

125-19.61

Santiago de Cali, 30 de agosto de 2017

CACCI 5620

**Informe Final Respuesta a Denuncia Ciudadana CACCI 1810 DC-52-2017**

Radicado No. 201732000311361 de Febrero 22 de 2017 MINSALUD

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca informa los resultados finales de lo actuado con respecto a la denuncia ciudadana del asunto, relacionada con las presuntas irregularidades administrativas en el Municipio de La Cumbre -Valle, inherentes a la ejecución de saldos de las cuentas maestras del Régimen Subsidiado en el mencionado municipio.

La presente denuncia la remite la Directora de Financiamiento Sectorial de MINSALUD a la Secretaria de Salud del Municipio de La Cumbre, María Eugenia Reina Albán, con copia a este ente de control fiscal.

La Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación procedió a dar trámite a la denuncia ciudadana mediante visita fiscal al Municipio de La Cumbre, para tal fin comisionó al Profesional Universitario adscrito a la Dirección Operativa de Control Fiscal.

De la visita fiscal realizada al mencionado Municipio se obtuvo el siguiente resultado:

**1. INTRODUCCION**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en cumplimiento de su función Constitucional y de las actividades descritas en los manuales de procesos y procedimientos, ha fortalecido la atención a las denuncias ciudadanas y peticiones allegadas a este Ente de Control Fiscal.

De acuerdo con lo anterior, se efectúa visita fiscal para atender denuncia DC-52-2017, para lo cual se solicita la información relacionada con el tema de la denuncia con el fin de tener conocimiento más amplio sobre los hechos materia de la denuncia y la recolección de la información requerida.

Se encargó al Profesional Universitario, adscrito a la Dirección Operativa de Control Fiscal; quien tuvo en cuenta para el desarrollo del informe la normatividad legal vigente y toda la documentación e información recopilada.

El resultado final de la visita es consolidada en el presente informe, con el fin de dar a la comunidad en general los hechos evidenciados y responder a los requerimientos del denunciante.

## **2. ALCANCE DE LA VISITA**

La Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana procede a dar trámite a la denuncia ciudadana DC -52 – 2017, con radicación CACCI 1810 del 13 de marzo del 2017, mediante el cual el Secretario General de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, adjunta comunicación de la Directora de Financiamiento Sectorial de MINSALUD, en donde solicita acciones de inspección, vigilancia y control, respecto a la utilización de los recursos de excedentes de la cuenta maestra del Régimen subsidiado para la inversión en el mejoramiento de la infraestructura y dotación de la red pública de instituciones prestadoras de servicios de salud en el Municipio de la Cumbre .

## **3. LABORES REALIZADAS**

Para atender la denuncia ciudadana CACCI 1810 DC– 52 -2017, se realizó visita fiscal a la Secretaría de Salud del Municipio de La Cumbre (V), donde fui atendido por la Alcaldesa del Municipio, Blanca Liliana Montoya Hernández y la Secretaría de Salud del Municipio, Mónica Viviana Mesías Paz, quienes una vez enteradas del objeto de la presente diligencia, procedimos a efectuar acta de visita fiscal y se requirió la información y documentos pertinentes para esclarecer los hechos.

De igual forma se efectuó visita fiscal a la Secretaría de Salud Departamental del Valle del Cauca, en las Áreas de Planeación y Financiera, donde se realizaron actas de visita fiscal sobre los hechos motivo de la visita y allegar pruebas documentales pertinentes y conducentes para esclarecer los hechos.

## **4. RESULTADO DE LA VISITA**

*Según el artículo 12 de la Ley 1608 de 2013 “Para efectos de control del uso adecuado de los recursos a que hace referencia la presente ley, se establece la obligación de reportar al Ministerio de Salud y Protección Social el plan de aplicación y ejecución de los recursos de que trata esta ley en los términos y condiciones que exija este Ministerio (....)”*

El Municipio de la Cumbre , reporta anexo técnico uno (1) en el marco de la Ley 1608/2013 y Resolución 2472/2014, con corte a 31 de diciembre de 2013, , el cual fue reportado al Ministerio de salud en el consolidado del Departamento del Valle del Cauca en anexo técnico 2, en el que se observó que el Municipio sólo contaba con un saldo cuenta maestra de \$ 5.297.130,3, recursos comprometidos para esfuerzo propio

pendiente de giro en el marco del Decreto 971 de 2011 y no tenía recursos económicos en la cuenta maestra disponibles para aplicación de la Ley 1608/2013. Así mismo se reportó ejecución saldo de la cuenta maestra corte 31 de diciembre de 2013, en ceros (0).

Posteriormente en anexo técnico uno (1), en el marco del artículo 2 de la Ley 1608/2013 y artículo 21 de la Ley 1797/2016, en el cual modifica la aplicación destinando como saldo de cuenta maestra susceptible de aplicación en el marco de las leyes 1608/2013 y 1797/2016, **el valor de \$ 789.100.30**, destinándolos para Recursos para la inversión en el mejoramiento de la infraestructura y dotación de la red pública de instituciones prestadoras de servicios de salud por valor de \$ 789.100,30

Reportando ejecución excedentes de la cuenta maestra del régimen subsidiado en el marco del artículo 2 de la Ley 1608/2013, para la ejecución, vigencia 2014, **el valor de \$62.256.020**, valor que efectivamente se presupuestó por el Municipio e invirtió para cofinanciar el proyecto “Dotación ambulancia para traslado asistencial básico” de la ESE Santa Margarita del Municipio de la Cumbre (V).

Vigencia	Total recursos de la cuenta maestra aplicados en el marco de la Ley 1608/2013	Recursos para asumir propio esfuerzo vigencias 2011-2012-2013	Recursos para la inversión de la infraestructura y dotación de la red pública de IPS
2013	0		0
2014	63.831.985,00	1.575.965,00	62.256.020,00
2015	2.932.065,00	2.932.065,00	0

Fuente: Área financiera Secretaría de Salud Departamental

De acuerdo con lo anterior, se observa que se ejecutó un mayor valor que el aplicado y falta concordancia entre el plan de aplicación y ejecución, situación que se observó en el diligenciamiento del anexo técnico uno (1) -vigencia 2014- (descrito en los párrafos anteriores). Aunque en el cuadro de ejecución de los excedentes de la cuenta maestra del régimen subsidiado del artículo 2 de la Ley 1608 de 2013, consignó la siguiente Observación: *“El Municipio de la Cumbre presenta durante la vigencia 2014 una ejecución superior al saldo reportado a Diciembre 31/2013. Esta situación se presentó porque se recibieron recursos adicionales en la Cuenta Maestra del Régimen Subsidiado, lo que fueron utilizados para financiar inversión en infraestructura”*

Es de señalar que los recursos de excedentes del Régimen Subsidiado solo se podrán ejecutar cuando medie un proyecto de inversión incluido en el Plan Bienal de Salud del Municipio, **debidamente aprobado en el Ministerio de Salud y Protección Social**, como lo dispone el instructivo de MINSALUD para la elaboración del Plan de aplicación y ejecución de los recursos establecidos en la Ley 1608 de 2013. (Resoluciones de MINSALUD No. 2514 de 2012 y No. 1985 de 2013). Situación que no se evidenció en el transcurso de la visita fiscal, en el Área de Planeación de la Secretaría de Salud Departamental, ni en la Secretaría de Salud del Municipio de la Cumbre (V).

En el caso que nos ocupa, el saldo o excedente de la cuenta maestra del Régimen Subsidiado de Salud del Municipio de la Cumbre (V) por valor de \$62.256.020, se utilizó para cofinanciar la compra de un (1) vehículo automotor ambulancia de transporte asistencial básico (tab.), instalada en Chevrolet Luv D-Max 4x4, modelo 2015, motor 2.5 diésel CRDI, sistema de dirección hidráulica de piñón y cremallera, por un valor de \$161.200.000. Inicialmente se celebró convenio interinstitucional No. 230 de 2014, de fecha 7 de noviembre de 2014 entre el Municipio de la Cumbre (V,) y la ESE Hospital Santa Margarita y luego contrato de compra y venta No. 53-2015, de fecha 26 de agosto de 2015, entre el Hospital Santa Margarita E.S.E. e Industrias Axial S.A.S. para la compra de la ambulancia mencionada, la cual se recibió de conformidad con las características enunciadas, el 31 de agosto de 2015.

## **5. CONCLUSIONES**

### **1.- Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinaria**

No se evidenció aprobación por parte del Ministerio de Salud y Protección social del proyecto de inversión “Dotación ambulancia para traslado asistencial básico”, el cual hace parte del Plan Bienal, vigencias 2014-2015 del Municipio de la Cumbre , como lo dispone el instructivo de MINSALUD para la elaboración del Plan de aplicación y ejecución de los recursos establecidos en la Ley 1608 de 2013. (Resoluciones de MINSALUD No. 2514 de 2012 y No. 1985 de 2013); debido a la falta de cumplimiento de los requisitos exigidos por el Ministerio de Salud y Protección Social, generando inadecuada ejecución de este proyecto, ocasionando una presunta falta disciplinaria al tenor del artículo 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2002

### **2.- Hallazgo Administrativo**

El Municipio de la Cumbre, reportó con corte a 31 de diciembre, anexo técnico No.1, conforme la Ley 1608 de 2013, artículo 2º, saldo de la cuenta maestra Régimen Subsidiado de \$5.297.130, disponible para aplicación de la Ley 1608 de 2013, en cero (0) y en reporte de ejecución de cuenta maestra del Subsidiado, en el marco de la Ley 1608 de 2013, \$62.256.020. De acuerdo con lo anterior, se infiere inconsistencia entre el plan de aplicación y ejecución de los recursos; debido a errores en el diligenciamiento del anexo técnico No.1, de aplicación y ejecución de los recursos de que trata esta ley, ocasionando rendición inadecuada de la información conforme a lo términos y condiciones que exige el Ministerio de Salud y Protección Social

De esta manera queda debidamente tramitada y diligenciada la Denuncia Ciudadana DC-52-2017.

En espera de que con la presente se de claridad sobre las causales de la denuncia y atentos a cualquier aclaración.

Se remite copia de este informe al Municipio de La Cumbre-Valle con el fin de que elabore el Plan de Mejoramiento, el cual tendrá un término de 15 días para suscribirlo y remitirlo a través del Sistema de Rendición en Línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, siguiendo los planteamientos de la Resolución # 001 de Enero 22 de 2016.

Así mismo se envía el Informe a la Dirección Operativa de Control Fiscal para la respectiva evaluación al Plan de Mejoramiento, que suscriba el Municipio de La Cumbre, como producto de los hallazgos administrativos generados con la atención a esa denuncia.

En cumplimiento de los procedimientos establecidos por la Contraloría Departamental del Valle, anexo la encuesta de Percepción de la oportunidad en la respuesta en un (1) folio para ser remitida a esta dependencia una vez diligenciada a la Carrera 6 entre Calles 9 y 10 Edificio Gobernación del Valle del Cauca Piso 6 en Cali, así mismo puede ser enviada a través del correo electrónico [participacionciudadana@contralariavalledelcauca.gov.co](mailto:participacionciudadana@contralariavalledelcauca.gov.co) o directamente al link <https://goo.gl/forms/86ptHQXNISQgYCXk1>

Cordialmente,

(Original firmado)

ALEXANDER SALGUERO ROJAS  
Director Operativo de Comunicaciones y Participación Ciudadana

Copia: CACCI 1810 DC-52- 2017  
Rosmery Castrillón Rodríguez-Secretaria General CDVC Piso 6 CACCI 1725 de 09/03/17  
[vivianacardenas@cdvc.gov.co](mailto:vivianacardenas@cdvc.gov.co)

*Trascribió: Amparo Collazos Polo – Profesional Especializada.*

6. ANEXOS  
Cuadro Resumen de Hallazgos

CACCI 1810 DC-52-2017

No	HALLAZGOS	DERECHO DE CONTRADICCIÓN	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
1	No se evidenció aprobación por parte del Ministerio de Salud y Protección social del proyecto de inversión “Dotación ambulancia para traslado asistencial básico”, el cual hace parte del Plan Bienal, vigencias 2014-2015 del Municipio de La Cumbre (V), como lo dispone el instructivo de MINSALUD para la elaboración del Plan de aplicación y ejecución de los recursos establecidos en la Ley 1608 de 2013. (Resoluciones de MINSALUD No. 2514 de 2012 y No. 1985 de 2013); debido a la falta de cumplimiento de los requisitos exigidos por el Ministerio de Salud y Protección Social, generando inadecuada ejecución de este proyecto, ocasionando una presunta falta disciplinaria al tenor del artículo 34 numeral 1 de la ley 734 de 2002	<p>El Municipio de la Cumbre dando cumplimiento a lo establecido por la Ley 1608 de 2013 y las Resoluciones de Minsalud No. 2514 de 2012 y 1985 de 2013) en lo referente a la presentación de Proyectos a cofinanciarse con recursos de excedentes de la cuenta maestra de Régimen Subsidiado, ante el aplicativo creado por Minsalud – PLAN BIENAL DE INVERSIONES, procedió de la siguiente forma:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Registró y remitió el proyecto “Dotación Ambulancia M..” mediante el aplicativo – Plan Bienal de Inversiones 2014-2015 Ley 1608 a la Secretaria de Salud Departamental, en el tiempo establecido.</li> <li>2. Una vez remitido dicho proyecto La Secretaria de Salud Departamental, revisa y envió la siguiente observación al Municipio a través del Mismo aplicativo: <b>“El proyecto cumple lo determinado en la Ley 1608 de</b></li> </ol>	<p>En su respuesta a la observación expresan que “la aprobación de los proyectos fue realizado por la Secretaría de Salud Departamental y del cual estamos solicitando copia a través del Oficio No. 3693 de fecha 16/08/2017 y del cual enviamos copia....”. En la visita fiscal y en su respuesta no se evidenció copia de aprobación del proyecto de inversión: “Dotación de ambulancia para traslado asistencial básico”. En acta de visita fiscal en la oficina asesora de planeación de la Secretaría de Salud Departamental, de fecha 2 de agosto de 2017, nos entregaron pantallazo de proyectos del Plan Bienal del Municipio de la Cumbre (V), entre ellos el mencionado y figura “<b>no aprobado</b>”, y expresaron que la misma la realiza el Ministerio de Salud y Protección Social. De</p>	X	X			

No	HALLAZGOS	DERECHO DE CONTRADICCIÓN	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		<p><b>2013 y la Resolución 1985 de 2013, se encuentra avalado por el Departamento o Distrito e incluido en el Plan Bienal de Inversiones en Salud". Tal como se evidencia en el Anexo No. 1 adjunto.</b></p> <p>De esta forma el Municipio da cumplimiento a lo señalado en el parágrafo 1 del artículo 3 de la Resolución 1985 de 2013 que establece: "Los Municipios no podrán realizar inversiones con los recursos de la Ley 1608 de 2013, en proyectos que no se encuentren incluidos en los Planes Bienales de Inversión Públicas en Salud avaladas por el Departamento.</p> <p>3. La aprobación de los proyectos fue realizado por la Secretaría de Salud Departamental a través de acto administrativo y del cual estamos solicitando copia a través del Oficio No. <b>3693</b> de fecha 16/08/2017 y del cual enviamos copia. Este procedimiento de aprobación fue informado por el Arquitecto Jorge Luis Ortiz, interventor por el</p>	<p>acuerdo con lo anterior, el hallazgo disciplinario continúa en firme.</p>					Certificado No. SC-3002-1



No	HALLAZGOS	DERECHO DE CONTRADICCIÓN	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		Departamento para dicho proyecto de inversión.						Certificado No. SC-3002-1
2	El Municipio de la Cumbre (V), reportó con corte a 31 de diciembre, anexo técnico No.1, conforme la Ley 1608 de 2013, artículo 2°, saldo de la cuenta maestra Régimen Subsidiado de \$5.297.130, disponible para aplicación de la Ley 1608 de 2013, en cero (0) y en reporte de ejecución de cuenta maestra del Régimen subsidiado, en el marco de la Ley 1608 de 2013, \$62.256.020. De acuerdo con lo anterior, se infiere inconsistencia entre el plan de aplicación y ejecución de los recursos; debido a errores en el diligenciamiento del anexo técnico No.1, de aplicación y ejecución de los recursos de que trata esta ley, ocasionando rendición inadecuada de la información conforme a lo términos y condiciones que exige el Ministerio de Salud y Protección Social.	<p>El Municipio de la Cumbre con el fin de dar cumplimiento a lo establecido por la Ley 1608 de 2013 realizó el siguiente procedimiento con respecto a los saldos de la Cuenta Maestra de Régimen Subsidiado:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Presenta el anexo técnico número 1 donde establece los recursos disponibles para aplicación de la Ley 1608 de 2013. En el marco de la Resolución 292 de 2013:</li> </ol> <p>Saldo de cuenta maestra disponibles de aplicación: \$0 (Cero) (Ver anexo 2)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Con corte a Junio 30 de 2014, realiza nuevamente la presentación de los recursos de excedentes de cuenta maestra susceptibles de aplicación, a través del anexo técnico No. 1:</li> </ol> <p>Saldo de cuenta maestra disponibles de aplicación: \$62.256.020 con corte a junio de 2014. y del cual enviamos copia (Ver anexo 3)</p>	Se cuestiona es la rendición del anexo técnico No. 1, el cual está compuesto por: un plan de aplicaciones (planeación) y la ejecución que debe ser coherente, ejemplo: rendir que se tiene, columna 8" "Saldo de la cuenta maestra susceptible de aplicación en el marco de las leyes 1608 de 2013 y 1797 de 2016", el valor de <b>\$789.100,30</b> y a continuación en la ejecución vigencia 2014, 15" Total de los recursos de la cuenta maestra aplicados en el marco de la ley 1608 de 2013", el valor ejecutado de <b>\$62.256.020</b> . Otro ejemplo: En el anexo técnico No. 1 con corte al 30 de junio de 2014, en la columna 8."Saldo de la cuenta maestra disponible para aplicación de la Ley 1608 de 2013", el valor de \$62.256.020 y en la	X				



No	HALLAZGOS	DERECHO DE CONTRADICCIÓN	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		<p>3. Con la expedición de la Resolución No. 4624 de 2016. Se realiza nuevamente la rendición de los recursos de cuenta maestra disponibles de aplicación con corte a Diciembre 31 de 2013 a través del anexo técnico No. 1 así:</p> <p>Saldo cuenta maestra R.S. a DICIEMBRE 31/2013 : <b>\$5.297.130,30 de los cuales son excedentes aplicación Ley 1608 de 2013 el valor de \$789.100,30</b> (Ver anexo 4)</p> <p><b>Esta Nueva Resolución básicamente brindo una herramienta para aclarar el reporte y sobre todo para informar la ejecución real presentada.</b></p> <p>En este mismo anexo 1 se estableció nuevamente el reporte de la ejecución presentada pero en forma acumulada y el Municipio reporto la siguiente información por vigencia:</p> <p>a. 2013: \$0 b. 2014: \$62.056.20 c. 2015: \$0</p> <p>Como se puede observar el Municipio</p>	<p>ejecución columna 14 "Total de recursos de la cuenta maestra aplicados con corte al 30 de junio de 2014, el valor de "0". En su respuesta usted expresa que el anexo 3, el cual es el ANEXO TECNICO NO. 4, FORMATO "SEGUIMIENTO Y EJECUCIÓN DE RECURSOS DE SALDOS DE LA CUENTA MAESTRA" (no es el anexo técnico No. 1 que se cuestiona). Es de señalar que se realizó acta de visita fiscal en el Área financiera Administrativa de la Secretaría de Salud Departamental, sobre este tema y se expuso la situación anterior; por lo que sugiero que se coordine con ellos para el mejoramiento del hallazgo administrativo, el cual continúa en firme.</p>					Certificado No. SC-3002-1

No	HALLAZGOS	DERECHO DE CONTRADICCIÓN	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		<p>de la Cumbre realizó la rendición de la información en forma correcta, con sujeción a los soportes y evidencia contable que reposa en la Secretaria de Hacienda Municipal, presentando una ejecución mayor que el valor de excedente reportado como excedente porque el Ministerio exigió corte al 31/12/2013, a pesar de que reporto anexo 1 con corte a junio de 2014.</p> <p>Los recursos ingresaron con posterioridad al 31/12/2013, eran recursos adeudados por el Departamento del Valle del Cauca al Municipio de la Cumbre por concepto de esfuerzo propio Municipal y que había sido cubierto por el propio municipio, con el fin de realizar el proceso de saneamiento de acuerdo a lo establecido por el Decreto 1080 de 2012 que obligo al mismo con las E.P.S-S.</p> <p>Por lo anterior consideramos que no se realizó rendición inadecuada de los anexos respectivos.</p>						Certificado No. SC-3002-1
	<b>TOTAL HALLAZGOS</b>			<b>2</b>	<b>1</b>			