



CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

**130 -19.11**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI - VALLE DEL CAUCA  
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali mayo de 2015**

**CDVC-SOFP - 60**

## **INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL Modalidad Especial**

### **HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI 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      JAIME HERNANDEZ VASQUEZ (E)

Auditor      URIEL MONTOYA GARCIA

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>3.1. CONTROL DE GESTION</b>	<b>7</b>
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
<b>3.2. CONTROL FINANCIERO</b>	<b>7</b>
3.2.1. Estados Contables.	7
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	8
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	8
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	8
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	9
3.2.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar.	9
<b>4. PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO</b>	<b>10</b>

## **1. HECHOS RELEVANTES**

El Hospital Piloto de Jamundi, en la vigencia fiscal de 2014, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad en el ejercicio del cierre fiscal generó un Resultado Fiscal positivo por CIENTO DOSMILLONES (\$102 millones),

Para el Cierre Fiscal de 2014, el Hospital arrojó en tesorería un sobrante presentando desequilibrio entre tesorería y presupuesto.

Evaluadas las reservas presupuestales y las cuentas por pagar, se determinó:

Superávit en: Recursos Propios se presentó superávit por CIENTO TREINTA Y CINCO MILLONES \$135 millones.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
**JAIME HERNANDEZ VASQUEZ**  
Gerente Hospital Piloto  
Av. Circunvalación No 9 - 13  
Jamundi - Valle del Cauca

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 2015, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al cierre fiscal del **Hospital Piloto de Jamundi**, 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 Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2014.

### **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

#### **Control Financiero**

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo por por CIENTO DOSMILLONES (\$102 millones),

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria no se generaron hallazgos

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no debe constituir plan de mejoramiento toda vez que durante el proceso de auditoría del cierre fiscal se aclaró y justificó las observaciones presentadas.

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del PGA 2015, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2014.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

#### **3.1. CONTROL DE GESTION**

##### **3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.**

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

##### **3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)**

Evaluado el cierre fiscal de 2014, se estableció en el desarrollo del ejercicio del cierre fiscal se genera un resultado fiscal positivo de CIENTO DOSMILLONES (\$102 millones), que es el resultado de consignaciones recibidas en las cuentas bancarias institucionales en los últimos días del mes de diciembre del 2014 por parte de nuestros clientes.

##### **3.1.3 Planes de Mejoramiento**

En la Auditoria Especial al cierre fiscal vigencia 2013 quedo en firme un (1) hallazgo el cual se considero subsanado y cerrada la acción correctiva.

#### **3.2. CONTROL FINANCIERO**

##### **3.2.1. Estados Contables.**

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2014, se nota coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

### 3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

#### 3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Hospital Piloto de Jamundí ejecutó ingresos por DOCE MIL QUINIENTOS SESENTA Y UN MILLONES (\$12.561 millones) y comprometió gastos por DOCE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MILLONES (\$12.459 millones), generando un Resultado Fiscal de CIENTO DOSMILLONES (\$102 millones), (Ver cuadro No. 1)

**CUADRO 1**

HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI Análisis Resultado fiscal Vigencia 2014								
Ítem	Ejecución Ingresos			Ejecución Gastos				Resultado
	Recaudo en efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas Presupuestales	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos
<b>Totales</b>	11.183.817.832	1.377.655.423	12.561.473.255	11.459.764.466	523.697.656	0	475.705.028	12.459.167.150
Fuente: Hospital Piloto								

#### 3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2014 por concepto de recaudos en efectivo (\$11.183 millones), más Disponibilidad inicial (\$901 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia (\$11.459 millones), generando un saldo de (\$626.003.761 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por (\$659.201.638 millones), se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos de la vigencia, contando inclusive con un mayor valor en tesorería por (\$33.197.877) lo que indica que no todos los recursos se manejaron a través del presupuesto, (Ver cuadro No 2)

**CUADRO 2**

HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2014				
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Depósitos Judiciales u otros	Diferencia
626.003.761	659.201.638	0	0	33.197.877
Fuente: Hospital Piloto				



### 3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó; que en la fuentes de Recursos Propios se presentó superávit por \$135 millones.

**CUADRO 3**

HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2014					
Fuente	Estado de Tesorería	Reservas Presupuestales	Cuentas Por Pagar	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros)	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiete Vigencia
	-1	-2	-3	-4	5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	659.201.638		523.697.656		135.503.982
Fondos Especiales					0
S. G. P					0
Regalías					0
Otras D.E					0
Deducciones a favor de Terceros					0
<b>Totales</b>	<b>659.201.638</b>	<b>0</b>	<b>523.697.656</b>	<b>0</b>	<b>135.503.982</b>
Fuente: Hospital Piloto					

En el resultado de tesorería de la E.S.E. HOSPITAL PILOTO JAMUNDI, se refleja un saldo por valor \$135.503.982, que corresponde a las consignaciones realizadas por nuestros clientes en los últimos días del mes de diciembre, este resultado se encuentra incorporado en el presupuesto del año 2015 con la resolución 027 de 2 de febrero de 2015.

### 3.2.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar.

El Hospital Piloto de Jamundí en la vigencia 2014 no genero Reservas de Apropiación excepcionales

El Hospital Piloto de Jamundí en la vigencia 2014 genero Cuentas por pagar por \$523.697.656 millones, se realizó una muestra aleatoria de las Cuentas por pagar, evidenciándose que estas se encuentran bien constituidas documentalmente, además, estos contratos que originaron las cuentas por pagar fueron revisadas por otros equipos auditores de la CDVC

#### 4. PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO

En el marco del artículo 80 de la Ley 1438 de 2011, el Ministerio de Salud y Protección Social mediante Resolución 1877 de 2013 determinó y comunicó a la Secretaría Departamental de Salud del Valle del Cauca el riesgo de las E.S.E. adscritas entre ellas el Hospital Piloto de Jamundi, el cual fue calificado en Riesgo Medio.

En cumplimiento al artículo 81 de Ley 1438 el Hospital debía adoptar un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero.

El Hospital adoptó un Programa de Saneamiento por fuera de los términos definidos por la normatividad, el cual fue calificado como **Inviabile**, ya que los documentos presentados no se ajustan a los contenidos y condiciones mínimas exigidas en la Guía Metodológica por lo que se remiten a la Superintendencia Nacional de Salud, para que realice el proceso de intervención.

En vista que el Hospital no ha recibido por parte de la Superintendencia de Salud notificación con la decisión final adoptó formular el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, con el fin de evidenciar la situación del Hospital en los ámbitos financiero, operativo y administrativo.

Este plan consiste en el análisis de información de todas las áreas, la capacidad instalada, producción, venta de servicios, costos, indicadores de calidad, los ingresos, gastos, las proyecciones hasta el 2020 al final busca mostrar que el hospital piloto Jamundi al comparar sus ingresos ajustados y proyectados versus los gastos proyectados, su balance sea positivo es decir que debe cubrir todos los costos y gastos para la prestación de todos los servicios habilitados y futuros servicios a prestar ya que estamos clasificados en la RED de servicios del departamento, como un hospital para prestar servicios de mediana complejidad. En este momento nos encontramos en la recopilación y análisis de toda la información con las variables que se deben registrar en unos cuadros documentos elaborados por la superintendencia que nos permitirán demostrar la viabilidad financiera de la institución en el mediano plazo. Para todo este proceso se cuenta con el acompañamiento para buscar el aval de dicho PLAN por parte de LA SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL.