

125-19.61

Santiago de Cali

Doctor

JULIAN ANDRÉS CORREA TRUJILLO

Gerente

Hospital San Rafael de Zarzal

Email: gerencia@hospitalsanrafaelzarzal.gov.co

siau@hospitalsanrafaelzarzal.gov.co

2023-05-29 11:24:00

CONTRALORIA

CLASECORRESP.: REMISIONES

ASUNTO: REMISION INFORME FINAL DENUNCIA CIUDADANA

Nº FOLIO: 53

DESTINATARIO: JULIAN ANDRÉS CORREA TRUJILLO

2023001430

REMITENTE: LIGIAORTIZ

DEPENDENCIA: DESPACHO DEL CONTRALOR

CREADO POR: JMENA

AL CONTESTAR CITE ESTE No.: 2023001430

ENVÍADO

Asunto: Remisión Informe Final Denuncia Ciudadana DC-66-2022

Se remite para su conocimiento y fines pertinentes el Informe Final de la Denuncia Ciudadana identificada bajo el radicado DC-66-2022, en el cual quedaron en firme dos (02) hallazgos, como se describen a continuación:

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS DENUNCIA DC-66-2022						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorios	Presunto Daño Patrimonial
2	2	2	0	2	0	\$ 16.024.418

Con base en el hallazgo detectado, validado y dado a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoria SIA CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

Cordialmente,

LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ

Contralora Departamental del Valle del Cauca

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Daniela Blandón Prado	Profesional Universitario	
Revisó	Claudia Maritza Otálora	Secretaria General	
Aprobó	Claudia Maritza Otálora	Secretaria General	

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigente y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.



125-19.61

**INFORME FINAL
DENUNCIA CIUDADANA DC-66-2022**

HOSPITAL SAN RAFAEL E.S.E DE ZARZAL

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, mayo de 2023

1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en uso de las facultades establecidas en la Ordenanza 122 de agosto 14 de 2001, modificada por la Ordenanza N°500 del 07 de diciembre de 2018, Manual de Funciones y de Requisitos de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, procede a emitir informe de la denuncia con radicado CACCI 3723 del 31 de octubre de 2022 DC-66-2022, en la cual se denuncia entre otros temas lo siguiente:

"(...) 11. Cómo se puede observar en la relación de los contratos que nos ha llamado la atención y estamos indicando en éste documento, nos permitimos mencionar que la construcción del área de urgencias se ha venido utilizando un material llamado panel yeso o superboard para divisiones cuando la resolución 3100 de 2019 en los requisitos para urgencias de mediana y alta complejidad, la infraestructura como pisos, cielo rasos, divisiones deben ser de fácil limpieza y desinfección, situación que no cumple.

12. Si se contrató los servicios de traumatología y ortopedia con agremiación sindical, uno por valor de \$35.013.960 y otro por \$23.956.920 valor trimestral (extraído de información entregada por el gerente a derecho de petición de fecha septiembre 28 de 2021 con número de radicado 18355-2). ¿Con qué finalidad se realizó contrato de prestación de servicios profesionales con "CIRUGÍA RECONSTRUCTIVA Y PRÓTESIS ARTICULARES SAS por valor de \$120.000.000?.

(...) 14. Aparece un contrato por reparación de ambulancia, mantenimiento y pintura y y hace más de un año la ambulancia de propiedad del hospital con placas OOH 74 permanece parqueada en un garaje en la calle octava con número 8-55 tel. 3002712963 de la cual no se sabe que pasa con ella. Envío evidencia CONTRATO 66 de 2022 (reparación, mantenimiento y pintura) (15 días de duración e inicio el 2 de mayo)

(...) 16. La caja menor del Hospital en la actualidad es manejada por el gerente JULIAN ANDRES CORREA TRUJILLO, esto se evidencia en los comprobantes de egreso del año 2021, con número 17878, 18426, 19000, en el año 2022 con los números 19193, 19226, 19683, violando con ello el reglamento de la caja menor. (verificar fianza de manejo de caja menor) Decreto 2768 de 2012.

(...) 18. "Las cajas menores deben ajustarse a las necesidades de cada entidad, siendo responsabilidad de los ordenadores del gasto de dichas entidades del buen uso, de las mismas y el cumplimiento de las reglas que se establecen". (Concepto Función Pública).

El artículo décimo sexto de la resolución 001 de 2022 dice que el asesor de control interno de la E.S.E. deberá efectuar arqueos periódicos y sorpresivos a la

caja menor, por ello, es necesario que se solicite los arqueos realizados durante las vigencias 2020, 2021 y 2022.

(...) 20. Por todo lo anterior, y con miras a defender nuestra única casa de salud que es lo único que tenemos y ha sido de atención y referencia para los municipios aledaños a nuestro municipio, solicitamos se realice una auditoría integral desde el 1 de enero al 30 de septiembre de 2022.

(...) 22. En el año 2018 se dio inicio a la nueva construcción del área de urgencias del hospital y para ello se apropiaron partidas muy importantes para terminarla, a la fecha ha transcurrido 3 años y su estado es inconcluso, a pesar de que se ha asignado otra partida, solicitamos se investiguen posibles sobrecostos en la obra y las causas por las cuales no ha sido entregada al servicio de la comunidad Zarzaleña teniendo en cuenta que esta tenía que haber sido entregada antes de la pandemia del COVID-19.

(...) 26. La mayor parte de actividades y celebraciones como día del médico, día de la secretaria, día de la enfermera y capacitaciones etc, son realizadas con el presupuesto de bienestar de los empleados de planta y en ella van involucrados los agremiados. Solicitar evidencia de gastos realizados por la agremiación sindical Astracut para las celebraciones y capacitaciones.

27. Sumado a todo lo anterior, revisando información sobre denuncias de la ciudadanía hemos encontrado lo siguiente:

DC-43-2020 sobre la construcción del área de urgencias, según la investigación de la Contraloría del Valle del Cauca "generaron un presunto detrimento patrimonial por valor de \$317.364.410 de conformidad con el artículo 125 y 126 del Decreto 403 de 2020, como una presunta inobservancia al deber funcional contenido en el numeral 1,21,28 del artículo 34, numeral 1,13 del artículo 35 y del numeral 31 de la Ley 734 de 2002, situación que conlleva a un menoscabo del erario público". "Además, se efectuaron los cálculos respectivos por las cantidades y actividades de obra ejecutadas en comparación con los valores del listado de precios de la Gobernación del Valle; Decreto 1-3-1047 del 11 de julio de 2019, concluyendo que existen actividades que presentan un sobrecosto por valor de \$317.364.410" (Tomado textualmente del informe 130.-19.64, de enero de 2021; Contraloría Departamental del Valle del Cauca) Si la auditoría concluye que hubo un total de 2 hallazgos: 2 administrativos, 2 disciplinarios y 1 fiscal.

¿Qué ha pasado con estos hallazgos?

¿A dónde se compulsan copias? Y ¿cual es el deber de la contraloría después de estos hallazgos?, de esto van casi 2 años sin que se vea actuación por parte de los organismos de control.

Solicitamos se haga una revisión a ésta denuncia para conocer su estado porque no podemos ante esas irregularidades fomentar más actos de corrupción que



*conlleven a que nuestro hospital y todos los usuarios suframos las consecuencias por los malos manejos de las administraciones.
(...)"*

Conforme lo anterior, se debe recalcar que las presuntas incidencias disciplinarias a las que haya lugar, están siendo analizadas por la Procuraduría Regional de Risaralda, por lo cual nos pronunciaremos sobre los temas relacionados con el alcance y competencia del Control Fiscal ejercido por éste Ente de control el cual está delimitado por la Constitución y Leyes que regulan la materia.

2. ALCANCE DE LA INFORMACION

La Dirección Operativa de Participación Ciudadana recibió denuncia ciudadana, radicada CACCI 3723 del 31 de octubre de 2022 DC-66-2022.

Que mediante Memorando de asignación para la atención de la Denuncia Ciudadana DC-66-2022, el Director Operativo de Control Fiscal, comisionó a la profesional universitaria líder, quien en el ámbito de sus competencias efectuó la debida recolección de evidencias documentales.

Dentro de la gestión efectuada por esta última dirección, se realizó visita fiscal al Hospital Departamental San Rafael del Municipio de Zarzal, con el fin de contrastar los hechos y las presuntas irregularidades de tipo fiscal enunciadas, así mismo, se identificaron los hechos que presuntamente relacionan incidencias disciplinarias, los cuales están siendo analizados por la por la Procuraduría Regional de Risaralda.

Es importante recalcar que, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se pronunciará sobre los temas relacionados con el alcance y competencia del Control Fiscal lo cual está delimitado por la Constitución y Leyes que regulan la materia. Por lo anterior, no nos pronunciaremos sobre los hechos generados por situaciones personales o particulares que no tengan que ver con la ejecución de los recursos públicos.

3. LABORES REALIZADAS

Se realizó visita fiscal al Hospital Departamental San Rafael del Municipio de Zarzal, procediendo a recaudar evidencia documental solicitada al Sujeto de Control consistente en:

1. Informar el número de procesos contractuales por medio de los cuales se suscribieron los servicios de traumatología y ortopedia, durante las

vigencias 2020, 2021 y 2022. Así mismo, remitir las carpetas contractuales completas en todas sus etapas, incluyendo informes de supervisión.

2. Remitir carpeta contractual completa No. 66 de 2022, incluyendo informes de supervisión.
3. Remitir comprobantes de egresos de la vigencia 2021 No. 17378, 18426, 19000 y de la vigencia 2022 No. 19193, 19226 y 19683 de la caja menor, así como el procedimiento vigente y/o acto administrativo que reglamente el manejo y uso de la caja menor, en el cual se tenga estipulado los topes máximos y los bienes a adquirir por éste medio.
4. Remitir todos los soportes por medio de los cuales se legalizan los gastos según los comprobantes de egresos de la vigencia 2021 No. 17878, 18426, 19000 y de la vigencia 2022 No. 19193, 19226 y 19683 de la caja menor, así mismo, informar para que fue requerido cada valor descrito en los comprobantes aquí requeridos.
5. Procedimiento vigente y/o acto administrativo que designe a la persona que se encargará de la caja menor para las vigencias 2021 y 2022.
6. Remitir fianza de manejo de caja menor de las vigencias 2021 y 2022.
7. Informar el número de las cajas menores del Hospital San Rafael de Zarzal
8. Remitir el acto administrativo de la conformación de la caja menor para la vigencia 2021.
9. Certificar y relacionar el presupuesto para las vigencias 2021 y 2022.
10. Remitir los arqueos realizados por la oficina de control interno a la caja menor durante las vigencias 2020, 2021 y 2022, así como la Resolución No. 001 de 2022.
11. Certifique a la fecha de cuantas cajas menores dispone la entidad.
12. Remitir el plan de bienestar de las vigencias 2020 y 2021, así como las evidencias de la ejecución del plan de bienestar para las vigencias 2020 y 2021, junto con la relación y los arqueos realizados para los gastos realizados por medio de la caja menor.
12.1 130.19.06-324 de 2020
13. Certificar para las vigencias 2021 y 2022 cual era el número de personal de planta y relacionar el nombre y cargo de cada uno.

14. Remitir los contratos suscritos en las vigencias 2021 y 2022, para cubrir las necesidades del plan de bienestar. Lo anterior se requiere la carpeta contractual en todas sus etapas.
15. Adjunto pólizas de manejo de las vigencias fiscales 2021-2022.
16. Certificación del presupuesto asignado para la vigencia fiscal 2021 y 2022.
17. Certificación de la planta de personal el nombre y cargo de cada uno para las vigencias fiscales 2021 y 2022.
18. Contratos de prestación de servicios de las vigencias 2021 y 2022. Contrato No. 121 – 2021 y contrato No. 120 – 2022.
19. Personal en reten pensional para las vigencias 2021 y 2022
20. Plan de austeridad del gasto 2021 y 2022.
21. Manual de Contratación vigente.
22. Certificación donde se relacionen los hijos y nietos de los empleados para las vigencias 2021 y 2022.

4. RESULTADO DE LA VISITA

Una vez entregada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la información solicitada al sujeto de control, se observa que:

Conforme a los puntos 5, 8, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 19, 21, 23, 24, 25 y 28 sus hechos connotan incidencias disciplinarias, por cuanto el 4 de mayo de 2022, antes de aperturar la denuncia ciudadana que nos ocupa, fue remitida toda la información al respectivo Ente disciplinario para su conocimiento y fines pertinentes, actuación que se copió en curso a los denunciantes, tal y como se observa en el anexo documental que prueba lo antes indicado:

125-30.01

02:38:27 PM
03/11/2022
CENTRALIZACIÓN DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA
Asunto: CE TRASLAAAAADO POR COMPETENCIA REQUERIMIENTO CACCI
Destino: MARIA RESFA CARRASQUILLA HURTADO
Remite: DIRECCION OPERATIVA DE COMUNICACION Y PARTICIPACION CI
Fecha: 1 Ruta: 4201 Anexo: 1
jmsn

Santiago de Cali,

Doctora
MARIA RESFA CARRASQUILLA HURTADO
Procuradora Provincial de Cartago
Correo: mcarrasquilla@procuraduria.gov.co

Asunto: Traslado por competencia requerimiento CACCI 3723 del 31 de octubre de 2022 SIA ATC 262022000789.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca recibió requerimiento CACCI 3723 del 31 de octubre de 2022 SIA ATC 262022000789, mediante el cual se informó:

"Presuntas irregularidades en el hospital san Rafael del Municipio de Zarzal."

Ahora bien, la solicitud precisa elementos que condenan a la órbita de su competencia, por lo tanto, se procede a dar traslado del oficio relacionado en el asunto, de conformidad con lo establecido en el Artículo 21 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, modificado por la Ley 1755 de 2015.

Cabe resaltar que los hechos que comporten incidencias fiscales serán analizados por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en consecuencia, se dará respuesta oportuna a la peticionaria sobre las actuaciones derivadas de este Ente de Control.

De igual manera se comunica a la interesada de lo actuado, enviando copie del presente oficio, para que en lo sucesivo esa instancia, sea quien resuelva las inquietudes planteadas en su requerimiento.

Cordialmente,


MARIA LEONOR CRUZ RIVERA
Directora Operativa de Participación Ciudadana

Es importante recalcar que, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se pronunciará sobre los temas relacionados con el alcance y competencia del Control Fiscal lo cual está delimitado por la Constitución y Leyes que regulan la materia. Por lo anterior, no nos pronunciaremos sobre los hechos generados por situaciones personales o particulares que no tengan que ver con la ejecución de los recursos públicos.

A continuación, se relacionan los puntos a tratar de acuerdo a las presuntas incidencias fiscales:

"(...) 11. Cómo se puede observar en la relación de los contratos que nos ha llamado la atención y estamos indicando en éste documento, nos permitimos mencionar que la construcción del área de urgencias se ha venido utilizando un material llamado panel yeso o superboard para divisiones cuando la resolución 3100 de 2019 en los requisitos para urgencias de mediana y alta complejidad, la

infraestructura como pisos, cielo rasos, divisiones deben ser de fácil limpieza y desinfección, situación que no cumple.”

(...) 22. En el año 2018 se dio inicio a la nueva construcción del área de urgencias del hospital y para ello se apropiaron partidas muy importantes para terminarla, a la fecha ha transcurrido 3 años y su estado es inconcluso, a pesar de que se ha asignado otra partida, solicitamos se investiguen posibles sobrecostos en la obra y las causas por las cuales no ha sido entregada al servicio de la comunidad Zarzaleña teniendo en cuenta que esta tenía que haber sido entregada antes de la pandemia del COVID-19.

(...) 27. Sumado a todo lo anterior, revisando información sobre denuncias de la ciudadanía hemos encontrado lo siguiente:

DC-43-2020 sobre la construcción del área de urgencias, según la investigación de la Contraloría del Valle del Cauca “generaron un presunto detrimento patrimonial por valor de \$317.364.410 de conformidad con el artículo 125 y 126 del Decreto 403 de 2020, como una presunta inobservancia al deber funcional contenido en el numeral 1,21,28 del artículo 34, numeral 1,13 del artículo 35 y del numeral 31 de la Ley 734 de 2002, situación que conlleva a un menoscabo del erario público”. “ Además, se efectuaron los cálculos respectivos por las cantidades y actividades de obra ejecutadas en comparación con los valores del listado de precios de la Gobernación del Valle; Decreto 1-3-1047 del 11 de julio de 2019, concluyendo que existen actividades que presentan un sobrecosto por valor de \$317.364.410” (Tomado textualmente del informe 130.-19.64, de enero de 2021; Contraloría Departamental del Valle del Cauca) Si la auditoría concluye que hubo un total de 2 hallazgos: 2 administrativos, 2 disciplinarios y 1 fiscal.

¿Qué ha pasado con estos hallazgos?

¿A dónde se compulsan copias? Y ¿cual es el deber de la contraloría después de estos hallazgos?, de esto van casi 2 años sin que se vea actuación por parte de los organismos de control.

Solicitamos se haga una revisión a ésta denuncia para conocer su estado porque no podemos ante esas irregularidades fomentar más actos de corrupción que conllevan a que nuestro hospital y todos los usuarios suframos las consecuencias por los malos manejos de las administraciones.”

Sobre los anteriores puntos, se debe manifestar que mediante la denuncia DC-43-2020, se evaluaron las presuntas irregularidades en la ejecución de la obra de la sala de urgencias del Hospital San Rafael de Zarzal, donde un ingeniero de apoyo, realizó la visita técnica a la obra y fueron analizados factores determinantes para prorrogar el contrato, precios, cantidades y actividades de obra ejecutadas, calidad y uso de los materiales en la obra, planeación contractual entre otros, relacionados con la construcción del área de urgencias.



Como resultado de la gestión de la denuncia, se evidenciaron dos hallazgos con incidencia disciplinaria y uno con incidencia fiscal por presuntos sobrecostos de \$317.364.410.

Ahora bien, una vez quedaron en firme los hallazgos de la denuncia DC-43-2020, se compulsaron copias a las entidades competentes, es decir, Control Interno Disciplinario del Hospital San Rafael de Zarzal y Subdirección Operativa de Investigaciones Fiscales de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Las actuaciones derivadas de las presuntas conductas disciplinarias deberán solicitarse a la oficina que tenga las funciones del Control Disciplinario que se enunció.

En las actuaciones con presunta incidencia fiscal, la Contraloría mediante apertura proceso mediante SOIF-051-2021, cuyo estado actual se encuentra en archivo de Proceso de Responsabilidad Fiscal con el Auto N° 389 el 26 de julio de 2022, el cual fue confirmado en grado de Consulta con el Auto N° 071 del 11/08/2022.

Seguidamente, se continuará la revisión de los puntos de nuestra competencia así:

"12. Si se contrató los servicios de traumatología y ortopedia con agremiación sindical, uno por valor de \$35.013.960 y otro por \$23.956.920 valor trimestral (extraído de información entregada por el gerente a derecho de petición de fecha septiembre 28 de 2021 con número de radicado 18355-2). ¿Con qué finalidad se realizó contrato de prestación de servicios profesionales con "CIRUGÍA RECONSTRUCTIVA Y PRÓTESIS ARTICULARES SAS por valor de \$120.000.000?."

Se evidenció que si bien es cierto el Sujeto de Control acordó la prestación de servicios de traumatología y ortopedia con agremiación sindical, también lo es que mediante contrato 51-2022, se pretendía la atención de urgencias relacionadas con el sistema musculo esquelético (no presenciales), prestación de consulta externa de ortopedia y traumatología y la realización de cirugías en dicha especialidad.

Es importante mencionar que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, ejerce un control posterior y selectivo, significando con ello que éste Ente de Control, conforme a la Constitución Política de Colombia, revisa las actuaciones de sus sujetos de control, así como de los particulares que manejen fondos públicos del Departamento del Valle del Cauca, sus municipios y entes descentralizados, una vez éstas actuaciones se han pagado, cumplido, ejecutado o quedado en firme; por lo que por mandato constitucional, la Dirección Operativa de Participación Ciudadana de la Contraloría Departamental del Valle no puede

analizar de manera previa las actuaciones administrativas, ni las autoriza y tampoco presta asesoría a ninguna de ellas.

Ahora bien, el contrato 51-2022, se suscribió más no se ejecutó, en consecuencia no se pagaron los valores derivados del mismo, situación que impide establecer un presunto detrimento patrimonial a las arcas de la entidad sujeto de control, ya que si bien es cierto, existía un contrato previo que establecía actividades similares a las que se pretendía contratar con posterioridad, éstas actividades no fueron ejecutas y en consecuencia no fueron pagadas, por lo tanto no es posible afirmar una presunta incidencia fiscal.

El punto 14 de la denuncia, manifiesta que:

"(...)14. Aparece un contrato por reparación de ambulancia, mantenimiento y pintura y hace más de un año la ambulancia de propiedad del hospital con placas OOJ 74 permanece parqueada en un garaje en la calle octava con número 8-55 tel. 3002712963 de la cual no se sabe que pasa con ella. Envío evidencia CONTRATO 66 de 2022 (reparación, mantenimiento y pintura) (15 días de duración e inicio el 2 de mayo)"

Se realizó visita al Hospital San Rafael del Municipio de Zarzal, en donde se observó la ambulancia con placas OOJ 074, en la cual se verificó el uso y cumplimiento de las actividades misionales, así como el resultado de las acciones ejecutadas por el contrato 66-2022, igualmente, se incluyen imágenes del automotor:





Por lo anterior, no es posible confirmar un presunto detrimento al erario público, ya que el impacto producido por la gestión fiscal derivada de la ejecución del contrato 66-2022, fue positivo, por cuanto la ambulancia se encuentra prestando los servicios requeridos por los ciudadanos que atiende el Hospital San Rafael y a su vez benefician a la comunidad, tal y como se evidencia en el registro fotográfico.

"(...) 16. La caja menor del Hospital en la actualidad es manejada por el gerente JULIAN ANDRES CORREA TRUJILLO, esto se evidencia en los comprobantes de egreso del año 2021, con número 17878, 18426, 19000, en el año 2022 con los números 19193, 19226, 19683, violando con ello el reglamento de la caja menor. (verificar fianza de manejo de caja menor) Decreto 2768 de 2012."

Los comprobantes de egreso de la vigencia 2021, con números 17878, 18426, 19000, y los de la vigencia 2022 identificados con los números 19193, 19226, 19683, cuentan con la documentación relacionada con su debida ejecución.

Ahora bien, el hospital cuenta con las respectivas pólizas de manejo y mediante resolución 014 de 2021 y 01 de 2022, se designó al Ordenador del gasto, como responsable del manejo de la Caja Menor, así como la cuantía, la finalidad y la clase de gastos que se pueden realizar.

Por lo que a la fecha no es posible determinar irregularidad de índole fiscal a cargo del presupuesto destinado a la ejecución de la caja menor ya que cumple con los requisitos establecidos, tal y como lo establece el artículo 2 del Decreto 2768 de 2012.

(...) 20. *Por todo lo anterior, y con miras a defender nuestra única casa de salud que es lo único que tenemos y ha sido de atención y referencia para los municipios aledaños a nuestro municipio, solicitamos se realice una auditoría integral desde el 1 de enero al 30 de septiembre de 2022.*

Existe un plan de vigilancia y control fiscal- PVCF, que contiene la programación de las entidades y los puntos de control que se auditarán durante el año por parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Así mismo, se cuenta con un procedimiento para la elaboración de dicho plan, el cual determina los fundamentos para la Planeación Estratégica del Proceso Auditor, donde se establecen las directrices para las auditorías financieras y de gestión y fija los criterios que deben existir conforme a una matriz de riesgo fiscal, donde se contempla, entre otros aspectos, *"lo relacionado con los riesgos institucionales detectados, los requerimientos o necesidades de control y las denuncias presentadas por la ciudadanía, las Corporaciones Públicas y los medios de comunicación. También la magnitud de los recursos administrados, con base en la metodología y los términos que sean definidos por cada ente de control."*¹

Dicho lo anterior, es importante tener en cuenta que para las vigencias 2020 y 2022, no se han proyectado auditorías como resultado de la matriz de riesgo fiscal, evaluada para la elaboración del Plan de Vigilancia y Control Fiscal, sin embargo, la petición que dio inicio a la presente denuncia, se copiará a la Dirección Operativa de Control Fiscal, para que sirva como insumo en la siguiente evaluación de la matriz que define las auditorías de cada vigencia.

Igualmente, se informa que a la fecha, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, de conformidad con los lineamientos de la guía de auditoría territorial en el marco de las normas internacionales - ISSAI - GAT versión 3.0, así como los procedimientos internos, ha realizado auditoría de cumplimiento a la gestión contractual al Hospital San Rafael de Zarzal para la vigencia 2021, la cual se puede observar en el siguiente link:

<https://www.contraloriavalledelcauca.gov.co/publicaciones/32725/informes-de-las-auditorias-realizadas-por-la-cdvc/>

(...) 26. *La mayor parte de actividades y celebraciones como día del médico, día de la secretaria, día de la enfermera y capacitaciones etc, son realizadas con el presupuesto de bienestar de los empleados de planta y en ella van involucrados los agremiados. Solicitar evidencia de gastos*

¹ GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES - ISSAI - GAT Versión 3.0

realizados por la agremiación sindical Astracut para las celebraciones y capacitaciones.

(...)

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, solicitó la relación de contratos suscritos para las vigencias 2021 y 2022, con el objeto de cubrir las necesidades del plan de bienestar de cada vigencia, es así como, se procede a analizar los siguientes contratos:

1. CONTRATO 121 DE 2021

CONTRATO	121-2021
OBJETO	Realizar la logística del plan de bienestar social e incentivos del Hospital Departamental San Rafael de Zarzal.
VALOR INICIAL	\$20.000.000
FECHA DE INICIO	29 de noviembre de 2021
FECHA DE TERMINACIÓN	31 de diciembre de 2021

- Etapa precontractual

El proceso de selección fue de mínima cuantía, tal y como lo dispone el Manual de contratación vigente. Las actividades ofertadas en la invitación fueron las siguientes:

NOMBRE ACTIVIDAD	VALOR
Bienvenida a la navidad	\$ 1.600.000
Día del médico	\$ 2.100.000
Día de velitas	\$ 500.000
Novenas navideñas	\$ 8.500.000
Despedida fin de año	\$ 6.300.000
Imprevistos	\$ 1.000.000
TOTAL	\$ 20.000.000

Es de resaltar que el plan de bienestar e incentivos de una entidad territorial, debe estar encaminado a mantener niveles de calidad de vida laboral a través de diferentes actividades dirigidas sólo a los empleados (Personal de planta). Es por ello que a partir del análisis de la documentación se observan debilidades en la etapa de planeación del contrato suscrito para la vigencia 2021, para ejecutar dicho plan de bienestar, ya que no se reportan valores unitarios derivados de las actividades a realizar.

Igualmente se debe tener en cuenta que el personal de planta para la vigencia fueron 64 personas y en las actividades ejecutadas se relacionan más, evidenciando incoherencia

en el número de personal de planta a los que debe ir dirigido el plan de bienestar y falta de control en la ejecución del presupuesto público, ya que al no conocer el valor unitario por cada funcionario en las diferentes actividades, no es posible verificar cada actividad según la necesidad de lo contratado.

- Etapa de Ejecución

En la etapa de ejecución se evidenció que las actividades fueron realizadas, dirigidas y soportadas para un número de personal superior al de la planta de la vigencia 2021, lo que indica que existe una presunta gestión inadecuada del presupuesto público, no obstante, el contrato fue ejecutado al 100%.

2. CONTRATO 120 DE 2022

CONTRATO	120-2022
OBJETO	Ejecutar el programa de bienestar social en el hospital departamental san Rafael de Zarzal
VALOR INICIAL	\$60.000.000
FECHA DE INICIO	06 de octubre de 2022
FECHA DE TERMINACIÓN	31 de diciembre de 2022

- Etapa precontractual

El proceso de selección fue de mínima cuantía, tal y como lo dispone el Manual de contratación vigente. Las actividades ofertadas en la invitación fueron las siguientes:

PROGRAMA DE BIENESTAR SOCIAL E INCENTIVOS 2022			
EJE TEMÁTICO	ESTRATEGIAS	ACTIVIDADES	COSTO
Equilibrio psicosocial	Factores psicosociales. Equilibrio entre la vida laboral y familiar y calidad de vida laboral	Compensatorio por día de la familia	\$ -
		Actividad artística de disfraces	\$ 6.000.000
		Día del odontólogo	\$ 100.000
		Halloween (Niños)	\$ 1.450.000
		Bienvenida a la navidad	\$ 3.650.000
		Día del médico	\$ 2.000.000
		Encuentro gastronómico	\$ 5.000.000
		Día de la virgen (velitas)	\$ 2.000.000
		Incentivo navideño	\$ 9.000.000
		Navidad	\$ 3.000.000
	Fin de año	\$ 4.500.000	
Salud mental	Rutas de intervención psicológica	Programa de desvinculación	\$ 3.900.000
Convivencia social	Calidad de vida	Cumpleaños por trimestre	\$ 4.400.000
		Incentivo a la labor realizado por médicos rurales	\$ 500.000
		Clases de maquillaje, peluquería, culinaria	\$ 4.200.000
		Acto de solidaridad por calamidad y acompañamiento en caso de incapacidad del empleado y del familiar en primer grado.	\$ 3.500.000
		Comparte con tu familia (Niños de los empleados)	\$ 2.800.000
		Requerimientos de lejes de área	\$ 4.000.000
TOTAL PROGRAMA			\$ 60.000.000

A partir del análisis de la documentación se observan debilidades en la etapa de planeación en razón a los valores unitarios derivados de las actividades a realizar, teniendo en cuenta el personal de planta para la vigencia fueron 65 personas y en las actividades ejecutadas se relacionan más, evidenciando incoherencia en el número de personal de planta a los que debe ir dirigido el plan de bienestar y falta de control en la ejecución del presupuesto público, así mismo, se observa la falta de planeación, conforme al ítem denominado "requerimientos de jefes de área" valorado en cuatro millones, lo que no permite llevar a cabo el plan de bienestar propuesto para la vigencia, ni evaluar el principio de planeación que debe estar inmerso en la etapa precontactual, ni conocer los valores y actividades específicas a ejecutar en pro de los funcionarios.

- Etapa de Ejecución

En la etapa de ejecución se evidenció que las actividades fueron realizadas, dirigidas y soportadas para un número de personal superior al de planta de la vigencia 2022, lo que indica que existe una presunta gestión inadecuada del presupuesto público, no obstante, el contrato fue ejecutado al 100%.

Igualmente, dentro del contrato se planeó un ítem denominado "*requerimientos de jefes de área*" lo que posteriormente se relacionó como "*imprevistos*" los cuales se cancelaron sin justificación dentro de los pagos realizados al contratista.

5. CONCLUSIONES

1. Se debe manifestar que mediante la denuncia DC-43-2020, se evaluaron las presuntas irregularidades en la ejecución de la obra de la sala de urgencias del Hospital San Rafael de Zarzal, donde un ingeniero de apoyo, realizó la visita técnica a la obra y fueron analizados factores determinantes para prorrogar el contrato, precios, cantidades y actividades de obra ejecutadas, calidad y uso de los materiales en la obra, planeación contractual entre otros, relacionados con la construcción del área de urgencias.

Los resultados de la gestión de la denuncia, se trasladaron a las entidades competentes conforme a las incidencias de los hallazgos, es decir, Control Interno Disciplinario del Hospital San Rafael de Zarzal y Subdirección Operativa de Investigaciones Fiscales de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

En las actuaciones con presunta incidencia fiscal, la Contraloría mediante apertura proceso mediante SOIF-051-2021, cuyo estado actual se encuentra en archivo de Proceso de Responsabilidad Fiscal con el Auto

N° 389 el 26 de julio de 2022, el cual fue confirmado en grado de Consulta con el Auto N° 071 del 11/08/2022.

2. El Hospital San Rafael de Zarzal, suscribió el contrato 51-2022, no se ejecutó, en consecuencia no se pagaron los valores derivados del mismo, situación que impide establecer un presunto detrimento patrimonial a las arcas de la entidad sujeto de control, ya que si bien es cierto, existía un contrato previo que establecía actividades similares a las que se pretendía contratar con posterioridad, éstas actividades no fueron ejecutas y en consecuencia no fueron pagadas, por lo tanto no es posible afirmar una presunta incidencia fiscal.
3. No es posible confirmar un detrimento patrimonial por la presunta inactividad del vehículo automotor (Ambulancia) por el cual se contrató el mantenimiento para su puesta en funcionamiento, ya que se comprobó que el impacto producido por la gestión fiscal derivada de la ejecución del contrato 66-2022, fue positivo, por cuanto la ambulancia se encuentra prestando los servicios requeridos por los ciudadanos que atiende el Hospital San Rafael y a su vez benefician a la comunidad.
4. Existe un plan de vigilancia y control fiscal- PVCF, que contiene la programación de las entidades y los puntos de control que se auditarán durante el año por parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Así mismo, se cuenta con un procedimiento para la elaboración de dicho plan, el cual determina los fundamentos para la Planeación Estratégica del Proceso Auditor, donde se establecen las directrices para las auditorías financieras y de gestión y fija los criterios que deben existir conforme a una matriz de riesgo fiscal, donde se contempla, entre otros aspectos, *"lo relacionado con los riesgos institucionales detectados, los requerimientos o necesidades de control y las denuncias presentadas por la ciudadanía, las Corporaciones Públicas y los medios de comunicación. También la magnitud de los recursos administrados, con base en la metodología y los términos que sean definidos por cada ente de control."*²

Dicho lo anterior, es importante tener en cuenta que para las vigencias 2020 y 2022, no se han proyectado auditorías como resultado de la matriz de riesgo fiscal, evaluada para la elaboración del Plan de Vigilancia y Control Fiscal, sin embargo, la petición que dio inicio a la presente denuncia, se copiará a la Dirección Operativa de Control Fiscal, para que

² GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES - ISSAI - GAT Versión 3.0

sirva como insumo en la siguiente evaluación de la matriz que define las auditorías de cada vigencia.

5. El plan de bienestar de las entidades está contemplado en el Parágrafo del artículo 36 de la Ley 909 de 2004, artículo 2.2.10.1; Artículo 2.2.10.2: Artículo 2.2.10.8 de la Ley 1083 de 2015.

Así las cosas, se evidencia que en la ejecución de los contratos por medio de los cuales se ejecutan los planes de bienestar para las vigencias 2021 y 2022, se evidenció que las actividades fueron realizadas, dirigidas y soportadas para un número de personal superior al de los empleados, igualmente que existen ítems que no se observan las justificaciones ni evidencias para su pago, lo que indica una presunta gestión inadecuada del presupuesto público.

6. HALLAZGOS

1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

CONTRATO: 121-2021
OBJETO: Realizar la logística del plan de bienestar social e incentivos del Hospital Departamental San Rafael de Zarzal.
VALOR INICIAL: \$20.000.000
FECHA DE INICIO: 29 de noviembre de 2021
FECHA DE TERMINACIÓN: 31 de diciembre de 2021

Las actividades ejecutadas en el contrato fueron las siguientes:

NOMBRE ACTIVIDAD	VALOR
Bienvenida a la navidad	\$ 1.600.000
Día del médico	\$ 2.100.000
Día de velitas	\$ 500.000
Novenas navideñas	\$ 8.500.000
Despedida fin de año	\$ 6.300.000
Imprevistos	\$ 1.000.000
TOTAL	\$ 20.000.000

A partir del análisis de la documentación se observan debilidades en la etapa de planeación en razón a los valores unitarios derivados de las actividades a realizar, teniendo en cuenta el personal de planta para la vigencia fueron 64 personas y en las actividades ejecutadas se relacionan más, evidenciando incoherencia en el número de personal de planta a los que debe ir dirigido el plan de bienestar y falta de control en la ejecución del presupuesto público, ya que al no conocer el valor unitario por cada

funcionario en las diferentes actividades, no es posible verificar cada actividad según la necesidad de lo contratado.

A folio 60, manifiesta el informe de contratista que se realizó la actividad denominada "Conmemoración de la navidad" donde 270 personas, se beneficiaron del evento. Cubriendo de ésta manera "todo el personal que laboró ese día".

Para la actividad del día de las velitas se ejecutó el presupuesto conforme a la normatividad vigente.

A folios 77-80, se observó la actividad denominada "Conmemoración de navidad y fin de año" donde se relacionaron "más de 200 platos navideños entregados", en este punto se debe tener en cuenta que el personal de planta para la vigencia 2021, fueron 64 funcionarios.

Igualmente, en los folios 81-84, se indica que "se preparó almuerzo para 230 personas, que laboran en el hospital, las que en el momento no se encontraban, se les enviaba o podrían enviar por el. (...) el 24 de diciembre se enviaron a los diferentes servicios la cena de navidad para 20 servidores públicos de la entidad y para la noche del 31 de diciembre se envían a los servicios la cena correspondiente al personal que se encuentra laborando y no pudo compartir con su familia, el total enviado es de 20 platos"

Así las cosas, se relaciona los presuntos valores que fueron cancelados al contratista sin justificación y en contravía de la normatividad vigente:

Actividad	Personas beneficiadas	Personal de planta	Valor Total	Valor por persona	Presunto detrimento	Valor que se debió ejecutar para el personal de planta	Observaciones
Bienvenida la navidad	270	64	\$ 1.600.000	\$ 5.926	\$ 1.220.741	\$ 379.259	El presunto detrimento es el resultado de la diferencia entre el valor que se debió ejecutar y el valor gastado por el sujeto de control
Novenas navideñas y despedida de fin de año	460	64	\$ 14.800.000	\$ 23.125	\$ 4.162.500	\$ 10.637.500	10 actividades diferentes para 64 personas cada una
Imprevistos	0	64	\$ 1.000.000	\$ 15.625	\$ 1.000.000	\$ 0	Se canceló el valor de imprevistos y en la carpeta contractual, no se evidencian soportes de su ejecución ni los requerimientos por los cuales se justifica la destinación del dinero.
Total	730		\$ 17.400.000	\$ 44.676	\$ 6.383.241	\$ 11.016.759	

Fuente y criterio:

Parágrafo del artículo 36 de la Ley 909 de 2004

Artículo 2.2.10.1; Artículo 2.2.10.2: Artículo 2.2.10.8 de la Ley 1083 de 2015

Artículo 209 Constitución Política de Colombia

Numerales 1 y 8 del artículo 4, los numerales 1 y 2 del artículo 26 del principio de responsabilidad y el artículo 25 de la Ley 80 de 1993

Causa:

Por debilidades en las etapas precontractual y contractual, así como falta de oportunidad en el control y seguimiento por parte de la supervisión.

El pago de ítems que no van dirigidos exclusivamente al personal de planta, inobservando las disposiciones legales vigentes que permite el gasto en incentivos y bienestar sólo para empleados.

Efecto:

Se generó el pago de las actividades contractuales sin justificaciones necesarias para la correcta ejecución, del presupuesto público.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa y disciplinaria a la luz de los numerales 1 y 29 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con incidencias disciplinaria y fiscal por valor de \$ 6.383.241, artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

Las actividades ejecutadas en el contrato fueron las siguientes:

PROGRAMA DE BIENESTAR SOCIAL E INCENTIVOS 2022			
EJE TEMÁTICO	ESTRATEGIAS	ACTIVIDADES	COSTO *
Equilibrio psicosocial	Factores psicosociales, Equilibrio entre la vida laboral y familiar y calidad de vida laboral	Compensatorio por día de la familia	\$ -
		Actividad artística de disfraces	\$ 6.000.000
		Día del odontólogo	\$ 100.000
		Halloween (Niños)	\$ 1.450.000
		Bienvenida a la navidad	\$ 3.650.000
		Día del médico	\$ 2.000.000
		Encuentro gastronómico	\$ 5.000.000
		Día de la virgen (velitas)	\$ 2.000.000
		Incentivo navideño	\$ 9.000.000
		Navidad	\$ 3.000.000
	Fir de año	\$ 4.500.000	
Salud mental	Rutas de intervención psicológica	Programa de desvinculación	\$ 3.900.000
Convivencia social	Calidad de vida	Cumpleaños por trimestre	\$ 4.400.000
		Incentivo a la labor realizada por médicos rurales	\$ 500.000
		Clases de maquillaje, peluquería, culinaria	\$ 4.200.000
		Acto de solidaridad por calamidad y acompañamiento en caso de incapacidad del empleado y del familiar en primer grado.	\$ 3.500.000
		Comparte con tu familia (Niños de los empleados)	\$ 2.800.000
		Requerimientos de jefes de área	\$ 4.000.000
TOTAL PROGRAMA			\$ 60.000.000

A partir del análisis de la documentación se observan debilidades en la etapa de planeación, teniendo en cuenta el personal de planta para la vigencia fueron 65 personas y en las actividades ejecutadas se relacionan más, evidenciando incoherencia en el número de personal de planta a los que debe ir dirigido el plan de bienestar y falta de control en la ejecución del presupuesto público, así mismo, se observa la falta de planeación, conforme al ítem denominado "requerimientos de jefes de área" valorado en cuatro millones, lo que no permite llevar a cabo el plan de bienestar propuesto para la vigencia, ni evaluar el principio de planeación que debe estar inmerso en la etapa precontactual, ni conocer los valores y actividades específicas a ejecutar en pro de los funcionarios.

A folios 80-81 se encuentran evidencias del informe del contratista en el que se observa la ejecución de la actividad denominada "Cumpleaños segundo trimestre", donde se invitan a 50 personas, sin embargo, de acuerdo a información entregada por el sujeto de control, la relación de los funcionarios de planta cuyas fechas de nacimiento se celebran en el primer trimestre son 19, por lo que la diferencia corresponde a una presunta gestión fiscal inadecuada.

A folios 87-88 se encuentran evidencias del informe del contratista en el que se observa la ejecución de la actividad denominada "Reunión personal de enfermería y estadística", donde se invitan a 80 personas, sin embargo, el personal de planta para la vigencia 2022, fueron 65.

A folios 91-95 se encuentran evidencias del informe del contratista en el que se observa la ejecución de la actividad denominada "artística de disfraces y música del pacífico", donde se invitan a 156 personas, sin embargo, el personal de planta para la vigencia

2022, fueron 65.

A folios 96-100, se encuentran evidencias del informe del contratista en el que se observa la ejecución de la actividad denominada "Halloween para niños", donde se invitan a 120 personas, sin embargo, los hijos y nietos del personal de planta para la vigencia 2022, fueron 30.

A folio 187, se evidencias las actividades ejecutadas en por el contratista en el segundo mes, sin embargo, se reporta el exaltamiento de la labor desempeñada por los médicos rurales, la bienvenida a la navidad, la promoción del clima laboral, entre otros, que no tienen coherencia con el plan de bienestar y/o con la cantidad de personal de planta, tal y como se evidencia en el siguiente cuadro:

Actividad	Personas beneficiadas	Personal de planta	Valor Total	Valor por persona	Presunto detrimento	Valor que se debió ejecutar para el personal de planta	Observaciones
REUNION DE PERSONAL DE ENFERMERÍA Y ESTADÍSTICA	80	65	\$ 2.278.500	\$ 28.481	\$ 427.219	\$ 1.851.281	El presunto detrimento es el resultado de la diferencia entre el valor que se debió ejecutar y el valor gastado por el sujeto de control
ARTÍSTICA DE DISFRACES Y MÚSICA DEL PACÍFICO	156	65	\$ 6.219.323	\$ 39.867	\$ 3.627.938	\$ 2.591.385	El presunto detrimento es el resultado de la diferencia entre el valor que se debió ejecutar y el valor gastado por el sujeto de control
HALLOWEEN DE NIÑOS	120	90	\$ 3.385.400	\$ 28.212	\$ 846.350	\$ 2.539.050	El presunto detrimento es el resultado de la diferencia entre el valor que se debió ejecutar y el valor gastado por el sujeto de control
RESALTAR LA LABOR	8	0	\$ 316.500	\$ 39.563	\$ 316.500	\$ 0	No corresponden a personal de planta

Actividad	Personas beneficiadas	Personal de planta	Valor Total	Valor por persona	Presunto detrimento	Valor que se debió ejecutar para el personal de planta	Observaciones
DESEMPEÑADO POR LOS MÉDICOS RURALES							
COMPARTIR GASTRONOMICO	300	65	\$ 5.646.600	\$ 18.822	\$ 4.423.170	\$ 1.223.430	Se reportan 300 platos para todo el personal que labora en el hospital, sin embargo el personal de planta son 65
TOTAL			\$ 17.846.323	\$ 154.945	\$ 9.641.177	\$ 8.205.146	

Fuente y criterio:

Parágrafo del artículo 36 de la Ley 909 de 2004

Artículo 2.2.10.1; Artículo 2.2.10.2; Artículo 2.2.10.8 de la Ley 1083 de 2015

Artículo 209 Constitución Política de Colombia

Numerales 1 y 8 del artículo 4, los numerales 1 y 2 del artículo 26 del principio de responsabilidad y el artículo 25 de la Ley 80 de 1993

Causa:

Por debilidades en las etapas precontractual y contractual, así como falta de control y seguimiento por parte de la supervisión.

El pago de ítems que no van dirigidos exclusivamente al personal de planta, inobservando las disposiciones legales vigentes que permite el gasto en incentivos y bienestar sólo para empleados.

Efecto:

Se generó el pago de las actividades contractuales sin justificaciones necesarias para la correcta ejecución, del presupuesto público.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa y disciplinaria a la luz de los numerales 1 y 29 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con incidencias disciplinaria y fiscal por valor de \$9.641.177, artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS DENUNCIA DC- 66-2022						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorios	Presunto Daño Patrimonial
2	2	2	0	2	0	\$ 16.024.418

7. ANÁLISIS DEL DERECHO DE CONTRADICCIÓN

En el desarrollo de la presente denuncia se establecieron dos (02) observaciones administrativas, de las cuales dos (02) tienen presunta incidencia disciplinaria y dos con presunta incidencia fiscal (02) por valor de treinta y dos millones setecientos diecinueve mil quinientos cinco pesos M/te (\$32.719.505), en consecuencia, se analizará la contradicción presentada por el sujeto de control, así:

1. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

CONTRATO: 121-2021

OBJETO: Realizar la logística del plan de bienestar social e incentivos del Hospital Departamental San Rafael de Zarzal.

VALOR INICIAL: \$20.000.000

FECHA DE INICIO: 29 de noviembre de 2021

FECHA DE TERMINACIÓN: 31 de diciembre de 2021

Las actividades ejecutadas en el contrato fueron las siguientes:

NOMBRE ACTIVIDAD	VALOR
Bienvenida a la navidad	\$ 1.600.000
Día del médico	\$ 2.100.000
Día de velitas	\$ 500.000
Novenas navideñas	\$ 8.500.000
Despedida fin de año	\$ 6.300.000
Imprevistos	\$ 1.000.000
TOTAL	\$ 20.000.000

A partir del análisis de la documentación se observan debilidades en la etapa de planeación en razón a los valores unitarios derivados de las actividades a realizar, teniendo en cuenta el personal de planta para la vigencia fueron 64 personas y en las actividades ejecutadas se relacionan más, evidenciando incoherencia en el número de personal de planta a los que debe ir dirigido el plan de bienestar y falta de control en la ejecución del presupuesto público, ya que al no conocer el valor unitario por cada funcionario en las diferentes actividades, no es posible verificar cada actividad según la necesidad de lo contratado.

A folio 60, manifiesta el informe de contratista que se realizó la actividad denominada "Conmemoración de la navidad" donde 270 personas, se beneficiaron del evento. Cubriendo de ésta manera "todo el personal que laboró ese día".

A folio 66-67 se evidenció la "conmemoración del día del médico", en la que el contratista informó que para la actividad asistieron 38 personas, entre médicos, directivos y personal integrante del comité de bienestar social, sin embargo, para la vigencia 2021, el personal médico de planta fueron 10 personas.

Para la actividad del día de las velitas se ejecutó el presupuesto conforme a la normatividad vigente.

A folios 77-80, se observó la actividad denominada "Conmemoración de navidad y fin de año" donde se relacionaron "más de 200 platos navideños entregados", en este punto se debe tener en cuenta que el personal de planta para la vigencia 2021, fueron 64 funcionarios.

Igualmente, en los folios 81-84, se indica que "se preparó almuerzo para 230 personas, que laboran en el hospital, las que en el momento no se encontraban, se les enviaba o podrían enviar por el. (...) el 24 de diciembre se enviaron a los diferentes servicios la cena de navidad para 20 servidores públicos de la entidad y para la noche del 31 de diciembre se envían a los servicios la cena correspondiente al personal que se encuentra laborando y no pudo compartir con su familia, el total enviado es de 20 platos"

Así las cosas, se relaciona los presuntos valores que fueron cancelados al contratista sin justificación y en contravía de la normatividad vigente:

Actividad	Personas beneficiadas	Personal de planta	Valor Total	Valor por persona	Presunto detrimento	Valor que se debió ejecutar para el personal de planta	Hallazgos
Bienvenida la navidad	270	64	\$ 1.600.000	\$ 5.926	\$ 1.220.741	\$ 379.259	El presunto detrimento es el resultado de la diferencia entre el valor que se debió ejecutar y

Actividad	Personas beneficiadas	Personal de planta	Valor Total	Valor por persona	Presunto detrimento	Valor que se debió ejecutar para el personal de planta	Hallazgos
							el valor pagado por el sujeto de control
Día del médico	38	10	\$ 2.100.000	\$ 55.263	\$ 1.547.368	\$ 552.632	El presunto detrimento es el resultado de la diferencia entre el valor que se debió ejecutar y el valor gastado por el sujeto de control
Novenas navidelas y despedida de fin de año	460	64	\$ 14.800.000	\$ 32.174	\$ 8.622.609	\$ 6.177.391	3 actividades diferentes para 64 personas cada una
Imprevistos	0	64	\$ 1.000.000	\$ 15.625	\$ 1.000.000	\$ 0	Se canceló el valor de imprevistos y en la carpeta contractual, no se evidencian soportes de su ejecución ni los requerimientos por los cuales se justifica la destinación del dinero.
Total	768		\$ 19.500.000	\$ 108.988	\$ 12.390.718	\$ 7.109.282	

Fuente y criterio:

Parágrafo del artículo 36 de la Ley 909 de 2004

Artículo 2.2.10.1; Artículo 2.2.10.2; Artículo 2.2.10.8 de la Ley 1083 de 2015

Artículo 209 Constitución Política de Colombia

Numerales 1 y 8 del artículo 4, los numerales 1 y 2 del artículo 26 del principio de responsabilidad y el artículo 25 de la Ley 80 de 1993

Causa:

Por debilidades en las etapas precontractual y contractual, así como falta de oportunidad en el control y seguimiento por parte de la supervisión.

El pago de ítems que no van dirigidos exclusivamente al personal de planta, inobservando las disposiciones legales vigentes que permite el gasto en incentivos y bienestar sólo para empleados.

Efecto:

Se generó el pago de las actividades contractuales sin justificaciones necesarias para la correcta ejecución, del presupuesto público.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa y disciplinaria a la luz de los numerales 1 y 29 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con incidencias disciplinaria y fiscal por valor de \$ 6.383.241, artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

Respuesta de la Entidad

Observación: Bienvenida la navidad

A folio 60, manifiesta el informe de contratista que se realizó la actividad denominada "Conmemoración de la navidad" donde 270 personas, se beneficiaron del evento. Cubriendo de ésta manera "todo el personal que laboró ese día".

Respuesta:

Si bien es cierto se relaciona un total de 270 personas beneficiarios de la actividad, no todos los recursos invertidos se acreditaron del rubro dispuesto en el contrato, los asistentes agremiados y que prestan sus servicios en el hospital fueron financiados con los recursos proveídos por la agremiación a la que pertenecen, se adjunta certificación expedida por la entidad mencionada y que cubre el total de las erogaciones con las que se financio la actividad para los contratistas de marras.

Es de anotar que si bien en el informe el contratista inscribió la totalidad de los beneficiarios y dividió el valor entre la totalidad de los mismos esto obedeció a un error, nótese que los valores asignados para cada asistente individual son muy bajo lo que impediría bajo las condiciones económicas atender una actividad de esta índole.

Observación: Día del Medico

A folio 66-67 se evidenció la "conmemoración del día del médico", en la que el contratista informó que para la actividad asistieron 38 personas, entre médicos, directivos y personal

integrante del comité de bienestar social, sin embargo, para la vigencia 2021, el personal médico de planta fueron 10 personas.

Respuesta:

El ente de control reprocha la asistencia a la actividad de un número superior de empleados a la actividad denominada "DÍA DEL MÉDICO" en este sentido se aclara que el plan de bienestar tiene entre sus objetivos fortalecer el empoderamiento de sus funcionarios y elevar el sentido de pertenencia entre estos y la institución, pero también, está dentro de sus objetivos, fortalecer el compañerismo, el trabajo en equipo y generar empatía entre el equipo de colaboradores, por esa razón al evento de celebración no solo asistieron los médicos adscritos al hospital en calidad de empleados, sino también otros empleados del hospital que decidieron acompañar a los festejados, queda plenamente justificado el número adicional de empleados asistentes a la actividad y la buena ejecución de los recursos así como focalización que de los recursos en la población objeto de impacto.

Observación: Novenas navideñas y despedida de fin de año

Respuesta:

Se nos endilga un posible detrimento por valor de \$ 8.622.609, este valor es consecuencia de dividir el valor asignado para atender las actividades, Novenas navideñas y despedida de fin de año, por valor de \$14.800.000, entre el número de asistentes 460, sin embargo cabe destacar que según la tradición católica y el contexto cultural generalmente aceptado esta actividad, la de las novenas, se ejecuta en un número no inferior a nueve (9) días que sumado al día destinado para la actividad denominada despedida de fin de año nos da un total de diez (10) días, multiplicado este, el número de días antes dilucidado, por el número de empleados adscritos a la nómina del hospital, 64, ascendería a los 640 asistentes, número o cifra muy superior a los 460 enunciados como beneficiarios, todos estos empleados del hospital y potenciales beneficiarios del plan de bienestar, significa ello que los asistentes beneficiarios de la actividad – 460 - están dentro del rango de posibles de empleados, colegido de lo anterior se concluye que tanto la inversión como la ejecución de los recursos se realizó de conformidad con la normatividad que rige la materia.

Observación: Imprevistos

Respuesta:

A continuación se traen transcriben las actividades e ítems objeto de cobro que quedaron plasmadas tanto en el informe del contratista como avaladas por el supervisor:

Durante la ejecución del contrato, el contratista realizó las siguientes actividades:

- Se dió la bienvenida a la navidad ofreciendo plato navideño a 270 empleados del Hospital – Agremiación sindical y contratistas.
- Se hizo reconocimiento a los médicos (en su día conmemorativo) que prestan servicio a la Institución, con un almuerzo.
- En la presente acta también se incluyen algunas actividades navideñas que favorecen el desarrollo integral del empleado y su familia.

Durante la ejecución del contrato, el contratista realizó las siguientes actividades:

- Se conmemoró la navidad y el fin de año con plato navideño, almuerzo y cenas para quienes estuvieron de turno en la noche.
El día 24 de diciembre se recibió a todos los empleados con la entrega del plato navideño que contenía natilla, buñuelo y dulce navideño; Este mismo día se organiza almuerzo para todos los empleados al interior del Hospital; En la noche se envió a las diferentes áreas del hospital la cena navideña.

Analizadas las anteriores imágenes no vislumbramos ningún ítem o actividad que haya sido objeto de cobro y avalada por el supervisor del contrato bajo la denominación de Imprevistos, por lo anterior y no habiéndose cobrado un ítem bajo esta designación no encontramos razón para que se nos endilgue la eventual responsabilidad fiscal sobre el ítem de marras, respetuosamente le solicitamos al ente de control reconsiderar la observación.

Si es cierto que durante la planeación se consideró por las partes, hospital – contratista, la ejecución de un ítem bajo esta asignación, pero finalmente no fue objeto de cobro ni el mismo se ejecutó bajo el parámetro de imprevistos. El valor asignado a las posibles eventualidades que se pudiesen presentar se redistribuyó entre los demás ítems ejecutados, objeto de pago.

Conclusión equipo auditor

1. **Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, pago de intereses corrientes sin justificación**

“Observación: Bienvenida la navidad

A folio 60, manifiesta el informe de contratista que se realizó la actividad denominada “Conmemoración de la navidad” donde 270 personas, se beneficiaron del evento. Cubriendo de ésta manera “todo el personal que laboró ese día”.

Respuesta:

Si bien es cierto se relaciona un total de 270 personas beneficiarios de la actividad, no todos los recursos invertidos se acreditaron del rubro dispuesto en el contrato, los asistentes

agremiados y que prestan sus servicios en el hospital fueron financiados con los recursos proveídos por la agremiación a la que pertenecen, se adjunta certificación expedida por la entidad mencionada y que cubre el total de las erogaciones con las que se financio la actividad para los contratistas de marras.

Es de anotar que si bien en el informe el contratista inscribió la totalidad de los beneficiarios y dividió el valor entre la totalidad de los mismos esto obedeció a un error, nótese que los valores asignados para cada asistente individual son muy bajo lo que impediría bajo las condiciones económicas atender una actividad de esta índole."

El sujeto de control manifiesta que los valores adicionales generados en el evento donde se beneficiaron 270 personas, provienen de los valores ejecutados con recursos del sindicato para sus trabajadores. Sin embargo, no reportan evidencias mediante las cuales se observe la ejecución de las actividades por separado, ni se soporta dicha afirmación, dado que la certificación aportada, expedida por el sindicato y aportada por el Hospital, sólo menciona que la asociación *"entregó en el año 2021 la suma de siete millones ochenta y nueve mil ochocientos noventa y un pesos moneda corriente (\$7.089.891) por conceptos de bienestar del afiliado"*. Así las cosas, queda un vacío donde no hay claridad de las actividades realizadas y la inclusión del dinero en el presupuesto de la entidad, tampoco se observan soportes de las actividades que el sindicato haya ejecutado en conjunto con el Hospital San Rafael de Zarzal. Dado el caso que el valor de siete millones ochenta y nueve mil ochocientos noventa y un pesos moneda corriente (\$7.089.891), hubiera ingresado al hospital por algún concepto, no se remitió soportes financieros de ello, que demostrara la procedencia del recurso, cuentas por ejecutar y/o relación con las actividades del contrato 121-2021, igualmente en dicha certificación no incluye a quién entregó el recurso, por lo que no es posible conocer si fue al Hospital San Rafael de Zarzal.

Ahora bien, el contratista relacionó 270 personas, el hospital mediante informes de supervisión aprobó y pagó el valor derivado de la actividad en particular.

En consecuencia, no se retira ésta actividad de la observación.

"Observación: Día del Medico

A folio 66-67 se evidenció la "conmemoración del día del médico", en la que el contratista informó que para la actividad asistieron 38 personas, entre médicos, directivos y personal integrante del comité de bienestar social, sin embargo, para la vigencia 2021, el personal médico de planta fueron 10 personas.

Respuesta:

El ente de control reprocha la asistencia a la actividad de un número superior de empleados a la actividad denominada "DÍA DEL MÉDICO" en este sentido se aclara que el plan de bienestar tiene entre sus objetivos fortalecer el empoderamiento de sus funcionarios y

elevar el sentido de pertenencia entre estos y la institución, pero también, está dentro de sus objetivos, fortalecer el compañerismo, el trabajo en equipo y generar empatía entre el equipo de colaboradores, por esa razón al evento de celebración no solo asistieron los médicos adscritos al hospital en calidad de empleados, sino también otros empleados del hospital que decidieron acompañar a los festejados, queda plenamente justificado el número adicional de empleados asistentes a la actividad y la buena ejecución de los recursos así como focalización que de los recursos en la población objeto de impacto."

Conforme a lo justificado por el sujeto de control, se acepta la contradicción y en consecuencia se retira el ítem de la observación.

"Observación: Novenas navideñas y despedida de fin de año"

Respuesta:

Se nos endilga un posible detrimento por valor de \$ 8.622.609, este valor es consecuencia de dividir el valor asignado para atender las actividades, Novenas navideñas y despedida de fin de año, por valor de \$14.800.000, entre el número de asistentes 460, sin embargo cabe destacar que según la tradición católica y el contexto cultural generalmente aceptado esta actividad, la de las novenas, se ejecuta en un número no inferior a nueve (9) días que sumado al día destinado para la actividad denominada despedida de fin de año nos da un total de diez (10) días, multiplicado este, el número de días antes dilucidado, por el número de empleados adscritos a la nómina del hospital, 64, ascendería a los 640 asistentes, número o cifra muy superior a los 460 enunciados como beneficiarios, todos estos empleados del hospital y potenciales beneficiarios del plan de bienestar, significa ello que los asistentes beneficiarios de la actividad - 460 - están dentro del rango de posibles de empleados, colegido de lo anterior se concluye que tanto la inversión como la ejecución de los recursos se realizó de conformidad con la normatividad que rige la materia."

Se acepta la justificación en el entendido de aumentar los días, ya que no fueron 2 eventos sino 10 a lo largo del tiempo, es así, como se modificaría la tabla del presunto detrimento, ya que \$14.800.000 dividido 10 da como resultado \$1.480.000, dicho valor es el que se debió ejecutar por día en razón a las actividades previstas en el contrato, eso indica que el valor por persona fue de \$23.125 (resultado de la división de \$1.480.000 entre el número de empleados, es decir, 64), ahora bien, el número de asistentes totales a los eventos fueron 460, lo que indica que el valor a pagar tuvo que haber sido de \$10.637.500, lo que deja como presunto detrimento \$4.162.500. por lo cual se actualizará la tabla.

"Observación: Imprevistos"

Respuesta:

A continuación se traen transcriben las actividades e ítems objeto de cobro que quedaron plasmadas tanto en el informe del contratista como avaladas por el supervisor:

Durante la ejecución del contrato, el contratista realizó las siguientes actividades:

- Se dió la bienvenida a la navidad ofreciendo plato navideño a 270 empleados del Hospital – Agremiación sindical y contratistas.
- Se hizo reconocimiento a los médicos (en su día conmemorativo) que prestan servicio a la institución, con un almuerzo.
- En la presente acta también se incluyen algunas actividades navideñas que favorecen el desarrollo integral del empleado y su familia.

Durante la ejecución del contrato, el contratista realizó las siguientes actividades:

- Se conmemoró la navidad y el fin de año con plato navideño, almuerzo y cenas para quienes estuvieron de turno en la noche.
El día 24 de diciembre se recibió a todos los empleados con la entrega del plato navideño que contenía natilla, buñuelos y dulce navideño. Este mismo día se organiza almuerzo para todos los empleados al Interior del Hospital. En la noche se envió a las diferentes áreas del hospital la cena navideña.

Analizadas las anteriores imágenes no vislumbramos ningún ítem o actividad que haya sido objeto de cobro y avalada por el supervisor del contrato bajo la denominación de Imprevistos, por lo anterior y no habiéndose cobrado un ítem bajo esta designación no encontramos razón para que se nos endilgue la eventual responsabilidad fiscal sobre el ítem de marras, respetuosamente le solicitamos al ente de control reconsiderar la observación.

Si es cierto que durante la planeación se consideró por las partes, hospital – contratista, la ejecución de un ítem bajo esta asignación, pero finalmente no fue objeto de cobro ni el mismo se ejecutó bajo el parámetro de imprevistos. El valor asignado a las posibles eventualidades que se pudiesen presentar se redistribuyo entre los demás ítems ejecutados, objeto de pago.”

Se mantiene éste ítem, ya que no se evidencia ejecución del rubro y aún así se canceló la totalidad del contrato, incluido el valor por \$1.000.000 derivados de imprevistos, lo que se considera un presunto detrimento fiscal.

En consecuencia, la observación queda en firme con las modificaciones a los valores aquí planteadas así:

1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

CONTRATO:	121-2021
OBJETO:	Realizar la logística del plan de bienestar social e incentivos del Hospital Departamental San Rafael de Zarzal.
VALOR INICIAL:	\$20.000.000



FECHA DE INICIO: 29 de noviembre de 2021
FECHA DE TERMINACIÓN: 31 de diciembre de 2021

Las actividades ejecutadas en el contrato fueron las siguientes:

NOMBRE ACTIVIDAD	VALOR
Bienvenida a la navidad	\$ 1.600.000
Día del médico	\$ 2.100.000
Día de velitas	\$ 500.000
Novenas navideñas	\$ 8.500.000
Despedida fin de año	\$ 6.300.000
Imprevistos	\$ 1.000.000
TOTAL	\$ 20.000.000

A partir del análisis de la documentación se observan debilidades en la etapa de planeación en razón a los valores unitarios derivados de las actividades a realizar, teniendo en cuenta el personal de planta para la vigencia fueron 64 personas y en las actividades ejecutadas se relacionan más, evidenciando incoherencia en el número de personal de planta a los que debe ir dirigido el plan de bienestar y falta de control en la ejecución del presupuesto público, ya que al no conocer el valor unitario por cada funcionario en las diferentes actividades, no es posible verificar cada actividad según la necesidad de lo contratado.

A folio 60, manifiesta el informe de contratista que se realizó la actividad denominada "Commemoración de la navidad" donde **270** personas, se beneficiaron del evento. Cubriendo de ésta manera "todo el personal que laboró ese día".

Para la actividad del día de las velitas se ejecutó el presupuesto conforme a la normatividad vigente.

A folios 77-80, se observó la actividad denominada "Commemoración de navidad y fin de año" donde se relacionaron "más de 200 platos navideños entregados", en este punto se debe tener en cuenta que el personal de planta para la vigencia 2021, fueron 64 funcionarios.

Igualmente, en los folios 81-84, se indica que "se preparó almuerzo para 230 personas, que laboran en el hospital, las que en el momento no se encontraban, se les enviaba o podrían enviar por el. (...) el 24 de diciembre se enviaron a los diferentes servicios la cena de navidad para 20 servidores públicos de la entidad y para la noche del 31 de diciembre se envían a los servicios la cena correspondiente al personal que se encuentra laborando y no pudo compartir con su familia, el total enviado es de 20 platos"

Así las cosas, se relaciona los presuntos valores que fueron cancelados al contratista sin justificación y en contravía de la normatividad vigente:

Actividad	Personas beneficiadas	Personal de planta	Valor Total	Valor por persona	Presunto detrimento	Valor que se debió ejecutar para el personal de planta	Observaciones
Bienvenida la navidad	270	64	\$ 1.600.000	\$ 5.926	\$ 1.220.741	\$ 379.259	El presunto detrimento es el resultado de la diferencia entre el valor que se debió ejecutar y el valor gastado por el sujeto de control
Novenas navideñas y despedida de fin de año	460	64	\$ 14.800.000	\$ 23.125	\$ 4.162.500	\$ 10.637.500	10 actividades diferentes para 64 personas cada una
Imprevistos	0	64	\$ 1.000.000	\$ 15.625	\$ 1.000.000	\$ 0	Se canceló el valor de imprevistos y en la carpeta contractual no se evidencian soportes de su ejecución ni los requerimientos por los cuales se justifica la destinación del dinero.
Total	730		\$ 17.400.000	\$ 44.676	\$ 6.383.241	\$ 11.013.759	

Fuente y criterio:

Parágrafo del artículo 36 de la Ley 909 de 2004

Artículo 2.2.10.1; Artículo 2.2.10.2; Artículo 2.2.10.8 de la Ley 1083 de 2015

Artículo 209 Constitución Política de Colombia

Numerales 1 y 8 del artículo 4, los numerales 1 y 2 del artículo 26 del principio de responsabilidad y el artículo 25 de la Ley 80 de 1993

Causa:

Por debilidades en las etapas precontractual y contractual, así como falta de oportunidad en el control y seguimiento por parte de la supervisión.

El pago de ítems que no van dirigidos exclusivamente al personal de planta, inobservando las disposiciones legales vigentes que permite el gasto en incentivos y bienestar sólo para empleados.

Efecto:

Se generó el pago de las actividades contractuales sin justificaciones necesarias para la correcta ejecución, del presupuesto público.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa y disciplinaria a la luz de los numerales 1 y 29 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con incidencias disciplinaria y fiscal por valor de \$12.390.718, artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

La segunda observación incluida en el informe preliminar, fue la siguiente:

2. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

Las actividades ejecutadas en el contrato fueron las siguientes:

PROGRAMA DE BIENESTAR SOCIAL E INCENTIVOS 2022			
EJE TEMÁTICO	ESTRATEGIAS	ACTIVIDADES	COSTO *
Equilibrio psicosocial	Factores psicosociales, Equilibrio entre la vida laboral y familiar y calidad de vida laboral	Compensatorio por día de la familia	\$ -
		Actividad artística de disfraces	\$ 6.000.000
		Día del odontólogo	\$ 100.000
		Halloween (Niños)	\$ 1.450.000
		Bienvenida a la navidad	\$ 3.650.000
		Día del médico	\$ 2.000.000
		Encuentro gastronómico	\$ 5.000.000
		Día de la virgen (velitas)	\$ 2.000.000
		Incentivo navideño	\$ 9.000.000
		Navidad	\$ 3.000.000
		Fin de año	\$ 4.500.000
		Salud mental	Rutas de intervención psicológica
Convivencia social	Calidad de vida	Cumpleaños por trimestre	\$ 4.400.000
		Incentivo a la labor realizada por médicos rurales	\$ 500.000
		Clases de maquillaje, peluquería, culinaria	\$ 4.200.000
		Acto de solidaridad por calamidad y acompañamiento en caso de incapacidad del empleado y del familiar en primer grado.	\$ 3.500.000
		Comparte con tu familia (Niños de los empleados)	\$ 2.800.000
		Requerimientos de jefes de área	\$ 4.000.000
		TOTAL PROGRAMA	

A partir del análisis de la documentación se observan debilidades en la etapa de planeación, teniendo en cuenta que el personal de planta para la vigencia eran 65 personas y en las actividades ejecutadas se relaciona un número adicional, evidenciando incoherencia en el número de personal de planta a los que debe ir dirigido el plan de bienestar y falta de control en la ejecución del presupuesto público. Así mismo, se observa la falta de planeación, conforme al ítem denominado "requerimientos de jefes de área" valorado en cuatro millones, lo que no permite llevar a cabo el plan de bienestar propuesto para la vigencia, ni evaluar el principio de planeación que debe estar inmerso en la etapa precontactual, ni conocer los valores y actividades específicas a ejecutar en pro de los servidores públicos a los que va dirigido el plan de bienestar de cada vigencia.

A folios 78-79, se encuentran evidencias del informe del contratista en el que se observa la ejecución de la actividad denominada "*Cumpleaños primer trimestre*", donde se invitan a 35 personas, sin embargo, de acuerdo a información entregada por el sujeto de control, la relación de los funcionarios de planta cuyas fechas de nacimiento se celebran en el primer trimestre son 12, por lo que la diferencia corresponde a una presunta gestión fiscal inadecuada.

A folios 80-81 se encuentran evidencias del informe del contratista en el que se observa la ejecución de la actividad denominada "*Cumpleaños segundo trimestre*", donde se invitan a 50 personas, sin embargo, de acuerdo a información entregada por el sujeto de control, la relación de los funcionarios de planta cuyas fechas de nacimiento se celebran en el primer trimestre son 19, por lo que la diferencia corresponde a una presunta gestión fiscal inadecuada.

A folios 87-88 se encuentran evidencias del informe del contratista en el que se observa la ejecución de la actividad denominada "*Reunión personal de enfermería y estadística*", donde se invitan a 80 personas, sin embargo, el personal de planta para la vigencia 2022, fueron 65.

A folios 91-95 se encuentran evidencias del informe del contratista en el que se observa la ejecución de la actividad denominada "*artística de disfraces y música del pacífico*", donde se invitan a 156 personas, sin embargo, el personal de planta para la vigencia 2022, eran 65 personas.

A folios 96-100, se encuentran evidencias del informe del contratista en el que se observa la ejecución de la actividad denominada "*Halloween para niños*", donde se invitan a 120 personas, sin embargo, los hijos y nietos del personal de planta para la vigencia 2022, eran 30 personas.

A folio 187, se evidencian las actividades ejecutadas en por el contratista en el segundo mes, sin embargo, se reporta el exaltamiento de la labor desempeñada por los médicos rurales, la bienvenida a la navidad, la promoción del clima laboral, entre otros, que no tienen coherencia con el plan de bienestar y/o con la cantidad de personal de planta, tal y como se evidencia en el siguiente cuadro:

Actividad	Personas beneficiadas	Personal de planta	Valor Total	Valor por persona	Presunto detrimento	Valor que se debió ejecutar para el personal de planta	Hallazgos
CUMPLEAÑOS SERVIDORES PUBLICOS 1 TRIMESTRE	35	12	\$ 1.064.000	\$ 30.400	\$ 699.200	\$ 364.800	El presunto detrimento es el resultado de la diferencia entre el valor que se debió ejecutar y el valor gastado por el sujeto de control
CUMPLEAÑOS SERVIDORES PUBLICOS 2 TRIMESTRE	50	19	\$ 1.265.000	\$ 25.300	\$ 784.300	\$ 480.700	El presunto detrimento es el resultado de la diferencia entre el valor que se debió ejecutar y el valor gastado por el sujeto de control

Actividad	Personas beneficiadas	Personal de planta	Valor Total	Valor por persona	Presunto detrimento	Valor que se debió ejecutar para el personal de planta	Hallazgos
CUMPLEAÑOS SERVIDORES PUBLICOS 3 TRIMESTRE	50	19	\$ 1.405.500	\$ 28.110	\$ 871.410	\$ 534.090	El presunto detrimento es el resultado de la diferencia entre el valor que se debió ejecutar y el valor gastado por el sujeto de control
REUNION DE PERSONAL DE ENFERMERÍA Y ESTADÍSTICA	80	65	\$ 2.278.500	\$ 28.481	\$ 427.219	\$ 1.851.281	El presunto detrimento es el resultado de la diferencia entre el valor que se debió ejecutar y el valor gastado por el sujeto de control

Actividad	Personas beneficiadas	Personal de planta	Valor Total	Valor por persona	Presunto detrimento	Valor que se debió ejecutar para el personal de planta	Hallazgos
ARTÍSTICA DE DISFRACES Y MÚSICA DEL PACÍFICO	156	65	\$ 6.219.323	\$ 39.867	\$ 3.627.938	\$ 2.591.385	El presunto detrimento es el resultado de la diferencia entre el valor que se debió ejecutar y el valor gastado por el sujeto de control
HALLOWEEN DE NIÑOS	120	30	\$ 3.385.400	\$ 28.212	\$ 2.539.050	\$ 846.350	El presunto detrimento es el resultado de la diferencia entre el valor que se debió ejecutar y el valor gastado por el sujeto de control
RESALTAR LA LABOR DESEMPEÑADA POR LOS MÉDICOS RURALES	8	0	\$ 316.500	\$ 39.563	\$ 316.500	\$ 0	No corresponden a personal de planta

Actividad	Personas beneficiadas	Personal de planta	Valor Total	Valor por persona	Presunto detrimento	Valor que se debió ejecutar para el personal de planta	Hallazgos
DÍA DEL MÉDICO	35	11	\$ 3.850.000	\$ 110.000	\$ 2.640.000	\$ 1.210.000	Se reportan 35 personas invitadas, sin embargo en el personal de planta solo hay 11
COMPARTIR GASTRONOMICO	300	65	\$ 5.646.600	\$ 18.822	\$ 4.423.170	\$ 1.223.430	Se reportan 300 platos para todo el personal que labora en el hospital, sin embargo, el personal de planta son 65
Imprevistos	0	0	\$4.000.000	0	\$4.000.000	0	Falta de justificación, pago sin evidencias y falencias en la planeación
TOTAL			\$ 29.430.823	\$ 348.755	\$ 20.328.787	\$ 9.102.036	

Fuente y criterio:

Parágrafo del artículo 36 de la Ley 909 de 2004

Artículo 2.2.10.1; Artículo 2.2.10.2; Artículo 2.2.10.8 de la Ley 1083 de 2015

Artículo 209 Constitución Política de Colombia

Numerales 1 y 8 del artículo 4, los numerales 1 y 2 del artículo 26 del principio de responsabilidad y el artículo 25 de la Ley 80 de 1993

Causa:

Por debilidades en las etapas precontractual y contractual, así como falta de control y seguimiento por parte de la supervisión.

El pago de ítems que no van dirigidos exclusivamente al personal de planta, inobservando las disposiciones legales vigentes que permite el gasto en incentivos y bienestar sólo para empleados.

Efecto:

Se generó el pago de las actividades contractuales sin justificaciones necesarias para la correcta ejecución, del presupuesto público.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa y disciplinaria a la luz de los numerales 1 y 29 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con incidencias disciplinaria y fiscal por valor de \$20.328.787, artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

Respuesta de la Entidad

Observación: cumpleaños primer, segundo y tercer trimestre

A folios 78-79, se encuentran evidencias del informe del contratista en el que se observa la ejecución de la actividad denominada "Cumpleaños primer trimestre", donde se invitan a 35 personas, sin embargo, de acuerdo a información entregada por el sujeto de control, la relación de los funcionarios de planta cuyas fechas de nacimiento se celebran en el primer trimestre son 12, por lo que la diferencia corresponde a una presunta gestión fiscal inadecuada. A folios 80-81 se encuentran evidencias del informe del contratista en el que se observa la ejecución de la actividad denominada "Cumpleaños segundo trimestre", donde se invitan a 50 personas, sin embargo, de acuerdo a información entregada por el sujeto de control, la relación de los funcionarios de planta cuyas fechas de nacimiento se celebran en el primer trimestre son 19, por lo que la diferencia corresponde a una presunta gestión fiscal inadecuada.



Respuesta: El ente de control reprocha la asistencia a la actividad de un número superior de empleados cuya fecha de cumpleaños esta por fuera de los periodos de celebración, en este sentido se aclara que el plan de bienestar tiene entre sus objetivos fortalecer el empoderamiento de sus funcionarios y elevar el sentido de pertenencia entre estos y la institución, pero también, está dentro de sus objetivos, fortalecer el compañerismo, el trabajo en equipo y generar empatía entre el equipo de colaboradores, por esa razón al evento de celebración no solo asistieron los

Observación: Reunión De Personal De Enfermería Y Estadística

A folios 87-88 se encuentran evidencias del informe del contratista en el que se observa la ejecución de la actividad denominada "Reunión personal de enfermería y estadística", donde se invitan a 80 personas, sin embargo, el personal de planta para la vigencia 2022, fueron 65.

Respuesta: Si bien es cierto se relaciona un total de 80 personas beneficiarios de la actividad, no todos los recursos invertidos en la actividad se acreditaron del rubro dispuesto en el contrato, los asistentes agremiados, contratistas, y que prestan sus servicios en el hospital fueron financiados con los recursos proveídos por la agremiación a la que pertenecen, se adjunta certificación expedida por la entidad mencionada y que cubre el total de las erogaciones con las que se financio la actividad para los contratistas de marras. Es de anotar que si bien en el informe el contratista inscribió la totalidad de los beneficiarios y dividió el valor entre la totalidad de los mismos esto obedeció a un error.

Observación: Artística De Disfraces Y Música Del Pacífico

Respuesta: Si bien es cierto se relaciona un total de 80 personas beneficiarios de la actividad, no todos los recursos invertidos en la actividad se acreditaron del rubro dispuesto en el contrato, los asistentes agremiados, contratistas, y que prestan sus servicios en el hospital fueron financiados con los recursos proveídos por la agremiación a la que pertenecen, se adjunta certificación expedida por la entidad mencionada y que cubre el total de las erogaciones con las que se financio la actividad para los contratistas de marras. Es de anotar que si bien en el informe el contratista inscribió la totalidad de los beneficiarios y dividió el valor entre la totalidad de los mismos esto obedeció a un error, nótese que los valores asignados para cada asistente individual es muy bajo lo que impediría bajo las condiciones económicas actuales atender una actividad de esta índole.

Observación: Halloween De Niños

Respuesta:

Si bien es cierto se relaciona un total de 120 beneficiarios de la actividad, no todos los recursos invertidos en la actividad se acreditaron del rubro dispuesto en el contrato, los asistentes agremiados, contratistas, y que prestan sus servicios en el hospital fueron financiados con los recursos proveídos por la agremiación a la que pertenecen, se adjunta certificación expedida por la entidad mencionada y que cubre el total de las erogaciones con las que se financio la actividad para los contratistas de marras. Es de anotar que si bien

en el informe el contratista inscribió la totalidad de los beneficiarios y dividió el valor entre la totalidad de los mismos esto obedeció a un error.

Observación: Resaltar La Labor Desempeñada Por Los Médicos Rurales

A folio 187, se evidencian las actividades ejecutadas en por el contratista en el segundo mes, sin embargo, se reporta el exaltamiento de la labor desempeñada por los médicos rurales, la bienvenida a la navidad, la promoción del clima laboral, entre otros, que no tienen coherencia con el plan de bienestar y/o con la cantidad de personal de planta, tal y como se evidencia en el siguiente cuadro (...) Respuesta: Se adjunta certificación expedida por la subgerencia administrativa que demuestra que la planta de personal del hospital contaba con los servicios de ocho (8) médicos rurales, quienes hicieron parte de la actividad denominada "Resaltar la labor desempeñada médicos rurales", esta actividad conto con la presencia de los profesionales antes señalados, por tanto se solicita respetuosamente reconsiderar el hallazgo, toda vez que los recursos si se invirtieron y los beneficiados fueron empleados del hospital, para quienes está diseñado el plan de bienestar. Se adjunta certificación médicos rurales activos.

Observación: Día del médico.

El ente de control reprocha la asistencia a la actividad de un número superior de empleados a la actividad denominada "DÍA DEL MÉDICO" en este sentido se aclara que el plan de bienestar tiene entre sus objetivos fortalecer el empoderamiento de sus funcionarios y elevar el sentido de pertenencia entre estos y la institución, pero también, está dentro de sus objetivos, fortalecer el compañerismo, el trabajo en equipo y generar empatía entre el equipo de colaboradores, por esa razón al evento de celebración no solo asistieron los médicos adscritos al hospital en calidad de empleados, sino también otros empleados del hospital que decidieron acompañar a los homenajeados, lo anterior evidencia que: todos los asistentes son empleados de planta del hospital y queda plenamente justificada la buena ejecución de los recursos y la focalización de los mismos en la población objeto de beneficio.

Observación: Compartir Gastronómico

Respuesta:

Si bien es cierto se relaciona un total de 300 beneficiarios de la actividad, no todos los recursos invertidos en la actividad se acreditaron del rubro dispuesto en el contrato, los asistentes agremiados, contratistas, y que prestan sus servicios en el hospital fueron financiados con los recursos proveídos por la agremiación a la que pertenecen, se adjunta certificación expedida por la entidad mencionada y que cubre el total de las erogaciones con las que se financio la actividad para los contratistas de marras. Es de anotar que si bien en el informe el contratista inscribió la totalidad de los beneficiarios y dividió el valor entre la totalidad de los mismos esto obedeció a un error.

Observación: Imprevistos

Respuesta: A continuación se traen transcriben las actividades e ítems objeto de cobro que quedaron plasmadas tanto en el informe del contratista como avaladas por el supervisor:

El contratista realizó las siguientes actividades:

Actividades	Costo Actividad
Cumpleaños primer trimestre	\$ 1.064.000
Cumpleaños segundo trimestre	\$ 1.265.000
Cumpleaños tercer trimestre	\$ 1.405.500
Desayuno despedida	\$ 234.000
Desayuno día de la bacteriología	\$ 136.000
Día de la enfermera	\$ 2.276.500
Commemoración profesiones	\$ 819.000
Halloween de los niños	\$ 3.385.400
Actividad artística	\$ 6.219.323
Atención en calamidad	\$ 900.000
SUB TOTAL	\$ 16.806.723
IVA	\$ 3.183.277
GRAN TOTAL	\$ 20.000.000

El contratista realizó las siguientes actividades:

No.	ACTIVIDAD	COSTO
1	Pasillar la labor desempeñada médicos rurales	\$ 315.500
2	Día del médico	\$ 3.850.000
3	Encomienda a la navidad	\$ 5.714.281
4	Día de la virgen	\$ 587.000
5	Promover el clima laboral (Plato tradicional)	\$ 6.546.600
6	Acción de gracias	\$ 536.900
7	Trabajo en equipo	\$ 400.000
8	Impuestos	\$ 2.546.739
TOTAL		\$ 20.000.000

El contratista realizó las siguientes actividades:

No.	ACTIVIDAD	COSTO
1	Reconocimiento a servidores públicos	\$ 15.500.000
2	Promover el perdón y armonía en los servidores públicos	\$ 1.151.281
3	Impuestos	\$ 2.546.739
TOTAL ACTIVIDADES		\$ 20.000.000

Analizadas las anteriores imágenes no vislumbramos ningún ítem o actividad que haya sido objeto de cobro y avalada por el supervisor del contrato bajo la denominación de Imprevistos, por lo anterior y no habiéndose cobrado un ítem bajo esta designación no encontramos razón para que se nos endilgue la eventual responsabilidad fiscal sobre el ítem de marras, respetuosamente le solicitamos al ente de control reconsiderar la observación, si es cierto que durante la planeación se consideró por las partes, hospital – contratista, la ejecución de un ítem bajo esta indicación pero finalmente no fue objeto de cobro ni el mismo se ejecutó bajo el parámetro de imprevistos.

Conclusión equipo auditor

“Observación: cumpleaños primer, segundo y tercer trimestre

A folios 78-79, se encuentran evidencias del informe del contratista en el que se observa la ejecución de la actividad denominada “Cumpleaños primer trimestre”, donde se invitan a 35 personas, sin embargo, de acuerdo a información entregada por el sujeto de control, la relación de los funcionarios de planta cuyas fechas de nacimiento se celebran en el primer trimestre son 12, por lo que la diferencia corresponde a una presunta gestión fiscal inadecuada. A folios 80-81 se encuentran evidencias del informe del contratista en el que

se observa la ejecución de la actividad denominada "Cumpleaños segundo trimestre", donde se invitan a 50 personas, sin embargo, de acuerdo a información entregada por el sujeto de control, la relación de los funcionarios de planta cuyas fechas de nacimiento se celebran en el primer trimestre son 19, por lo que la diferencia corresponde a una presunta gestión fiscal inadecuada.

Respuesta: El ente de control reprocha la asistencia a la actividad de un número superior de empleados cuya fecha de cumpleaños esta por fuera de los periodos de celebración, en este sentido se aclara que el plan de bienestar tiene entre sus objetivos fortalecer el empoderamiento de sus funcionarios y elevar el sentido de pertenencia entre estos y la institución, pero también, está dentro de sus objetivos, fortalecer el compañerismo, el trabajo en equipo y generar empatía entre el equipo de colaboradores, por esa razón al evento de celebración no solo asistieron los empleados cuya fecha de nacimiento, estaba dentro de los periodos enaltecidos, primer, segundo y tercer trimestre de 2022, sino también otros empleados del hospital que decidieron acompañar a los homenajeados, se evidencia entonces que: todos los asistentes son empleados de planta del hospital, y queda plenamente justificada la buena ejecución de los recursos y la focalización de los mismos en la población objeto de beneficio."

Conforme a lo justificado por el sujeto de control, se acepta la contradicción y en consecuencia se retira el ítem de la observación.

"Observación: Reunión De Personal De Enfermería Y Estadística"

A folios 87-88 se encuentran evidencias del informe del contratista en el que se observa la ejecución de la actividad denominada "Reunión personal de enfermería y estadística", donde se invitan a 80 personas, sin embargo, el personal de planta para la vigencia 2022, fueron 65.

Respuesta: Si bien es cierto se relaciona un total de 80 personas beneficiarios de la actividad, no todos los recursos invertidos en la actividad se acreditaron del rubro dispuesto en el contrato, los asistentes agremiados, contratistas, y que prestan sus servicios en el hospital fueron financiados con los recursos proveídos por la agremiación a la que pertenecen, se adjunta certificación expedida por la entidad mencionada y que cubre el total de las erogaciones con las que se financio la actividad para los contratistas de marras. Es de anotar que si bien en el informe el contratista inscribió la totalidad de los beneficiarios y dividió el valor entre la totalidad de los mismos esto obedeció a un error.

Observación: Artística De Disfraces Y Música Del Pacífico

Respuesta: Si bien es cierto se relaciona un total de 80 personas beneficiarios de la actividad, no todos los recursos invertidos en la actividad se acreditaron del rubro dispuesto en el contrato, los asistentes agremiados, contratistas, y que prestan sus servicios en el hospital fueron financiados con los recursos proveídos por la agremiación a la que pertenecen, se adjunta certificación expedida por la entidad mencionada y que cubre el total de las erogaciones con las que se financio la actividad para los contratistas de marras. Es

de anotar que si bien en el informe el contratista inscribió la totalidad de los beneficiarios y dividió el valor entre la totalidad de los mismos esto obedeció a un error, nótese que los valores asignados para cada asistente individual es muy bajo lo que impediría bajo las condiciones económicas actuales atender una actividad de esta índole.

Observación: Halloween De Niños

Respuesta:

Si bien es cierto se relaciona un total de 120 beneficiarios de la actividad, no todos los recursos invertidos en la actividad se acreditaron del rubro dispuesto en el contrato, los asistentes agremiados, contratistas, y que prestan sus servicios en el hospital fueron financiados con los recursos proveídos por la agremiación a la que pertenecen, se adjunta certificación expedida por la entidad mencionada y que cubre el total de las erogaciones con las que se financio la actividad para los contratistas de marras. Es de anotar que si bien en el informe el contratista inscribió la totalidad de los beneficiarios y dividió el valor entre la totalidad de los mismos esto obedeció a un error.

Observación: Compartir Gastronómico

Respuesta:

Si bien es cierto se relaciona un total de 300 beneficiarios de la actividad, no todos los recursos invertidos en la actividad se acreditaron del rubro dispuesto en el contrato, los asistentes agremiados, contratistas, y que prestan sus servicios en el hospital fueron financiados con los recursos proveídos por la agremiación a la que pertenecen, se adjunta certificación expedida por la entidad mencionada y que cubre el total de las erogaciones con las que se financio la actividad para los contratistas de marras. Es de anotar que si bien en el informe el contratista inscribió la totalidad de los beneficiarios y dividió el valor entre la totalidad de los mismos esto obedeció a un error."

El sujeto de control manifiesta que los valores adicionales generados en cada evento donde se beneficiaron en total 656 personas, dado que en el primero fueron 80, en el segundo 156, en el tercero 120 y en el cuarto 300, tal y como se evidencia en la observación que se analiza en la presente mesa, provienen de los valores ejecutados con recursos del sindicato para sus trabajadores, sin embargo, no reportan evidencias mediante las cuales se observe la ejecución de las actividades por separado, ni se soporta dicha afirmación, dado que la certificación aportada sólo menciona que la asociación "entregó en el año 2022 la suma de siete millones novecientos cincuenta y cinco mil setecientos cincuenta y cinco pesos moneda corriente (\$7.955.755) por conceptos de actividades de bienestar del afiliado"; así las cosas, no se observan soportes de las actividades que el sindicato haya ejecutado en conjunto con el Hospital San Rafael de Zarzal. Dado el caso que el valor de siete millones novecientos cincuenta y cinco mil setecientos cincuenta y cinco pesos moneda corriente (\$7.955.755), hubiera ingresado al hospital por algún concepto, no se remitió soportes financieros de ello, que demostrara la procedencia del recurso, cuentas por ejecutar y/o relación con las actividades del contrato 120-2022, igualmente en dicha certificación no

incluye a quién entregó el recurso, por lo que no es posible conocer si fue al Hospital San Rafael de Zarzal.

No obstante, el ítem en el que se analiza la actividad denominada "Halloween para los niños", se modificará, teniendo en cuenta que si bien es cierto fueron 30 niños, los mismos deben estar acompañados por adultos que velen por su cuidado, por lo tanto el valor se verá reflejado en la tabla que relaciona el presunto detrimento de cada actividad.

Ahora bien, el contratista relacionó 356 personas y el hospital mediante informes de supervisión aprobó dicho informe y gestionó el pago del valor derivado de las actividades en particular, recursos que cancelados por el sujeto de control. En consecuencia, no se retira de la observación.

"Observación: Resaltar La Labor Desempeñada Por Los Médicos Rurales

A folio 187, se evidencias las actividades ejecutadas en por el contratista en el segundo mes, sin embargo, se reporta el exaltamiento de la labor desempeñada por los médicos rurales, la bienvenida a la navidad, la promoción del clima laboral, entre otros, que no tienen coherencia con el plan de bienestar y/o con la cantidad de personal de planta, tal y como se evidencia en el siguiente cuadro (...) Respuesta: Se adjunta certificación expedida por la subgerencia administrativa que demuestra que la planta de personal del hospital contaba con los servicios de ocho (8) médicos rurales, quienes hicieron parte de la actividad denominada "Resaltar la labor desempeñada médicos rurales", esta actividad conto con la presencia de los profesionales antes señalados, por tanto se solicita respetuosamente reconsiderar el hallazgo, toda vez que los recursos si se invirtieron y los beneficiados fueron empleados del hospital, para quienes está diseñado el plan de bienestar. Se adjunta certificación médicos rurales activos."

El servicio social obligatorio, está regulado por la Ley 1164 de 2007, en el que se estableció que el mismo va dirigido a los egresados de los programas de educación superior del área de la salud, el cual debe ser prestado en poblaciones deprimidas urbanas o rurales o de difícil acceso a los servicios de salud, en entidades relacionadas con la prestación de servicios, la dirección, la administración y la investigación en las áreas de la salud.

Ahora bien, el artículo 15 de dicha Ley reza: "Vinculación y remuneración. Las plazas del Servicio Social Obligatorio se proveerán mediante la vinculación de los profesionales a la institución a través de nombramiento o contrato de trabajo, o, en su defecto, por medio de contrato de prestación de servicios, garantizando su afiliación al Sistema de Seguridad Social Integral y una remuneración equivalente a la de cargos desempeñados por profesionales similares en la misma institución. Se deberán constituir pólizas para el aseguramiento de riesgos a que haya lugar."

Se debe mencionar igualmente que el plan de bienestar e incentivos de una entidad territorial, debe estar encaminado a mantener niveles de calidad de vida laboral a través de diferentes actividades dirigidas sólo a los **empleados**. Es por ello que a partir del análisis

de la documentación se estableció la presunta observación con incidencia fiscal, ya que no se observó la clase de vinculación de los médicos rurales que prestaron su servicio social obligatorio en el Hospital San Rafael de Zarzal, teniendo en cuenta que de acuerdo a certificación expedida por el sujeto de control el personal de planta fueron 65 personas para la vigencia 2022, que confrontado con la relación de personal que prestó el servicio social obligatorio no coincide, por lo que no se probó que los 10 médicos relacionados en la certificación expedida el 24 de mayo de 2023 y anexa a la presente contradicción estuviera nombrado en el Hospital San Rafael de Zarzal y en consecuencia tuviera la calidad de empleado que permitiera acceder a los beneficios del plan de bienestar.

Así las cosas, no se retira el ítem de la presente observación.

“Observación: Día del médico.

El ente de control reprocha la asistencia a la actividad de un número superior de empleados a la actividad denominada “DÍA DEL MÉDICO” en este sentido se aclara que el plan de bienestar tiene entre sus objetivos fortalecer el empoderamiento de sus funcionarios y elevar el sentido de pertenencia entre estos y la institución, pero también, está dentro de sus objetivos, fortalecer el compañerismo, el trabajo en equipo y generar empatía entre el equipo de colaboradores, por esa razón al evento de celebración no solo asistieron los médicos adscritos al hospital en calidad de empleados, sino también otros empleados del hospital que decidieron acompañar a los homenajeados, lo anterior evidencia que todos los asistentes son empleados de planta del hospital y queda plenamente justificada la buena ejecución de los recursos y la focalización de los mismos en la población objeto de beneficio.”

Conforme a lo justificado por el sujeto de control, se acepta la contradicción y en consecuencia se retira el ítem de la observación.

“Observación: Imprevistos

Respuesta: A continuación se traen transcriben las actividades e ítems objeto de cobro que quedaron plasmadas tanto en el informe del contratista como avaladas por el supervisor:

El contratista realizó las siguientes actividades:

No.	Actividades	Costo Actividad
	Cumpleaños primer trimestre	\$ 1.064.000
	Cumpleaños segundo trimestre	\$ 1.265.000
	Cumpleaños tercer trimestre	\$ 1.405.500
	Desayuno costado	\$ 234.000
	Desayuno cta de la bacterióloga	\$ 136.000
	Día de la enfermera	\$ 2.278.500
	Conmemoración profesiones	\$ 819.000
	Halloween de los niños	\$ 3.385.400
	Actividad artística	\$ 6.219.323
	Atención en calamidad	\$ 900.000
	SUB-TOTAL	\$ 16.806.723
	IVA	\$ 3.193.277
	GRAN TOTAL	\$ 20.000.000

El contratista realizó las siguientes actividades:

No.	ACTIVIDAD	COSTO
1	Resaltar la labor desempeñada médicos rurales	\$ 316.500
2	Día del médico	\$ 3.650.000
3	Bienvenidos a la navidad	\$ 6.714.261
4	Día de la virgen	\$ 687.000
5	Promover el clima laboral (Plato tradicional)	\$ 6.646.800
6	Acción de gracias	\$ 538.900
7	Trabajo en equipo	\$ 400.000
8	Impuestos	\$ 2.848.739
	TOTAL	\$ 20.000.000

El contratista realizó las siguientes actividades:

No.	ACTIVIDAD	COSTO
1	Reconocimiento a servidores públicos	\$ 16.000.000
2	Promover el perdón y armonía en los servidores públicos	\$ 1.161.261
3	Impuestos	\$ 2.848.739
	TOTAL ACTIVIDADES	\$ 20.000.000

Analizadas las anteriores imágenes no vislumbramos ningún ítem o actividad que haya sido objeto de cobro y avalado por el supervisor del contrato bajo la denominación de Imprevistos, por lo anterior y no haciéndose cobrado un ítem bajo esta designación no encontramos razón para que se nos endilgue la eventual responsabilidad fiscal sobre el ítem de marras, respetuosamente le solicitamos al ente de control reconsiderar la observación, si es cierto que durante la planeación se consideró por las partes, hospital – contratista, la ejecución de un ítem bajo esta indicación pero finalmente no fue objeto de cobro ni el mismo se ejecutó bajo el parámetro de imprevistos."

Se mantiene éste ítem, ya que no se evidencia ejecución del rubro y aún así se canceló la totalidad del contrato, incluido el valor de imprevistos de los cuales no se evidencian soportes de su ejecución, lo que se considera un presunto detrimento fiscal.

En consecuencia, la observación queda en firme con las modificaciones a los valores aquí planteadas así:

1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

Las actividades ejecutadas en el contrato fueron las siguientes:

PROGRAMA DE BIENESTAR SOCIAL E INCENTIVOS 2022			
EJE TEMÁTICO	ESTRATEGIAS	ACTIVIDADES	COSTO *
Equilibrio psicosocial	Factores psicosociales. Equilibrio entre la vida laboral y familiar y calidad de vida laboral	Compensatorio por día de la familia	\$ -
		Actividad artística de disfraces	\$ 6.000.000
		Día del odontólogo	\$ 100.000
		Halloween (Niños)	\$ 1.450.000
		Bienvenida a la navidad	\$ 3.650.000
		Día del médico	\$ 2.000.000
		Encuentro gastronómico	\$ 5.000.000
		Día de la virgen (veñíos)	\$ 2.000.000
		Incentivo navideño	\$ 9.000.000
		Navidad	\$ 3.000.000
		Fin de año	\$ 4.500.000
Salud mental	Rutas de intervención psicológica	Programa de desvinculación	\$ 3.900.000
Convivencia social	Calidad de vida	Cumpleaños por trimestre	\$ 4.400.000
		Incentivo a la labor realizada por médicos rurales	\$ 500.000
		Clses de maquillaje, peluquería, culinaria	\$ 4.200.000
		Acto de solidaridad por calamidad y acompañamiento en caso de incapacidad del empleado y del familiar en primer grado.	\$ 3.500.000
		Comparte con tu familia (Niños de los empleados)	\$ 2.800.000
		Requerimientos de jefes de área	\$ 4.000.000
TOTAL PROGRAMA			\$ 60.000.000

A partir del análisis de la documentación se observan debilidades en la etapa de planeación, teniendo en cuenta el personal de planta para la vigencia fueron 65 personas y en las actividades ejecutadas se relacionan más, evidenciando incoherencia en el número de personal de planta a los que debe ir dirigido el plan de bienestar y falta de control en la ejecución del presupuesto público, así mismo, se observa la falta de planeación, conforme al ítem denominado "requerimientos de jefes de área" valorado en cuatro millones, lo que no permite llevar a cabo el plan de bienestar propuesto para la vigencia, ni evaluar el principio de planeación que debe estar inmerso en la etapa precontactual, ni conocer los valores y actividades específicas a ejecutar en pro de los funcionarios.

A folios 80-81 se encuentran evidencias del informe del contratista en el que se observa la ejecución de la actividad denominada "Cumpleaños segundo trimestre", donde se invitan a 50 personas, sin embargo, de acuerdo a información entregada por el sujeto de control, la relación de los funcionarios de planta cuyas fechas de nacimiento se celebran en el primer trimestre son 19, por lo que la diferencia corresponde a una presunta gestión fiscal inadecuada.

A folios 87-88 se encuentran evidencias del informe del contratista en el que se observa la ejecución de la actividad denominada "Reunión personal de enfermería y estadística", donde se invitan a 80 personas, sin embargo, el personal de planta para la vigencia 2022, fueron 65.

A folios 91-95 se encuentran evidencias del informe del contratista en el que se observa la ejecución de la actividad denominada "artística de disfraces y música del pacífico", donde se invitan a 156 personas, sin embargo, el personal de planta para la vigencia 2022, fueron 65.

A folios 96-100, se encuentran evidencias del informe del contratista en el que se observa la ejecución de la actividad denominada "Halloween para niños", donde se invitan a 120 personas, sin embargo, los hijos y nietos del personal de planta para la vigencia 2022, fueron 30.

A folio 187, se evidencian las actividades ejecutadas en por el contratista en el segundo mes, sin embargo, se reporta el exaltamiento de la labor desempeñada por los médicos rurales, la bienvenida a la navidad, la promoción del clima laboral, entre otros, que no tienen coherencia con el plan de bienestar y/o con la cantidad de personal de planta, tal y como se evidencia en el siguiente cuadro:

Actividad	Personas beneficiadas	Personal de planta	Valor Total	Valor por persona	Presunto detrimento	Valor que se debió ejecutar para el personal de planta	Observaciones
REUNION DE PERSONAL DE ENFERMERÍA Y ESTADÍSTICA	80	65	\$ 2.278.500	\$ 28.481	\$ 427.219	\$ 1.851.281	El presunto detrimento es el resultado de la diferencia entre el valor que se debió ejecutar y el valor gastado por el sujeto de control
ARTÍSTICA DE DISFRACES Y MÚSICA DEL PACÍFICO	156	65	\$ 6.219.323	\$ 39.867	\$ 3.627.938	\$ 2.591.385	El presunto detrimento es el resultado de la diferencia entre el valor que se debió ejecutar y el valor gastado por el sujeto de control
HALLOWEEN DE NIÑOS	120	90	\$ 3.385.400	\$ 28.212	\$ 846.350	\$ 2.539.050	El presunto detrimento es el resultado de la diferencia entre el valor que se debió ejecutar y el valor gastado por el sujeto de control
RESALTAR LA LABOR DESEMPEÑADA POR LOS MÉDICOS RURALES	8	0	\$ 316.500	\$ 39.563	\$ 316.500	\$ 0	No corresponden a personal de planta
COMPARTIR GASTRONOMICO	300	65	\$ 5.646.600	\$ 18.822	\$ 4.423.170	\$ 1.223.430	Se reportan 300 platos para todo el personal que labora en el hospital, sin



Actividad	Personas beneficiadas	Personal de planta	Valor Total	Valor por persona	Presupuesto detrimento	Valor que se debió ejecutar para el personal de planta	Observaciones
							embargo el personal de planta son 65
TOTAL			\$ 17.846.323	\$ 154.945	\$ 9.641.177	\$ 8.205.146	

Fuente y criterio:

Parágrafo del artículo 36 de la Ley 909 de 2004

Artículo 2.2.10.1; Artículo 2.2.10.2; Artículo 2.2.10.8 de la Ley 1083 de 2015

Artículo 209 Constitución Política de Colombia

Numerales 1 y 8 del artículo 4, los numerales 1 y 2 del artículo 26 del principio de responsabilidad y el artículo 25 de la Ley 80 de 1993

Causa:

Por debilidades en las etapas precontractual y contractual, así como falta de control y seguimiento por parte de la supervisión.

El pago de ítems que no van dirigidos exclusivamente al personal de planta, incumpliendo las disposiciones legales vigentes que permite el gasto en incentivos y bienestar sólo para empleados.

Efecto:

Se generó el pago de las actividades contractuales sin justificaciones necesarias para la correcta ejecución, del presupuesto público.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa y disciplinaria a la luz de los numerales 1 y 29 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con incidencias disciplinaria y fiscal por valor de \$9.641.177, artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 artículos 5 y 6.

