



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial – Entidades en Liquidación

**ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACION
2013-2014**

**CDVC-SOFP No 66
Agosto de 2014**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACION
2013-2014**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal entidad auditada FELIPE NEGRET MOSQUERA

Auditor ROCIO ARAGON GARCIA
AMANDA MADRID PANESSO
WILLIAM PALACIOS MOSQUERA
ROBINSO SUAREZ BARCO
JORGE VINASCO GARCIA

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. CONTROL DE RESULTADOS	9
3.2. CONTROL DE GESTION	22
3.2.1. Gestión Contractual- (Proceso Liquidación).	22
3.2.2. Legalidad – Proceso Liquidación.	28
3.2.2.1. Inventario de Procesos Judiciales.	28
3.2.2.2. Procesos Pensionales.	29
3.2.2.3. Informes de rendición de cuentas (Veedurías, Registradora, Jueces) y Junta liquidadora.	32
3.3. CONTROL FINANCIERO	33
3.3.1. Estados Contables.	33
3.3.1.1. Avaluó comercial de los bienes objeto de liquidación	35
3.3.1.2. Avaluó total de inventarios de activos y pasivos.	35
3.3.1.3. Informes de rendición de cuentas a los órganos de control.	35
3.3.2. Gestión Presupuestal. (Proceso liquidación)	36
3.3.2.1. Etapas del ciclo presupuestal.	36
3.3.2.2. Cierre Fiscal.	37
3.4. RENDICIÓN DE LA CUENTA	39
4. ANEXOS	40
ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS –	41

1. HECHOS RELEVANTES

El Ministerio de Salud y Protección Social mediante las Resoluciones 2509 de 2012 y 1788 del 30 de mayo del 2013 efectuó la categorización de riesgo de las Empresas Sociales del Estado y categorizó en riesgo de liquidación a 540 Hospitales Públicos en el país¹.

La Federación Nacional de Departamentos, Federación Colombiana de Municipios, y la Junta Directiva de la Asociación Colombiana de Empresas Sociales del Estado y Hospitales Públicos, ACESI, Luego de un exhaustivo análisis realizado en reunión conjunta de los tres organismos coincidieron en cuestionar la forma como el Gobierno Nacional ha propuesto enfrentar el problema de mejoramiento en el desempeño de los hospitales públicos del país, al calificar la propuesta de la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público como inapropiada, en tanto que como solución, se obliga a los hospitales a aplicar reglas de ajuste fiscal, que se cuestionan en su finalidad, metodología y resultados esperados, con las que se busca conseguir ***“una solvencia financiera que conduce a provocar una insolvencia social de los hospitales públicos colombianos.”***²

Según informe publicado en el diario El Tiempo del 24 de marzo del 2012:

Los hospitales del país están en bancarrota o al borde de un desastre. La lista de los cinco más afectados y la suma que les estaban debiendo hasta hace tres meses, en diciembre del año pasado; tres de ellos son de Medellín.

1. Fundación Hospital San Vicente de Paúl, de Medellín, le deben 248.000 millones.
2. Hospital General de Medellín le deben 137.000 millones.
3. Fundación Oftalmológica de Santander le deben 122.000 millones.
4. IPS Universitaria de Medellín le deben 108.000 millones.
5. Fundación Clínica Valle del Lili, de Cali, le deben 93.000 millones.

Si no han desaparecido es porque los hospitales no se mueren de un día para otro. Agonizan despacito. Pero si la situación actual persiste, la única alternativa que les queda es la más peligrosa de todas: reducir servicios, reducir personal y reducir costos para sobrevivir. Es decir: acabar con la calidad.³

El Departamento del Valle del Cauca atendiendo los lineamientos del Ministerio de Salud y de la Protección Social de reorganizar la Red Prestadora de Servicios de Salud, con las facultades otorgadas por el artículo 3, Ordenanza No 381 de octubre 30 del 2013, decide liquidar dos (2) Hospitales Públicos, el Hospital Departamental de Buenaventura y Hospital San Vicente de Paul de Palmira.

¹ Asociación Colombiana de Empresas del Estado acesi.com. 15 de agosto del 2013.

² Idem acesi.com. el 15 de agosto de 2013.

³ www.eltiempo.com/archivo/documento/CMS-11420683 24 Mar 2012 Así se robaron el sistema de salud de los colombianos Juan Gossaín hace un crudo repaso de las lacras que llevaron al sistema a un estado agónico.

El Hospital Departamental de Buenaventura en liquidación, ha presentado déficit presupuestal que implica aumentar los pasivos, haciéndolo inviable. Durante los últimos años se volvió ilíquido para asumir los compromisos de funcionamiento afectando la Prestación de servicios son algunos de los argumentos expuestos en la motivación para su liquidación.

La auditoría Integral modalidad regular practicada a las vigencias fiscales 2009 y 2010 en sus hechos relevantes, manifestó entre otros aspectos:

“... que ante los altos niveles de incumplimiento de las normas de planeación el equipo administrativo del hospital realizó estudio técnico con la asesoría y acompañamiento de la Secretaria de Salud Departamental, avalado por el Ministerio de la Protección Social y el Departamento Nacional de Planeación, de lo que resulta la suscripción del **Convenio de Desempeño No. 596 de 2007 hasta julio de 2013** entre el Hospital y el Departamento del Valle por un período de siete años, con el fin de fijar los términos y condiciones bajo los cuales el hospital se compromete con el Departamento a realizar las acciones necesarias para alcanzar la estabilidad funcional y financiera del hospital y garantizar la correcta prestación de los servicios de salud a la población que demande la atención, en especial a la residente en Buenaventura y la Costa Pacífica.

La auditoría Integral modalidad regular practicada a la vigencia 2012 en el tema de gestión documental traslado a la Procuraduría hallazgo disciplinario en los siguientes términos:

“...Las directrices implícitas en la Ley 1438 de 2011, la Resolución 473 de 2008 entre otras, incluyen disposiciones para establecer la unificación del Plan de Beneficios para todos los residentes, la universalidad del aseguramiento y la garantía de portabilidad o prestación de los beneficios en cualquier lugar del país, en un marco de sostenibilidad financiera, Buenaventura, posee 12 comunas en la zona urbana y la zona rural la conforman 19 corregimientos y 116 veredas ascendiendo su población en el 2009 a 350.000 habitantes aproximadamente, factor que incide en la prestación del servicio de salud dada el alto volumen de usuarios potenciales para brindar la prestación de los servicios de salud, pues la población inscrita en la base de datos del SISBEN supera los 299.000 habitantes.

Se evidenció que el Hospital Departamental de Buenaventura continúa con irregularidades en el archivo de gestión, las carpetas no están foliadas, no existe un programa de gestión documental donde se observe los principios y procesos archivísticos. Las carpetas de los contratos no se encuentran foliadas ni en orden cronológico, con ello faltando al cumplimiento de la Ley 594 de 2000 y sus normas complementarias, trasgrediendo la Ley 734 de 2002 art. 34....”

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

FELIPE NEGRET MOSQUERA

Liquidador

ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACION

Carrera 47 No 3ª-89 Barrio El Lido

Cali - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2014, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la **ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACION.**, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de Control de Resultado, Control de Gestión y Control Financiero en los factores Planes, cumplimiento del cronograma de liquidación, gestión contractual, legalidad, estados contables y gestión presupuestal en el tema específico del proceso de liquidación, para las vigencias 2013 y 2014

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión de la empresa en liquidación, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), en lo que respecta a las operaciones registradas durante el periodo de liquidación, ajustándose a las decisiones de la Junta Asesora. *No obstante*, debido a la carencia de libros oficiales y sapotes a las fechas de cierre, antes de la liquidación, presenta abstención a la opinión sobre los estados financieros de la ESE Hospital de Buenaventura en Liquidación, por parte del Revisor Fiscal con corte a 31 de diciembre del y 6 de noviembre del 2013 y como consecuencia de los siguientes hechos:

Componente Control de Resultados

El cronograma de actividades presenta avances acordes a la programación y a las actividades enunciadas en el Decreto 1091 del 1º de Noviembre de 2013

Componente Control de Gestión

De acuerdo a las variables analizadas de la muestra en el componente contractual y como producto de la evaluación no se profirieron observaciones al observarse con evidencias el cumplimiento del proceso contractual en todas sus etapas. Los contratos del 2013 se encuentran debidamente liquidados y los de la vigencia actual se encuentran en ejecución.

Componente Control Financiero

Los estados contables de la empresa E.S.E Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación, para las vigencia 2013 y 2014 a corte del 30 de mayo, no son confiables, puesto que la información financiera entregada a los encargados de la liquidación no genera certidumbre, por no haberse constatado la existencia de libros oficiales de contabilidad y la falta de soportes y mantenimiento del software Hospital que no genera confianza en cuanto a la fidelidad de los datos contables contenidos electrónicamente.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se presentó un hallazgo administrativo sancionatorio.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe presentar, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4 de la Resolución Reglamentaria No. 012 de octubre 8 de 2013.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan General de Auditoría PGA 2014, La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, adelantó Auditoría Especial a las Empresas en Liquidación de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2013 y 2014, fundamentada con los lineamientos establecidos en el Decreto 254 de febrero 21 de 2000 sobre procedimientos de liquidación de entidades públicas del orden nacional, modificado por la Ley 1105 de 2006 y el Decreto 1091 de 01 de noviembre de 2013 *“Por el cual se suprime la Empresa Social del Estado ESE Hospital Departamental de Buenaventura HDB, se ordena su liquidación y se dictan otras disposiciones”*

De acuerdo con la información reportada, se presentan los resultados del ejercicio:

3.1. CONTROL DE RESULTADOS

3.1.1. Planes (cumplimiento del Cronograma).

La ESE Hospital Departamental en liquidación y el agente liquidador Fiduciaria La Previsora S.A ha presentado informes de Gestión, evidenciados en el Acta de la Junta Asesora del a Liquidación No 008-2014 de abril 24 de 2014 aprobada el 4 de julio de 2014.

Con el objetivo de ilustrar el cumplimiento de todas y cada una de las actividades, responsabilidad del agente liquidador establecidas como funciones en el Decreto 1091 del 01 de noviembre de 2013 expedido por la gobernación del valle del cauca. ARTICULO 6 FUNCIONES DEL LIQUIDADOR, se presenta el cuadro resumen, el cual evidencia el avance porcentual determinado por el agente liquidador, las observaciones del equipo auditor y avance validado en el proceso auditor. (Ver cuadro 1)

Los resultados del seguimiento y evaluación, una vez practicadas las pruebas de auditoria, que a criterio del equipo auditor merecen ser mencionadas, se detallan a continuación del cronograma, referenciándolos como temas específicos, los cuales hacen parte de las actividades o funciones a desarrollar a saber: GESTION DOCUMENTAL, PLAN DE RETIRO, UCI EN ARRENDAMIENTO, ACREENCIAS.

CUADRO 1

HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA. E.S.E. EN LIQUIDACION					
CRONOGRAMA DE LIQUIDACION NOVIEMBRE 2013- OCTUBRE 2014		% DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACION AUDITORIA	% DE CUMPLIMIENTO EQUIPO AUDITOR	
DESCRIPCIÓN DEL PROCESO:DECRETO 1091 DEL 01 DE NOVIEMBRE DE 2013 EXPEDIDO POR LA GOBERNACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA. ARTICULO 6 FUNCIONES DEL LIQUIDADOR					
ACTIVIDADES SEÑALADAS EN EL DECRETO					
1	No 1 Actuar como representante legal de la entidad.		70%	El tiempo programado en atención al Decreto 1091 de nov 10 de 2013 va hasta 31 de octubre del 2014.	70%
2	. No 2 Responder por la Guarda y administración de los bienes y haberes que se encuentran en cabeza de la entidad en liquidación, adoptando las medidas necesarias para mantener los activos en adecuadas condiciones de seguridad física y ejerciendo las acciones judiciales y administrativas para tal efecto.	BIENES MUEBLES	100%	Art 20 del Decreto 1091 de l 10 de noviembre del 2013 el cual establece termino de 6 meses, solicitaron prorroga el 28 de abril de 2014 y fue aprobada por la junta Asesora de liquidación se anexa copia. Ampliándose el plazo a septiembre 1 DE 2014 EL % se cuantifica respecto al tiempo programado en atención a la resolución..	80%
		BIENES MUEBLES SUJETOS A REGISTRO	60%	Art 20 del Decreto 1091 de l 10 de noviembre del 2013 el cual establece termino de 6 meses, solicitaron prorroga el 28 de abril de 2014 y fue aprobada por la junta Asesora de liquidación se anexa copia. Ampliándose el plazo a septiembre 1 DE 2014 EL % se cuantifica respecto al tiempo programado en atención a la resolución..	60%
3	No.3 Informar a los organismos de veeduría y control del inicio del proceso de la liquidación.		100%	Se cumplio	80%
4	No 4 Dar aviso a los jueces de la república del inicio del proceso de liquidación, con el fin de que terminen los procesos ejecutivos en curso contra la entidad, advirtiéndole que deben acumularse al proceso de liquidación y que no se podrá continuar ninguna otra clase de proceso contra la entidad sin que se notifique personalmente el liquidador.		80%	Se hace entrega de anexo de medidas preventivas.	100%
5	No 5 . Dar aviso a los registradores de instrumentos públicos , autoridades de tránsito y transporte Cámaras de Comercio y cuando sea del caso a los jueces para que den cumplimiento a lo dispuesto en el Literal d) del artículo dos (2) del decreto – Ley 254 de 2000 modificado por la Ley 1105 de 2006, para que dentro de los 30 días siguientes a que se inicie la liquidación informen al liquidador sobre la existencia de folios en los que la institución en liquidación figure como titular de bienes o de cualquier clase de derechos.		100%	Se hace entrega de anexo de medidas preventivas. Comunicados enviados entre el 08 de noviembre y 12 de noviembre, recibidos hasta el 25 del mismo mes.	100%
6	No 6. Ejecutar los actos que tiendan a facilitar la preparación y realización de una liquidación rápida y efectiva.		80%	Se ha cumplido:Ejemplo, solicitar la inscripción y actualización de la carrera administrativa de los funcionarios a indemnizar.	75%
7	No. 7 Elaborar el inventario Físico y detallado de los activos y pasivos de la entidad y el avalúo de los bienes	PASIVOS	80%	Los inventarios se encuentran paqueteado. Del total de la cartera al inicio del proceso de liquidación se ha recaudado un 13.58 %	80%
		ACTIVOS (BIENES - CARTERA)		Los inventarios se encuentran paqueteado. Del total de la cartera al inicio del proceso de liquidación se ha recaudado un 13.58 %	80%
8	No.8 Gestionar el recaudo de los dineros de los activos que deben ingresar a la mas de la liquidación.		80%	En ejecución se ha recuperado 13,58% de la Cartera.	14%
9	No 9. Elaborar el anteproyecto del presupuesto de la entidad y presentarlo a la junta asesora de la liquidación, para su aprobación		100%	Se cumplio	100%
10	No 10. Adelantar la gestiones de los créditos a favor de la entidad		70%	Se ha recaudado de la cartera un 13,58%.	13.58%
11	No 11. Celebrar los contratos requeridos para el debido desarrollo de la liquidación y representar a la entidad en las sociedades, asociaciones y entidades en que sea socio el accionista. No 14 Contratar personas especializadas para la realización de diversas propias del proceso de la liquidación, en caso de que sean necesarias.		70%	El equipo liquidador esta conformado por 43 funcionarios contratistas	100%
12	No. 12. Transigir , conciliar y comprometer o desistir judicial o extrajudicialmente , en los procesos y reclamaciones que se presenten en la liquidación, cuando sea del caso y hasta el monto que autorice la junta asesora de la liquidación		70%	El abogado encargado del los procesos judiciales, argumenta que la junta asesora de liquidación no los ha facultado, ni para conciliar ni para transigir en ninguno de los llamamientos, a la fecha ha asistido a unas 12 audiencias. asumiendo las posición autorizada por la junta asesora. Se presentan a las audiencias programadas, pero no concilian.	0%
13	No 13 promover en los casos previstos en la ley, las acciones disciplinarias, contenciosas, civiles o penales necesarias, contra los servidores públicos o personas o instituciones que hayan participado en el manejo de los bienes o haberes de la entidad en liquidación.		70%	Mediante oficio 681 del 7 de enero del 2014, los expedientes disciplinarios, fueron remitidos al jefe de la oficina de control interno disciplinario de la Gobernacion del Departamento del Valle del Cauca, al argumentar que las facultades otorgadas, limitan su labor.	50%
14	No 14 Contratar personas especializadas para la realización de diversas propias del proceso de la liquidación, en caso de que sean necesarias.		70%	Se revisó una muestra de 9 contratos que representan el 25.82.% de un valor total contratado para la vigencia 2013 y 12 contratos el 3.66% del valor contratado en la viengencia 2014	70%



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA. E.S.E. EN LIQUIDACION				
CRONOGRAMA DE LIQUIDACION NOVIEMBRE 2013- OCTUBRE 2014		% DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACION AUDITORIA	% DE CUMPLIMIENTO EQUIPO AUDITOR
DESCRIPCIÓN DEL PROCESO:DECRETO 1091 DEL 01 DE NOVIEMBRE DE 2013 EXPEDIDO POR LA GOBERNACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA. ARTICULO 6 FUNCIONES DEL LIQUIDADOR				
ACTIVIDADES SEÑALADAS EN EL DECRETO				
15	No15. Adoptar las medidas necesarias para el asegurar la conservación y fidelidad de todos los archivos de la entidad y en particular y en particular de aquellos que puedan influir en la determinación de las obligaciones a cargo de la misma		Se presenta un total desorden de los archivos de las historias clínicas, que en atención al Decreto de liquidación 1091o noviembre de 2013, en el artículo 43 establece La Gobernación designa luego de cumplir con avisos emplazatorios, se entregan al departamento en el mismo Estado en el que se encuentren. Los archivos existentes en las instalaciones del liquidadora, se encuentran organizados.	50%
16	No 16. Realizar programa de supresión de cargos dentro de los (30) días siguientes a la fecha en la que asuma sus funciones como liquidador. Así mismo dará inicio al proceso de información y verificación de las condiciones especiales para acceder al reten social: madre o padre cabeza de familia, pensionado, personas con limitación visual o auditiva, personas con limitación física o mental.	100%	El programa de supresion de cargos se supendio hasta febrero 3 de 2014, cuando se registra en acta de la Junta Asesora, que los empleados renuncian a elegir sus representantes en la comision de personal. Igual en la misma fecha se debate sobre los funcionarios que seran beneficiados con el reten Social, en mayo se expiden los actos de actos administrativos de liquidacion e indemnizacion.	100%
17	No 17. Realizar durante el proceso de liquidación el retiro de las personas que se encuentren dentro de la planta transitoria, de conformidad de las normas que rigen la materia, desde el momento en que asuma sus funciones como liquidador.	70%	En marzo se expide el el Decreto 204 por medio del cual se suprimen los cargos, retiro de pensionados etc continuan en mayo se se efectua retiro de pensionados, (FUERO LEVANTADO A 2 FUNCIONARIOS 1. CONSULTA 1. APELEACION) - GESTIONES ANTE LOS FONDOS CON LOS FUNCIONARIOS QUE OSTENTAN LA CALIDAD DE PENSIONABLES. - SOLICITUD PROGRAMACION DE AUDIENCIAS DE CONCILIACION PENDIENTES DE QUE SEAN PROGRAMADAS OFICINA DE TRABAJO	70%
18	No 18. Realizar el plan de pago de los pasivos con las disponibilidades.		En marzo se expide Auto de Graduación y Calificación. Resolución 139 del 25 de Marzo de 2014. En mayo plenamente identificado el pasivo. Se han cancelado las obligaciones laborales reconocidas legalmente, esta pendiente el pago de los créditos reconocidos en la resolución 139 de 25 de marzo de 2014 a través de la cual se graduó y calificaron los créditos a 30. La ejecución de gastos ascendió a \$ 7.5431 millones de pesos que representan el 44% del presupuesto definitivo apropiado.	44%
	OTROS PASIVOS	70%	En diciembre de 2013 de pago nomina de mayo a noviembre . En febrero se cancelo nomina de ABRIL 2013 - Nómina Diciembre 2013 y Enero de 2014 con S.S. incluida de los mismos meses - Prima de Servicios - Prima de Navidad - Reliquidación de Vacaciones - Recargos Nocturnos y Horas extras 2013 (Supernumerarios S.S. de Octubre 2013 a Enero 2014) (Mesadas pensionales de Abril y Septiembre - Octubre - Noviembre - Diciembre de 2013 y Enero de 2014 - SS de los pensionados de Diciembre - Enero y Febrero 2014)	44%
19	No 19. Liquidar los contratos que con ocasión de la supresión se terminen, subroguen, cedan o traspasen.	75%	De acuerdo al cronograma, se solicito acompañamiento a la Procuraduría y a la Contraloría para liquidar el Contrato de la UCI, quien se presentó como acreedor en marzo de 2013 y fue clasificado como extemporáneo. No se recibieron todos los soportes requeridos, el Agente Liquidador tomo posesion del inmueble y sus activos y empezó su gestion.	90%
20	20. Exigir la cuenta de su gestión a los administradores anteriores o cualquiera que haya manejado intereses de la Empresa Social del Estado, siempre que tales cuentas no hayan sido aprobadas de conformidad con la ley o el contrato social, si existieran.	100%		50%
21	No 21.Determinar mediante inventario los bienes afectos y no afectos a las actividades propias de la entidad las cuales deben ser refrendadas por e revisor fiscal.	90%	El informe del revisor fiscal en su informe con corte marzo 31 de 2014, no refrenda los bienes afectos y no afectos de las actividades propias de la entidad. Da cuenta de estar pendiente la realizacion del inventario fisico juridico y contable detallado de los activos, pasivos, cuentas de orden y contingencias de la entidad. Se pidio prorroga por cuatro meses.. DEPURACIÓN DE LOS BIENES RELACIONADOS EN EL BALANCE (PENDIENTE UCI RELACION PUNTO 19)	
22	No 22. Adelantar las acciones necesarias para transferir la propiedad de los bienes afectos a la prestación del Servicio a la Gobernación del Valle del Cauca o los terceros que sean propietarios de los bienes.	90%	En el mes de enero se hizo entrega de los bienes muebles al Departamento del Valle del Cauca, quien a su vez entregó al Ese Hospital Luis Ablanque de la Plata(incluidos bienes muebles sujetos a registro 1 ambulancia)	90%
23	No 23 Rendir el informe mensual de su gestión a la junta asesora de la liquidación y los demás que le sean solicitados por los organismos y entidades del estado .	70%	Se ha cumplido.	100%
24	No 24. Velar por el cumplimiento del principio de publicidad..	70%	Se ha cumplido.	70%
25	No 25. Presentar el informe final general de las actividades en el ejercicio de sus funciones.	0%	Pendiente el informe final se vence en octubre de 2014.	0%
26	No 26 Presentar dentro de un término máximo de tres (3) meses contados a partir del inicio del contrato un informe sobre el estado en que recibe la entidad suprimida especialmente sobre las condiciones de la contabilidad general, los documentos que conforman el archivo y la relación y estado de los bienes	100%	Se cumplió	100%
27	No 27. Presentar para aprobación a la Junta Asesora de la Liquidación la propuesta de anteproyecto del presupuesto de la Empresa Social del Estado Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación , así como los traslados y adiciones presupuestales que sean necesarias los desembolsos presupuestales para el funcionamiento de la unidad de gestión, incluidos los	70%	Se ha cumplido con el proceso presupuestal.	
28	No 28 El liquidador podrá ofrecer a los trabajadores oficiales un plan de retiro compensado con base en el acto o actos administrativos que para el efecto expida el Departamento.	75%	Se presento el plan de retiro compensado aprobado por el Gobernador Decreto 204 del 2014, en mayo se se presenta solicitud de conciliación . Sin fijar fecha para la diligencia. En Junio se inicia plan de retiro y pago de quienes se acogen.	70%
29	No. 29 las demas que conforme a la normatividad existente sobre la materia le correspondan, las que le sean asignadas y las propias de su labor.	70%	En ejecución	70%
Fuente: Datos suministrados en proceso auditor				

Fuente: Datos suministrados en proceso auditor

• GESTION DOCUMENTAL

Frente al manejo de los archivos y custodia de las historias clínica, el artículo 43 del Decreto 1091 del 10 de noviembre del 2013, se fundamentó en el Artículo 13 de la Resolución No 1995 de 1999, y el Decreto 019 de enero 12 de 2012, para establecer la responsabilidad del manejo de los archivos producto de la liquidación del Hospital, de los cuales se citan textualmente, apartes para mayor claridad a continuación :

“...Decreto Departamental 1091 de 2013 ARTICULO 43. ARCHIVOS. Los archivos de la Empresa Social del Estado Hospital Departamental de Buenaventura en liquidación, se conservarán conforme a lo dispuesto por el Archivo General de la Nación

Será responsabilidad del liquidador constituir, con recursos de la entidad, el fondo requerido para atender los gastos de conservación, guarda y depuración de los archivos. La destinación de recursos de la liquidación para estos efectos, se hará con prioridad sobre cualquier otro gasto o pago a cargo de la masa de la entidad en liquidación.

Si finalizado el proceso de liquidación y el objeto contractual no hubiere concluido, el contrato que se haya suscrito para la intervención del archivo, será cedido al Departamento del Valle del Cauca con los respectivos recursos para su administración y liquidación.

Las historias clínicas y demás documentos relacionados con las prestación de servicios de salud que estén bajo custodia de la Empresa Social del Estado Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación, se les deberá dar aplicación a lo establecido en la Resolución 1995 de 1999, Decreto 019 de 2012 y demás normas aplicables

PARAGRAFO: Hasta tanto se dé cumplimiento a las normas sobre historias clínicas antes referidas, éstas y los demás documentos que tengan relación con los servicios de salud prestados a los usuarios de la Empresa Social del Estado Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación, serán entregados en el mismo estado en el que el liquidador lo recibe a la entidad que el Departamento del Valle del Cauca determine, dicha entidad será responsable de la custodia y del manejo de las mismas de acuerdo con la normatividad existente en la materia.”

La Resolución 1995 de julio 8 de 1999 “Por la cual se establecen las normas para el manejo de las Historias clínicas

“..... ARTÍCULO 13.- CUSTODIA DE LA HISTORIA CLÍNICA. La custodia de la historia clínica estará a cargo del prestador de servicios de salud que la generó en el curso de la atención, cumpliendo los procedimientos de archivo señalados en la presente resolución, sin perjuicio de los señalados en otras normas legales vigentes. El prestador podrá entregar copia de la historia clínica al usuario o a su representante legal cuando este lo solicite, para los efectos previstos en las disposiciones legales vigentes. ...”

...PARÁGRAFO TERCERO. (Modificado por el artículo 10 de la Resolución del Ministerio de protección 1715 del 2005) En caso de liquidación de una Institución Prestadora de Servicios de Salud, la historia clínica se deberá entregar al usuario o a su representante legal. Ante la imposibilidad de su entrega al usuario o a su representante legal, el liquidador de la empresa designará a cargo de quien estará la custodia de la historia clínica, hasta por el término de conservación previsto legalmente. Este hecho se comunicará por escrito a la Dirección Seccional, Distrital o Local de Salud competente, la cual deberá guardar archivo de estas comunicaciones a fin de informar al usuario o a la autoridad competente, bajo la custodia de quien se encuentra la historia clínica...”

.... Decreto 019 de enero 12 del 2012 “Por el cual se dictan normas para suprimir o reformar regulaciones, procedimientos y trámites innecesarios existentes en la Administración Pública CAPÍTULO VIII TRÁMITES, PROCEDIMIENTOS Y REGULACIONES DEL SECTOR ADMINISTRATIVO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL

ARTÍCULO 110. HISTORIAS CLÍNICAS

. El parágrafo 3 del artículo 13 de la Ley 23 de 1981, quedará así:

“Parágrafo 3. **En caso de liquidación** de una entidad perteneciente al Sistema General de Seguridad Social en Salud, responsable de la custodia y conservación de las historias clínicas, esta entidad deberá entregar al usuario o a su representante legal la correspondiente historia clínica, **para lo cual publicará como mínimo dos (2) avisos en un diario de amplia circulación nacional con un intervalo de ocho (8) días, en el cual se indicará el plazo**

y las condiciones para que los usuarios retiren sus historias clínicas, plazo que podrá extenderse hasta por dos (2) meses más, contada, a partir de la publicación del último aviso.

Ante la imposibilidad de su entrega al usuario o a su representante legal, el liquidador de la empresa levantará un acta con los datos de quienes no recogieron dichos documentos, y procederá a remitirla en cada caso a la última Entidad Promotora de Salud en la cual se encuentre afiliado el usuario, con copia a la dirección seccional, distrital o local de salud competente, la cual deberá guardar archivo de estas comunicaciones a fin de informar al usuario o a la autoridad competente, bajo la custodia de quien se encuentra la historia clínica.

La Entidad Promotora de Salud que reciba la historia clínica la conservará hasta por el término previsto legalmente....."

La Ley 594 del 2000 Artículo 20. Supresión, fusión o privatización de entidades públicas. Las entidades públicas que se suprimen o fusionen deberán entregar sus archivos a las entidades que asuman sus funciones o al ministerio o entidad a la cual hayan estado adscritas o vinculadas.

Negrilla y subrayado fuera de texto.

Una vez analizadas las normas preexistentes, relacionadas con el archivo y el estado en que se encuentra, se presume que el artículo 43 del Decreto 1091 de del 10 de noviembre del 2013, es ley para las partes y debe ceñirse a los lineamientos establecidos por dicho decreto; Los archivos de historias clínicas deben conservarse en condiciones locativas, procedimentales, medioambientales y materiales, propias para tal fin, de acuerdo con los parámetros establecidos por el Archivo General de la Nación en los acuerdos 07 de 1994, 11 de 1996 y 05 de 1997.

De la revisión documental se deduce, que la empresa liquidadora publicó, los emplazamientos para que los usuarios se acercaran a las instalaciones a reclamar sus historias clínicas.

De acuerdo con los registros fotográficos entregados al proceso auditor y la inspección ocular practicada a las instalaciones, donde reposan los archivos de las historias clínicas (Instalaciones del antiguo Hospital Departamental de Buenaventura), se comprobó que las mismas y otros documentos de valor para el proceso liquidador, se encuentran en total desorden, suciedad, descuido, caos, sin los mínimos requisitos de manejo del archivos y de gestión documental, sin garantizar la integridad física y técnica, etc. ***impidiendo la celeridad al momento de su consulta y entrega a los usuarios***, tal y como se puede evidenciar en el registro fotográfico aportado por el agente liquidador, comprobado y documentado igualmente por el equipo auditor.

Con el objetivo de ilustrar y documentar el estado de los archivos se presentan a continuación el siguiente registro fotográfico:



Historias clínicas en el piso.



Archivos en total desorden.

Los archivos del proceso de liquidación que reposan en las instalaciones de la ciudad de Cali, carrera 47 No 3A- 89 Barrio el Lido, se observan organizados y de la revisión de las carpetas contractuales se determina que cumplen con las normas de archivo.

- **PLAN DE RETIRO**

Al momento de la liquidación, la planta de cargos del hospital estaba provista por 131 servidores públicos, Mediante Decreto 0204 del 19 de marzo se suprimen 35 cargos de la planta de cargos del Hospital Departamental de Buenaventura. 52 funcionarios públicos por gozar de alguna protección constitucional- Reten social

(Madre o padre cabeza de familia, embarazo, discapacitado, pensionable, aforado sindical), incluidos en la planta transitoria.

Se tramitaron ante la Comisión Nacional del Servicio Civil, 30 solicitudes por los conceptos de actualización e inscripción discriminados a continuación, las cuales fueron devueltas por incumplimiento de los requisitos para la inscripción. (Ver cuadro 2):

CUADRO 2

TRAMITE ANTE LA CNSC	CANTIDAD	DECISIÓN DE LA CNSC RES. 0827 DEL 28 DE ABRIL DE 2014
ACTUALIZACIÓN	20	DEVOLUCIÓN
AGILIZAR TRAMITE	2	DEVOLUCIÓN
INSCRIPCION	3	DEVOLUCIÓN
INSCRIPCIÓN Y ACTUALIZACIÓN	2	DEVOLUCIÓN
SOLICITAR CANCELACIÓN	3	DEVOLUCIÓN
TOTAL	30	30
Fuente: ESE Hospital en Liquidación.		

- **UCI EN ARRENDAMIENTO.**

El artículo 4º del Decreto 1091 del 1º de noviembre de 2013, estableció TERMINACION Y CESION DE LOS CONTRATOS, actividad que se cumplió, al establecerse en Acta No 003 de la Junta Asesora del 17 de diciembre, por parte de la Secretaria Departamental de Salud al manifestar que los contratos de prestación de servicios no requerían cesión.

El 22 de enero de 2014, se comunica a la firma Inversiones Medicas Contreras SA., la terminación a partir del 1º de noviembre de 2013 de los contratos 252 y 253 del 30 de mayo del 2008, convocándose para la suscripción de las actas de terminación de mutuo acuerdo, sin éxito.

Los objetos contractuales, objeto de la terminación, consistían en la entrega en concesión de la operación de una unidad de cuidados intensivos para adultos de diez (10) camas, ocho (8) intermedias y la cesión de un espacio de 730 metros cuadrados para tal fin y la entrega en concesión de la operación de una unidad de cuidados intensivos neonatal e intermedias de doce (12) camas en la UCI, seis (6) intermedias, cuatro (4) cunas y la cesión de un espacio de 253 metros cuadrados para tal fin en las instalaciones del Hospital. La ESE Hospital hoy en liquidación, recibiría como contraprestación, *una remuneración equivalente al 6% de los ingresos netos, más 6 SMMLV cada mes durante el tiempo que durara el contrato.*

Previamente el hospital en la vigencia 2007, suscribió contratos con la firma Inversiones Medicas Contreras.SA. , para el contrato de obra pública No 447 del 26 de septiembre de 2007, por \$400.millones, objeto: *Diseño, animación, elaboración de planos, Demolición, Remodelación y Construcción a todo costo de la primera etapa del espacio de 530 metros cuadrados aproximadamente donde funcionarán la unidad de cuidados intensivos de adultos e intermedias, obra pública que se construirá de acuerdo a los ítems de obra y precios unitarios de la misma que aparecen relacionados en anexo adjunto el cual hace parte integral de este contrato.*

En 2007, se suscribió el contrato No 448 de 26 de septiembre del 2007, cuyo objeto consistía en **suministro** en calidad de venta de equipos médicos por \$400 millones de pesos, con la firma Inversiones Medicas Contreras.SA. el cual fue suspendido el 20 de noviembre de 2007 que según justificación obedeció a la dificultad de la importación de los equipos materiales del contrato principal, ampliándose hasta junio de 2008.

En 2008, se suscribe convenio No 005 del 11 de agosto con la Fundación Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura con el objeto de (adquisición y dotación de equipos para adecuación de la unidad de cuidados intensivos adultos e intermedios del HDB por \$400.millones, para ello la Fundación Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura suscribe el contrato 074 de agosto 15 de 2008 con la firma Inversiones Medicas Contreras.SA. quien suministro los equipos.

El Hospital entre contrato de obra y suministros el hospital invirtió \$ 800 millones la Fundación Sociedad Portuaria de Buenaventura \$400 por donación para un total de (\$1.200 millones).

Según informe que reposa en comunicado de marzo 16 de 2012 enviado a la Junta Directiva del Hospital, se cumplió por parte de la entidad de salud, con los compromisos adquiridos: Canceló \$800 millones por concepto de compra de equipos y obra civil. Remodeló y dotó el servicio de cirugía acorde a la normatividad vigente en cuanto al sistema obligatorio de garantía de la calidad en el sistema único de habilitación, adquirió un equipo nuevo de rayos x, adquirió un ecógrafo, camas mecánicas par mejora las condiciones de calidad.

El concesionario se comprometió a montar el servicio de energía automatizado, sin cumplirse vital para el cuidado de los pacientes en UCI. (Ventiladores eléctricos que funcionan con energía)

La Contraloría Departamental – Dirección Operativa de Participación Ciudadana mediante Oficio CACCI-1526 – 11-2012 con radicación CACCI 2012-001685 De la Superintendencia de Salud, por queja de ANTOHOC SECCIONAL BUENAVENTURA, relacionada con las obras de adecuación de la Unidad de Cuidados Intensivos, concluye y hace advertencia que se cita textualmente :

“...Concluye: Con respecto al contrato de obra No 447 de 2007 se logró establecer que las obras verificadas corresponden a las presupuestadas, de acuerdo al presupuesto que soporta la información entregada por el Hospital. De igual forma se evidenciaron equipos médicos y suministros médicos, que no están prestando el servicio a la comunidad, además que se puede deteriorar, como consecuencia de la no utilización de esta área y las situaciones de abandono que se observaron.

Le corresponde al Hospital Departamental de Buenaventura E.S.E. Realizar las acciones pertinentes para garantizar el cumplimiento del fin social propuesto con este proyecto.

ADVERTENCIA

Con base en lo anterior, La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, advierte la necesidad de que el Hospital Departamental de Buenaventura, realice las acciones pertinentes ante quien corresponda, para garantizar el cumplimiento del fin social propuesto con este proyecto, lo anterior so pena, de incurrir en un presunto detrimento patrimonial por el valor de los recursos invertidos en este proyecto.....”

La auditoría practicada en la vigencia 2009 a las vigencias 2006, 2007 y 2008 en el tema de las UCI, manifiesta:

“..... Es de reconocer que las obras realizadas en el contrato N° 447 de 2007 (Remodelación Unidad de Cuidados Intensivos), cumplen con lo establecido en el capítulo VII y IX (artículos 25, 26, 27 y 28) de la resolución N° 4445 de 1996 del Ministerio de Salud, pero no se cumple con el artículo 9, referente a la aprobación de y obtención de licencia de construcción proyectos Arquitectónicos y de estudios técnicos, expedidas por las autoridades municipales o curadores urbanos...”

PLANEACION DE LOS PROYECTOS

No se evidenció planeación ni programación articulada con la situación real del Hospital en los contratos evaluados, es el caso de la construcción de la UCI que no es consecuente con la denominada crisis financiera por la cual atraviesa el Hospital Departamental de Buenaventura.

De lo anterior se comprobó la falta de coherencia entre las partes administrativa con sus recursos financieros y la parte operativa del área de mantenimiento y reparaciones, pues no se justifica la Inversión en la UCI (\$400.000.000) cuando el hospital adolece de recursos para obras de mantenimiento básico y prioritario como es el suministro de agua potable (Ampliación de la cisterna), la adecuación de los cuartos de hospitalización para el mejoramiento de las condiciones de estancia de los pacientes, las reparaciones de redes eléctricas, la atención adecuada lograda por las mejoras locativas y la consideración de contingencias las cuales se presentan constantemente.

Toda esta falta de planeación articulada con los diferentes componentes administrativos del hospital da como resultado una gestión antieconómica e ineficaz que determinan el deterioro de la infraestructura y por ende una deficiente prestación del servicio Clínico.

Se inspeccionó el espacio físico de las UCI concesionadas y se observó que los sellos estaban rotos, como se aprecia en las fotos siguientes.



Sellos rotos de la Unidad de Cuidados Intensivos Neonatos e Intermedios

Se desconoce el estado de la infraestructura, tampoco se tiene información sobre los bienes para la Prestación de servicio entre ellos los suministrados por el Hospital y la Fundación Sociedad portuaria regional de Buenaventura por \$ 800 millones.

La comercializadora Contreras S.A., presentó reclamación extemporánea radicada el 28 de marzo de 2014 por \$62.237. Millones por conceptos de utilidad esperada en las UCI de neonatos e intermedios, adultos intermedios, equipos y construcción, pero el contrato, aun no se ha liquidado, siendo importante resaltar que el Departamento puede ser objeto de futuras demandas, que afectarían nuevamente su estabilidad financiera por el riesgo que genera a futuro las pretensiones antes mencionadas.

- **ACREENCIAS**

En cumplimiento de las actividades del proceso de liquidación, se realizaron dos (2) publicaciones de emplazamiento a los acreedores para la presentación de reclamaciones oportunas, los días 20 de diciembre de 2013 y 09 de enero de 2014 en los siguientes medios de comunicación prensa y radio nacional y local (Diario el País, El Espectador, Colmundo Radio Nacional, Radio Buenaventura y publicación en la Sede del Hospital en Liquidación).

El día 10 de febrero de 2014 a las 5:00 pm, se procedió al cierre de la recepción de acreencias oportunamente presentadas al proceso liquidatorio, previo cumplimiento de los requisitos de pruebas o soportes, relacionados en un formulario diseñado por el agente liquidador, adjuntando los soportes que serían auditados integralmente, de tal manera que permitieran determinar la existencia y

validez de las obligaciones reclamadas durante el proceso, aclarándose que la carga probatoria estaría a cargo de los acreedores.

Se allegaron al proceso de liquidación 188 acreencias presentadas oportunamente, procediéndose a realizar el trámite de auditoria, graduación y calificación de las reclamaciones, pronunciándose mediante Resolución No 139 de marzo 25 de 2014 “ *Por medio de la cual el Apoderado General de la Fiduciaria La Previsora S.A., entidad de actúa única y exclusivamente como agente liquidador de la ESE Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación, se pronuncia acerca de la calificación y graduación de acreencias presentadas en el proceso liquidatorio*”.

RESUMEN DEL AUTO DE GRADUACIÓN DE CRÉDITOS.

188 acreencias fueron radicadas oportunamente por (\$61.884.millones), mediante Resolución No 139 de marzo 25 de 2014, se reconocieron acreencias por (\$2.391 millones), fueron rechazadas (\$31.746 millones), reconocidas como obligaciones litigiosas (\$8.291 millones), con abstención (Dian entre otros) (\$13.999. millones), como acumuladas por ser presentada dobles (\$804 millones) y (\$-1.344 millones) se presentan con abstención por ser funcionarios.

Para ser verificadas en el proceso se seleccionó una muestra aleatoria de 17 que representan el 34% (\$20.987 millones), desclinadas a continuación: (Ver cuadro 3):

CUADRO 3

SELECCIÓN DE MUESTRA DE LAS ACREENCIAS DEL HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACION								
NUERO DE ACREENCIA	NOMBRE DEL RECLAMANTE	VALOR RECONOCIDO AUTO	VALOR RECHAZADO AUTO	OBLIGACION LITIGIOSA	ABSTENCION	ACUMULADA	ABSTENCION POR SER FUNCIONARIO	VALOR TOTAL RECLAMACION
1	Cesar Augusto Bedoya Garcia	718.075.291	0	0	0	0	0	718.075.291
2	Jorge Eduardo Garcia Hurtado	14.366.912	0	0	0	0	0	14.366.912
3	Jose Clemente Lafaux Orosco	616.000.000	0	0	0	0	0	616.000.000
4	Jose Laureano Tobar Ampudia	350.000.000	0	0	0	0	0	350.000.000
5	INFIVALLE	500.000.000	164.129.307	0	0	0	0	664.129.307
6	Deparatamento del Valle del Cauca	0	11.816.855.196	0	0	0	0	11.816.855.196
7	Comercializadora WIMA LTDA	0	86.521.060	0	0	0	0	86.521.060
8	COPICENTRO SOLO COPIAS	0	13.250.647	0	0	0	0	13.250.647
9	Tirso Valencia Riveras y Otros	0	0	171.680.000	0	0	0	171.680.000
10	Nubia Angulo Valencia y Otros	0	0	1.044.400.000	0	0	0	1.044.400.000
11	Margareth Angulo Garces y Otros	0	0	2.046.760.000	0	0	0	2.046.760.000
12	Rosa Melia Sanchez Lobaton	0	0	541.200.000	0	0	0	541.200.000
13	DIAN	0	0	0	2.099.802.277	0	0	2.099.802.277
14	AMANECER MEDICO LTDA	0	0	0	0	125.702.280	0	125.702.280
15	Jose Clemente Lafaux Orosco	0	0	0	0	616.000.000	0	616.000.000
16	ASAYCO LTDA	0	0	0	0	62.598.833	0	62.598.833
17	Adela Valencia Aragon						1.343.564	1.343.564
TOTALES		2.198.442.203	12.080.756.210	3.804.040.000	2.099.802.277	804.301.113	1.343.564	20.988.685.367
PORCENJE / TOTAL ACREENCIAS		92%	38%	46%	15%	15%	100%	34%
GRAN TOTAL		2.391.349.982	31.746.147.106	8.290.990.000	13.999.025.268	5.452.955.972	1.343.564	61.884.568.328

Analizadas las acreencias aceptadas, el agente liquidador en su graduación y calificación, plasmada en la Resolución No 139 de marzo 25 del 2014, aprobada el 4 de julio de 2014, en el Acta de la Junta Asesora de la liquidación No 008 del 28 de abril del 2014, se reconoce acreencias por (\$2.391 millones), que representan el 3.86% del total reclamado y se constituye una provisión razonable a las obligaciones litigiosas valoradas en (\$8.290 millones).

El agente liquidador estableció, un glosario que consta de quince (15) conceptos: *(Glosas Generales, de Carácter Contractual, Procesos legales y/o Judiciales, Cobro de intereses, Factura o cuenta de cobro, Pago, Actos administrativos,, Transacciones conciliaciones y Tribunales de arbitramento, Pólizas Alto Costo, Laborales aportes a la seguridad , Fiscales, Bienes de Terceros, Prestación de Servicios de Salud, Marcas al Pago y Otros)* – que constan de ciento diecinueve (119) ítems, el incumpliendo de alguno de ellos, permite objetar el reconocimiento así sea esencial o formal.

La muestra escogida del grupo denominado valor reconocido, corresponde entre otros, a procesos judiciales fallados y en etapa de alegatos de conclusión en contra del hospital hoy en liquidación, a Infivalle se le reconoce el capital, los intereses fueron rechazados.

De las **acreencias rechazadas** la del Departamento del Valle del Cauca, incluye recursos excedentes producto de la liquidación de los Convenios 827 del 2005, 0308 del 2006, 0366 del 2007, 0861 del 2008 para la prestación de servicios de salud, \$5.495.993.594 corresponden a sanción impuesta por no declarar (no reconocida), \$1.737.488.871 por concepto de deuda de Estampillas, \$8.868.491.000, por declaración de estampillas, etc., correspondiente acta de inspección con corte septiembre de 2011.

La acreencia No 164 Comercializadora WIMA Ltda., fue rechazada por ser una prestación realizada por fuera del plazo de ejecución, no existencia de disponibilidad ni registró presupuestal.

La acreencia No 158 a nombre de INFIVALLE, por un crédito desembolsado se rechaza los intereses por \$164.129.307

Las obligaciones litigiosas, corresponden a procesos por negligencia médica por hechos ocurridos en unos casos desde el 2003 de los mismos unos ya están para fallo o fallados per con apelación.

CRÉDITOS EXTEMPORÁNEOS

El agente liquidador, recibió (38) acreencias extemporáneas (posterior al 10 de febrero de 2014) que en cuantía ascienden a (\$63.112 millones), las cuales no fueron tenidas en cuenta en la Resolución No 139 de 25 de marzo de 2014 y que

detalladas continuación, la reclamación de la firma Sociedad Inversiones Medicas Contreras S.A represente el 98.60 %, correspondiente a los contratos de concesión Nos 252 y 253 respectivamente a la fecha se encuentran sin liquidarse. (Ver cuadro 4)

CUADRO 4

BASE DE DATOS ACREENCIAS EXTEMPORANEAS				
NÚMERO DE	FECHA RADICACIÓN	NOMBRE DEL RECLAMANTE	NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL	VALOR TOTAL DE RECLAMACIÓN
1	10/02/2014	Aura Librada Viveros Gamez		\$ 2.244.633,00
2	10/02/2014	Rosa Olivia Obregon		Bono Pensional
3	10/02/2014	Servinsumos del Pacifico	Cristian David Sanchez R	\$ 14.757.800,00
4	11/02/2014	Eusebio Camacho Hurtado		\$ 60.000.000,00
5	11/02/2014	Eusebio Camacho Hurtado		\$ 184.600.000,00
6	14/02/2014	Luis Alfonso Gomez Giraldo	Luis Alfonso Valencia G	\$ 1.237.455,00
7	18/02/2014	Kelly V Caicedo Arboleda		\$ 1.500.000,00
8	21/02/2014	I.P.S Medica Colombia Ltda	Luz Ayda Correa Foronda	\$ 24.034.100,00
9	21/03/2014	Aura Riascos Hurtado		\$ 15.479.285,00
10	12/02/2014	Miryam Felisa Campos Ruiz		Acreencia-Lab
11	18/02/2014	Universidad del Valle		\$ 93.710.957,00
12	17/02/2014	Fondo de Pasivo Social de		\$ 218.334,00
13	18/02/2014	Seguro Social En Liquidacion		\$ 6.893.954,00
14	06/03/2014	Claudia Viviana Liz Bolaños		Acreencia-Lab
15	07/03/2014	Lavanderia Lava-click	Jimmy Angarita Tabares	\$ 14.278.000,00
16	11/03/2014	Siempre S.A	Esperanza Zuñiga Ruiz	\$ 6.925.545,00
17	18/03/2014	SENA	Juan Carlos Perez Buitrago	\$ 127.224.497,00
18	21/03/2014	Primerautos S.A	Moises Kattan	\$ 21.685.400,00
19	28/03/2014	Soc Inv Medicas Contreras S.A	Alfonso Contreras Leyva	\$ 62.231.615.853,00
20	01/04/2014	Red Pacifico	Maria Luisa Aguiño Revelo	\$ 7.954.620,00
21	02/04/2014	Maribel Buitrago Silva	Gabriel Horacio Galarza	indefinido
22	02/04/2014	Benildo Estupiñan Solis		\$ 10.460.000,00
23	07/03/2014	Yesid Jimenez Hoyos		\$ 9.000.000,00
24	15/04/2014	Linde Colombia S.A	Daniel Uribe Correa	\$ 57.482.061,00
25	23/04/2014	Ulipiano Riascos Arboleda		\$ 41.347.419,00
26	23/04/2014	Cohosual	Maria del Socorro Rusca M	\$ 58.059.340,00
27	28/04/2014	Las Tres Eme	Manuel Martinez	\$ 18.914.000,00
28	30/04/2014	Daniela Andrea Quiñones		\$ 6.000.000,00
29	18/03/2014	Comfenalco Valle E.P.S		\$ 22.337.928,00
30	09/05/2014	DIGITALWARE	RODRIGO ORLANDO	\$ 9.649.892,00
31	13/05/2014	RESTAURANTE ACUARIOS	CLEMENCIA PAZ PAREDES	\$ 734.500,00
32	13/05/2014	CLEMENCIA PAZ PAREDES	JORGE ALBERTO ORTIZ	\$ 720.000,00
33	23/05/2014	INDUSTRIAS AXIAL G.A.S	SANDRA GALLEG0	\$ 70.043.104,00
34	26/05/2014	Contraloria dptal Valle del	ADOLFO WEYBAR	\$ 14.527.393,00
35	12/06/2014	Parquedero la Guadalupe	LUIS FERNANDO SANCHEZ	\$ 12.420.000,00
36	12/06/2014	DARSALUD Y BIENESTAR S.A.S	RIGOBERTO JARAMILLO	\$ 49.066.562,00
38	04/07/2014	HUGO EZEQUIEL PERLAZA		indefinido
	TOTAL			\$ 63.112.871.971,00

3.2. CONTROL DE GESTION

3.2.1. Gestión Contractual- (Proceso Liquidación).

El Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación, realizó su contratación teniendo como principal herramienta jurídica de apoyo, la Constitución Política y demás normas de obligatorio cumplimiento como el Decreto 254 de 2.000, y sus Decretos Reglamentarios 414 de 2001, el Decreto 2160 de 2004 ,por la cual se reglamenta el artículo 8 de Decreto Ley 524 del 2000, Ley 1105, Decreto 4848 de 2007, Decreto 1091 de 2013, Decreto 663 de 1993, Ley 715 de 2001 y la adopción para emitir su manual de Contratación pública a través de la Resolución N° L-006 de 18 de noviembre de 2013, y demás normas aplicables.

Las anteriores disposiciones determinan el marco legal para la liquidación de la empresa social del Estado Hospital departamental de Buenaventura.

Para la revisión de las vigencias 2013 y 2014 de acuerdo a la información reportada por la entidad a través de la plataforma establecida por la contraloría departamental del valle rendida a través de RCL, se tomó la siguiente muestra:

En la ejecución de la presente Auditoria y de acuerdo con la información suministrada por el Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cuaca, se determinó que la entidad celebró la siguiente contratación:

CUADRO 5
Relación Contratación Vigencia 2013 - 2014

TIPOLOGIA	Consolidado Vigencia 2013 y 2014	
	CANTIDAD	VALOR
Prestación de Servicios	68	\$1.501.200.423
Suministro	05	\$36.000.000
Arrendamiento	01	\$ 6.800.000
Transacción	01	\$12.539.782
TOTAL	75	\$1.555.740.205

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea - RCL

En total la entidad celebró con ocasión a la liquidación del hospital departamental de buenaventura en liquidación, treinta y un (31) contratos por \$220.015.560 para la vigencia 2013 y cuarenta y cuatro (44) contratos por \$1.335.724.641 para la vigencia 2014, clasificados de la siguiente forma:

CUADRO 6
Detalle Relación Contratación Vigencia 2013 - 2014

TIPOLOGIA	Vigencia 2013		Vigencia 2014	
	CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR
Prestación de Servicios	28	\$199.475.782	40	\$1.301.724.641
Suministro	02	\$8.000.000	03	\$28.000.000
Arrendamiento	00	\$00	01	\$6.000.000
Transacción	01	\$12.539.782	00	\$00
TOTAL	31	\$220.015.564	44	\$1.335.724.641

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea - RCL

Vigencia 2013 y 2014

De un universo de treinta y un (31) contratos se auditaron nueve (9); por \$85.208.000, equivalente al 25,82% del total contratado en la vigencia 2013, y de un universo de cuarenta y cuatro (44) contratos se auditaron doce (12) por \$447.300.000, equivalente al 3,66% del total contratado en la vigencia 2014:

Para la revisión de los contratos celebrados en el año 2013 y 2014, y de acuerdo a la información reportada a través de RCL:

CUADRO 7

Total contratación	1.555.740.205
Total Muestra	532.508.000
Porcentaje a evaluar	34.22

La muestra seleccionada en la vigencia 2013 corresponde a un porcentaje de la contratación suscrita por la entidad, los cuales se relacionan en el siguiente cuadro:

CUADRO 8
PRESTACIÓN DE SERVICIOS 2013

No CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR INICIAL	VALOR ADICIONES	VALOR FINAL DEL CONTRATO
.001	JUAN MANUEL MOSQUERA DUPONT	Prestar con autonomía técnica y administrativa, el servicio de COORDINADOR ADMINISTRATIVO de la E.S.E Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación del departamento del Valle del Cauca, en los asuntos relacionados con la liquidación de la entidad.			7.560.000
.002	JANNETH DEL PILAR PEÑA PLAZAS	Prestar con autonomía técnica y administrativa, el servicio de COORDINADOR FINANCIERO Y CONTABLE de la E.S.E Hospital Departamental de			18.000.000

		Buenaventura en Liquidación del Departamento del Valle del Cauca, en los asuntos relacionados con la liquidación de la entidad.			
.003	YULLY NATALIA ARROYAVE MORENO	Prestar con autonomía técnica y administrativa, el servicio de COORDINADOR GENERAL de la E.S.E Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación del Departamento del Valle del Cauca, en los asuntos relacionados con la liquidación de la entidad.			16.200.000
.007	EDNA BRIGITTE MOGOLLON LOZANO	Prestar con autonomía técnica y administrativa, el servicio de PROFESIONAL DE PRESUPUESTO de la E.S.E Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación del Departamento del Valle del Cauca, en los asuntos relacionados con la liquidación de la entidad.			8.640.000
.008	MIGUEL ANDRES MARTINEZ RINCON	Prestar con autonomía técnica y administrativa, el servicio de PROFESIONAL NOMINA Y GIROS de la E.S.E Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación del Departamento del Valle del Cauca, en los asuntos relacionados con la liquidación de la entidad.			2.160.000
.009	LUIS CARLOS ARBOLEDA MEJIA	Prestar con autonomía técnica y administrativa, el servicio de PROFESIONAL AVAL DE MATRICES DE PERSONAL de la E.S.E Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación del Departamento del Valle del Cauca, en los asuntos relacionados con la liquidación de la entidad.			12.960.000
.010	MARIA FERNANDA GOMEZ MONTERO	Prestar con autonomía técnica y administrativa, el servicio de ASISTENTE ADMINISTRATIVO Y SISTEMAS de la E.S.E Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación del departamento del Valle del Cauca, en los asuntos relacionados con la liquidación de la entidad.			4.320.000
.015	LUIS FERNANDO GARCIA GONZALEZ	Prestar con autonomía técnica y administrativa, el servicio de COORDINADOR ADMINISTRATIVO de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACIÓN, de conformidad con las especificaciones contenidas en la Cláusula Segunda del presente Contrato.			8.208.000

La muestra seleccionada en la vigencia 2014 corresponde a un porcentaje de la contratación suscrita por la entidad, los cuales se relacionan en el siguiente cuadro:

**CUADRO 9
PRESTACIÓN DE SERVICIOS 2014**

No. CONTRATOS	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR INICIAL	VALOR ADICIONES	VALOR TOTAL DEL CONTRATO
.001	JUAN MANUEL MOSQUERA DUPONT	Prestar con autonomía técnica y administrativa, el servicio de COORDINADOR GENERAL de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACIÓN, de conformidad con las especificaciones contenidas en la Cláusula Segunda del presente Contrato.			37.800.000
.002	JANNETH DEL PILAR PEÑA PLAZAS	Prestar con autonomía técnica y administrativa, el servicio como PROFESIONAL DE PRESUPUESTO de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACIÓN, de conformidad con las especificaciones contenidas en la Cláusula Segunda del presente Contrato.			90.000.000
.003	YULLY NATALIA ARROYAVE MORENO	Prestar con autonomía técnica y administrativa, los servicios como PROFESIONAL DE INFORMES ENTES DE CONTROL- PRESUPUESTO de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACIÓN, de conformidad con las especificaciones contenidas en la Cláusula Segunda del presente Contrato.			81.000.000
.007	EDNA BRIGITTE MOGOLLON LOZANO	Prestar con autonomía técnica y administrativa, el servicio como PROFESIONAL AVAL DE MATRICES DE PERSONAL E INTERVENTORIA DE ARCHIVO de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACIÓN, de conformidad con las especificaciones contenidas en la Cláusula Segunda del presente Contrato.			43.200.000
.008	MIGUEL ANDRES MARTINEZ RINCON	Ordenar publicar en los medios de comunicación que le sean precisados y por cuenta de la E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACIÓN, la publicidad directamente relacionada con el proceso de liquidación y que sea solicitada por la entidad.			21.600.000
.009	LUIS CARLOS ARBOLEDA MEJIA	Prestar con autonomía técnica y administrativa, el servicio de PROFESIONAL NOMINA Y GIROS de la E.S.E Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación del Departamento del Valle del Cauca, en los asuntos relacionados con la liquidación de la entidad.			12.960.000

.010	MARIA FERNANDA GOMEZ MONTERO	Prestar con autonomía técnica y administrativa, el servicio como ASISTENTE CONTABLE de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACIÓN, de conformidad con las especificaciones contenidas en la Cláusula Segunda del presente Contrato.			21.600.000
.025	J.H. HOYOS & ASOCIADOS S.A.S.	Prestar con autonomía técnica y administrativa, el servicio como ABOGADO DE CONTRATACION de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACIÓN, de conformidad con las especificaciones contenidas en la Cláusula Segunda del presente Contrato.			5.000.000
.032	ADRIANA MILENA CALDERÓN RICAURTE	El contratista se obliga a prestar con autonomía técnica, administrativa y operativa, el servicio de organización física y técnica del fondo documental acumulado de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACIÓN, de conformidad con las especificaciones contenidas en la Cláusula Segunda del presente Contrato.			36.000.000
.033	OMAR TRUJILLO POLANÍA	EL CONTRATISTA se obliga a realizar el mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos de cómputo, impresoras, scanner y la red, ubicados en las diferentes dependencias de la Unidad de Gestión de la liquidación de la entidad, situada en la Avenida Simón Bolívar No. 17-40 Distrito Especial Portuario, Biodiverso y Ecoturístico de Buenaventura, Valle del Cauca, labor que debe realizarse con plena autonomía técnica y operativa y cumpliendo las condiciones previstas en el siguiente numeral.			39.600.000
.042	DATA 3000 S.A.	El contratista se obliga a prestar con autonomía técnica, administrativa y operativa, el servicio de organización física y técnica del fondo documental acumulado de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACIÓN, de conformidad con las especificaciones contenidas en la Cláusula Segunda del presente Contrato.			7.800.000
.043	JESUS ANTONIO MARTINEZ CORREA	EL CONTRATISTA se obliga a realizar el mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos de cómputo, impresoras, scanner y la red, ubicados en las diferentes dependencias de la Unidad de Gestión de la liquidación de la entidad, situada en la Avenida Simón Bolívar No. 17-40 Distrito			7.500.000

		Especial Portuario, Biodiverso y Ecoturístico de Buenaventura, Valle del Cauca, labor que debe realizarse con plena autonomía técnica y operativa y cumpliendo las condiciones previstas en el siguiente numeral.			
--	--	---	--	--	--

De un universo de dos (2) contratos de suministro se auditaron dos (2); por valor de \$20.000.000, equivalente al 3,75% del total de la muestra en esta tipología en la vigencia 2013 y 2014:

La muestra seleccionada en la vigencia 2013 corresponde a un porcentaje de la contratación suscrita por la entidad, los cuales se relacionan (Ver cuadro 10)

**CUADRO 10
SUMINISTRO 2013**

VIGENCIA 2013						
No. CONTRATO	CONTRATISTA	CEDULA O NIT	OBJETO	VALOR INICIAL	VALOR ADICIONES	VALOR FINAL DEL CONTRATO
.021	AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO GLOBAL BLUE REPRESENTACIONES S.A	830125581-6	EL CONTRATISTA se obliga a suministrar los tickets y/o pasajes aéreos, nacionales e internacionales, que se requieran por parte de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACIÓN, de conformidad con las especificaciones contenidas en la Cláusula Segunda del presente Contrato.	\$5.000.000,00	\$ 0	\$5.000.000,00
VALOR TOTAL CONTRATOS						\$5.000.000

La muestra seleccionada en la vigencia 2014 corresponde a un porcentaje de la contratación suscrita por la entidad, los cuales se relacionan en el siguiente cuadro:

**CUADRO 11
SUMINISTRO 2014**

VIGENCIA 2013						
No. CONTRATO	CONTRATISTA	CEDULA O NIT	OBJETO	VALOR INICIAL	VALOR ADICIONES	VALOR FINAL DEL CONTRATO
.041	LEIDY JOHANNA GIRALDO VALENCIA	38.600.891	EL CONTRATISTA se obliga a suministrar los tiquetes y/o pasajes aéreos, nacionales e internacionales, que se requieran por parte de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACIÓN, de conformidad con las especificaciones contenidas en la Cláusula Segunda del presente Contrato.	\$15.000.000	\$00	\$15.000.000
VALOR TOTAL CONTRATOS						\$15.000.000

3.3.5 CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS

De un universo de 75 contratos de prestación de servicios y suministro se auditaron 21; por \$ 562.508.000, revisión equivalente al 34,22% de la cantidad y valor total de la muestra en esta tipología, para la vigencia 2013 y 2014, de la cual se evaluó todas las variables aplicables descritas en la matriz de evaluación de gestión fiscal, como producto de la evaluación de estos contratos, no se profirieron observaciones.

De un universo de treinta y un (31) contratos se auditaron nueve (9); por \$85.208.000, equivalente al 25,82% del total de la muestra en la vigencia 2013, y de un universo de 44 contratos se auditaron doce (12); por \$477.300.000, equivalente al 3,66% del valor total de la muestra en la vigencia 2014:

De acuerdo a las variables analizadas de la muestra en el componente contractual y como producto de la evaluación no se profirieron observaciones al establecerse con evidencias el cumplimiento del proceso contractual en todas sus etapas. Los contratos del 2013 se encuentran debidamente liquidados y los de la vigencia actual todavía se ejecutan.

3.2.2. Legalidad – Proceso Liquidación.

3.2.2.1. Inventario de Procesos Judiciales.

Los procesos judiciales que cursan en el Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación (Ver cuadro 12):

CUADRO 12

CLASE DE PROCESO	No. de PROCESOS
ACCION CONTRACTUAL	03
EJECUTIVO CONTRACTUAL	21
ORDINARIO LABORAL DE DOBLE INSTANCIA	07
ORDINARIO LABORAL	02
EJECUTIVO LABORAL	10
ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA INSTANCIA	05
PROCESO ESPECIAL -LABORAL	10
ORDINARIO LABORAL DE UNICA INSTANCIA	02
LABORALES	01
DEMANDA ORDINARIA LABORAL DE PRIMERA INSTANCIA	02
TOTAL	63

Los procesos judiciales que cursan en el Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación, ascienden a sesenta y tres (63) procesos en juzgados de Buenaventura cursan 58 y en Cali 5.

3.2.2.2. Procesos Pensionales.

El artículo 18 del Decreto 1091 de 2013, reza que al momento de la liquidación, se respetarán los derechos adquiridos por el personal que haya cumplido los requisitos legales para acceder a pensión, aunque no se hubiere proferido el acto que declare su reconocimiento, quienes permanecerán en la planta transitoria hasta que se produzca el reconocimiento efectivo de la prestación por parte del Fondo de Pensiones, es decir, con su inclusión en la respectivo nómina de pensionados.

En razón a lo expuesto, una vez efectuado el estudio técnico de supresión de cargos y de retén social, el personal beneficiario del retén social por su condición de pensionable ascendía a veintinueve (29) funcionarios, (Ver cuadro 13)

CUADRO 13

PERSONAL BENEFICIARIO DEL RETEN SOCIAL	
NIVEL/NOMINACION	CANTIDAD
PROFESIONAL UNIVERSITARIO	1
PROFESIONAL ESPECIALIZADO	1
PROFESIONAL UNIVERSITARIO ÁREA DE SALUD	1
AUXILIAR ADMINISTRATIVO	2
AUXILIARES ÁREA DE SALUD	23
ENFERMERO	1
TOTAL	29

Fuente:Agente Liquidador

Los requisitos para acceder a la pensión de vejez por tiempos públicos y que fueron aplicados como factores de estudio del retén social de los pensionables, están previstos en el artículo 1° de la Ley 33 de 1985:

“Artículo 1º.- El empleado oficial que sirva o haya servido veinte (20) años continuos o discontinuos y llegue a la edad de cincuenta y cinco (55) tendrá derecho a que por la respectiva Caja de Previsión se le pague una pensión mensual vitalicia de jubilación equivalente al setenta y cinco por ciento (75%) del salario promedio que sirvió de base para los aportes durante el último año de servicio”.

De esta manera, y obrando de conformidad con lo previsto en el literal e) del artículo 41 de la Ley 909 de 2004, en el inciso primero del párrafo 3° del artículo 33 de la Ley 100 de 1993, modificado por el artículo 9° de la Ley 797 de 2003 y atendiendo a lo ordenado en el artículo 18 del Decreto No. 1091 de 2013, desde antes de la adopción del programa de supresión de cargos y retén social mediante Decreto 0204 del 19 de marzo de 2014 publicado en la Gaceta Departamental del Valle del Cauca el 20 de marzo de esta anualidad y posterior a él, se han retirado del servicio y de la nómina de la Empresa Social del Estado Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación por su inclusión en nómina de pensionados de la Administradora Colombiana de Pensiones (COLPENSIONES), veintiún (21) servidores de la planta de personal.

Efectuado el retiro de la nómina de la entidad, el acto administrativo fue remitido por este ente liquidador, al correo electrónico de Col pensiones. Cabe mencionar, a los veintiún (21) funcionarios señalados se les reconoció de manera favorable su pensión.

La Empresa Social del Estado Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación por reconocimiento de pensión de vejez, quedó condicionado su retiro con una antelación no menor a tres (3) meses, con el fin de garantizar que no exista solución de continuidad entre la fecha del retiro y la fecha en que efectivamente se comienza a disfrutar de la pensión.

COLPENSIONES les expidió acto administrativo a cuatro (4) funcionarios negando el reconocimiento de su pensión de vejez. (Ver cuadro 14

CUADRO 14

CEDULA	NOMBRE DEL FUNCIONARIO	RESOLUCIÓN RECONOCIMIENTO PENSIÓN	RESUELVE	INTERPOSICIÓN RECURSOS
24309120	MARIA DAISY QUIÑONEZ BERMUDEZ	GNR 230904 del 20 de junio de 2014	NO RECONOCE PENSIÓN DE VEJEZ	2014_5458467 del 08 de julio de 2014
27257765	HERMENIA YESQUEN VALLECILLA	GNR 210988 del 10 de junio de 2014	NO RECONOCE PENSIÓN DE VEJEZ	
27365447	MAURA OMAIRA HURTADO DE PAZ	GNR 232534 del 20 de junio de 2014	NO RECONOCE PENSIÓN DE VEJEZ	2014_5395790 del 07 de julio de 2014
30717042	YOLANDA SALAZAR CASANOVA	GNR 215441 del 12 de junio de 2014	NO RECONOCE PENSIÓN DE VEJEZ	2014_5038037 del 27 de junio de 2014

La señora HERMENIA YESQUEN VALLECILLA no interpuso recurso contra el acto administrativo proferido por COLPENSIONES, pero se encuentra adelantando la gestión para la expedición de los Formatos 1, 2 y 3B para la emisión de su bono pensional, toda vez que por no adelantar dicho trámite, este fue el motivo principal de negativa del reconocimiento de su derecho pensional.

Por su parte cuatro (4) funcionarios aún no han accedido al reconocimiento de su pensión de vejez y se encuentran todavía en la planta de personal de la entidad por su condición de pensionables, quienes se encuentran esperando a que el término de cuatro (4) meses contados a partir de la interposición de la solicitud de reconocimiento de su pensión de vejez fenezca o en su defecto se resuelva su solicitud (Ver cuadro 15):

CUADRO 15

CEDULA	NOMBRE DEL FUNCIONARIO
31374637	GUERRERO GUZMAN MARLENNY
27504459	RAMOS ERAZO CENOBIA
31378903	PRETEL VALENCIA ROSINA
31376120	TENORIO VIVEROS JUANA LUZMILA

Catorce (14) acciones de tutela, diez (10) presentadas por esta entidad contra Colpensiones y cuatro (4) acciones interpuestas por el funcionario pero proyectadas y entregadas por el ente liquidador, este fondo pensional ha cumplido con trece (13) profiriendo la respectiva Resolución de reconocimiento de pensión de vejez, reconociendo el derecho en algunas y en otras negándolo. Una (1) faltan aún por cumplimiento (Ver cuadro 16):

CUADRO 16

ACCIONES DE TUTELAS	CNTIDAD
RECONOCIDAS	12
NEGADAS	02
TOTAL	14

3.2.2.3. Informes de rendición de cuentas (Veedurías, Registradora, Jueces) y Junta liquidadora.

En cumplimiento a lo establecido en el artículo 6º numerales 4 y 5 del Decreto Departamental del Valle del Cauca No 1091 de 2013, se enviaron los siguientes oficios de medidas preventivas así:

- Se enviaron 428 oficios de medidas preventivas a juzgados municipales y juzgados del circuito permanentes y de descongestión de la jurisdicción ordinaria y contencioso administrativa del Valle del Cauca, Centros de Servicios Administrativos, Tribunal Superior del Distrito Judicial de Buga y Cali (Valle del Cauca), Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca, Consejo Seccional de la Judicatura del Valle del Cauca, Corte Suprema de Justicia, Consejo de Estado, Corte Constitucional y Consejo Superior de la Judicatura.
- Se enviaron 2 oficios de medidas preventivas para las Cámaras de Comercio de Buenaventura y Cali.
- Se enviaron 2 oficios de medidas preventivas para las Oficinas de Registro e Instrumentos Públicos de Buenaventura y Cali.
- Se enviaron 2 oficios de medidas preventivas para las Secretarías de Tránsito y Transporte de Buenaventura y Cali.
- Se enviaron 38 oficios de medidas preventivas a entidades gubernamentales del orden distrital, departamental y nacional, entre las que se encuentran Secretarías de Despacho distritales y departamentales, órganos de control, Superintendencias, Ministerios, etc.

Anexo No 002 –Detalle de medidas preventivas enviada

JUNTA LIQUIDADORA

De acuerdo a lo establecido en el artículo No 8 del Decreto 1091 de 2013 la Junta Asesora de la Empresa Social del Estado Hospital Departamental de

Buenaventura en Liquidación y sus funciones determinadas en el artículo 9º del citado decreto. . (Ver cuadro 17)

CUADRO 17

JUNTA ASESORA LIQUIDADORA		
NOMBRE	GARGO	TIPO DE VINCULO
FERNANDO GUTIERREZ	Secretario Departamental de Salud	Presidente
ALBA LETICIA CHAVEZ JIMENEZ	Secretario de Hacienda y Finanzas Públicas	Miembro de Junta
MARCO AURELIO ZAMBRANO	Jefe de la Oficina Jurídica	Miembro de Junta

3.3. CONTROL FINANCIERO

3.3.1. Estados Contables.

Los estados contables de la empresa E.S.E Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación, en atención a las deficiencia presentadas anteriores al momento de la liquidación, reflejadas en el informe de estado en que se recibió la empresa (Pág. 19) informe Radicación CACCI 1460 del 4 de febrero del 2014, fueron entregados con corte a 31 de octubre de 2013, la información no se encontró en físico (Balance de prueba extraído del sistema integrado de Información HOSVITAL. Con unos activos de \$31.944 millones y un Pasivo de \$27.563 millones y un patrimonio de \$6.271 millones.

El Agente liquidador, al momento de asumir el proceso liquidatorio, en la construcción de los Estados Contables, presentan incertidumbre con corte a 31 de diciembre vigencia 2013 por no haberse constatado la existencia de libros oficiales de contabilidad y la falta de soportes y mantenimiento del software **Hosvital** que no genera confianza en cuanto a la fidelidad de los datos contables contenidos electrónicamente.

El Revisor Fiscal en su dictamen del informe de gestión a marzo 31 del 2014, enuncia al final del mismo

“.....Las operaciones registradas durante el periodo de liquidación, se ajustan a las decisiones de la Junta Asesora.
Debido a la carencia de libros oficiales a las fechas de cierre, me veo obligado a abstenerme de emitir opinión de sobre los estados financieros de la ESE Hospital de Buenaventura en Liquidación, con corte a 31 de diciembre del y 6 de noviembre del 2013.....”

DEUDORES

La cuenta de deudores presentada a la junta liquidadora No 008 del 28 de abril de 2014, refleja un saldo a febrero de 2014 de (\$20.206 millones), de los cuales (\$9.019 millones) corresponden a servicios de salud y (\$11.183 millones) a otros deudores que para el caso son los recursos del Ministerio de Salud administrados por FIDUAGRARIA.

Del total de la cartera al inicio del proceso de liquidación por concepto servicios de salud se ha recaudado un 13.58 %, (Ver cuadro No. 18) detallado por meses aportado por el agente liquidador:

CUADRO 18

FECHA DE RECAUDO Y SALDOS	SALDO EN CARTERA	VALOR DEL RECAUDO
nov-13	\$ 9.680.319.126	\$ 1.314.624.848
dic-13	\$ 9.680.319.126	\$ 661.260.000
ene-14	\$ 9.019.059.126	\$ 0
feb-14	\$ 9.019.059.126	\$ 0
mar-14	\$ 9.019.059.126	\$ 0
abr-14	\$ 9.019.059.126	\$ 651.631.948
may-14	\$ 8.367.427.178	\$ 1.732.900
TOTAL SALDO CARTERA Y RECAUDO	\$ 8.365.694.278	\$ 1.314.624.848

Se relacionan en cuadro siguiente los títulos judiciales existentes, los cuales hacen parte de la masa de liquidación pendientes por reclamar por parte del agente liquidador (Ver cuadro 19):

CUADRO 19

RELACION DE TITULOS JUDICIALES HOSPITAL BUENEVENTURA EN LIQUIDACION			
JUZGADO	DOCUMENTAL	VALOR	CANTIDAD
Juzgado 10 Administrativo Buenaventura	Oficio 113 de febrero 5 de 2014	\$ 126.969.643,00	19 títulos
Juzgado 3o laboral del circuito Buenaventura (informe secretarial)	Auto 289 del 5 diciembre de 2013	\$ 335.250,00	
Juzgado 1o laboral de Buenaventura	Auto 1650 del 19 noviembre 2013	\$ 44.546.426,00	
TOTAL		\$ 171.851.319,00	

3.3.1.1. Avaluó comercial de los bienes objeto de liquidación.

Según Artículos 20, 21 y 22 del Decreto 1091 del 10 de noviembre del 2013 se establece termino de 6 meses, frente al avaluó comercial de sus bienes hasta el momento se encuentra en ejecución debido a que mediante acta No.008 de 28 de abril de 2014, solicitaron prórroga a la Junta Asesora de Liquidación, para su valoración y terminación, proceso se encuentra en un 80% de ejecución respecto al tiempo programado en atención a la Resolución. – plazo que se vence a finales de agosto.

3.3.1.2. Avaluó total de inventarios de activos y pasivos.

El avaluó de activos y pasivos se encuentra en ejecución. Atendiendo los artículos 20, 21 y 22 del Decreto 1091 del 10 de noviembre del 2013 se establece termino de 6 meses establece, frente a los inventarios de la empresa en liquidación, debido a que mediante acta No.008 de 28 de abril de 2014, solicitaron prórroga a la Junta Asesora de Liquidación, para su valoración y terminación, proceso se encuentra en un 80% de ejecución respecto al tiempo programado en atención a la Resolución. – plazo que se vence a finales de agosto.

Mediante acta tripartita de 9 de enero de 2014, (se anexo copia) se hizo entrega de los inventarios de bienes registrados a nombre del Hospital afectos a la prestación de los servicios de salud, al Hospital Luis Ablanque de la Plata sin valorar.

En custodia del agente liquidador mientras termina el proceso, se encuentran las áreas de las oficinas administrativas: Gerencia, talento humano, jurídica, UCI y la bodega de Historias clínicas que se encuentran en las instalaciones del Hospital Luis Ablanque de la Plata.

Plan de pagos de pasivos:

A la fecha solo se ha cancelado las obligaciones laborales reconocidas legalmente, está pendiente el pago de los créditos reconocidos en la Resolución 139 de 25 de marzo de 2014 a través de la cual se graduó y calificaron los créditos.

Se han cancelado 67 indemnizaciones, cesantías, prestaciones por \$2.770.178.618.

3.3.1.3. Informes de rendición de cuentas a los órganos de control.

La E.S.E Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación frente a las rendiciones de cuenta a los diferentes entes de control, el grupo auditor pudo

verificar la existencia de la presentación de informes a la contraloría departamental, contaduría general, ministerio de salud y la superintendencia de salud. Ha cerca del desarrollo del proceso de liquidación que adelanta esta entidad.

3.3.2. Gestión Presupuestal. (Proceso liquidación)

3.3.2.1. Etapas del ciclo presupuestal.

El Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación, ha cumplido con todas y cada una de las etapas del ciclo presupuestal: Programación, Formulación del Proyecto de Presupuesto, Presentación del Proyecto de Acuerdo de Presupuesto, Estudio y aprobación del Proyecto de Acuerdo, Estudio y aprobación del Proyecto de Acuerdo, Liquidación del Presupuesto aprobado, Ejecución del Presupuesto, Modificaciones Presupuestales las normas relativas al cierre presupuestal para el año fiscal 2013, y liquidación del presupuesto para la vigencia 2014.

EJECUCION PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2013

Mediante el Acuerdo No. 001 de noviembre 6 de 2013, aprueba la Junta Directiva un presupuesto de Ingresos y Gastos por \$403 millones, desagregado y liquidado en el presupuesto de ingresos y gastos a través de la Resolución No. 004 de noviembre 19 de 2013.

En noviembre 25 de 2013, mediante el Acuerdo No. 002 de 2013, la Junta Directiva, adiciona \$16.060 millones, desagregado y liquidado en el presupuesto de ingresos y gastos a través de la Resolución No. 007 de noviembre 25 de 2013.

La ejecución de ingresos a 31 de diciembre del 2013, muestra un recaudo de (\$16.325 millones) el 99% del total. (Ver cuadro 20).

CUADRO 20

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS -2013					
DESCRIPCION	PRESP.INICIAL	ADICIONES	PRESP.DEFINITIVO	TOTAL RECAUDO	%
Aportes entidades de nivel departamental	\$ 403.285.556,00	\$ 16.060.800.000,00	\$ 16.464.085.556,00	\$ 16.324.949.633,00	99%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales del Liquidador HDB a 31 de diciembre de 2013

La ejecución de gastos a 31 de diciembre del 2013, evidencia gastos de (\$ 2.473 millones) representando el 15% del presupuesto la cual es baja. Situación entendible debido a que el proceso de liquidación comenzó el 1 de noviembre del 2013 correspondiente a dos meses de ejecución. . (Ver cuadro 21).

CUADRO 21

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS -2014					
DESCRIPCION	PRESP.INICIAL	ADICIONES	PRESP.DEFINITIVO	TOTAL PRESUPUESTO	%
Aportes entidades de nivel departamental	\$ 403.285.556,00	\$ 16.060.800.000,00	\$ 16.464.085.556,00	\$ 2.472.812.160,00	15%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales del Liquidador HDB a 31 de diciembre de 2013

EJECUCION PRESUPUESTAL A MAYO DE 2014

Mediante el Acuerdo No. 003 de 19 de diciembre 2013, aprueba la Junta Directiva un presupuesto de Ingresos y Gastos por \$16.456 millones, desagregado y liquidado en el presupuesto de ingresos y gastos a través de la Resolución No. 001 de enero 2 de 2014.

En marzo 11 de 2014, mediante el Acuerdo No. 001 de 2014, la Junta Directiva, adiciona \$703 millones, desagregado y liquidado en el presupuesto de ingresos y gastos a través del mismo.

La ejecución de ingresos a 31 de mayo del 2014, muestra un recaudo de \$17.166 millones para la vigencia (Ver cuadro 22).

CUADRO 22

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS -2014					
DESCRIPCION	PRESP.INICIAL	ADICIONES	PRESP.DEFINITIVO	TOTAL RECAUDO	%
Aportes entidades de nivel departamental	\$ 16.455.605.219,00	\$ 710.379.262,00	\$ 17.165.984.481,00	\$ 17.165.984.481,00	100%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales del Liquidador HDB a 31 de mayo de 2014

La ejecución de gastos a 31 de mayo del 2014, evidencia gastos de \$ 7.543 millones representando el 44% del presupuesto definitivo con que cuenta la empresa en liquidación para esta vigencia, correspondiente a la ejecución de 5 meses de los 10 que cuenta para adelantar este proceso liquidatorio (Ver cuadro 23).

CUADRO 23

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS -2014					
DESCRIPCION	PRESP.INICIAL	ADICIONES	PRESP.DEFINITIVO	TOTAL PRESUPUESTO	%
Aportes entidades de nivel departamental	16.455.605.219	\$ 710.379.262,00	\$ 17.165.984.481,00	\$ 7.543.156.845,00	44%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales del Liquidador HDB a 31 de mayo de 2014

3.3.2.2. Cierre Fiscal.

- Resultado Fiscal.

El Hospital Departamental de Buenaventura en liquidación, con los recursos asignados para el proceso de liquidación al cierre de la vigencia fiscal 2013, ejecutó ingresos por *dieciséis mil trescientos veinticuatro millones (\$16.324 millones)* y gastos por *dos mil cuatrocientos setenta y dos millones (\$2.472*

millones) generando un resultado fiscal positivo *trece mil ochocientos cincuenta y dos millones* (\$13.852 millones) (Ver cuadro 24):

CUADRO 24

HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACION								
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 264.149.000,00	16.060.800.000,00	16.324.949.000,00	\$ 185.953.000,00	\$ 703.478.080,10	22.936.000	\$ 1.560.445.080,00	\$ 2.472.812.160,10	\$ 13.852.136.839,90

Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial. Datos 31 Diciembre de 2013 del agente liquidador

- Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo de doscientos sesenta y cuatro millones (\$264 millones), correspondientes a los recursos administrados directamente por el agente liquidador, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de *ciento ochenta y cinco millones* (\$185.9 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de *setenta y ocho millones* (\$78 millones); Se determina que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, manejados directamente por la unidad de gestión, puesto que los recursos asignados por el Ministerio de Salud y de la Protección Social, son administrados por la Fiduciaria FIDUAGRARIA S.A, directamente desde el Distrito Capital – Bogotá. (Ver cuadro No. 25)

CUADRO 25

HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACION					
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	MINISTERIO SALUD Y PS SIN SITUACION DE FONDOS	RECAUDOS DE CARTERA	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
78.196.000	14.845.240.759	14.767.044.759	239.236.919	0	0

Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial. Datos 31 Diciembre de 2013 del agente liquidador

- Fuentes de financiación de las cuentas por pagar.

Evaluada las Cuentas por Pagar por *setecientos veintiséis millones* (\$726 millones) frente a las fuentes individualmente desagregadas en el Estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes en: Recursos propios por cincuenta y cinco millones (\$55 millones), Recursos del Ministerio de salud (**Administrados desde Bogotá por FIDUAGRARIA S.A.**) Por trece mil setecientos noventa y seis millones (\$13.796.8 millones) clasificados como Sin Situación de Fondos pero que hacen parte del Presupuesto del Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación. (Ver cuadro No.26)

CUADRO 26

HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA EN LIQUIDACION							
ENTIDAD:	PROPIOS	DEPARTAMENTO	S.G.P.	REGALIAS	MINISTERIO SALUD Y PS SIN SITUACION DE FONDOS	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	78.196.000,00				14.767.044.758,56		14.845.240.758,56
Reservas Presupuestales	22.936.000,00			-		-	22.936.000,00
Cuentas por Pagar			-	-	703.478.080,10	-	703.478.080,10
Superavit o Deficit	55.260.000,00		-	-	14.063.566.678,46	-	14.118.826.678,46

Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial. Datos 31 Diciembre de 2013 del agente liquidador

3.4. RENDICIÓN DE LA CUENTA

De la revisión del aplicativo RCL se evidencio que el Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación, no efectuó la rendición del cierre fiscal correspondiente a la vigencia 2013, incumpliendo con la Resolución 008 de 2013 y el Artículo 1 de la Ley 42 del 93.

Hallazgo Administrativo Sancionatorio

Se evidencia que la entidad no efectuó la rendición del cierre fiscal de la vigencia 2013, infringiendo lo estipulado por la Resolución Reglamentaria 008 del 15 de julio de 2013, la cual cita en su *Título II Capítulo I - Artículo 15 CONTENIDO DE LA CUENTA CONSOLIDADA POR ENTIDAD. Las entidades sujetas de control de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca deben de presentar la siguiente información.*

Proceso planeación

Proceso jurídico

Proceso presupuesto

Proceso tesorería

Proceso cierre fiscal

Proceso gestión ambiental

Proceso deuda pública

La rendición de los procesos y sus componentes se harán conforme a lo establecido en la presente resolución y será publicado en el calendario de rendición de cada vigencia en la página web institucional vigente de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y la pagina de inicio del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL el cual detalla las fechas de rendición por cada proceso y componente.

Parágrafo 4. Para las entidades sujetas de control que se encuentran en proceso de liquidación deberán presentar la rendición de la cuenta consolidada por entidad dentro de los mismos términos que se establecen en la presente Resolución.

Ley 42 de 1993 en su Artículo 1 *“los contralores impondrán multas a los servidores públicos y particulares que manejen fondos o bienes del Estado, hasta por el valor de cinco (5) salarios devengados por el sancionado a quien no rindan las cuentas e informes exigidos o no lo hagan en la forma y oportunidad establecida por ellas u omitan la presentación de cuentas o informes.*

4. ANEXOS

1. Cuadro Resumen de Hallazgos.

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	3.3. RENDICION DE CUENTAS								
1	<p>Se evidencia que la entidad no efectuó la rendición del cierre fiscal de la vigencia 2013, infringiendo lo estipulado por la Resolución Reglamentaria 008 del 15 de julio de 2013, la cual cita en su <i>Título II Capítulo I Artículo 15 CONTENIDO DE LA CUENTA CONSOLIDADA POR ENTIDAD. Las entidades sujetas de control de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca deben de presentar la siguiente información.</i></p> <p><i>Proceso planeación</i> <i>Proceso jurídico</i> <i>Proceso presupuesto</i> <i>Proceso tesorería</i> Proceso cierre fiscal <i>Proceso gestión ambiental</i> <i>Proceso deuda pública</i></p> <p>La rendición de los procesos y sus componentes se harán conforme a lo establecido en la presente resolución y será publicado en el calendario de rendición de cada vigencia en la página web institucional vigente de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y la pagina de inicio del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL el cual detalla las fechas de rendición por cada proceso y componente.</p> <p>Parágrafo 4. Para las entidades sujetas de control que se encuentran en proceso de liquidación deberán presentar la rendición de la cuenta consolidada por entidad dentro de los mismos términos que se establecen en la presente Resolución.</p> <p>Ley 42 de 1993 en su Artículo 1 “los contralores impondrán multas a los servidores <u>públicos y particulares</u> que manejen fondos o bienes del Estado, hasta por el valor de cinco (5) salarios devengados por el sancionado a quien no rindan las cuentas e informes exigidos o no lo hagan en la forma y oportunidad establecida por ellas u omitan la presentación de cuentas o informes.</p>	<p>(I)“...Imposibilidad fáctica de la E.S.E Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación De la consolidación de la información requerida por la Contraloria Departamental del Valle del Cauca, dentro del informe de cierre fiscal, del que trata el articulo 15 de la resolución reglamentaria 008 del 15 de julio de 2013.</p> <p>(II)”...Cumplimiento oportuno por parte de la entidad en liquidación a todos los requerimientos realizados por los diferentes entes de control. Dichos elementos de juicios se sustentan a continuación.</p> <p>(I)“...Imposibilidad fáctica de la E.S.E Hospital Departamental de Buenaventura en Liquidación De la consolidación de la información requerida por la Contraloria Departamental del Valle del Cauca, dentro del informe de cierre fiscal, del que trata el articulo 15 de la resolución reglamentaria 008 del 15 de julio de 2013.</p> <p>Frente lo anterior es necesario precisar que el 1ro de noviembre del 2013 mediante el decreto No. 1091 se suprime la empresa social del estado HDBL...</p>	<p>Se mantiene el Hallazgo Administrativo Sancionatorio, toda vez si bien es cierto los argumentos son validos respecto a los inconvenientes para la presentación del informe de cierre fiscal, esto no subsana el hecho enunciado respecto al incumplimiento de la obligación de la presentación del citado informe, como lo señala la Resolución Reglamentaria 008 del 15 de julio del 2013 en su artículo 15.</p>	X	X				
TOTAL				1	1				

