</li> <li>2. El informe CI-008-2023, citado por la entidad, describe actividades, pero no evidencia gestión preventiva ni correctiva verificable (Señalar un riesgo no equivale a gestionar el riesgo).</li> <li>3. La supervisión de contratos, conforme a la Ley 80 de 1993 y la Ley 1474 de 2011, exige: trazabilidad documental, verificación de ejecución real, control técnico y financiero. No se evidenció dicha trazabilidad en la respuesta. La respuesta no desvirtúa la observación por lo tanto se mantiene y se eleva a hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.</li> </ol> |





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>En varios casos, como en los Contratos 001-23 y 031-23, se evidenciaron deficiencias relacionadas con la falta de cargue oportuno de informes de ejecución en SECOP, lo cual fue señalado en los mismos documentos, pero sin recomendaciones claras ni correctivos formales por parte de la Oficina de Control Interno. De igual forma, en el IV trimestre se limitaron a verificar el cargue de documentos, sin abordar los riesgos asociados a los contratos seleccionados.</p> <p>La reiteración de informes meramente descriptivos, sin valor agregado en términos de control, denota una deficiencia estructural en el ejercicio de la auditoría interna, ya que se cumple con un requisito formal de presentar reportes, pero no se materializa el rol sustancial de advertir riesgos, emitir recomendaciones o generar planes de mejoramiento.</p> <p><b>CRITERIO</b></p> <p>- Ley 1474 de 2011, art. 84.</p> <p><b>CAUSA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Deficiente planeación y ejecución de la auditoría interna.</li> <li>Carencia de actualización y completitud del mapa de riesgos contractual.</li> <li>Falta de seguimiento regular y oportuno a los planes de mejoramiento y a las obligaciones de supervisión.</li> </ul> <p><b>EFFECTO</b></p> <p>La ausencia de un pronunciamiento claro y específico de la Oficina de Control Interno sobre los procesos contractuales auditados:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Debilita el sistema de control interno, al no identificar ni mitigar riesgos de corrupción, sobre costos o incumplimientos contractuales.</li> <li>Afecta la transparencia y la rendición de cuentas, dejando a la administración sin insumos técnicos para la toma de decisiones.</li> <li>Genera un riesgo disciplinario para los funcionarios de la Oficina de Control Interno por omisión de sus deberes funcionales, en tanto no cumplieron con la obligación de evaluar de manera integral la gestión contractual, lo que puede traducirse en responsabilidad administrativa y disciplinaria.</li> </ul> | <p><i>En ese orden de ideas, reconoce que en el informe de auditoría interna se realiza análisis de riesgo, sin reconocer que se realizó un pronunciamiento detallado de las falencias consideradas en el ejercicio auditor y así mismo tal y como consta en el informe se levantaron observaciones puntuales para el mejoramiento en la gestión de riesgo del área de contratación las cuales fueron plasmadas en un plan de mejoramiento aportada como respuesta a los requerimientos realizados en la actuación especial.</i></p> <p><i>No es de recibo la observación realizada por el ente de control con relación a la evaluación de los informes realizados por la oficina de control interno pues carece de pronunciamientos objetivos, pues no es dable sin tener criterios definidos realizar una evaluación, pues no se sabe cuál son los puntos de referencia a evaluar lo que lo convierte en u ejercicio completamente subjetivo.</i></p> <p><i>Los informes contienen lo que las guías, metodologías sobre normas de auditoría consignan, no es posible determinar la profundidad de lo que requiere el ente de control, pues los informes de auditorías se enmarcan de acuerdo con la estructura de la entidad, es por eso por lo que denominan auditorías internas.</i></p> <p><i>Así mismo los enfoques de los informes también dependen de los recursos que se tienen para su elaboración, por lo que todos esos elementos hacen parte integral de la planeación y enfoque de las auditorías, la cuales de acuerdo con el personal se realizan de manera más detallada o de cumplimiento, todo lo anterior es presentado para su aprobación, al comité institucional de coordinación de control interno.</i></p> <p><i>Finalmente se puede afirmar que no existe ningún criterio objetivo para manifestar los informes carecen de una análisis integral y profundo, que no cumple con el requisito formal de advertir riesgos, emitir recomendaciones o generar planes de mejoramiento.</i></p> <p><i>Así mismo, el criterio fijado por el ente auditor respecto al art 84 de la ley 1474 de 2011, no guarda ninguna relación con la supuesta falencia observada, ya que el mismo señala o regula la supervisión de los contratos en lo atiente a la persona que debe ser designada como supervisor en los contratos y las posibles faltas.</i></p> <p><i>Frente a ese tópico se citan nuevamente los informes presentados los cuales si contienen conclusiones recomendaciones y pronunciamiento sobre los riesgos analizados. (Ver imágenes adjuntas).</i></p> <p><i>Los anteriores son apartes del informe CI-008-23 a la gestión contractual, con lo cual se demuestra que se realizó pronunciamiento</i></p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>sobre los riesgos asociados al proceso de gestión contractual, así mismo realizaron las conclusiones y se dieron recomendaciones. Revisar anexo informe CI-008-2023.</p> <p>De igual manera se reitera con el anexo informes de secop que contiene pronunciamiento sobre el cargue de documentos relativos a la ejecución contractual y no solamente se dio verificación a la publicación dentro de los términos. (Ver imagen adjunta).</p> <p>Con lo anteriormente expuesto se desvirtúa lo manifestado por el ente de control ya que se deja plenamente evidenciado que los instrumentos analizados cumplen con los requerimientos establecidos por las entidades reguladoras y con los manuales y políticas de la entidad, y contienen recomendaciones resultado del análisis realizado basado en la evidencia tal cual como debe ser un proceso auditor, por tanto no existe mérito dar un alcance disciplinario, pues la oficina de control interno a cumplido con sus deberes legales y reglamentarios, tal cual como se evidencia en los instrumentos aportados, no es dable apreciaciones subjetivas de evaluación al contenido de los mismos, ya que las observaciones deben basarse en evidencias las fueron aportadas reafirmado que se cumplió con lo establecido.</p> <p>Anexos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Informe auditoría gestión contractual 2023</li> <li>• Informes seguimiento al Secop 2023</li> <li>• Plan anual de auditorías 2023</li> <li>• Plan de mejora gestión Contractual</li> <li>• Informes de seguimiento al PAAC 2023</li> </ul> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 13 | <p><b>OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA No.13 CON ALCANCE FISCAL Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA</b></p> <p><b>Riesgo Identificado No.1:</b> Deficiencias técnicas, administrativas y de soporte documental que afectan la adecuada gestión, control y trazabilidad de los contratos y procesos institucionales.</p> <p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p><u>DETERIORO SIGNIFICATIVO DE INFRAESTRUCTURA Y FALTA DE SOPORTE TÉCNICO EN INTERVENCIONES EN CENTROS DE SALUD.</u></p> <p>Del análisis de las visitas técnicas y la revisión exhaustiva de la documentación proporcionada por el sujeto de control, incluyendo actas de cantidades ejecutadas, informes de supervisión, planos y registros fotográficos, se identificaron las siguientes problemáticas:</p> <p>1. Deterioro en infraestructura por humedad:</p> | <p><b>Responsable:</b> Dirección de Apoyo Logístico de la ESE HLCI.</p> <p><b>Repuesta a la observación:</b></p> <p><b>CONDICIÓN: DETERIORO SIGNIFICATIVO DE INFRAESTRUCTURA Y FALTA DE SOPORTE TÉCNICO EN INTERVENCIONES EN CENTROS DE SALUD.</b></p> <p><b>1. Deterioro en infraestructura por humedad</b></p> <p>En este informe de contraloría no se evidencia de registro fotográficos, de la cubierta para determinar si es el mal estado o la deficiencia en el mantenimiento de la cubierta.</p> <p>En el momento de las actividades de mejoramiento locativas del año 2023, el sistema de aires acondicionado no presentaba daño alguno, puesto que las evidencias o registro fotográfico que presenta la contraloría son del año 2025, prácticamente dos años después de la ejecución del contrato.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p><b>DETERIORO SIGNIFICATIVO DE INFRAESTRUCTURA Y FALTA DE SOPORTE TÉCNICO EN INTERVENCIONES EN CENTROS DE SALUD.</b></p> <p>1. La respuesta del sujeto de control, consistente en señalar la ausencia de registros fotográficos de la cubierta y afirmar que, para el año 2023, los sistemas de aire acondicionado no presentaban daños, no desvirtúa la observación, pues, no aporta soporte técnico, documental ni administrativo que permita concluir que el deterioro identificado moho, hongos, manchas, debilitamiento de paneles de cielo raso, desprendimiento de pintura y estuco, incluso afectación total</p> |





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>En los centros de salud Libano, Nuevo Bosque, Ternera y La Esperanza, se evidenciaron daños significativos ocasionados por humedad en acabados de cielo raso y muros interiores y exteriores. Estas afectaciones incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Moho, hongos y manchas oscuras y amarillentas.</li> <li>• Debilitamiento de paneles de yeso en cielo raso.</li> <li>• Desprendimiento de pintura y estuco en muros.</li> <li>• Deterioro total (hasta el 100%) de las intervenciones realizadas. (ver imágenes adjuntas).</li> </ul> <p>La causa principal de esta condición es la deficiente impermeabilización y la falta de intervención adecuada en el sistema de aire acondicionado central, que presenta condensación y filtraciones.</p> <p>Impacto: Estas condiciones afectan áreas críticas, como los consultorios, generando riesgos para la salud de pacientes y personal por exposición a esporas de hongos y comprometiendo el cumplimiento de normativas sanitarias y de infraestructura.</p> <p>2. Falta de soportes técnicos en actividades preliminares:</p> <p>En los centros de salud La Esperanza, Arroz Barato y Bicentenario, no se encontraron documentos técnicos que respalden la intervención de algunos ítems preliminares comprometidos en el contrato.</p> <p>A continuación, se describe la condición técnica para cada ítem: (ver cuadros adjuntos).</p> <p>A continuación, la cuantificación total del daño evidenciado, en donde se incluyen las obras deterioradas y las pagadas sin soporte de ejecución: (ver cuadro adjunto).</p> <p><b><u>PAGOS POR CONCEPTO DE "CUADRILLAS" NO CONTEMPLADAS EN EL CONTRATO Y SIN EVIDENCIA DE EJECUCIÓN.</u></b></p> <p>Durante la auditoría se identificó que, en las actas de cobro presentadas por el contratista, se incluyó un concepto denominado "cuadrillas" que no estaba contemplado en los estudios previos ni en el presupuesto contractual, diseñado bajo precios unitarios fijos. Este concepto fue pagado por un total acumulado de \$236.315.589,80, distribuido en actas parciales de junio a diciembre. (ver cuadro adjunto)</p> <p>1. Estructura y desglose de costos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El concepto "cuadrillas" está desglosado en áreas (Distrital, Rural e Insular) en el acta de cobro, pero no cuenta con evidencia que respalde su necesidad o ejecución.</li> </ul> | <p><b>2. Falta de soportes técnicos en actividades preliminares Con relación al hallazgo reportado en el centro de salud LIBANO se puede indicar lo siguiente:</b></p> <p><b>Ítem 93</b></p> <p><i>En atención a la observación no se cuenta con evidencia adjunta al informe parcial que respalden las observaciones en el ítem citado. Por lo anterior carece de sustento técnico sobre una condición específica en el PS LIBANO.</i></p> <p><i>Entre las recomendaciones del fabricante se requiere realizar mantenimiento cada 18 meses, verificando traslapes y aplicando pintura bituminosa en los sellos / juntas previas inspección y necesidad para aumentar vida útil que puede estar entre 3 y 5 años siempre que se cumpla las disposiciones de uso.</i></p> <p><i>Sin embargo, en conformidad a las gestiones internas de mantenimiento, se presenta cuadro del plan de mantenimiento institucional y se cuenta con las actas de visita debidamente diligenciadas y firmadas donde se puede observar los detalles de los trabajos de mantenimiento. Esta información la puede consultar en la cuenta N° PER 8 del contrato N° 059-23.</i></p> <p><b>Ítem 135</b></p> <p><i>En atención a la observación y en virtud de la actuación especial realizada al PS LIBANO podemos concluir que no se cuenta con una evidencia técnica que permita determinar si la condición de deterioro en la pintura obedece a temas de infraestructura (grietas), de calidad (ampollas, cristalización, etc.), procedimiento (mala aplicación de la pintura, dilución, tiempo de secado) o factores ambientales a las que puede estar expuesta la fachada.</i></p> <p><i>Adicional se cuenta con un cronograma de mantenimiento hospitalario donde se describe la clase de mantenimiento y las actividades a desarrollar, sumado a esto se cuenta con las actas de visita debidamente firmadas detallando las actividades intervenidas, esta información se puede verificar en la cuenta N° PER 8 del contrato N°059-23.</i></p> <p><b>Ítem NP-17</b></p> <p><i>En atención a la observación no se cuenta con evidencia técnica adjunta al informe parcial que respalden las observaciones en el ítem citado, ya que el sistema mantiene sus condiciones de adherencia, estanqueidad y funcionalidad, conforme a los parámetros técnicos de desempeño esperados para este tipo de recubrimientos.</i></p> <p><i>Sin embargo, en conformidad a las gestiones internas de mantenimiento, se presenta cuadro del plan de mantenimiento institucional y se cuenta con las actas de visita debidamente diligenciadas y firmadas donde se puede observar los detalles de los</i></p> | <p>de las intervenciones, no esté relacionado con deficiencias constructivas o con la ausencia de mantenimiento adecuado. La evidencia física levantada durante las visitas técnicas confirma daños generalizados en áreas críticas, que comprometen la salubridad y funcionalidad de los espacios, situación que no se explica con la sola referencia temporal de que las fotografías corresponden a 2025. Adicionalmente, el sujeto de control no demuestra haber realizado diagnósticos, mantenimientos preventivos o correctivos, ni presenta estudios, informes, actas o conceptos que acrediten la adecuada impermeabilización o el correcto funcionamiento posterior del sistema de aire acondicionado.</p> <p>2. La respuesta del sujeto de control frente a la falta de soportes técnicos en actividades preliminares se limita a señalar, de manera reiterativa, que no cuenta con evidencia técnica adjunta al informe parcial para varios ítems observados en distintos centros de salud, y a referenciar la existencia de planes o actas de mantenimiento institucional, sin embargo, dicha información no desvirtúa la observación, pues, no acredita técnicamente las condiciones reales de instalación, calidad, procedimiento, estado postintervención ni la trazabilidad de las actividades preliminares comprometidas contractualmente. La entidad no aporta memorias de cálculo, informes técnicos, diagnósticos, inspecciones, certificaciones de fabricantes o documentos similares que permitan demostrar la correcta ejecución de impermeabilizaciones, aplicación de pinturas o demoliciones, ni que permitan concluir que los deterioros registrados como humedad, desprendimiento de pintura, falla de recubrimientos, daño en muros y cielos rasos, se</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>• Los costos incluyen factores adicionales como administración, imprevistos, utilidad e IVA, incrementando el valor final sin soportes técnicos o administrativos suficientes.</p> <p>2. Planeación contractual:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los estudios previos son documentos esenciales que no pueden ser modificados durante la ejecución del contrato. La inclusión del concepto "cuadrillas" no cuenta con una justificación clara y documentada que cumpla los requisitos para una modificación contractual válida.</li> <li>• No se evidencian estudios de mercado ni análisis técnicos que respalden la inclusión de este concepto, lo que afecta directamente la planeación del proyecto y genera un impacto presupuestal no previsto. Además, no hay constancia de aprobación formal que permita la incorporación de actividades no previstas en los documentos iniciales.</li> </ul> <p>3. Ejecución contractual:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No se encontraron soportes como bitácoras, informes técnicos, certificaciones o actas que demuestren la ejecución de las actividades asociadas a las "cuadrillas".</li> <li>• El supervisor del contrato permitió la autorización y el pago de este concepto sin exigir los soportes correspondientes.</li> </ul> <p>4. Modificadorio No. 2 al Contrato:</p> <p>Se realizó una modificación a la cláusula séptima del contrato, relacionada con el valor total y las especificaciones de los anexos técnicos. Esta cláusula indica:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los precios ofertados en los anexos (10, 10.1, 10.2 y 10.3) hacen referencia a diferencias en costos entre zonas urbanas, rurales e insulares, así como a recargos por horarios y contingencias.</li> <li>• Se permite la incorporación de ítems no previstos, con autorización previa de la ESE HLCI, mediante cotizaciones verificadas por el supervisor del contrato, conforme a precios de mercado.</li> </ul> <p>Problemas Identificados:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. La incorporación del concepto "cuadrillas" no sigue el procedimiento establecido en el modificadorio No. 2, ya que no se evidencian cotizaciones previas ni aprobación formal por parte de la ESE HLCI o del supervisor.</li> <li>2. La falta de verificación de precios de mercado y justificaciones técnicas afecta directamente la economía y la planeación del contrato.</li> <li>3. La incorporación de conceptos no planificados exige un valor adicional para asumirlos, lo que pudo haberse evitado con una adecuada estructuración inicial del proyecto.</li> </ol> <p><b>CRITERIO:</b></p> | <p>trabajos de mantenimiento. Esta información la puede consultar en la cuenta N° PER 8 del contrato N° 059-23</p> <p><b>Ítem 141</b></p> <p><i>En atención a la observación no se cuenta con evidencia adjunta al informe parcial que respalden las observaciones en el ítem citado. Por lo anterior carece de sustento técnico sobre una condición específica en el PS LIBANO.</i></p> <p><i>Entre las recomendaciones del fabricante para este tipo de pinturas de esmaltes anticorrosiva de exteriores se manejan unas condiciones de humedad que en condiciones normales en la ciudad de Cartagena supera lo estipulado por la ficha técnica del fabrica que es del 50% HR mientras que en Cartagena se manejan registros de 75% de HR lo que lo convierte en un factor de riesgo con relación a la vida útil del producto.</i></p> <p><i>Sin embargo, en conformidad a las gestiones internas de mantenimiento, se presenta cuadro del plan de mantenimiento institucional y se cuenta con las actas de visita debidamente diligenciadas y firmadas donde se puede observar los detalles de los trabajos de mantenimiento. Esta información la puede consultar en la cuenta N° PER 7 del contrato N° 059-23 pag 143 y 170.</i></p> <p><b>Ítem 71</b></p> <p><i>En atención a la observación registrada durante la actuación especial realizada al PS LIBANO los elementos hacen parte de un ambiente hospitalario dinámico donde existen estructuras y líneas hidráulicas, de refrigeración entre otras que pueden ser un factor de riesgo para garantizar la vida útil del material instalado, no obstante, las revisiones periódicas y de reportes internos ayudan a la identificación de las condiciones de deterioro o daño que se puedan generar.</i></p> <p><i>En ese sentido articulado con el plan de mantenimiento institucional se realizan las actividades que permitan resolver las condiciones de daño perceptibles y garantizar que las condiciones de infraestructura se mantengan a lo largo del tiempo.</i></p> <p><i>La entidad cuenta con un plan de mantenimiento anual y las actas de mantenimiento debidamente diligenciadas y firmadas donde se detallan las actividades realizadas bajo necesidad del servicio.</i></p> <p><b>Ítem 72</b></p> <p><i>En atención a la observación no se cuenta con evidencia adjunta al informe parcial que respalden las observaciones en el ítem citado. Por lo anterior carece de sustento técnico sobre una condición específica en el PS LIBANO.</i></p> <p><i>Esta condición puede derivarse por varios factores estructurales si se trata de una</i></p> | <p>derivan de causas externas ajenas a la intervención contractual. Los argumentos expuestos se sustentan en factores ambientales, condiciones hospitalarias o intervenciones posteriores, pero sin evidencia técnica que soporte dichas afirmaciones. Además, la referencia a que algunos centros presentan intervenciones provenientes de diferentes contratistas o proyectos no supe la obligación de demostrar la ejecución correcta de los ítems bajo revisión, ni aporta trazabilidad, soportes o registros fotográficos que permitan verificar dichas actividades.</p> <p><b>PAGOS POR CONCEPTO DE "CUADRILLAS" NO CONTEMPLADAS EN EL CONTRATO Y SIN EVIDENCIA DE EJECUCIÓN.</b></p> <p>La respuesta del sujeto de control no desvirtúa la observación relacionada con los pagos por concepto de "cuadrillas", pues si bien afirma la existencia de informes, actas parciales de supervisión, cotizaciones y autorización por parte del supervisor, no se aportan de manera específica los soportes técnicos y documentales requeridos que permitan verificar la efectiva ejecución de las actividades, su necesidad, trazabilidad y correspondencia con el alcance del contrato. No presenta evidencia clara de estudios de mercado, análisis de precios, actas de aprobación, ni soporte detallado que demuestre el cumplimiento del procedimiento establecido en el Modificadorio No. 2 para la incorporación de ítems no previstos, tales como la autorización formal previa de la E.S.E. ni la verificación técnica de precios. Adicionalmente, no se acredita que la inclusión del concepto "cuadrillas", no contemplado en los estudios previos ni en el presupuesto original obedezca a una</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>El contrato de obra pública debe garantizar la calidad de las intervenciones, asegurando el cumplimiento de los estándares técnicos y normativos que preservan la funcionalidad, operatividad y seguridad de las instalaciones, en concordancia con la normativa vigente y los términos contractuales.</p> <p>Este criterio se fundamenta en:</p> <p>Acuerdo 154 de 2014 – Principios orientadores de la contratación y supervisión:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 2: Principios orientadores de la contratación.</li> <li>• Artículo 23: Supervisión e interventoría contractual.</li> <li>• Artículo 24: Modificaciones contractuales, prórrogas, adiciones y anticipos.</li> </ul> <p>Resolución No. 0264 del 22 de noviembre de 2019 – Manual de contratación de bienes y servicios de la ESE:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 54: Procedimientos para modificaciones contractuales y control de ejecución.</li> </ul> <p>Contrato No. 059-2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cláusula 17 – Supervisión: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Numeral a: Velar por el cumplimiento del objeto contractual.</li> <li>- Numeral h: Analizar imprevistos, conceptuar sobre su desarrollo y realizar los ajustes necesarios para la correcta ejecución.</li> </ul> </li> </ul> <p>Documentos contractuales y de soporte de la ESE:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Oferta económica, acta de liquidación, comprobantes de ingreso y egreso, minutas y clausulado del contrato.</li> </ul> <p>Lineamientos para la gestión contractual de la ESE Hospital Local:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los contratos deben sustentarse en estudios previos completos y pertinentes que definan y justifiquen las actividades a ejecutar, evitando la inclusión de ítems no contemplados.</li> <li>• Los pagos solo podrán autorizarse con base en soportes claros y verificables de ejecución (informes técnicos, actas y certificaciones).</li> <li>• Todo ajuste contractual debe contar con respaldo técnico, financiero y de mercado, aprobado formalmente por la entidad.</li> <li>• El incumplimiento de estas disposiciones normativas y contractuales configura presunta falta disciplinaria, conforme a la Ley 1952 de 2019 y al marco normativo interno de la ESE Hospital Local.</li> </ul> <p><b>CAUSA:</b></p> <p>La situación descrita se origina en las siguientes causas principales:</p> | <p><i>condición interna; Sin embargo, en conformidad a las gestiones internas de mantenimiento, se presenta cuadro del plan de mantenimiento institucional y se cuenta con las actas de visita debidamente diligenciadas.</i></p> <p><b>Con relación al hallazgo reportado en el centro de salud NUEVO BOSQUE se puede indicar lo siguiente:</b></p> <p><b>ítem No. 93</b></p> <p><i>sobre la presencia de humedad en el centro de salud de nuevo bosque, principalmente en el segundo piso, afectando aproximadamente un 60% del área impermeabilizada, es importante precisar que, si bien se reconoce la existencia de algunas zonas con presencia de humedad, esta situación no obedece a fallas en la instalación del sistema de impermeabilización ejecutado, el cual se realizó conforme a las especificaciones técnicas establecidas y con materiales que cumplen los estándares de calidad requeridos.</i></p> <p><i>Las afectaciones observadas podrían estar relacionadas con factores externos y ajenos a la obra ejecutada, tales como filtraciones por puntos no incluidos dentro del alcance del contrato, deterioro de elementos estructurales previos, o daños ocasionados por las condiciones climáticas extremas registradas en los últimos años.</i></p> <p><b>ítem No.135</b></p> <p><i>En relación con la observación sobre el estado de la pintura de la fachada del centro de salud, respetuosamente informo que el trabajo de pintura fue ejecutado conforme a las especificaciones técnicas establecidas y utilizando pintura hidropelente de la calidad indicada en el contrato.</i></p> <p><i>Es importante precisar que el deterioro evidenciado no necesariamente obedece a deficiencias en la aplicación o calidad del material, sino que están asociado a factores externos que afectan directamente la durabilidad del recubrimiento, tales como: exposición constante a la intemperie, alta radiación solar, humedad ambiental propia de la zona, salinidad, lluvias frecuentes o filtraciones provenientes de estructuras adyacentes.</i></p> <p><i>A pesar de que la vida útil estimada del producto es de 2 a 3 años, dichas condiciones ambientales pueden acelerar el desgaste del color o la capa protectora sin que ello implique incumplimiento en la ejecución del trabajo realizado.</i></p> <p><b>ítem NP-17</b></p> <p><i>Con respecto al hallazgo relacionado con la presencia de humedad en el cielo raso y muros del segundo piso del centro de salud,</i></p> | <p>modificación contractual debidamente justificada, soportada y aprobada conforme a los requisitos legales aplicables. La mención de condiciones territoriales, operativas y climáticas no sustituye la obligación formal de respaldar la incorporación de nuevos ítems mediante los soportes exigidos y la justificación técnica correspondiente. En consecuencia, la respuesta no controvierte la observación, destacándose que persisten inconsistencias en la planeación, falta de trazabilidad técnica y ausencia de soporte para la necesidad, ejecución y cuantificación del concepto "cuadrillas"</p> <p>En conclusión a lo expuesto, el sujeto de control no desvirtúa la observación, por tanto se mantiene y se eleva a hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta connotación disciplinaria.</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fallas en la supervisión: La supervisión mostró deficiencias en el control técnico y la verificación de las condiciones necesarias para el éxito de las intervenciones, particularmente en: <ul style="list-style-type: none"> <li>- La falta de consideración de los sistemas de aire acondicionado en las etapas de planeación.</li> <li>- La omisión en el seguimiento a los trabajos de impermeabilización.</li> </ul> </li> <li>• Ineficiencia en la planeación: <ul style="list-style-type: none"> <li>- No se anticiparon los riesgos asociados a sistemas complementarios (aire acondicionado) ni se garantizaron medidas de control para evitar la humedad.</li> </ul> </li> <li>• Control interno débil: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se evidenció negligencia o descuido en la gestión del contrato, lo que ocasionó una gestión deficiente del recurso público.</li> </ul> </li> <li>• La actividad denominada "cuadrillas" no fue incluida en la planeación inicial ni en el presupuesto contractual, reflejando una deficiencia en la estructuración del contrato.</li> <li>• El supervisor permitió y autorizó el pago del concepto sin exigir evidencia de su ejecución, evidenciando fallas en los controles internos y en los procedimientos de supervisión e interventoría.</li> <li>• La modificación No. 2 del contrato, que establece el procedimiento para la incorporación de ítems no previstos, no fue aplicada correctamente. No se presentaron cotizaciones previas ni análisis de precios de mercado, como lo estipula la cláusula séptima del contrato.</li> </ul> <p><b>EFFECTO:</b></p> <p>El contrato presenta deficiencias técnicas y de gestión que han derivado en el deterioro de la infraestructura y la ejecución inadecuada de actividades, afectando directamente áreas críticas como los consultorios, los cuales se encuentran en condiciones insalubres y riesgosas para usuarios y personal, incluyendo exposición a esporas de hongos con potenciales afectaciones a la salud. Estas fallas evidencian incumplimientos de disposiciones legales y contractuales en materia de calidad de obra, supervisión, interventoría, y estándares sanitarios e infraestructurales.</p> <p>De igual forma, se identificaron pagos por conceptos no contemplados en los estudios previos ni en los términos contractuales, sin soporte técnico ni evidencia de ejecución, configurando un presunto daño patrimonial. La falta de planeación y control interno generó un uso indebido de los recursos públicos, vulnerando los principios de planeación, economía, transparencia y responsabilidad que rigen la contratación estatal.</p> | <p><i>se informa que, si bien se evidencia afectación en algunos sectores, esta situación no obedece a una mala ejecución del proceso de impermeabilización, sino a factores externos posteriores a la intervención, tales como condiciones climáticas extremas presentadas en los últimos años, acumulación de agua por obstrucción de canales o bajantes pluviales, y filtraciones generadas por elementos estructurales ajenos al área tratada. Cabe resaltar que la impermeabilización realizada en agosto de 2023 se ejecutó conforme a las especificaciones técnicas del fabricante (Sika) y se emplearon materiales originales bajo las recomendaciones del proveedor, garantizando la calidad del proceso. No obstante, teniendo en cuenta la magnitud de las lluvias y la exposición directa del área.</i></p> <p><b>Ítem 136</b></p> <p><i>En relación con la observación sobre la presencia de humedad en la fachada exterior del Centro de Salud de Nuevo Bosque, respetuosamente me permito informar que los trabajos de pintura y mantenimiento sí fueron ejecutados en dicho centro de salud conforme a las actividades programadas. Es importante aclarar que la afectación observada actualmente no obedece a una deficiencia en la ejecución del trabajo, sino a condiciones externas derivadas de la exposición constante a la humedad ambiental y filtraciones provenientes de la estructura del inmueble, las cuales exceden el alcance de las labores de pintura realizadas.</i></p> <p><b>ítem 166</b></p> <p><i>Con respecto al hallazgo señalado sobre la presencia de humedad en el Centro de Salud de Nuevo Bosque, me permito manifestar que sí se realizó el trabajo correspondiente de revisión y diagnóstico de fugas, humedades y goteras, conforme a lo establecido en el alcance de las actividades programadas. Es importante precisar que las labores se ejecutaron en el Centro de Salud de Nuevo Bosque de la E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias, realizando inspecciones y correcciones en las zonas identificadas en ese momento con presencia de humedad. Sin embargo, las condiciones estructurales y ambientales del inmueble (como filtraciones provenientes de cubiertas antiguas, redes internas deterioradas y factores climáticos propios de la zona) pueden generar la reaparición de humedad con el paso del tiempo.</i></p> <p><b>ítem 71</b></p> <p><i>En atención al hallazgo relacionado con la presencia de humedad en el cielo raso del segundo piso, me permito informar que si se</i></p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>En consecuencia, se configura un <b>presunto detrimento patrimonial al erario público por Quinientos Cincuenta y Seis Millones Quinientos Catorce Mil Sesenta y Cinco pesos \$556.514.065</b>, valor que corresponde a obras deterioradas y actividades no justificadas, afectando la eficiencia y legalidad de la gestión fiscal del contrato.</p> | <p>realizaron labores de mantenimiento y revisión en el Centro de Salud de Nuevo Bosque de la E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias, con el fin de mitigar las afectaciones identificadas. Durante la ejecución de los trabajos se realizaron intervenciones preventivas en las áreas más críticas. Es importante resaltar que se actuó dentro del alcance de las actividades programadas y que el personal técnico dejó debidamente atendidas las zonas intervenidas.</p> <p><b>ítem 72</b><br/>Con relación al hallazgo en el que se indica la presencia de humedad en los muros y el deterioro del estuco, me permito aclarar que los trabajos fueron ejecutados en el Centro de Salud de Nuevo Bosque de la E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias, cumpliendo con las actividades establecidas en el alcance del contrato. Es importante precisar que durante la ejecución de las labores se evidenció que la humedad presente en algunos muros proviene de filtraciones internas y externas en la infraestructura, las cuales no estaban contempladas dentro del objeto contractual ni en las condiciones iniciales de intervención. El trabajo realizado se efectuó correctamente sobre las superficies en condiciones adecuadas, utilizando los materiales y procedimientos definidos. No obstante, la persistencia de humedad en ciertos sectores ha generado afectación posterior al estuco, situación ajena a la ejecución técnica desarrollada por el contratista.</p> <p><b>Con relación al hallazgo reportado en el centro de salud TERNERA se puede indicar lo siguiente:</b></p> <p><b>Ítems No 135:</b><br/>Dando respuesta a esta observación, no se evidencia registro fotográfico por parte de contraloría, además en muchas ocasiones la pintura hidro repelente tiende a deteriorarse debido a factores ambientales y de exposición. Este tipo de recubrimiento pierde su efectividad cuando se encuentra sometido de forma constante a la radiación solar, la humedad y las variaciones de temperatura es de resaltar que esta actividad se realizó en el año 2023 y tiene un tiempo y transcurrido de casi dos años.</p> <p><b>Ítems No 135:</b><br/>Dando respuesta a esta observación, no se evidencia registro fotográfico en este informe, donde se pueda evidenciar dicha observación, es de resaltar que este centro de salud colinda con un colegio donde esta tiene un árbol que cubre parte del patio y que cuando hace brisa o llueve, las flores y las hojas caen sobre el muro divisorio, lo que produce una mancha verde sobre los muros del centro de salud, además estas actividades se realizaron en el año 2023.</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p><b>Ítems No 136:</b><br/>Dando respuesta a esta observación, no se evidencia registro fotográfico por parte de la contraloría, es de resaltar que estas actividades condiciones ambientales hospitalario, al alto tránsito de personas en las instalaciones. Factores como la humedad, la exposición constante a productos de limpieza y desinfección, el roce frecuente en paredes y superficies, así como la ventilación limitada en algunas áreas, generan desgaste prematuro del recubrimiento. Adicionalmente, las características propias del entorno hospitalario, donde se requiere limpieza continua con agentes químicos, aceleran el deterioro de la pintura y además estas actividades fueron ejecutadas en el año 2023.</p> <p><b>Con relación al hallazgo reportado en el centro de salud ESPERANZA se puede indicar lo siguiente:</b><br/><b>Ítems No 1:</b> Dando respuesta a esta observación, podemos evidenciar en la cuenta de cobro No 4 con radicado 0488 del 20 de febrero de 2024, el soporte técnico donde se realizó estos ítems en dicho centro de salud. (Ver imagen adjunta)</p> <p><b>Ítems No 64:</b><br/>Dando respuesta a esta observación, no da lugar ya que el valor correspondiente suministrado por la contraloría no corresponde al soporte indicado en la cuenta (Ver imagen adjunta)</p> <p><b>Ítems No 71:</b> Dando respuesta a esta observación, el ente de control no evidencia registro fotográfico y esta actividad se ejecutó hace un año.</p> <p><b>Con relación al hallazgo reportado en el centro de salud BICENTENARIO se puede indicar lo siguiente:</b><br/><b>Ítem 1</b><br/>En atención al hallazgo relacionado con la falta de evidencia sobre la demolición del enchape y/o revoque, me permito informar que sí se cuenta con el soporte correspondiente que evidencia la realización de los trabajos correspondientes en el centro de salud de Bicentenario de la ESE HLCI.</p> <p>Para constancia se anexa soporte de actividad realizada la ejecución de las labores se efectuó la demolición del enchape y/o revoque deteriorado, con el fin de garantizar la adecuada reparación y posterior aplicación del nuevo acabado, conforme a lo establecido en las actividades del contrato.</p> <p><b>Con relación al hallazgo reportado en el centro de salud ARROZ BARATO se puede indicar lo siguiente:</b><br/><b>Ítems No 1, 10, 24, 70, NP 1, NP 17.</b></p> |  |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>En atención al requerimiento emitido por la Contraloría Distrital de Cartagena, la E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias se permite aclarar que los ítems de obra observados corresponden a dos contratos distintos, ejecutados en momentos diferentes y por contratistas independientes entre sí, lo cual explica las diferencias encontradas en el proceso de revisión.</p> <p>El primer contratista tuvo a su cargo la fase inicial del proyecto, dentro de la cual se incluyeron actividades de demolición y retiro de material. Dicho contrato fue ejecutado hasta agotar el presupuesto asignado, sin alcanzar la totalidad de las metas previstas, situación que fue debidamente registrada, supervisada y liquidada conforme a los procedimientos contractuales vigentes.</p> <p>Posteriormente, y con el propósito de garantizar la continuidad del proyecto y la culminación de las obras, la E.S.E. suscribió un segundo contrato con otro contratista, quien asumió las actividades pendientes hasta finalizar los trabajos estipulados en el objeto inicial.</p> <p>En ningún momento la interrupción o secuencia de las actividades fue atribuible al área de apoyo logístico o a fallas administrativas de la entidad, sino a la planeación técnica y presupuestal de la ejecución por parte de los contratistas y las condiciones contractuales establecidas.</p> <p>Durante la visita técnica realizada, es posible que no se encontrara evidencia visible de los ítems específicos señalados, dado que las adecuaciones posteriores ejecutadas por la E.S.E. modificaron las condiciones físicas iniciales, impidiendo la verificación directa de dichas actividades. No obstante, existen registros contractuales, actas de supervisión y documentos de ejecución que respaldan el cumplimiento progresivo de las obras conforme a los contratos celebrados.</p> <p>Por lo anterior, la E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias rechaza la presunción de daño patrimonial, toda vez que los recursos fueron ejecutados en estricto cumplimiento contractual, con supervisión técnica permanente y dentro del marco legal establecido para la contratación pública.</p> <p><b>PAGOS POR CONCEPTOS DE CUADRILLAS NO CONTEMPLADAS EN EL CONTRATO Y SIN EVIDENCIA DE EJECUCION</b></p> <p><b>1. Estructura y desglose de costos.</b></p> <p>➤ El concepto cuadrillas esta desglosado en áreas (distrital, rural insular) en el acta de cobro, pero no cuenta con evidencia que respalde su necesidad.</p> <p>En atención al requerimiento al concepto cuadrillas en las cuentas presentadas, en estas se anexan informes en relación de ejecución, establece todo lo relacionado al</p> |  |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>personal utilizado durante la ejecución, en este caso del mes de Agosto, soportado con cuenta de cobro No 2, con radica 2709 del 12 de octubre de 2023, folio 85. Donde se evidencia la ejecución de la cuadrilla. (Ver imagen adjunta)</p> <p><b>3. Ejecución contractual:</b></p> <p>➤ <b>No se encontraron soportes como bitácoras, informes técnicos, certificaciones o actas de demuestran la ejecución de las actividades asociadas a las cuadrillas.</b></p> <p>Dando respuesta a la observación formulada, me permito precisar que sí existen soportes técnicos y administrativos que demuestran de manera inequívoca la ejecución efectiva de las actividades contratadas. Dichos soportes se encuentran debidamente documentados en las Actas Parciales de Supervisión, elaboradas y suscritas durante los diferentes periodos de ejecución contractual, las cuales contienen, El detalle de las actividades ejecutadas y verificadas en campo, La relación del personal y cuadrillas asignadas, Los recursos, materiales y tiempos utilizados, La conformidad del supervisor frente a la calidad y cumplimiento de los trabajos.</p> <p>Adicionalmente, las autorizaciones y pagos por concepto de cuadrillas fueron realizados estrictamente conforme al procedimiento establecido en el Modificadorio No. 3 del contrato, cuyo Parágrafo Primero exige autorización previa del supervisor, sustentada en cotizaciones y verificación de precios de mercado, procedimiento que se cumplió de manera rigurosa y documentada. Por tanto, la afirmación de que <b>"no se encontraron soportes"</b> resulta infundada y carece de sustento fáctico y documental, toda vez que la trazabilidad completa de las actividades se encuentra disponible y debidamente archivada en los expedientes contractuales de la E.S.E. HLCI. <b>Se anexa Modificadorio No.2 y 3. (Aportado inicialmente al inicio de la auditoria).</b></p> <p>➤ <b>El supervisor del contrato permitió la autorización y el pago de este concepto sin exigir los soportes correspondientes.</b></p> <p>Todas las actuaciones se efectuaron en estricto cumplimiento de los procedimientos contractuales y administrativos vigentes, con base en la documentación presentada por el contratista, debidamente revisada, validada y aprobada por los responsables técnicos. Cada autorización y pago se sustentó en informes técnicos, actas de supervisión y certificaciones de cumplimiento, lo que garantiza la trazabilidad y legalidad del proceso. En ningún momento se realizaron desembolsos sin soporte o sin la verificación previa exigida.</p> |  |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>La observación carece de fundamento y desconoce el procedimiento real aplicado en la ejecución contractual. No existió autorización irregular ni pago sin soporte alguno. El proceso se desarrolló bajo control técnico, presupuestal y documental pleno, de manera que cualquier insinuación de irregularidad resulta improcedente, descontextualizada y carente de validez administrativa.</p> <p><b>4. Modificadorio No 2 al contrato.</b><br/> <b>Se realizó una modificación a la cláusula séptima del contrato, relacionada con el valor total y las especificaciones de los anexos técnicos. Esta cláusula indica:</b></p> <p><b>&gt; Los precios ofertados en los anexos (10. 10.1, 10.2 y 10.3) hacen regencia a diferencias en costos entre zonas urbanas, rurales, e insulares, así como a recargos por horarios y contingencias.</b></p> <p>Respecto a la modificación realizada a la Cláusula Séptima del contrato, relacionada con el valor total y las especificaciones de los anexos técnicos, es necesario aclarar que dicha modificación responde a una necesidad técnica y operativa plenamente justificada, no a un ajuste arbitrario o carente de fundamento.</p> <p>Los anexos técnicos (10, 10.1, 10.2 y 10.3) establecen de manera expresa diferencias en los costos según el tipo de zona urbana, rural o insular y los recargos por horarios extendidos o contingencias operativos solicitados por parte del Consorcio, adjuntando sus cotizaciones. Esta diferenciación no es discrecional, sino una condición contractual necesaria para reflejar las variaciones reales de precios, transporte y logística asociadas a la geografía del Distrito de Cartagena.</p> <p>La E. S. E. HLCI administra su red de servicios por subredes territoriales, dentro de las cuales existen centros y hospitales ubicados en zonas de difícil acceso, como corregimientos e islas, donde los costos de insumos, transporte de materiales y disponibilidad de mano de obra son significativamente mayores. A ello se suma que muchos de estos centros operan con servicios de urgencias las 24 horas y consulta externa hasta las 7:00 p.m., lo cual obliga a ejecutar las intervenciones en horarios nocturnos o no convencionales, incrementando los costos por recargo, seguridad y medidas de control ambiental para no afectar la atención a los usuarios.</p> <p>En este contexto, la modificación a la cláusula séptima no solo era necesaria sino procedente, pues permite mantener la operatividad de los servicios asistenciales sin interrupciones, garantizando al mismo tiempo el cumplimiento de los estándares de calidad</p> |  |
|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>y habilitación establecidos por la normativa vigente.</p> <p>La observación formulada carece de fundamento técnico y desconoce la realidad operativa y territorial del sistema de salud distrital. La modificación contractual fue plenamente justificada, legal y coherente con las condiciones de ejecución. En consecuencia, se desvirtúa en su totalidad cualquier presunta irregularidad, reafirmando que la E.S.E. actuó bajo los principios de eficiencia, continuidad y responsabilidad institucional, garantizando la adecuada prestación del servicio y la correcta aplicación de los recursos públicos.</p> <p><b>Problemas Identificados:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. La incorporación del concepto "cuadrillas" no sigue el procedimiento establecido en el modificadorio No. 2, ya que no se evidencian cotizaciones previas ni aprobación formal por parte de la ESE HLCl o del supervisor.</li> <li>2. La falta de verificación de precios de mercado y justificaciones técnicas afecta directamente la economía y la planeación del contrato.</li> <li>3. La incorporación de conceptos no planificados exige un valor adicional para asumirlos, lo que pudo haberse evitado con una adecuada estructuración inicial del proyecto.</li> </ol> <p>Respecto a la observación relacionada con la incorporación del concepto "cuadrillas" y el cumplimiento de los procedimientos establecidos en el <b>Modificadorio No. 2</b>, es necesario precisar que dicha incorporación obedeció a una <b>necesidad técnica, operativa y funcional</b> derivada de las condiciones reales de prestación de servicios de la E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias.</p> <p>La E.S.E. administra una <b>amplia red asistencial conformada por 48 centros y puestos de salud</b> distribuidos en zonas urbanas, rurales e insulares, con características geográficas y logísticas diversas. Durante la ejecución del contrato, se evidenció que la <b>oferta inicial presentada por el contratista</b> resultaba <b>insuficiente</b> para atender, de manera oportuna y eficaz, los requerimientos de <b>mantenimiento correctivo y preventivo</b> que surgían de forma simultánea en distintos puntos de la red.</p> <p>En razón a lo anterior, fue indispensable <b>disponer de cuadrillas adicionales</b> que permitieran <b>cubrir de manera inmediata las contingencias</b> presentadas en varios establecimientos de salud, evitando la interrupción en la prestación del servicio asistencial. La naturaleza de la E.S.E. exige</p> |  |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>garantizar la <b>continuidad de la atención al usuario</b>, en especial en centros con servicios de urgencias, vacunación y consulta externa, donde cualquier demora en la atención de fallas locativas o de infraestructura puede comprometer la seguridad del paciente y la habilitación de los servicios.</p> <p>La incorporación de dichas cuadrillas <b>no modificó el objeto contractual</b>, sino que <b>reforzó la capacidad operativa del contratista</b> para cumplir con los tiempos de respuesta exigidos por la entidad. Cada cuadrilla fue <b>autorizada por el supervisor del contrato</b>, con base en los requerimientos técnicos justificados por las dependencias de mantenimiento, y los pagos respectivos fueron soportados mediante <b>informes técnicos, actas de supervisión y cotizaciones</b> ajustadas a precios de mercado, conforme a lo previsto en el <b>Modificadorio No. 3.</b>, no se requirió adicional por cuanto este contrato tenía la modalidad de bolsa o monto agotable.</p> <p>Por lo tanto, la inclusión del concepto "cuadrillas" no constituye una irregularidad, sino una <b>respuesta administrativa y técnica legítima</b>, adoptada con el fin de <b>garantizar la eficiencia, continuidad y seguridad</b> de los servicios de salud que ofrece la E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias a la comunidad.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 14 | <p><b>OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA No.14 CON ALCANCE FISCAL Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA</b></p> <p><u><b>Riesgo Identificado No.1: NO EJECUCION DE LAS OBLIGACIONES CONTRACTUALES POR PARTE DEL CONTRATISTA.</b></u></p> <p><b>CONDICION:</b></p> <p>Al revisar los contratos 018-2023, y el 061-2023, con objeto: "PRESTACION DE SERVICIO PROFESIONALES PARA APOYAR A LA DIRECCION DE APOYO LOGISTICO, DEL HOSPITAL LOCAL DE CARTAGENA DE INDIAS, EN LOS PROYECTOS DE ADECUACION DE LA INFRAESTRUCTURA". Por valor de \$24.000.000 y \$48.000.000, respectivamente, los cuales fueron incorporados a esta actuación especial de fiscalización, por medio de la denuncia 019-2024.</p> <p>Se observó dentro del expediente en físico del contratista, la subcontratación para la ejecución de las actividades del respectivo contrato a un tercero, persona natural, identificada con cedula <b>1.077.452.831</b>, el cual no tiene el mismo perfil profesional estipulado en el contrato, y además no aparece registrado, en el Consejo Profesional Nacional de Arquitectura y sus profesiones auxiliares, (CPNAA). (ver imagen adjunta).</p> <p>Las actividades a realizar eran las siguientes:<br/><b>OBLIGACIONES ESPECIFICAS</b></p> | <p><b>Responsable:</b> Dirección de Apoyo Logístico – Área de Contratación de la ESE HLCI.</p> <p><b>Repuesta a la observación:</b></p> <p>Teniendo en cuenta lo certificado por la supervisión de los contratos relacionados, se reitera que las actividades desprendidas del objeto contractual se cumplieron, esto se puede verificar en el expediente dentro del cual se encuentran las cuentas de cobro presentadas por el Sr. <b>OSCAR LING LEUSSON CUESTA</b>, en conjunto con los demás soportes requeridos por la supervisión del contrato para la presentación de estas, asimismo, las autorizaciones de pago e informes de supervisión expedidas por quien dentro de la vigencia 2023 cumplió funciones de supervisión. (Ver imagen adjunta)</p> <p>La ESE Hospital local Cartagena de Indias celebró los contratos 018-23 y 061-23 con el contratista <b>OSCAR LING LEUSSON CUESTA</b> y que, partiendo del principio constitucional de buena fe consagrado en la constitución política de Colombia en su <b>Art. 83</b> "Las actuaciones de los particulares y de las autoridades deberán ceñirse a los postulados de la buena fe, la cual se presumirá en todas las gestiones que aquellos adelanten ante estas". Adicional a esto y basándonos en lo soportado por el contratista en mención, este cumplió con las</p>                                | <p>Una vez analizado la respuesta presentada por parte de la ESE HOSPITAL DE CARTAGENA DE INDIAS, se le hace saber que los presentes contratos 018-del 2023 y el contrato 061.2023, suscrito por el señor OSCAR LING LEUSSON CUESTA, hacen parte de la denuncia 019 del 2023, por presuntas irregularidades em esos contratos de prestación de servicios, al respecto ciertamente se aceptan en parte los argumentos expuestos por parte del ente auditado, en virtud de la existencia de los certificados de supervisión de los contratos relacionados en el expediente y otra documentación en el cual se determina que cumplieron con sus obligaciones, amen de lo anterior esta comisión es clara en determinar que en el contrato 018- del 2023, se detectó como irregularidad la celebración de un contrato, por parte del contratista con un particular (tercero civil),por el</p> |





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Apoyo en los aspectos de los proyectos de infraestructura y adecuaciones de obra civil.</li> <li>2. Revisión de los diseños para realizar los ajustes que se requieran durante la ejecución de los diferentes proyectos.</li> <li>3. Apoyar la supervisión y seguimiento a la ejecución técnica de las obras en todos los frentes de trabajo.</li> <li>4. Realizar las mediciones de obra ejecutada y revisión de memorias de cantidades presentadas por el CONTRATISTA.</li> <li>5. Realizar los APU que se requieran en estructuración de los diferentes proyectos de infraestructura y revisar los APU (análisis de precios unitarios), presentados por el contratista.</li> <li>6. Desarrollar especificaciones técnicas, cantidades de obra para los proyectos que se definan intervenir.</li> <li>7. Apoyar la estructuración de los estudios previos, así como los diferentes anexos técnicos para adelantar la contratación de la ejecución de los proyectos definidos.</li> <li>8. Actualizar los planos requeridos en los diferentes proyectos.</li> <li>9. Apoyar técnicamente la formulación de los proyectos</li> </ol> <p>Las cuáles fueran ejecutadas por una persona natural sin las competencias y la idoneidad requerida, tal como lo confirma el contratista inicial, en respuesta dada por correo de fecha 13 de diciembre de 2024, ante el requerimiento del ente de control:</p> <p><i>"3. De conformidad con lo establecido, me permito manifestar que el señor Jesús David Mosquera Ochoa es estudiante de arquitectura. Cabe resaltar que, para la fecha de ejecución de los contratos en el año 2023, él ya había culminado sus materias, encontrándose en cumplimiento de los requisitos de grado".</i></p> <p>Por otra parte, el contratista en la respuesta manifiesta que:</p> <p><i>4. De conformidad con el clausulado de los contratos de prestación de servicios, específicamente en el documento titulado "CLAUSULADO COMPLEMENTARIO CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS", que se encuentra debidamente cargado en el SECOP II, en su numeral 4.2, párrafo segundo, se establece que "El precio descrito es a todo costo y, por tanto, el CONTRATISTA por su cuenta y riesgo puede utilizar todo el recurso humano, técnico, físico y logístico que requiera para el cabal cumplimiento del objeto pactado". Conforme con lo anteriormente expuesto, es menester indicar que no era necesario o procedente contar con autorización para contratar o contar con un apoyo, el cual era asumido por mis emolumentos, por cuanto ya se contaba con una facultad expresa en el contrato y el mismo ser ley para las partes. (Se anexan los mentados "CLAUSULADO COMPLEMENTARIO CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS").</i></p> <p>Si bien el contrato es ley para las partes, la cláusula que se cita, estaría en contra de los estudios previos</p> | <p>obligaciones descritas en el contrato tal como se mencionó anteriormente.</p> <p><i>Es importante precisar que, La ESE Hospital Local Cartagena de Indias, dentro de la vigencia auditada NO suscribió dichos contratos con el Sr. Jesús David Mosquera Ochoa, ni reposa en el archivo de nuestra área, Dirección Apoyo Logístico, autorización por medio de la cual se realizó cesión del contrato al Sr. Mosquera Ochoa, ni otro tipo de documento expedido dentro de la vigencia 2023, por la supervisión del contrato y/o Agente Especial Interventor por medio del cual el Sr. Mosquera Ochoa se encuentre autorizado para cumplir funciones dentro de la prestación de servicios profesionales.</i></p> <p><i>Dejando así en claro que el vínculo contractual existió entre la ESE HLCI y el Sr. OSCAR LING LEUSSON CUESTA.</i></p> <p><i>Es por ello, que las cuentas de cobro tramitadas de los contratos 018-23 y 061-23 por nuestra área y certificadas por el supervisor, se encuentran a nombre del sr OSCAR LING LEUSSON CUESTA.</i></p> | <p>periodo de desarrollo del contrato ,como apoyo al cumplimiento de su gestión desconociendo lo normado en el art artículo 55, de la Resolución 0264, Manual de Contratación de la entidad, existiendo un riesgo en virtud que el tercero no tiene el mismo perfil profesional como ingeniero civil, además que no esta titulado, ni registrado en el (CPNAA) Consejo Nacional de arquitectura y sus profesiones Auxiliares, de la misma forma que no esta afiliado a seguridad Social como cotizante, en el régimen contributivo. En virtud de revisarse los informes del contratista se verifica la existencia las evidencias en donde consta el cumplimiento de las obligaciones contractuales, no existiendo el detrimento patrimonial, en lo que hace relación al valor total del contrato numero 018-2023, por \$24.000,000, por cuotas mensuales de \$6,000,000, por ello no se mantiene la connotación fiscal por inexistencia del daño patrimonial pero si se mantiene la connotación disciplinaria, en virtud de la conducta disciplinable, por llevar a cabo contrato con tercero, sin previa autorización de aceptación de la administración conforme lo normado en el artículo 55 , de la Resolución 0264, Manual de Contratación de la entidad, existiendo violación de conducta disciplinable a la luz del artículo 38 de la ley 1952 del 2019,modificado por la ley 2094 del 2021.</p> <p>En lo que hace relación al contrato 061-del 2023, es de notar que las evidencias de cobro,1,2,3, son las mismas que se aportaron y están en el contrato 018-2023, lo cual conllevan a determinar que de estás cuentas no existen evidencias del cumplimiento del objeto contractual, y en relación al cuarto informe no es congruente las obligaciones con las evidencias reportadas,</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <p>en donde se justifica la idoneidad y la experiencia como criterios para seleccionar al contratista, asegurando su capacidad para ejecutar el servicio, que al ejecutar por una persona (un estudiante no graduado) que no cumple con este criterio se estaría incumpliendo los estudios previos, afectando los principios de planeación, economía, transparencia y selección objetiva, en donde estos principios están por encima del clausulado de este contrato.</p> <p>Por todo lo anterior y al ejecutar el contrato por otra persona natural diferente sin tener la idoneidad y la experiencia, como lo manifestó el contratista en la respuesta citada, y sin tener la respectiva autorización previa por escrito, del representante legal de la entidad, para la subcontratación del contrato, como está estipulado en el artículo 55, de la Resolución 0264, Manual de Contratación de la entidad. (ver imagen – nota adjunta)</p> <p>Y al autorizar el pago de las cuentas de cobro por \$6.000.000, mensuales, para los dos contratos que fueron aportadas por el contratista inicial y no por el subcontratado (ver imágenes adjuntas)</p> <p>Y al no evidenciar el cumplimiento de las obligaciones contractuales independientemente de la persona que ejecuto el contrato, se materializo un riesgo de falta de verificación del cumplimiento contractual por parte del supervisor, lo que generó un presunto detrimento patrimonial de SETENTA Y DOS MILLONES DE PESOS MCTE (\$ 72.000.000).</p> <p><b>CRITERIO:</b><br/>Artículo 209 de la Constitución política, Artículo 6, Ley 610 de 2000, Artículo 83, 84 de la ley 1474 de 2011. Resolución 0264, manual de contratación, supervisión e interventoría ESE hospital local Cartagena de indias.<br/>Numeral 1, artículo 38 de la ley 1952 de 2019.</p> <p><b>CAUSA:</b><br/>Falta de control por parte de la administración por desconocimiento del principio de responsabilidad y obligaciones de la supervisión.</p> <p><b>EFEECTO:</b><br/>Se generó un detrimento patrimonial por un valor de SETENTA Y DOS MILLONES DE PESOS MCTE (\$ 72.000.000), al autorizar el pago y el cumplimiento de las actividades del contratista, por parte del supervisor, sin la respectiva autorización de la subcontratación por parte del representante legal de la ESE.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>existiendo un detrimento patrimonial por el valor mensual de las mismas, (4) cuatro cuentas a seis Millones de pesos Moneda legal, de Mayo , Junio, julio y agosto del 2023,da un total de</p> <p>(\$24.000.000) Veinticuatro millones de pesos moneda legal, en virtud de lo anterior se mantiene la connotación de hallazgo Fiscal por detrimento patrimonial en el presente contrato.</p> <p>Así mismo hay que mencionar que dentro del desarrollo del presente contrato 061-del 2023, acaeció la misma situación de irregularidad en la celebración de un contrato, por parte del contratista con un particular (tercero civil), por el periodo de desarrollo del contrato, como apoyo al cumplimiento de su gestión desconociendo lo normado en el art artículo 55, de la Resolución 0264, y del Manual de Contratación de la entidad, existiendo violación de conducta disciplinable a la luz del artículo 38 de la ley 1952 del 2019,modificado por la ley 2094 del 2021, por ello se mantiene la connotación disciplinaria.</p> <p>De todo lo anterior se mantiene el hallazgo administrativo con incidencia Fiscal y presunta connotación Disciplinaria.</p> |
| 15 | <p><b><u>OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA No.15 CON ALCANCE SANCIONATORIO</u></b></p> <p><b><u>PROCESO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO</u></b></p> <p>Radicaados relacionados:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Solicitud de Información con radicado interno No. S202509061 de fecha 6 de septiembre de 2025.</li> <li>2. Oficio de fecha 10 de septiembre de 2025 Remitido por la ESE Hospital Local.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p><i>El Ente de Control califica con incidencia sancionatoria por la supuesta entrega incompleta y fragmentada de la información solicitada mediante el oficio radicado S202509061, cuya respuesta parcial fue remitida el 11 de septiembre de 2025, incluyendo apartados como glosas, cuentas por cobrar, medicamentos, control interno, entre otros.</i></p> <p><i>En mi ejercicio como Gerente y Representante Legal de la E.S.E HLCI, se</i></p> | <p>Luego de analizar lo expuesto por el sujeto de control en sus pronunciamientos, y contrastarlo con los soportes obrantes en el expediente, se concluye que las justificaciones ofrecidas no desvirtúan la observación, en razón a lo siguiente:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>3. Respuesta a la Prorroga Requerida radicado interno No. S2025091010.</p> <p>4. Respuesta Parcial de fecha 11 de septiembre de 2025 Remitida por la ESE Hospital Local.</p> <p>5. Respuesta Parcial de fecha 12 de septiembre de 2025 Remitida por la ESE Hospital Local.</p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>Durante el desarrollo de la Actuación Especial de Fiscalización, se evidenció que la ESE Hospital Local Cartagena de Indias incurrió en un incumplimiento frente a uno de los requerimientos de información realizados por la Contraloría Distrital de Cartagena.</p> <p>1. Entrega incompleta y fragmentada en primera respuesta de la ESE: La respuesta al radicado S202509061 fue remitida de manera parcial el 11 de septiembre de 2025, incluyendo solo algunos apartados (glosas, cuentas por cobrar, medicamentos, control interno, entre otros), y dejando pendientes varios puntos bajo el argumento de la complejidad del requerimiento y la prórroga concedida.</p> <p>2. Prórrogas y dilaciones: Aunque la Contraloría otorgó un plazo adicional de dos (2) días hábiles, la información no fue entregada en su totalidad dentro de los términos previstos, generando retrasos en el desarrollo del plan de auditoría.</p> <p>3. Entrega incompleta y fragmentada en la segunda respuesta de la ESE: Se evidenció que, a pesar de la prórroga concedida para atender el requerimiento, la ESE Hospital Local Cartagena de Indias, presentó información parcial e incompleta, omitiendo la entrega de soportes esenciales. Entre los puntos no atendidos en su totalidad se encuentran:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Punto 7: Manual de funciones, hojas de vida y actas de verificación de perfiles.</li> <li>• Punto 8: Actividades específicas relacionadas con la misión de la ESE.</li> <li>• Punto 17: Evidencias y soportes (tarjetas de propiedad, pólizas, hojas de vida de vehículos, entre otros).</li> <li>• Punto 22: Certificados de registro INVIMA y soportes de compra.</li> <li>• Punto 24: Certificados de calibración emitidos por organismos acreditados.</li> <li>• Punto 27: Soportes de cinco facturas con sus respectivos exámenes y actas de conformidad.</li> <li>• Punto 29: Trazabilidad de la contratación, análisis de oferentes y soportes de costos (Control Interno).</li> </ul> <p>4. Pese al plazo otorgado y a los requerimientos formales realizados por la Contraloría Distrital de Cartagena, la ESE Hospital Local Cartagena de Indias presentó información incompleta, vulnerando el deber institucional de suministrar la información de manera íntegra, veraz y oportuna, en observancia de los principios de colaboración, transparencia y responsabilidad que rigen el ejercicio del control fiscal.</p> <p><b>CRITERIO</b></p> | <p><i>procedió a solicitar a todas las áreas, dependencias y funcionarios de la entidad, la remisión oportuna de la información requerida, la cual fue recopilada y aportada dentro del citado oficio.</i></p> <p><i>Dicha respuesta se efectuó dentro de los lineamientos establecidos en la prórroga otorgada por el Ente de Control, mediante radicado No. S2025091010 del once (11) de septiembre de 2025, que concedió dos días (2) hábiles adicionales para suministrar la información.</i></p> <p><i>La prórroga se sustentó a la luz de los postulados establecidos en la Ley 610 de 2000, en la Ley 1474 de 2010 y en el Decreto 403 de 2020, argumentando que el término otorgado inicialmente resultaba desproporcionado e irracional, considerando la extensión, complejidad y volumen de la información requerida, lo cual vulneraba el principio de razonabilidad y proporcionalidad en las actuaciones administrativas.</i></p> <p><b>NORMATIVIDAD APLICABLE EN PROCESOS ADMINISTRATIVOS SANCIONATORIOS:</b></p> <p><i>Es menester aclarar que, el Decreto 403 de 2020 "Procedimiento Administrativo Sancionatorio Fiscal" en su artículo 83 estableció que:</i></p> <p><b>"ARTÍCULO 83. SANCIONES.</b> Dentro del Procedimiento Administrativo Sancionatorio Fiscal, los órganos de control fiscal podrán imponer las siguientes sanciones:</p> <p>1. <i>Multa. Consiste en la imposición del pago de una suma de dinero en moneda colombiana desde uno (1) hasta ciento cincuenta (150) salarios diarios devengados por el sancionado para la época de los hechos. En caso de los particulares la sanción se tasarán entre cinco (5) y diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes.</i></p> <p>2. <i>Suspensión. Consiste en la orden de separación temporal del cargo del servidor público sancionado, hasta por ciento ochenta (180) días.</i></p> <p><i>PARÁGRAFO. El valor del salario diario se calculará de la división del monto del salario mensual certificado entre treinta (30).</i></p> <p><i>Así mismo el artículo 84 del presente decreto manifestó que:</i></p> <p><b>"ARTÍCULO 84. CRITERIOS PARA LA IMPOSICIÓN DE SANCIONES.</b> Las sanciones dentro del Procedimiento Administrativo Sancionatorio Fiscal se impondrán teniendo en cuenta los siguientes criterios:</p> <p>1. <i>Multa: Podrá imponerse cuando los sujetos sancionables incurran en una o varias de las conductas tipificadas a título de culpa o dolo en el presente título, salvo en los casos en que concurran los criterios para la imposición de la sanción de suspensión.</i></p> | <p><b>1. SOBRE LA ENTREGA FRAGMENTADA DE INFORMACIÓN</b></p> <p>Se reconoce que no entregó la totalidad de la información inicialmente requerida en el término otorgado, señalando que la magnitud del volumen dificultaba la remisión.</p> <p>Sin embargo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El artículo 5° de la Ley 610 de 2000 impone la obligación de <b>colaboración activa y oportuna</b> del sujeto de control frente a los requerimientos hechos por el órgano fiscal.</li> <li>• Ley 1952 de 2019 - <b>Artículo 38. Deberes de los Servidores Públicos.</b> Numeral 1: "Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, la ley, los reglamentos y las decisiones judiciales y administrativas." Artículo 39. Prohibiciones Numeral 2: "Omitir, rehusar, retardar o negar injustificadamente el ejercicio de funciones propias o las solicitudes de los particulares o de otras autoridades." Artículo 54. <b>Falta por Omisión</b> Se configura falta disciplinaria cuando el servidor no realiza actos necesarios para cumplir lo que la administración le exige.</li> </ul> <p>Entregar información fragmentada, tardía o insuficiente está incluida aquí: El artículo 84 del Decreto 403 de 2020 fija que la falta de entrega completa, oportuna y adecuada constituye conducta sancionable, incluso sin necesidad de negativa expresa.</p> <p>Es decir, La responsabilidad sancionatoria no recae únicamente en la negativa, sino también en la entrega fragmentada, tardía, selectiva o insuficiente, cuando ello entorpece o limita el control</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Artículo 114 de la Ley 1474 de 2011: Facultades de investigación de los órganos de control fiscal.</p> <p>Decreto 403 de 2020, artículos 2, 3 y 53: Lineamientos de vigilancia fiscal.</p> <p>Artículo 101 de la Ley 42 de 1993: Establece que los servidores públicos y particulares que ejerzan funciones públicas incurrirán en sanciones cuando omitan, obstaculicen o nieguen la entrega de información requerida por los organismos de control fiscal, afectando el ejercicio de sus competencias de vigilancia y control.</p> <p>Oficios S202509061 y S202509155 de la Contraloría Distrital, que contenían requerimientos específicos y citaciones obligatorias.</p> <p><b>CAUSA</b></p> <p>La situación se originó por la falta de gestión y coordinación interna de la ESE Hospital Local Cartagena de Indias para recopilar y remitir la información requerida por la Contraloría Distrital de Cartagena de manera integral y dentro de los términos establecidos, lo que derivó en la entrega parcial e incompleta de los soportes solicitados.</p> <p><b>EFFECTO</b></p> <p>Esta omisión afectó el ejercicio oportuno y eficiente de la función de control fiscal, al generar retrasos en el desarrollo del plan de auditoría y limitar la verificación integral de los aspectos técnicos, administrativos y financieros objeto de fiscalización. Además, la conducta observada configura un posible incumplimiento de lo establecido en el artículo 101 de la Ley 42 de 1993, al vulnerar el deber de atender los requerimientos formulados por el ente de control.</p> | <p>2. <b>Suspensión:</b> Solo procederá cuando la conducta en que incurra un servidor público pueda ser calificada como cometida a título de culpa grave o dolo y concurra una o varias de las siguientes circunstancias:</p> <p>a) <b>Cuando el sujeto de control niegue la entrega de información o el acceso a la misma o a bases de datos en tiempo real donde este contenida, a pesar de que el organismo de control la haya solicitado en por lo menos tres (3) ocasiones, para lo cual se deberá tener en cuenta los términos otorgados para la entrega de la información, las condiciones particulares, el volumen y la complejidad de la misma, bajo criterios de razonabilidad y proporcionalidad.</b></p> <p>b) <b>Cuando se evidencie la destrucción u ocultamiento voluntario de información requerida o la intimidación a personal subordinado para la entrega de la misma.</b></p> <p>c) <b>Cuando se suministra información falsa o que no corresponda a la realidad, que induzca a error al organismo de control fiscal correspondiente.</b></p> <p>d) <b>En todos los casos en que se reincida dentro de los dos (2) años siguientes a la fecha de imposición de una sanción de multa por las mismas conductas.</b></p> <p>e) <b>Beneficio económico obtenido por el infractor para sí o a favor de un tercero.” (Negrilla fuera de texto original).</b></p> <p><b>DEL CASO EN CONCRETO:</b></p> <p>No se cumplieron las tres solicitudes previas exigidas por el Decreto 403 de 2020 para que proceda la sanción por negación de información, requisito que constituye una condición indispensable para la imposición de medidas sancionatorias. La remisión de la información efectuada en el presente caso no puede ser considerada negativa, menos aun cuando la entidad actuó en estricto cumplimiento de los plazos y condiciones establecidos por el propio Ente de Control mediante la prórroga concedida.</p> <p>Ahora bien, la prórroga no debe entenderse como una dilación indebida del proceso, sino como un mecanismo legítimo y previsto dentro del marco normativo que garantiza la eficacia, razonabilidad y legalidad de las actuaciones administrativas. La figura de la prórroga tiene como finalidad permitir que los sujetos de control puedan cumplir de manera adecuada con los requerimientos de información, especialmente cuando éstos implican volúmenes extensos, alta complejidad o dificultades técnicas para su consolidación.</p> <p>Así las cosas, la información requerida fue entregada en su totalidad, organizada conforme a los apartados solicitados, y se puso a disposición del Ente de Control para su verificación y validación, garantizando así</p> | <p>fiscal como ocurrió en este caso.</p> <p><b>2. SOBRE LA SOLICITUD DE PRÓRROGA</b></p> <p>Se sostiene que la prórroga solicitada y otorgada subsanaba las falencias en la entrega.</p> <p>No obstante:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La prórroga no exonera el deber de entregar la información completa.</li> <li>• La prórroga no suspende los efectos derivados de la falta inicial de entrega.</li> <li>• La prórroga no habilita la entrega parcial o la selección discrecional de qué remitir y qué no.</li> </ul> <p>Jurisprudencialmente, el Consejo de Estado ha señalado que: <i>El deber de suministro de información a los órganos de control es inmediato, integral y no puede condicionarse a la conveniencia operativa del auditado.</i></p> <p>Por tanto, la prórroga no enerva la observación, pues aún con esta, persistió la entrega incompleta.</p> <p><b>3. SOBRE LA ARGUMENTACIÓN DE “IMPEDIMENTO TÉCNICO” PARA REMITIR HOJAS DE VIDA</b></p> <p>Se afirma que por volumen de archivos no fue posible remitir la totalidad de las hojas de vida digitalmente, habilitando consulta física.</p> <p>Sin embargo, no se acreditó limitación técnica documentada (soportes de error, límite de plataforma,</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>la transparencia y colaboración que caracterizan la actuación administrativa. Esto demuestra que la entidad no incurrió en conductas que puedan ser calificadas como dolosas o negligentes tal y como mencionan las conductas taxativas del presente decreto, y que la supuesta fragmentación obedeció únicamente a criterios de consolidación y claridad en la presentación de la información, respetando los lineamientos técnicos y administrativos previamente acordados. Adicionalmente, los criterios de razonabilidad y proporcionalidad respaldan la actuación de la entidad frente al volumen, complejidad y extensión de la información solicitada. El principio de razonabilidad, consagrado en la jurisprudencia administrativa y en la doctrina constitucional, implica que las autoridades deben ajustar sus requerimientos y expectativas a la capacidad real de los administrados, evitando imponer cargas excesivas o plazos irrazonables que dificulten el cumplimiento efectivo de sus obligaciones. Por su parte, el principio de proporcionalidad exige que cualquier medida sancionatoria sea equilibrada respecto de la gravedad de la conducta y del daño efectivamente causado, asegurando que no se produzcan sanciones desmedidas frente a actuaciones que, como en este caso, fueron desarrolladas de buena fe, dentro del marco legal y con total disposición a colaborar con el control fiscal.</p> <p>En consecuencia, la entrega de información dentro de los términos de la prórroga, con disposición completa para su verificación, y la consideración de los criterios de razonabilidad y proporcionalidad, evidencian que la entidad actuó conforme a derecho y de manera diligente, excluyendo cualquier justificación para la imposición de sanción administrativa.</p> <p><b>CON RELACIÓN A LOS SUPUESTOS PUNTOS NO ATENDIDOS EN SU TOTALIDAD:</b></p> <p>• <b>Punto 7: Manual de funciones, hojas de vida y actas de verificación de perfiles.</b></p> <p>Con relación a este punto, el Ente de Control manifiesta que esta entidad omitió presentar las hojas de vida, las actas de verificación de perfiles y demás anexos requeridos. No obstante, tal como se indicó en el pronunciamiento de los hechos, es preciso reiterar que resultaba técnicamente imposible remitir por medios electrónicos la totalidad de los archivos solicitados, los cuales comprendían 610 hojas de vida con sus respectivos anexos, actas de verificación y demás documentos de soporte.</p> <p>Por tal motivo, esta Entidad dispuso el acceso físico a la bodega de archivos institucional, con el propósito de garantizar al equipo auditor la consulta directa, completa e</p> | <p>constancias de mesa de ayuda).</p> <p>El principio de eficiencia obliga a prever medios adecuados para el cumplimiento.</p> <p>La consulta física exige desplazamiento y reconstrucción manual, lo que entorpece la depuración y trazabilidad, afectando el progreso de la auditoría.</p> <p>En términos de control fiscal, <b>La obligación es entregar la información en el medio solicitado, no solo "ponerla a disposición".</b></p> <p>Por tanto, persistió incumplimiento material en la entrega.</p> <p>Se concluye que se confirma que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sí hubo entrega fragmentada y tardía de la información.</li> <li>• Sí se afectó el desarrollo eficiente de la auditoría.</li> <li>• Sí se incumplió el deber de veracidad, completitud y oportunidad.</li> <li>• Sí se configura conducta sancionable</li> </ul> <p>En conclusión, no se acoge la respuesta, y se mantiene la observación Administrativa con alcance sancionatorio y se eleva a hallazgo administrativo con alcance sancionatorio.</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>integra de la documentación requerida, en estricta observancia del principio de colaboración que orienta la función administrativa.</p> <p>Lo anterior evidencia la plena disposición de la E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias para facilitar el ejercicio de la función de control fiscal, demostrando que en ningún momento se negó, restringió ni ocultó el acceso a la información solicitada, sino que, por el contrario, se adoptaron las medidas necesarias para asegurar su disponibilidad y verificación por parte del Ente de Control.</p> <p>• <b>Punto 8: Actividades específicas relacionadas con la misión de la ESE.</b></p> <p>En atención al requerimiento efectuado por la Contraloría Distrital de Cartagena, la entidad precisa que ha dado cumplimiento, dentro de los términos establecidos, a lo solicitado, atendiendo de manera oportuna y diligente las observaciones presentadas.</p> <p>Se aclara, con el respeto acostumbrado al ente de control, que en ningún momento se ha negado la entrega de información ni el suministro de los soportes requeridos. En consecuencia, y con el propósito de reafirmar el deber institucional de colaboración, se remite nuevamente la información de forma más detallada, evidenciando la permanente disposición de la entidad para actuar con transparencia y garantizar el ejercicio efectivo del control fiscal, en cumplimiento del principio de buena fe administrativa.</p> <p>En relación con lo anterior, se informa que, conforme a la base de datos del área de contratación, durante la vigencia 2023 se suscribieron contratos de prestación de servicios orientados a apoyar las actividades de la Subgerencia Científica y de la Subgerencia Administrativa y Financiera, las cuales no podían ser asumidas por el personal de planta debido a su insuficiencia. Las labores asignadas a los contratistas contribuyeron al fortalecimiento de la prestación de los servicios de salud, tanto en el ámbito administrativo como en el asistencial, procurando siempre establecer requisitos de idoneidad que garantizaran la competencia del personal vinculado y, con ello, el goce efectivo del derecho a la salud de la población atendida, así como el cumplimiento de la misión del hospital.</p> <p>A continuación, en aras de profundizar más la respuesta anteriormente dada al ente de control, se relacionan los contratos de prestación de servicios suscritos en la vigencia 2023 divido por subgerencias y relacionando en cada uno de los contratos las actividades acordadas por las partes, así: (Ver cuadro adjunto).</p> |  |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p><i>En virtud de la aplicación de los principios del debido proceso y del derecho de defensa, y atendiendo la naturaleza del informe preliminar cuyo propósito es verificar la calidad y confiabilidad de los hallazgos, permitiendo al auditado presentar evidencia o aclaraciones para ajustar el informe final, esta entidad se permite explicar que el número de contratos de prestación de servicios previamente relacionado presentó un error de digitación, situación que se advierte con el propósito de garantizar la exactitud de la información suministrada. El número correcto de contratos corresponde a treinta y uno (31), tal como se detalla en el cuadro precedente. Este ajuste no implica en modo alguno la omisión o no presentación de la información solicitada; por el contrario, en aras de la transparencia y de la correcta ilustración del órgano de control, se allega nuevamente la información de manera más precisa y detallada, a efectos de que se cuente con la cantidad y los conceptos claramente definidos dentro del proceso de revisión fiscal. (Ver cuadro adjunto).</i></p> <p><i>Sobre el particular, se advierte que los contratos suscritos tuvieron como finalidad garantizar el cumplimiento de la misión institucional, en la medida en que con ellos se atendieron las necesidades operativas y funcionales propias de dichas dependencias. En desarrollo de tales contratos, y conforme con los perfiles definidos para cada profesional —personas naturales y jurídicas—, se procuró asegurar la idoneidad técnica y la capacidad operativa necesarias para coadyuvar al cumplimiento de los objetivos misionales de la entidad, orientados a garantizar el goce efectivo del derecho fundamental a la salud de la población beneficiaria.</i></p> <p><i>Ahora bien, en cuanto a la presunta comisión de conductas sancionables, es menester señalar que la entidad desde el área de contratación no ha incurrido en renuencia frente a la entrega oportuna de la información solicitada. Por el contrario, con la presente respuesta, y estando dentro de la oportunidad legal prevista, se evidencia que la entidad no se ha negado al suministro de la información requerida, ni ha existido reiteración en la omisión de respuesta en más de tres ocasiones, conforme a lo establecido en el numeral 2 del artículo 84 del Decreto 403 de 2020, supuesto bajo el cual podría configurarse tal conducta.</i></p> <p><i>En ese mismo sentido, la información de la entidad no ha sido destruida, alterada ni ocultada. Por el contrario, haciendo uso del término otorgado, se procede a remitir nuevamente la información de manera más</i></p> |  |
|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>detallada, con el fin de aclarar las condiciones correspondientes ante el ente de control y evitar imprecisiones. En todo caso, se deja constancia de que no ha existido beneficio económico, directo o indirecto, para ningún servidor público o particular derivado de las actuaciones de la entidad.</p> <p>En suma, y considerando que la entidad ha atendido en debida forma, oportunidad y detalle los requerimientos efectuados por la Contraloría Distrital de Cartagena, sin que se configure omisión, ocultamiento, beneficio económico o conducta sancionable alguna, se solicita respetuosamente que el presente hallazgo sea reevaluado y considerado atendido y sin mérito para su permanencia.</p> <p>Con ello, se deja evidencia del cumplimiento del deber de colaboración con los órganos de control, conforme a lo previsto en los artículos 82, 83 y 84 del Decreto 403 de 2020, así como del compromiso institucional con la transparencia, la buena fe y la correcta gestión de los recursos públicos.</p> <p><b>• Punto 17: Evidencias y soportes (tarjetas de propiedad, pólizas, hojas de vida de vehículos, entre otros).</b></p> <p>En referencia a lo anterior, se deja constancia que la ESE HLCl si aportó lo solicitado, lo anterior se evidencia dentro del acápite de anexos denominado "Alcance Anexos RPTA OFICIO S202509061", específicamente en el punto 15 "Cronograma de mantenimientos".</p> <p>Dentro de dicha carpeta, se encuentran varias carpetas enumerados por las placas de los vehículos contratados para la vigencia 2023, dentro de dichas carpetas, se puede apreciar las tarjetas de propiedad, SOAT, hoja de vida vehicular y cronograma de mantenimientos.</p> <p>El certificado de las pólizas todo riesgo se puede apreciar dentro de la carpeta denominada "LWP837", en archivo PDF "certificado de póliza todo riesgo vehículos", y ahí se pueden apreciar todos los vehículos asignados al contrato y amparados por las pólizas. (Ver imágenes adjuntas)</p> <p><b>Punto 22: Certificados de registro INVIMA y soportes de compra.</b></p> <p>Con relación a este punto, el Ente de Control advierte que no se aportaron los certificados de registro INVIMA ni los soportes de compra. Sin embargo, se deja constancia de que, en el oficio de respuesta parcial remitido el día once (11) de septiembre de 2025, esta entidad puso a disposición del Ente de Control el enlace web oficial en el cual se evidencia de manera clara y verificable que los dispositivos médicos cuentan con su respectivo registro sanitario INVIMA, plenamente vigente y en cumplimiento de la normatividad aplicable.</p> <p>De igual manera, frente a la observación relacionada con la presunta falta de</p> |  |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>cumplimiento por no anexar los soportes de compra, resulta necesario precisar que dicha afirmación carece de fundamento, toda vez que esta entidad sí aportó oportunamente la evidencia de las compras realizadas, dentro de los anexos remitidos en la respuesta al oficio mencionado, cumpliendo así con los requerimientos efectuados por el Ente de Control.</p> <p>Tal y como se observa a continuación: (Ver imágenes adjuntas)</p> <p><b>Punto 24: Certificado de calibración emitidos por organismos acreditados</b></p> <p>En lo concerniente a este punto, el Ente de Control manifiesta que no se aportaron los certificados de calibración emitidos por organismos acreditados. Sin embargo, se deja constancia ante dicho ente que sí fueron aportados los mencionados certificados, los cuales pueden ubicarse dentro del acápite de anexos denominado "Anexo RPTA OFICIO S202509061", específicamente en el punto 5. "Apoyo Diagnóstico (Archivo Comprimido)".</p> <p>Al revisar la carpeta identificada con el numeral "25. Soportes de Mantenimiento" del citado anexo, se encuentran debidamente incorporados los certificados de calibración emitidos por organismos acreditados, entre los cuales se destacan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Certificados emitidos por SET-GAD Metrología</li> <li>- Certificados emitidos por Xingmedical</li> </ul> <p>Por consiguiente, se deja constancia de que los soportes requeridos fueron efectivamente aportados, cumpliendo con los estándares de acreditación exigidos y encontrándose debidamente documentados y disponibles para su verificación por parte del Ente de Control.</p> <p>• <b>Punto 27: Soportes de cinco facturas con sus respectivos exámenes y actas de conformidad.</b></p> <p>Con relación a este punto, el Ente de Control manifiesta que no se aportaron al menos cinco (5) facturas con sus respectivas actas de conformidad correspondientes al contrato No. 029-23, suscrito con Biomédica Colombia SAS, dentro del acápite de anexos denominado "Anexo RPTA OFICIO S202509061", específicamente en el punto 5 "Apoyo Diagnóstico (Archivo Comprimido)".</p> <p>No obstante, en el numeral "25. Soportes de Mantenimiento" del mencionado anexo, se encuentran debidamente registradas las facturas correspondientes al contrato No. 029-23, acompañadas de su informe de actividades realizadas, en el cual se evidencia de manera clara la conformidad entre el contratista y el supervisor del contrato. Por tanto, los soportes requeridos fueron efectivamente</p> |  |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>aportados y se encuentran debidamente documentados. (Ver Imagen adjunta)</p> <p><b>(Punto 24 y 27)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Punto 29: Trazabilidad de la contratación, análisis de oferentes y soportes de costos (Control Interno).</b></li> </ul> <p>Con relación a este punto, el Ente de Control cuestiona que si se lograron apreciar riesgos de intermediación innecesaria en los contratos de apoyo diagnóstico y que no fue descrito con los soportes solicitados. Sin embargo, se deja constancia de que, en la respuesta parcial remitida el día once (11) de septiembre de 2025, esta entidad aclaró expresamente dicha observación, precisando que el Mapa de Riesgos Institucional, anexo en el punto 30 del referido oficio, contiene la discriminación detallada por procesos, y fue aportado como evidencia documental del cumplimiento de los lineamientos de gestión del riesgo.</p> <p>Lo anterior fue oportunamente informado al Ente de Control en el mencionado oficio, reiterándose que los soportes requeridos en este punto no pueden correlacionarse directamente con los documentos solicitados, toda vez que el Mapa de Riesgos Institucional constituye la herramienta metodológica y trazadora para la identificación, evaluación y control de riesgos, incluyendo aquellos asociados a los contratos de apoyo diagnóstico.</p> <p>En consecuencia, la información allegada cumple con el propósito de demostrar la existencia de una gestión integral del riesgo dentro de la entidad, de conformidad con los principios de planeación, eficiencia y transparencia administrativa.</p> |  |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|