



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**HOSPITAL PILOTO JAMUNDI ESE
2013**

**CDVC-SOFP 61
Junio de 2014**

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

**HOSPITAL PILOTO JAMUNDI ESE
2013**

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 LUZ DEYCI VILLARUEL

Auditor JORGE VINASCO GARCIA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTION	7
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	7
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
4. ANEXOS	10
ANEXO 1.CUADRO DE HALLAZGOS	9

1. HECHOS RELEVANTES

El Hospital Piloto Jamundí ESE, en la vigencia fiscal de 2012, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad generó un Resultado Fiscal negativo por \$1.445 millones.

Para el Cierre Fiscal de 2012, Hospital Piloto Jamundí arrojó en tesorería un faltante de \$292 millones.

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

Déficit en: Recursos Propios de \$1.531; Sistema General de Participaciones de \$107 y en Terceros por \$99 millones respectivamente.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

RODOLFO ARGUELLES ALARCON

Gerente

Hospital Piloto Jamundí

Avenida 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 2014, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Hospital Piloto Jamundí ESE, 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 2013.

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, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Componente Financiero

Se determinó que la entidad viene ejecutando sus ingresos por encima de sus gastos, generando un resultado fiscal POSITIVO y se estableció un SUPERAVIT, los que fueron incorporados al presupuesto de 2014

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se presentó un (1) hallazgo Administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento existente, 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

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2014, está Contraloría adelanta Auditoría Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2013.

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 2013, se estableció un resultado fiscal positivo de \$834 y un superávit de \$751 millones respectivamente

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Analizado el Avance del Plan de Mejoramiento de la auditoría especial sobre el Cierre Fiscal, se observa que la entidad colocó en marcha políticas de austeridad, recuperación de cartera, lo que generó un resultado fiscal positivo y un superávit al 2013.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2013, 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 Jamundí ESE, ejecutó ingresos por TRECE MIL CUATROSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES (\$13.449 millones) y gastos por DOCE MIL SETECIENTOS SESENTA Y CINCO MILLONES (\$12.765 millones) generando un resultado fiscal positivo de SEISCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MILLONES (\$684 millones) (Ver cuadro 1)

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	
12.808.219.357,00	640.715.555,00	13.448.934.912	\$ 12.183.082.909,00	86.580.404	63.941.340	431.023.347	12.764.628.000	684.306.912

Entre la En la ejecución de Papeles y pagos sin flujo de efectivo, se muestra una diferencia de \$35.628.634, ocasionada por la vacantes que posee la entidad a la fecha.

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo fueron por DOCE MIL OCHOCIENTOS OCHO MILLONES (\$12.808 millones), se le sumaron los recursos del balance *por CIENTO SETENTA Y CUATRO MILLONES (\$174 millones)* y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de DOCE MIL CIENTO OCHENTA Y TRES MILLONES (\$12.183 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de NOVECIENTOS DOS MILLONES (\$902 millones) se determina que en tesorería se encuentra un sobrante de CIENTO TRES MILLONES (\$103 millones). (Ver cuadro No. 2).

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
799.200.022	901.950.395		102.750.373

Hallazgo Administrativo No. 1

Analizada la diferencia de \$102.750.373, denota, que no manejaron la totalidad de los recursos en tesorería, constituyéndose como un sobrante en Tesorería. Por eso necesario que la realice la conciliación con el propósito de manejar cifras iguales entre presupuesto y tesorería.

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

Evaluadas las Reservas Presupuestales por SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$64 millones) y Cuentas por Pagar por OCHENTA Y SIETE MILLONES (\$87 millones) frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó:

1).Excedentes en: Recursos Propios por SETECIENTOS CINCUENTA UN MILLON (\$751 millones). (Ver cuadro No.3).

HOSPITAL PILOTO JAMUNDI	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	901.950.395,00						901.950.395,00
Reservas Presupuestales	- 63.941.340,00						- 63.941.340,00
Cuentas por Pagar	- 86.580.404,82						- 86.580.404,82
Superavit o Deficit	751.428.650,18					-	751.428.650,18

La entidad incorporó mediante la Resolución No. 244 de diciembre 31 de 2013, el superávit por SETECIENTOS CINCUENTA UN MILLON (\$751 millones).

4. ANEXOS

1. Cuadro resumen de hallazgo

ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL HOSPITAL PILOTO JAMUNDI ESE VEGENCIA 2013										
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO						
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL	
1	Analizada la diferencia de \$102.750.373, denota, que no manejaron la totalidad de los recursos en tesorería, constituyéndose como un sobrante en Tesorería. Por eso necesario que la realice la conciliación con el propósito de manejar cifras iguales entre presupuesto y tesorería.	Existen unos recaudos que al 31 de diciembre de 2013, no afectan el presupuesto de ingresos porque no tienen identificado el cliente que consigna	Se mantiene el hallazgo y por eso necesario que la realice la identificación de quienes consignaron con el propósito de manejar cifras iguales entre presupuesto y tesorería.	X						
TOTAL				1						



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!