

130 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial**

**HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI  
VIGENCIA AUDITADA 2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Cali, Junio de 2015**

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirectora Operativa Sector Central Departamental	Clara Inés Campo Chaparro
Representante Legal de la Entidad Auditada	Jaime Hernández Vásquez
Equipo de Auditoria:	Crhistian Leonardo Castro Londoño Wilson Castillo Calderón Jair García Zapata Alexander Salguero Rojas

## Tabla de Contenido

<b>1. HECHOS RELEVANTES .....</b>	<b>5</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES.....</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>9</b>
3.1 CONTROL DE RESULTADOS .....	9
3.1.1 Plan de Desarrollo .....	9
3.1.1.1 Concepto Control Interno.....	12
<b>3.2. CONTROL DE GESTIÓN .....</b>	<b>14</b>
3.2.1 Factores Evaluados .....	14
3.2.1.1. Ejecución Contractual.....	14
3.2.2. Legalidad .....	33
3.2.2.1 Legalidad Gestión.....	33
<b>3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL .....</b>	<b>34</b>
3.3.1. Estados Contables.....	34
3.3.2. Balance General .....	35
3.3.3. Estado de Resultados.....	38
3.3.4. Gestión Presupuestal.....	42
<b>4. ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICION Y DENUNCIAS.....</b>	<b>45</b>
<b>5. REPORTES DE LA AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA.....</b>	<b>45</b>
<b>6. ANEXOS .....</b>	<b>45</b>
6.1. CUADRO DE HALLAZGOS.....	46

## INTRODUCCION

El presente informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría Especial a la Contratación practicada por la Contraloría Departamental del Valle al **HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI**, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas al proceso de contratación realizado por el Hospital en la vigencia 2014.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo de profesionales interdisciplinario, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia con el dictamen integral preliminar que califica la gestión de la entidad, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal, seguidamente se presenta el resultado de la Auditoría concretando los temas antes citados, quejas y beneficio del control fiscal, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la Auditoría y da cuenta de los mismos.

## 1. HECHOS RELEVANTES

Los problemas del sector salud en el Valle del Cauca se han visto agravados por la negligencia en el pago de carteras por parte de las Empresas Prestadoras de Salud EPS, así como por la contratación por medio de Cooperativas de Trabajo Asociado CTA, Asociaciones Sindicales, Sociedades S.A.S., y., creadas sin una verdadera solvencia económica y administrativa que afectan a los trabajadores y por tanto, a la Prestación del Servicio de Salud de las Empresas Sociales del Estado ESE. Niveles de baja, mediana y alta complejidad.

La mala atención al usuario, la ineficiente administración de los recursos económicos, la entrega inoportuna de medicamentos y el cobro a los usuarios de tarifas que no están contempladas en la Ley, son las principales problemáticas que aquejan al sector salud en el Valle del Cauca.

En la vigencia auditada, se evidenció que la estructura fiscal del Hospital está en la capacidad de generar el disponible requerido para el apalancamiento de las obligaciones causadas en la misma, esta situación ha originado liquidez en la Entidad y por consiguiente el cumplimiento de los pagos con los diferentes proveedores de bienes y servicios y la nómina, e inclusive la generación de superávit fiscal en la vigencia 2014.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor (a)

**JAIME HERNANDEZ VÁSQUEZ**

Director Hospital Piloto

Jamundí - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la Contratación al Hospital Piloto de Jamundí, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de contratación. La auditoría incluyó la comprobación 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 pruebas selectivas, 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 Sector Central.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría a que se refiere el presente informe se realizó mediante el análisis, evaluación y coherencia de los resultados de la contratación vs. lo estipulado en el Plan Estratégico, teniendo en cuenta lo definido en la Constitución Política de Colombia especialmente el art. 209, el manual de contratación y los procedimientos internos de la entidad, con la finalidad de conceptuar sobre la gestión y resultados de la misma durante la vigencia de 2014, así mismo evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas al proceso de contratación realizado por la entidad, conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual, verificar si la prestación del servicio y las obras, fueron recibidas a entera satisfacción por los interventores y la comunidad y verificar los pagos efectuados por la entidad producto de la contratación realizada, revisando el cumplimiento de los procedimientos establecidos..

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión Contractual, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Con Deficiencias, como consecuencia de la revisión de las etapas contractuales de los contratos escogidos en la muestra, 33 de prestación de servicios y 2 suministro, evaluando todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, obteniendo una calificación de 75,1 puntos.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 19 hallazgos administrativos, de los cuales 11 tienen alcance disciplinario, 5 con alcance fiscal por cuantía de \$ 53.680.226, 1 hallazgo penal y 1 un proceso sancionatorio, los cuales fueron trasladados ante la autoridad competente.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución No. 12 del 08 de octubre de 2013.

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

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

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, El concepto sobre el Control de Resultados para la vigencia 2014 **Cumple**, una vez evaluadas las siguientes Variables:

Cuadro No.1

TABLA 2-1 vigencia 2013			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	48,6	0,20	9,7
Eficiencia	72,4	0,30	21,7
Efectividad	72,0	0,40	28,8
coherencia	68,8	0,10	6,9
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	67,1

Calificación		Cumple Parcialmente
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo al cuadro anterior la calificación del cumplimiento de Planes, Programas y proyectos arrojó una calificación del 67,1 como consecuencia de la evaluación realizada a la muestra de proyectos seleccionado por el equipo auditor los cuales obtuvieron una calificación desfavorable.

##### 3.1.1 Plan de Desarrollo

Para evaluar el grado de cumplimiento de la entidad, es necesario tener en cuenta, el Plan de Desarrollo del Hospital Piloto de Jamundí, el cual fue aprobado mediante acuerdo de junta directiva No. 03 de septiembre 13 de 2012, denominado "Hospital, Región Piloto", el cual contempla el desarrollo de las acciones a realizar durante el cuatrenio 2012-2015, donde se desarrollaran cuatro ejes estratégicos contenidos en el plan que son:

1. Hospital, Región Piloto.
2. Rentabilidad Social Mediante la Prevención.
3. Sostenibilidad Financiera.
4. Sistema de Garantía de la Calidad.

En efecto, estos cuatro ejes enmarcan la misión institucional del Hospital, los cuales son evaluados en la matriz de gestión y presentan los siguientes resultados:

### **Plan Territorial de Salud**

El Ente Territorial elaboró y presentó el Plan Territorial de Salud vigencia 2012 - 2015, que fue aprobado por el Consejo Territorial de Seguridad Social en Salud, mediante el Acuerdo No. 009 de mayo 31 de 2012. El cual consta de los siguientes ejes programáticos:

1. Aseguramiento.
2. Prestación de Servicios de Salud.
3. Salud Pública.
4. Promoción Social.
5. Prevención de Riesgos Profesionales.
6. Prevención de Emergencias y Desastres.



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

**Cuadro No. 2**

Eje	Objetivo	Programa	Subprograma	ENTIDAD	Proyecto	Linea base	Actividades
HOSPITAL REGION PILOTO	INCREMENTAR LOS SERVICIOS DE SALUD IMPLEMENTANDO O ESTRATEGIAS DE FORTALECIMIENTO E INCREMENTO DE LOS SERVICIOS PRESTADOS EN CADA AREAS	PRODUCCION Y DESARROLLO SERVICIOS DE SALUD	AMPLIACION SERVICIOS DE SALUD	GERENCIA	FORTALECIMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE SALUD	0	SUMINISTRAR PERSONAL PROFESIONAL Y CLINICO ASISTENCIAL A LAS DIFERENTES AREAS O CENTROS DE SERVICIOS
		PRODUCCION Y DESARROLLO SERVICIOS DE SALUD	AMPLIACION SERVICIOS DE SALUD	GERENTE CIENT	APOYO A LA GESTION DEL TRIAGE DEL AREA DE URGENCIAS	0	SUMINISTRAR PERSONAL PROFESIONAL ASISTENCIAL AL TRIAGE- URGENCIAS PARA MEJORAR EL SERVICIO
		PRODUCCION Y DESARROLLO SERVICIOS DE SALUD	AMPLIACION SERVICIOS DE SALUD	SUBGERENTE CIENTIFICO	LECTURA DE IMÁGENES DIAGNOSTICAS Y PLACAS RADIOLOGICAS	0	SUMINISTRAR EL SERVICIO DE IMAGENOLOGIA Y AMPLIAR COBERTURA
		PRODUCCION Y DESARROLLO SERVICIOS DE SALUD	CALIDAD EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS	MANTENIMIENTO	MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO EQUIPOS	0	REALIZAR EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO A LOS EQUIPOS DEL HOSPITAL
		PRODUCCION Y DESARROLLO SERVICIOS DE SALUD	CALIDAD EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS	SUBGERENTE CIENTIFICO	IMPLEMENTACION DEL PROGRAMA DE SEGURIDAD DEL PACIENTE	0	REALIZAR CAPACITACIONES Y PRACTICAS AL PERSONAL ASISTENCIAL SOBRE LA SEGURIDAD DEL PACIENTE
		PRODUCCION Y DESARROLLO SERVICIOS DE SALUD	CALIDAD EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS	MANTENIMIENTO	MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO EQUIPOS BIOMEDICOS		REALIZAR MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO A LOS EQUIPOS BIOMEDICOS DEL HOSPITAL
		PRODUCCION Y DESARROLLO SERVICIOS DE SALUD	AMPLIACION SERVICIOS DE SALUD	COORDINACION MEDICA	LECTURA DE IMÁGENES DIAGNOSTICAS Y PLACAS RADIOLOGICAS		SUMINISTRAR EL SERVICIO DE IMAGENOLOGIA Y AMPLIAR COBERTURA
		PRODUCCION Y DESARROLLO SERVICIOS DE SALUD	AMPLIACION SERVICIOS DE SALUD	COORDINACION MEDICA	PRESTACION DE SERVICIOS COMO ESPECIALISTA EN OTORRINOLARINGOLOGO		REALIZAR CONSULTAS COMO ESPECIALISTA EN OTORRINOLARINGOLOGIA
		PRODUCCION Y DESARROLLO SERVICIOS DE SALUD	AMPLIACION SERVICIOS DE SALUD	COORDINACION MEDICA	SUMINISTRO Y DISPENSACION DE MEDICAMENTOS EN DROGERIA Y CIRUGIAS		comentarios en suministro y dispensacion de medicina y cirugia
		PRODUCCION Y DESARROLLO SERVICIOS DE SALUD	AMPLIACION SERVICIOS DE SALUD	MANTENIMIENTO	LEVANTAMIENTO, DISEÑO ELECTRONICO, APALANCAMIENTO O DESCARGAS ELECTRICAS		REALIZAR EL DISEÑO DE LA RED ELECTRICA PARA OPTIMIZAR EL SERVICIO
		PRODUCCION Y DESARROLLO SERVICIOS DE SALUD	AMPLIACION SERVICIOS DE SALUD	MANTENIMIENTO	SUMINISTRO E INSTALACION PLANTA ELECTRICA TRANSFERENCIA AUTOMATICA		COMPRA E INSTALACION DE PLANTA ELECTRICA TRANSFERENCIA AUTOMATICA
		PRODUCCION Y DESARROLLO SERVICIOS DE SALUD	AMPLIACION SERVICIOS DE SALUD	COORDINACION MEDICA	COMPRA E INSTALACION DE DISPOSITIVO MEDICO (AUTO CLAVE)		COMPRA E INSTALACION DE UN EQUIPO MEDICO (AUTO CLAVE)
		PRODUCCION Y DESARROLLO SERVICIOS DE SALUD	CALIDAD EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS	CALIDAD	DAR CONTINUIDAD AL PROGRAMA DE SEGURIDAD DEL PACIENTE		REALIZAR CAPACITACIONES Y PRACTICAS AL PERSONAL ASISTENCIAL SOBRE LA SEGURIDAD DEL PACIENTE

El cuadro anterior muestra la coherencia que presenta el Plan Estratégico de la entidad vs los contratos que fueron objeto de la muestra, los cuales están acorde a los “lineamientos de las políticas públicas existentes en el País” y los establecidos en la Ley 152 de 1994., indicando que si hay coherencia entre lo contratado y el Plan de Estratégico del Instituto.

### **3.1.1.1 Concepto Control Interno**

La evaluación realizada a la oficina de Control Interno corresponde a la vigencia 2014, donde se pudo evidenciar varias falencias por parte de esta dependencia, arrojando las siguientes observaciones:

#### **Hallazgo con incidencia Administrativa y Disciplinaria No. 1**

El manual de funciones y requisitos establecido por la entidad, no se encuentra actualizado a los normas generales del control interno, las cuales están contempladas en la Ley 87 de 1993 y Ley 1474 de 2011, lo cual genera un riesgo de contratación de este funcionario, debido que la entidad puede contratar este funcionario sin el lleno de los requisitos legales, exponiéndose a sanciones de índole disciplinarias, incumpliendo presuntamente los artículos 122 y 123 de la Constitución Política de Colombia, situación generada a la falta de actualización del MECI.

#### **Hallazgo con incidencia Administrativa No. 2**

No hay definido un procedimiento claro para el derecho a la contradicción de las auditorías internas que realiza la entidad, toda vez que se debe cumplir con el derecho al debido proceso, esta situación puede generar un riesgo a la entidad por las actuaciones judiciales que puede provocar esta irregularidad.

#### **Hallazgo con incidencia Administrativa y Disciplinaria No. 3**

Se pudo verificar que la oficina de Control Interno presuntamente no está dando cumplimiento a lo establecido en el Decreto 19 de 2012 artículo 231, que indica que las irregularidades y hechos de corrupción presentadas en estos informes, deben ser remitidos a los entes competentes, toda vez que son estos los que deben hacer las respectivas averiguaciones, situación que se generó por la falta de control de la entidad o un posible desconocimiento de la Ley.

#### **Hallazgo con incidencia Administrativa No. 4**

El mapa de riesgos del proceso de contratación no se encuentra actualizado, siendo este uno de los procesos más importantes, donde se tiene que definir con claridad qué etapas de este proceso son más susceptibles al riesgo, generando que haya un vacío de control por parte de los entes encargados del mismo tanto internos como externos, causa que se genera al no tener un control efectivo en materia de riesgo de la entidad.

#### **Hallazgo con incidencia Administrativa y Disciplinaria No. 5**

La Entidad presuntamente no dio cumplimiento a lo establecido por el Decreto 943 de 2014, artículo 4 numerales 2 y 4 actualización del MECI, debido que las fases establecidas por este Decreto, no se evidenciaron en los soportes que presentó la entidad, dejando esta sin una herramienta importante de control y de verificación de cada uno de los procesos y procedimientos de la entidad.

#### **Hallazgo con incidencia Administrativa y Disciplinaria No. 6**

Se observa falta de gestión en la dependencia que cumple funciones de control interno, debido que los elementos probatorios que fueron materia de verificación arrojaron que solo se realizó 1 auditoría en la vigencia 2014, evidenciando así falta de planeación por parte de esta dependencia encargada de realizar esta actividad, de allí que presuntamente se esté vulnerando los principios establecidos en el art.209 de la Constitución Política en concordancia con la Ley 489 de 1998.

#### **Hallazgo con incidencia Administrativa y Disciplinaria No. 7**

Se observó que durante el disfrute de vacaciones del titular de la Oficina de Control Interno, no hubo funcionario encargado para realizar estas funciones, generando un vacío de control institucional y sin controles de ninguna índole al interior de la entidad, lo cual se genera por la falta de control a estos procesos, violando presuntamente lo establecido por el art. 209 de la Constitución Política en concordancia con la Ley 87 de 1993.

## 3.2. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada al Hospital Piloto de Jamundí E.S.E., el concepto sobre el Control de Gestión es Desfavorable para la vigencia 2014, una vez evaluados los siguientes Factores:

### 3.2.1 Factores Evaluados

#### 3.2.1.1. Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Hospital Piloto De Jamundí E.S.E., en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de Rendición de Cuentas en Línea de la Contraloría Departamental Del Valle Del Cauca, se determinó que la Entidad celebró 48 contratos por valor de \$6.283.133.495, distribuidos así:

**Cuadro No. 3**

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	41	\$ 5.298.899.704
Suministros	7	\$ 984.233.791
<b>TOTAL</b>	<b>48</b>	<b>\$ 6.283.133.495</b>

Fuente: Hospital Piloto Jamundí  
Elaboró: Comisión de Auditoría

- **Muestra contractual**

Para la Auditoría Especial con Enfoque Integral llevada a cabo al Hospital Piloto de Jamundí E.S.E. en la vigencia 2014, se seleccionó la muestra de contratación para evaluar los factores de gestión, financiera y legalidad, de acuerdo al Plan Estratégico presentado para la vigencia 2012 - 2015, de la siguiente forma:

**Cuadro No. 4**

Vigencia	Total contratación	Valor	Selección	Valor Muestra	%
2014	48	\$ 6.283.133.495	35	\$ 5.561.546.552	88

Fuente: Hospital Piloto Jamundí  
Elaboró: Comisión de auditoría

**Cuadro No. 5**

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR \$
0273007-2014	BETEL S.A.S.	compra e instalación de Equipos de enfriamiento de aire para la administración	31.664.752
0151202-2014	COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS DE MEDICAMENTOS S.A.S. - CODIMED S.A.S.	suministro y dispensación de medicamentos en droguería y cirugía	500.000.000
0422909-2014	FRANCISCO JAVIER GOMEZ RIVERA	formulación del proyecto de inversión en MGA_SGR para dotación de ambulancia tipo TAB	8.000.000
0241507-2014	BETEL S.A.S.	Calibración y metrología equipos biomédicos	44.938.400
0320209-2014	FUNDACIÓN PASOS HACIA EL DESARROLLO SOCIAL	asesoría en la actualización del modelo estándar de control interno	81.200.000
380809-2014	GENER OBREGON IZAJAR	Recaudo de cartera cobro pre jurídico y jurídico	9.620.000
0291908-2014	TIQAL S.A.S.	mantenimiento software DARUMA D - Salud	7.258.345
0252305-2014	AGENCIA DE VIAJES DELITUR	transporte aéreo y terrestre Jamundí - San Andrés - Jamundí, Alojamiento Hotel y alimentación, en tour 1 grupo empleados del Hospital Piloto Jamundí E.S.E.	103.582.000
0090101-2014	COVISUR DE COLOMBIA LTDA	Prestación de servicios de seguridad privada	29.870.400
0441510-2014	CORDES	valoración de inventario y avalúo técnico de activos fijos	34.800.000



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR \$
0020101-2014	ASOCIACIÓN SINDICAL ALIADOS	prestación de servicios de médicos generales ,médicos especialistas en las siguientes ramas odontólogos ,auxiliares de enfermería, auxiliares de odontología, actividades asistenciales complementarias, transporte de pacientes (TAB),servicios administrativos ,contables, de procesos de calidad y conexas conforme a la oferta y demanda en la E.S.E HOSPITAL PILOTO JAMUNDI necesarios para el desarrollo y cumplimiento del objeto social a cargo de entidad conforme a las condiciones señaladas en la propuesta, de conformidad a la negociación colectiva oferta colectiva previa en cumplimiento del Art 2 de la ley 1429 de abril 28 de 2010, dicho servicios se ejecutara con autonomía técnica ,administrativa y financiera según las condiciones señaladas en la propuesta.	3.439.187.788
0140102-2014	MIGUEL ANGEL CORDOBA MONTOYA	Prestación de servicios profesionales, facturación y cobro aseguradoras FOSYGA, valor de servicios de salud prestados a pacientes por accidente de tránsito y eventos catastróficos.	60.000.000
0060101-2014	WALTER ORLANDO MARTINEZ	mantenimiento preventivo y correctivo de equipos del hospital piloto ESE	150.000.000
0330209-2014	CORPORACIÓN PROMOTORA DE DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL - CORDES	consultoría para la convergencia a las normas internacionales de información financiera	96.800.000
0040101-2014	JOSE JAIR GUTIERREZ	prestación de servicios profesionales en asesoría jurídica	18.000.000
0100101-2014	R-FAST LTDA	Mantenimiento a software a procesos del hospital piloto Jamundí, según las condiciones que aquí se expresan.	42.216.999
0030101-2014	EDGAR SANDOVAL BOLAÑOS	prestación de servicios profesionales en asesoría jurídica	45.144.000
0170104-2014	FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL SAN MIGUEL ARCANGEL - FUNDESAMI	Realizar bajo su propia autonomía y responsabilidad, actividades sobre "Soporte operativo y logístico a los EBAPS - Estrategias Atención Primaria en Salud para Municipio de Jamundí	143.120.000
0180104-2014	FUNDACIÓN PARA EL PROGRESO Y EL DESARROLLO SOCIAL - FUNDAPRODES	Realizar bajo su propia autonomía y responsabilidad, actividades del PIC para Municipio de Jamundí	277.104.000
0262207-2014	FUNDACIÓN RH POSITIVO	Acompañamiento técnico para implementar el Programa de Saneamiento Fiscal Financiero.	110.200.000

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR \$
012.01-02-2014	Aseo del suroccidente S.A.- E.S.P.	Servicio de tratamiento y disposición final de residuos sólidos hospitalarios.	20.000.000
16.02-01-2014	Ramon Cardona Galarza	Prestación de servicios profesionales como odontólogo ortodontista	10.000.000
30-20-8-2014	María Claudia Estrada Lengua	Dar continuidad al programa de seguridad del paciente.	14.933.400
31-21-8-2014	Bionexo Colombia S.A.S.	Explotación y uso de la plataforma de comercio electrónico de Bionexo en la E.S.E. hospital piloto de Jamundí	30.151.348
024.15-07-2014	Betel S.A.S.	Calibración y metrología de equipos biométricos hospital piloto Jamundí	44.938.400
024.23-05-2014	Luis Hernando Ramírez	Auditor medico de historias clínicas	12.120.000
028.01-08-2014	José Jair Gutiérrez Corrales	Contrato de prestación de servicios profesionales en asesoría jurídica	15.000.000
013.01-02-2014	Portafolio Montesa S.A.S.	Prestación de servicios del centro de acondicionamiento Body Strong	22.464.000
042.29-09-2014	Francisco Javier Gómez Rivera	Prestación de servicios profesionales para formulación del proyecto de inversión en MGA-SGR para dotación de ambulancia tipo TAB	8.000.000
043.29-09-2014	Francisco Javier Gómez Rivera	Prestación de servicios profesionales para formulación del proyecto de inversión en MGA-SGR para dotación de equipos biomédicos para áreas de servicio quirúrgico y de trauma y de quirófanos del hospital piloto de Jamundí	18.000.000
036.08-09-2014	Carolina Ordoñez Ríos	Psicóloga en atención, del programa servicios amigables salud para adolescentes y jóvenes y apoyo a recursos humanos ofreciendo una atención en salud sexual y reproductiva	9.620.000
035.02-09-2014	Hernán Saa Bueno	Prestación de servicios profesionales como otorrinolaringólogo durante cinco horas semanales	5.200.000
041.17-09-2014	Betel S.A.S.	Instalación equipos enfriamiento aire del hospital piloto de Jamundí	20.977.440
019.01-04-2014	JM. Ingeniería Servicios S.A.S.	Levantamiento diseño electrónico, adecuación cambios requeridos, apalancamiento descargas eléctricas sistema de puesta a tierra	80.435.280

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR \$
39-11-09-2014	Fernando Ramírez Rayo	Consultoría programa de mejoramiento continuo, actualización, capacitación y re inducción al servicio público, con base en las herramientas para la modernización de la gestión pública, sección contractual, vigilancia de la ejecución contractual, en el marco del estatuto anticorrupción, régimen disciplinario y de acoso laboral y sistema de empleo público y carrera administrativa	17.000.000

Fuente: Hospital Piloto Jamundí

Elaboró: Comisión de auditoría

En la contratación adelantada por la Entidad, se evidenció que se suscriben varios contratos con el mismo contratista durante la vigencia 2014, los cuales se nombran a continuación:

#### **Cuadro Nro. 6**

##### **CONTRATISTAS CON MAS DE UN CONTRATO EN LA VIGENCIA AUDITADA**

CONTRATISTA	CONTRATOS	VALOR
BETEL EU	4	\$ 149.580.593
BETTY CARMONA DE GOMEZ	3	\$ 55.865.104
CENTRO DE IMAGENES DIAGNOSTICAS	2	\$ 36.250.000
JM INGENIERIA SERVICIOS S.A.S	2	\$ 177.628.487
JOSE JAIR GUTIERREZ CORRALES	2	\$ 33.000.000

Fuente: Hospital Piloto de Jamundí

Elaboró: Comisión de auditoría

Los contratos realizados al contratista Betel EU corresponden a objetos tales como: compra e instalación de Equipos de enfriamiento de aire para la administración y urgencias; instalación de dispositivo medico auto clave; y compra de equipos biomédicos para los servicios de urgencias hospitalización fisioterapia y consulta externa.

Los contratos realizados al contratista Carmona De Gómez corresponden a prestación de servicios como contadora en el área administrativa del Hospital.

La contratación realizada al Contratista Centro De Imágenes Diagnosticas corresponde a prestación de servicios como patólogo del Hospital.

La contratación realizada al JM Ingeniería Servicios S.A.S corresponde a objetos tales como: Suministro e instalación de planta eléctrica; y levantamiento del diseño

electrónico, adecuación cambios requeridos, apalancamiento descargas eléctricas sistemas de puesta a tierra.

La contratación realizada al Contratista Gutiérrez Corrales corresponde a prestación de servicios como abogado en el área administrativa del Hospital.

Esta entidad por no contar con un flujo de caja fijo les impide suscribir contratos por periodos anualizados, y para poder garantizar la prestación continua del servicio, al igual que el pago, se ve en la obligación de contratar por periodos cortos, significando con ello que un mismo contratista suscriba varios contratos en el año con la Entidad.

- **Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación**

El Estatuto de Contratación fue adoptado mediante el Acuerdo No. 006 del 16 de Abril de 2014, que de conformidad con la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 019 de 2012, Ley 1474 de 2011 “Estatuto Anticorrupción” y artículo 56 de la Ley 1437 de 2011, se establece la vigencia del mencionado Acuerdo.

En el Estatuto se estipulan los principios y la finalidad de la contratación, la verificación de los requisitos habilitantes de los proponentes, la competencia para celebrar contratos, las modalidades de selección y los documentos que se deben elaborar, de acuerdo cada etapa contractual.

En el artículo 121º del Estatuto de Contratación, el Hospital crea el Comité de Contratación, cuya función principal es definir los lineamientos que regirán la actividad precontractual, contractual y post-contractual, además deberán desempeñarse como Comité Evaluador de las ofertas para todos y cada uno de los procesos contractuales que la Entidad adelante.

En el artículo 122º del Estatuto de Contratación, determina quienes son los integrantes del Comité, y en sus artículos siguientes detalla las funciones y el procedimiento para el desarrollo de los procesos de contratación.

**Cuadro No. 7**

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI VIGENCIA: 2014										
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Suministros</u>	Q	<u>Interventoría</u>	Q	<u>Obra Pública</u>			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	88	30	100	2	0	0	0	89,06	0,20	17,8
Cumplimiento deducciones de ley	97	31	100	2	0	0	0	96,97	0,05	4,8
Cumplimiento del objeto contractual	81	29	83	2	0	0	0	80,80	0,35	28,3
Labores de Interventoría y seguimiento	58	31	50	2	0	0	0	57,58	0,35	20,2
Liquidación de los contratos	80	5	0	0	0	0	0	80,00	0,05	4,0
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>									<b>1,00</b>	<b>75,1</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias
------------------

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Con Deficiencias, como consecuencia de la revisión de las etapas contractuales de los contratos escogidos en la muestra, 33 de prestación de servicios y 2 suministro, evaluando todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, obteniendo una calificación de 75,1 puntos resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Una vez analizada y revisada la muestra contractual, se levantaron las siguientes observaciones:

### **Hallazgo con incidencia Administrativa No. 8**

En los contratos objeto de muestra se evidenció que los documentos no están organizados cronológicamente, además no están foliados. Lo anterior se presenta por deficiencias en la gestión documental que desarrolla la Entidad, lo que puede generar confusión al analizar y evaluar las carpetas contractuales.

### **Prestación de Servicios**

De un universo de 41 contratos, se auditaron 33 por valor de \$5.029.881.800, equivalente al 94,92 % del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, donde se evidenció deficiencias en las diferentes etapas contractuales, frente a los

soportes que deben reposar en las carpetas contractuales; una vez revisados arrojaron los siguientes resultados:

### **Hallazgo con incidencia Administrativa y Disciplinaria No. 9**

Se evidenció que los contratos No. 0422909-2014, 0241507-2014, 0320209-2014, 380809-2014, 0291908-2014, 0252305-2014, 0090101-2014, 0441510-2014, 0020101-2014, 0140102-2014, 0060101-2014, 0330209-2014, 0040101-2014, 0100101-2014, 0030101-2014, 0170104-2014, 0180104-2014, 0262207-2014, 012.01-02-2014, 16.02-01-2014, 30-20-8-2014, 31-21-8-2014, 024.15-07-2014, 024.23-05-2014, 028.01-08-2014, 013.01-02-2014, 042.29-09-2014, 043.29-09-2014, 036.08-09-2014, 035.02-09-2014, 041.17-09-2014, 019.01-04-2014 y 039-11-09-2014 no fueron publicados en el Secop y tampoco en la página web de la Entidad, incumpliendo presuntamente lo establecido en el artículo 223 del Decreto 019 de 2012.

Lo anterior se presenta por deficiencias en los procesos contractuales que adelanta la Entidad, lo que genera falta de transparencia por la no publicación de los actos administrativos que expide la Entidad.

### **Hallazgo con incidencia Administrativa y Disciplinaria. No. 10**

Se evidenció que la entidad presenta deficiencias en las diferentes etapas del proceso contractual por de elaboración de requisitos indispensables para la suscripción de contratos, además, se evidenció que se elaboran documentos sin cumplir con los requisitos exigidos por el Manual de Contratación Interno, tampoco se exigen firmas que legalicen los documentos expedidos, además de la falta de seguimiento y control de las actividades que desarrollan los contratistas, lo que puede generar un incumplimiento de objeto contractual y por tanto un resultado negativo en el impacto deseado. Los hechos se presentaron en los siguientes contratos:

**Cuadro No. 8**

CONTRATO	CONDICIÓN	CRITERIO
0241507-2014	- Se presenta deficiencias en la elaboración de los estudios previos de conveniencia y oportunidad, puesto que no se estipula el objeto del contrato, el número de equipos biomédicos que se deben calibrar, la definición técnica, cuantía, plazo, garantías, lugar de ejecución, las obligaciones del contratista y el contratante, además del	- Decreto 4828 de 2008, artículo 4.

	<p>soporte técnico y económico del contrato junto con el análisis de riesgo de la contratación, incumpliendo presuntamente lo estipulado en el Acuerdo No. 006 del 16-04-2014, artículo 86, Estatuto Contratación Interno HPJ E.S.E.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se evidenció que la declaración juramentada de bienes no está completa ni firmada por el contratista</li> <li>- Se evidenció que en la minuta contractual se pacta un anticipo del 50%, pero no exige la suscripción de póliza de buen manejo de anticipo, además la póliza que se suscribe no ampara el manejo de anticipo.</li> <li>- No se relaciona el registro presupuestal en la carpeta contractual.</li> <li>- Se evidencian deficientes informes de supervisión debido a que se transcriben las actividades de la minuta sin ningún tipo de análisis.</li> </ul>	
0320209-2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se presenta deficiencias en la elaboración de los estudios previos de conveniencia y oportunidad, donde no se estipula el objeto del contrato, la definición técnica, cuantía, plazo, garantías, lugar de ejecución, las obligaciones del contratista y el contratante, además del soporte técnico y económico del contrato junto con el análisis de riesgo de la contratación, incumpliendo presuntamente lo estipulado en el Acuerdo No. 006 del 16-04-2014, artículo 86, Estatuto Contratación Interno HPJ E.S.E.</li> <li>- Se evidenció que el contratista inicia actividades el 04 de septiembre de 2014, sin haberse expedido la aprobación de la póliza la cual consta del 12 de septiembre de 2014.</li> <li>- Una vez revisada la base de datos del Hospital se evidenció que la persona encargada de la ejecución del contrato laboró en el Hospital Piloto de Jamundí E.S.E ocupando el cargo de Subgerente Administrativo hasta el 30 de octubre de 2014, violando presuntamente el régimen de inhabilidades e incompatibilidades.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 80 de 1993 artículo 41.</li> <li>- Ley 1150 de 2007 artículo 23.</li> <li>- Artículo 3º de la Ley 1474 de 2011.</li> </ul>
0380809-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se presenta deficiencias en la</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Artículo 3º de la Ley</li> </ul>

2014	<p>elaboración de los estudios previos de conveniencia y oportunidad, donde no se estipula el objeto del contrato, la definición técnica, cuantía, plazo, garantías, lugar de ejecución, las obligaciones del contratista y el contratante, además del soporte técnico y económico del contrato junto con el análisis de riesgo de la contratación incumpliendo presuntamente lo estipulado en el Acuerdo No. 006 del 16-04-2014, artículo 86, Estatuto Contratación Interno HPJ E.S.E.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Una vez revisada la base de datos del Hospital se evidenció que el contratista se desempeñó en el cargo de profesional universitario en el área de Control Interno hasta el 16 de enero de 2014, vulnerando presuntamente el régimen de inhabilidades e incompatibilidades.</li> </ul>	1474 de 2011.
0252305-2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No se observó el documento mediante el cual se delega la supervisión;</li> <li>- No se evidencia el acto administrativo de aprobación de póliza.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 489 de 1998 artículo 10.</li> <li>- Ley 80 de 1993 artículo 41.</li> <li>- Ley 1150 de 2007 artículo 23.</li> </ul>
0312808-2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se presenta deficiencias en la elaboración de los estudios previos de conveniencia y oportunidad, donde no se estipula el objeto del contrato, la definición técnica, cuantía, plazo, garantías, lugar de ejecución, las obligaciones del contratista y el contratante, además del soporte técnico y económico del contrato junto con el análisis de riesgo de la contratación incumpliendo presuntamente lo estipulado en el Acuerdo No. 006 del 16-04-2014, artículo 86, Estatuto Contratación Interno HPJ E.S.E.</li> <li>- Se observó que el contrato se pactó a término indefinido vulnerando el Principio de Anualidad.</li> <li>- No se observa suscrita el acta de inicio.</li> <li>- El contratista inicia actividades el 25 de agosto de 2014, sin haberse expedido la aprobación de la póliza la cual consta del 12 de septiembre de 2014. incumpliendo presuntamente lo estipulado en la Ley 80 de 1993 artículo 41 y la Ley 1150 de</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 80 de 1993 artículo 41.</li> <li>- Ley 1150 de 2007 artículo 23.</li> <li>- Decreto 115 de 1996 artículo 4.</li> </ul>

	2007 artículo 23.	
0090101-2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se evidenció que el certificado de disponibilidad presupuestal es posterior (02-01-2014) a la suscripción del contrato (01-01-2014), vulnerando presuntamente lo estipulado en el artículo 21 del Decreto 115 de 1996.</li> <li>- Se presenta deficiencias en la elaboración de los estudios previos de conveniencia y oportunidad, donde no se estipula el objeto del contrato, la definición técnica, cuantía, plazo, garantías, lugar de ejecución, las obligaciones del contratista y el contratante, además del soporte técnico y económico del contrato junto con el análisis de riesgo de la contratación incumpliendo presuntamente lo estipulado en el Acuerdo No. 006 del 16-04-2014, artículo 86, Estatuto Contratación Interno HPJ E.S.E. y además no esa firmado.</li> <li>- No se observa el documento mediante el cual se delega la supervisión.</li> <li>- No se evidencia el acto administrativo de aprobación de póliza.</li> <li>- No se observa suscrita el acta de inicio.</li> <li>- No se observa dentro de la carpeta contractual el registro presupuestal</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 489 de 1998 artículo 10.</li> <li>- Ley 80 de 1993 artículo 41.</li> <li>- Ley 1150 de 2007 artículo 23.</li> </ul>
0441510-2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se presenta deficiencias en la elaboración de los estudios previos de conveniencia y oportunidad, donde no se estipula el objeto del contrato, la definición técnica, cuantía, plazo, garantías, lugar de ejecución, las obligaciones del contratista y el contratante, además del soporte técnico y económico del contrato junto con el análisis de riesgo de la contratación incumpliendo presuntamente lo estipulado en el Acuerdo No. 006 del 16-04-2014, artículo 86, Estatuto Contratación Interno HPJ E.S.E.</li> <li>- El contrato esta denunciado como desaparecido, no se evidencia soportes de la etapa precontractual ni contractual, la carpeta solo contiene fotocopia del contrato, los estudios previos de conveniencia y el certificado de disponibilidad presupuestal</li> </ul>	
0020101-	- Se evidenció que los estudios previos de	- Ley 80 de 1993 en su

2014	<p>conveniencia y oportunidad se elaboraron el 20 de enero de 2014, es decir, posterior a la firma del contrato la cual consta del 01 de enero de 2014.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se observó que la póliza se expide el 24 de enero de 2014, es decir, posterior al inicio de actividades.</li> <li>- El contrato esta denunciado como desaparecido, no se evidencia soportes de la etapa precontractual, la carpeta solo contiene la minuta del contrato, los estudios previos de conveniencia y el certificado de disponibilidad presupuestal.</li> </ul>	<p>artículo 30 y 41.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 1150 de 2007 artículo 23.</li> </ul>
0140102-2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se presenta deficiencias en la elaboración de los estudios previos de conveniencia y oportunidad, donde no se estipula el objeto del contrato, la definición técnica, cuantía, plazo, garantías, lugar de ejecución, las obligaciones del contratista y el contratante, además del soporte técnico y económico del contrato junto con el análisis de riesgo de la contratación incumpliendo presuntamente lo estipulado en el Acuerdo No. 006 del 16-04-2014, artículo 86, Estatuto Contratación Interno HPJ E.S.E.</li> <li>- No se observa la declaración juramentada de bienes del contratista.</li> <li>- No se observa dentro de la carpeta contractual el registro presupuestal.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 2232 de 1995 artículo 1.</li> </ul>
0060101-2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se presenta deficiencias en la elaboración de los estudios previos de conveniencia y oportunidad, donde no se estipula el objeto del contrato, la definición técnica, cuantía, plazo, garantías, lugar de ejecución, las obligaciones del contratista y el contratante, además del soporte técnico y económico del contrato junto con el análisis de riesgo de la contratación incumpliendo presuntamente lo estipulado en el Acuerdo No. 006 del 16-04-2014, artículo 86, Estatuto Contratación Interno HPJ E.S.E. y además no está firmado.</li> <li>- El contrato inicia el 01 de enero de 2014 sin haberse expedido la aprobación de la póliza la cual consta del 11 de febrero de</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 489 de 98 artículo 10.</li> <li>- Ley 2232 de 1995 artículo 1.</li> <li>- Ley 80 de 1993 artículo 41.</li> <li>- Ley 1150 de 2007 artículo 23.</li> </ul>

	<p>2014.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No se observa la declaración juramentada de bienes del contratista.</li> <li>- No se observa dentro de la carpeta contractual el registro presupuestal.</li> <li>- No se observa el documento de delegación de supervisión.</li> </ul>	
0330209-2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se presenta deficiencias en la elaboración de los estudios previos de conveniencia y oportunidad, donde no se estipula el objeto del contrato, la definición técnica, cuantía, plazo, garantías, lugar de ejecución, las obligaciones del contratista y el contratante, además del soporte técnico y económico del contrato junto con el análisis de riesgo de la contratación incumpliendo presuntamente lo estipulado en el Acuerdo No. 006 del 16-04-2014, artículo 86, Estatuto Contratación Interno HPJ E.S.E.</li> <li>- Se observó que el contrato inicia el 03 de septiembre de 2014 sin haberse expedido la aprobación de la póliza la cual consta del 12 de septiembre de 2014.</li> <li>- No se observa la declaración juramentada de bienes del contratista.</li> <li>- No se observa dentro de la carpeta contractual el registro presupuestal.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 80 de 1993 artículo 41.</li> <li>- Ley 1150 de 2007 artículo 23.</li> <li>- Ley 2232 de 1995 artículo 1.</li> </ul>
0040101-2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No se observa el documento de Estudios Previos de Conveniencia y oportunidad.</li> <li>- No se observa el Registro Único Tributario del contratista.</li> <li>- El contrato inicia el 03 de septiembre de 2014 sin haberse expedido la aprobación de la póliza la cual consta del 12 de septiembre de 2014.</li> <li>- No se observa la declaración juramentada de bienes del contratista.</li> <li>- No se observa dentro de la carpeta contractual el registro presupuestal.</li> <li>- El acta de inicio no está firmada por el contratista.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Numeral 12 del artículo 25, numeral 3 artículo 26, y artículo 41 de la Ley 80 de 1993.</li> <li>- Artículo 87 de la Ley 1474 de 2011.</li> <li>- Ley 1150 de 2007 artículo 23.</li> <li>- Ley 2232 de 1995 artículo 1.</li> </ul>
0100101-2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No se observa el documento de Estudios Previos de Conveniencia y oportunidad.</li> <li>- No se observa el Registro Único Tributario del contratista.</li> <li>- No se observa el acto administrativo de aprobación de pólizas.</li> <li>- No se observa la declaración</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Numeral 12 del artículo 25, numeral 3 artículo 26, y artículo 41 de la Ley 80 de 1993.</li> <li>- Artículo 87 de la Ley 1474 de 2011.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- juramentada de bienes del contratista.</li> <li>- No se observa el documento mediante el cual se designa el supervisor del contrato.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 1150 de 2007 artículo 23.</li> <li>- Ley 2232 de 1995 artículo 1.</li> <li>- Ley 489 de 1998 artículo 10.</li> </ul>
0030101-2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No se observó el documento mediante el cual se designa el supervisor del contrato.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 489 de 1998 artículo 10.</li> </ul>
0170104-2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No se observa el registro presupuestal en la carpeta contractual.</li> <li>- No se observa el acto administrativo de aprobación de pólizas.</li> <li>- El acta de inicio no está firmada por el contratista.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 80 de 1993 artículo 41 y la Ley 1150 de 2007 artículo 23.</li> </ul>
0180104-2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No se observa el documento de Estudios Previos de Conveniencia y oportunidad.</li> <li>- No se observa la suscripción de la póliza como.</li> <li>- El acta de inicio no está firmada por el contratista</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Numeral 12 del artículo 25 y numeral 3 artículo 26 de la Ley 80 de 1993.</li> <li>- Artículo 87 de la Ley 1474 de 2011.</li> <li>- Decreto 4828 de 2008 artículo 7</li> </ul>
0262207-2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se presenta deficiencias en la elaboración de los estudios previos de conveniencia y oportunidad, donde no se estipula el objeto del contrato, la definición técnica, cuantía, plazo, garantías, lugar de ejecución, las obligaciones del contratista y el contratante, además del soporte técnico y económico del contrato junto con el análisis de riesgo de la contratación incumpliendo presuntamente lo estipulado en el Acuerdo No. 006 del 16-04-2014, artículo 86, Estatuto Contratación Interno HPJ E.S.E.</li> <li>- No se evidencian los certificados fiscales y disciplinarios.</li> <li>- El contratista inicia actividades el 22 de julio de 2014, antes de la suscripción (04-08-2014) y aprobación (12-09-2014), las cuales constan del 04 de agosto de 2014 y 12 de septiembre de 2014, respectivamente.</li> <li>- No se observa suscrita el acta de inicio.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 190 de 1995 artículo 1.</li> <li>- Ley 610 de 2000 artículo 60.</li> <li>- Ley 80 de 1993 artículo 41.</li> <li>- Ley 1150 de 2007 artículo 23.</li> </ul>
16.02-01-2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- El contrato se suscribió en enero 02 de 2.014, el boletín de responsables fiscales se emite posteriormente a la suscripción del contrato, son de fecha enero 31 de 2.014, al igual que los</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Constitución política de Colombia en su artículo 209.</li> <li>- Ley 734 de 2.002 en su artículo 34</li> </ul>

	<p>antecedentes disciplinarios son del 31 de enero de 2.014.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No se elaboró el acta de inicio.</li> <li>- No se evidencia en la carpeta el registro presupuestal.</li> </ul>	<p>numeral 1.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 850 de 2.003.</li> </ul>
30-20-08-2.014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No se observa el acta de liquidación del contrato</li> <li>- No se observa elaborado el control social.</li> <li>- No se observa en la carpeta el registro presupuestal.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 850 de 2.003.</li> <li>- Constitución política de Colombia en su artículo 209.</li> <li>- Ley 734 de 2.002 en su artículo 34 numeral 1.</li> </ul>
31-21-08-2.014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No se observa invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social.</li> <li>- No se observa el acto administrativo de adjudicación contrato.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 850 de 2.003.</li> <li>- Constitución política de Colombia en su artículo 209.</li> <li>- Ley 734 de 2.002 en su artículo 34 numeral 1.</li> </ul>
0291908-2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se presenta deficiencias en la elaboración de los estudios previos de conveniencia y oportunidad, donde no se estipula el objeto del contrato, la definición técnica, cuantía, plazo, garantías, lugar de ejecución, las obligaciones del contratista y el contratante, además del soporte técnico y económico del contrato junto con el análisis de riesgo de la contratación incumpliendo presuntamente lo estipulado en el Acuerdo No. 006 del 16-04-2014, artículo 86, Estatuto Contratación Interno HPJ E.S.E..</li> <li>- Se evidenció que se pagó un anticipo del 100% del valor del contrato.</li> <li>- En la cláusula tercera de la minuta se pactó el plazo a 11 meses, hasta el 20 de Mayo de 2015, vulnerando el Principio de Anualidad.</li> <li>- Se evidenció que el contratista inicia actividades el 03 de septiembre de 2014 sin haberse expedido la aprobación de la póliza la cual consta del 12 de septiembre de 2014.</li> <li>- El registro presupuestal no se evidencia en la carpeta.</li> <li>- No se evidencia suscrita el acta de inicio.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 80 de 1993 artículo 40.</li> <li>- Decreto 114 de 1996 artículo 4.</li> <li>- Ley 80 de 1993 artículo 41.</li> <li>- Ley 1150 de 2007 artículo 23.</li> </ul>
019.01-04-2.014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Este no es un contrato de prestación de servicios sino de obra civil ya que es un contrato de mantenimiento hospitalario además tiene ítems de descripción de</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 850 de 2.003.</li> <li>- Constitución política de Colombia en su artículo 209.</li> </ul>

	<p>obra, detalles unitarios, cantidad de obra, valores unitarios y totales.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No se anexa ningún documento que tenga que ver con la etapa de ejecución del contrato.</li> <li>- No se elaboró la invitación a participar del control social.</li> <li>- El supervisor, por su nivel de formación no es idóneo para supervisar este contrato.</li> <li>- No se evidencia la aprobación garantía única.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 734 de 2.002 en su artículo 34 numeral 1.</li> </ul>
024.15-07-2.014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se anexa análisis de conveniencia, es deficiente, le falta precio, termino o plazo, riesgos previsible.</li> <li>- El supervisor del contrato, en la planta es trabajador oficial vinculado por contrato a término indefinido y es auxiliar de servicios generales no tiene formación profesional para poder conceptuar si los equipos biomédicos están bien calibrados, ya que estas calibraciones la saben hacer los ingenieros biomédicos de salud, o sea el señor no es idóneo para conceptuar en este contrato.</li> <li>- Se anexa igualmente informes de supervisión donde efectivamente se recibe el contrato, pero no se conceptúa sobre el trabajo realizado, obviamente se hace el recibido a satisfacción. No se evidencia la invitación a participar del control social.</li> <li>- No se evidencia el registro presupuestal.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 850 de 2.003.</li> <li>- Constitución política de Colombia en su artículo 209.</li> <li>- Ley 734 de 2.002 en su artículo 34 numeral 1.</li> <li>- Ley 1474 de 2.011 artículo 84.</li> </ul>
042.29-09-2.014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No se anexa invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social.</li> <li>- No se evidenció en el banco de proyectos el radicado de este contrato dentro de algún proyecto.</li> <li>- El informe del contratista como el del supervisor no se encuentra en la carpeta contractual.</li> <li>- No se evidencia en la carpeta contractual la seguridad social.</li> <li>- No se evidencia en la carpeta el Registro presupuestal.</li> <li>- Se evidenció que el contratista inicia actividades el 06 de octubre de 2014, sin haberse expedido la aprobación de la póliza la cual consta del 10 de octubre</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 850 de 2.003.</li> <li>- Constitución política de Colombia en su artículo 209.</li> <li>- Ley 734 de 2.002 en su artículo 34 numeral 1.</li> <li>- Ley 1474 de 2.011 artículo 84.</li> <li>- Ley 80 de 1993 en su artículo 41.</li> <li>- Ley 1150 de 2007 en su artículo 23.</li> </ul>

	de 2014.	
043.29-09-2.014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No se anexa invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social.</li> <li>- En el banco de proyectos no se observó el radicado de este contrato dentro de algún proyecto.</li> <li>- El informe del contratista como el del supervisor no se encuentra en la carpeta contractual.</li> <li>- No se evidencia en la carpeta contractual la seguridad social.</li> <li>- Este contrato tiene las mismas características del anterior 04229092014, realmente se pudo haber hecho en un solo contrato, estriban diferencias de cuantía entre uno y otro de diez millones, los análisis de conveniencia son similares y no se encuentra el motivo de la diferencia de precios.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 850 de 2.003.</li> <li>- Constitución política de Colombia en su artículo 209.</li> <li>- Ley 734 de 2.002 en su artículo 34 numeral 1.</li> <li>- Ley 1474 de 2.011 artículo 84.</li> </ul>
0273007-2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No se observa el documento de Estudios Previos de Conveniencia y oportunidad.</li> <li>- Se evidenció que la declaración juramentada de bienes no está completa ni firmada por el contratista.</li> <li>- No se suscribió el acta de inicio.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Numeral 12 del artículo 25 y numeral 3 artículo 26 de la Ley 80 de 1993.</li> <li>- Artículo 87 de la Ley 1474 de 2011.</li> <li>- Ley 190 de 1995 artículo 1.</li> </ul>
0151202-2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No se observa el documento de Estudios Previos de Conveniencia y oportunidad.</li> <li>- Dentro de la carpeta contractual no se evidenció el certificado de disponibilidad presupuestal.</li> <li>- No se evidenció el registro presupuestal el registro presupuesta.</li> <li>- No se evidenció la hoja de vida del Departamento Administrativo de la Función Pública.</li> <li>- No se suscribió póliza de garantías.</li> <li>- No se observa documento de delegación de supervisión.</li> <li>- No se suscribió el acta de inicio.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Decreto 4828 de 2008, artículo 4.</li> <li>- Numeral 12 del artículo 25 y numeral 3 artículo 26 de la Ley 80 de 1993.</li> <li>- Artículo 87 de la Ley 1474 de 2011.</li> <li>- Ley 190 de 1995 artículo 1.</li> <li>- Decreto 4828 de 2008 artículo 7.</li> <li>- Ley 489 de 1998 artículo 10.</li> </ul>

Fuente: Hospital Piloto de Jamundí  
Elaboró: Comisión de auditoría

### **Hallazgo con incidencia Administrativa, Disciplinaria y Fiscal No. 11**

En el contrato No. 31-21-08-2.014, suscrito con Bionexo Colombia S.A.S., cuyo objeto fue *“Explotación y uso de la plataforma de comercio electrónico de Bionexo*

en la E.S.E. hospital piloto de Jamundí”, se evidenció un presunto detrimento por valor de \$30.151.348, la Empresa Hospital piloto E.S.E. necesita realizar periódicamente compras de medicamentos, materiales médicos y otros suministros, lo cual se debería hacer con esta plataforma, pero se evidenció y la entidad allegó una constancia del almacenista de la institución, el cual certifica que nunca se realizó compra o proceso contractual con esta plataforma, o sea no se ha utilizado; El análisis de conveniencia y necesidad es del 14 de agosto de 2.014, dice que es para compras electrónicas de medicamentos, dispositivos médicos e insumos medico quirúrgicos, este análisis de conveniencia es totalmente deficiente solo una pequeña evaluación que no resiste un análisis. Lo anterior se presenta por falta de supervisión que adelante un análisis técnico, jurídico y contable de las actividades suscritas en el contrato, lo que genera detrimento económico contra los recursos del Hospital.

### **Hallazgo con incidencia Administrativa, Disciplinario y Fiscal No. 12**

En el contrato No. 0291908-2014, suscrito con TIQAL S.A.S, cuyo objeto fue *“mantenimiento del software DARUMA D – Salud”*, se evidenció un presunto detrimento fiscal por valor de \$7.258.345, debido que no se evidencian soportes de ejecución, además de una certificación expedida por el Hospital donde manifiesta no haberse ejecutado tal contrato por parte del contratista. Lo anterior se presenta por falta de supervisión que adelante un análisis técnico, jurídico y contable de las actividades suscritas en el contrato, lo que genera detrimento económico contra los recursos del Hospital.

### **Hallazgo con incidencia Administrativa y Fiscal No. 13**

En el contrato No. 0252305-2014 se evidenció un presunto detrimento fiscal por valor de \$ 8.582.000, debido que el Hospital suscribió un contrato con Delitur – Agencia de Viajes y Turismo, cuyo objeto fue “transporte aéreo y terrestre Jamundí - San Andrés - Jamundí, Alojamiento Hotel y alimentación, en tour 1 grupo de empleados del Hospital Piloto Jamundí E.S.E.”, objeto contractual que no está referido a la parte misional de la entidad, por lo tanto es un gasto antieconómico e ineficaz, teniendo en cuenta que el Concepto con Radicado No. 2009ER18983 expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública sobre los programas de bienestar social, en el cual el Hospital fundamenta y justifica en sus estudios previos de conveniencia y oportunidad dicho viaje, manifiesta que “los programas de bienestar social deben organizar como procesos permanentes que creen, mantengan y mejoren las condiciones que favorezcan el desarrollo integral del empleado y el de su familia, y que propicien condiciones en el ambiente de trabajo que favorezcan el desarrollo personal de los empleados de la entidad, la generación de actitudes favorables frente al servicios público, la cultura de servicio público que privilegie la responsabilidad social y la ética

administrativa, y el mejoramiento continuo de la organización de la organización para el ejercicio de su función social.”; así mismo, el Departamento Administrativo de la Función Pública, en el pronunciamiento advierte que “por lo anterior, se considera que el concepto de “bienestar social” en una entidad no puede agotarse con la planeación de una actividad recreativa en un centro vacacional para los empleados y sus familias, justamente por tratarse de un proceso permanente, en el que la recreación es uno de los elementos integrantes.... Además, para el diseño y la ejecución de los programas de bienestar social se debe elaborar un estudio de necesidades de los empleados y sus familias, con el fin de establecer prioridades y seleccionar alternativas, de acuerdo a los lineamientos señalados en las estrategias de desarrollo institucional y en las políticas del Gobierno Nacional, y según ese diagnóstico, se deben diseñar programas y proyectos para atender las necesidades detectadas, que tengan amplia cobertura institucional y que incluyan recursos internos e interinstitucionales disponibles... En ese sentido, las actividades de recreación de los empleados y de su grupo familiar es uno de los temas a tener en cuenta al formular los programas de bienestar social, pero no es el único ni el más importante, toda vez que existen otro como la educación, la salud y la vivienda... Por consiguiente, se considera que en dicha programación anual de bienestar social e incentivos, no se pueden incluir paseos, ya que los mencionados programas van encaminados al beneficio y crecimiento personal de empleado (educación y capacitación), y a su vez en el mejoramiento continuo de la entidad”.

No obstante lo anterior, se evidenció que mediante la Resolución No. 072 del 28 de Marzo de 2014, en su artículo 1º el Hospital aprueba y adopta para la vigencia fiscal 2014 en el Plan Institucional de Bienestar, una actividad identificada como “salida institucional Junio 2014” para la cual se destinó un presupuesto de \$95.000.000, pero una vez suscrito el contrato para la ejecución de esta actividad se evidenció que el valor ejecutado fue de \$103.582.000, sin mediar acto administrativo que autorice dicho valor adicional, motivo por el cual el Hospital no tenía permitido realizar un gasto de esta índole, lo que conlleva a un presunto detrimento patrimonial transgrediendo el artículo 6 de la Ley 610 de 2000, por una gestión fiscal antieconómica de los recursos públicos los cuales no se direccionan al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Hospital.

## **Suministros**

De un universo de 7 contratos se auditaron 5 por valor de \$531.664.752, equivalente al 54,01 % del valor total contratado, del cual se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, donde se evidenció deficiencias en las diferentes etapas contractuales, frente a los soportes que deben reposar en las carpetas contractuales; una vez revisados arrojaron los siguientes resultados:

## Hallazgo con incidencia Administrativa y Penal No. 14

La carpeta del contrato No. 046.21.10-2014 no se encuentra en las instalaciones del Hospital, se manifiesta por parte de los funcionarios que dicho contrato está perdido, según certificaciones suministradas. Los hechos mencionados configuran una presunta violación al artículo 292 de la Ley 599 de 2000, por destrucción, supresión u ocultamiento de documento público.

## Hallazgo con incidencia Administrativa y Sancionatoria. No. 15

Durante la etapa de ejecución de la Auditoria, el Hospital no suministró el contrato No. 008.01.01-2014, suscrito con Betty Carmona De Gómez cuyo objeto fue “*prestación de servicios profesionales en asesoría contable*”, por valor de \$22.932.552, el cual fue solicitado en la muestra de contratos a auditar, argumentando que no reposaba en las instalaciones. Posteriormente la entidad manifiesta que fue un error y que el contrato con sus soportes reposaba en el área del Archivo Central de la Entidad.

### 3.2.2. Legalidad

**SE EMITE UNA OPINIÓN Con Deficiencias** en Legalidad para la vigencia, con base en los siguientes resultados:

Cuadro No. 10

LEGALIDAD vigencia 2014			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
De Gestión	69,8	1,00	69,8
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	69,8

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

#### 3.2.2.1 Legalidad Gestión

Obtuvo un resultado del 69,8 % de una ponderación del 100%, en razón al cumplimiento de legalidad en el factor contractual.

En el proceso de contratación realizado por la Entidad, se evidenció falta cumplimiento con los procesos y procedimientos establecidos en la Ley, faltando a los principios de objetividad y transparencia, lo genera riesgo frente al cumplimiento de las metas y objetivos programados en el Plan Estratégico del Hospital.

### 3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Cuadro No. 11

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDÍ			
VIGENCIAS 2014			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	81,3	0,30	24,4
Calificación total		1,00	94,4
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables

#### 3.3.1. Estados Contables

El presente componente se desarrolló con el objetivo de expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados contables de la vigencia 2014, de acuerdo con los preceptos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y los de auditoría de general aceptación en Colombia, la revisión y análisis se efectuó en forma aleatoria (pruebas selectivas), las que fueron objeto de análisis y que están respaldados en los papeles de trabajo con la información suministrada por el Hospital, la carta de salvaguarda firmada por el ordenador del gasto en la vigencia auditada, las que arrojaron el siguiente resultado.

La opinión de los estados contables de la vigencia 2014 fue **SIN SALVEDAD O LIMPIA**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

**Cuadro No. 12**

TABLA 3-1 vigencia 2014	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	2,0
Índice de inconsistencias (%)	0,0%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>100,0</b>

Calificación		Sin salvedad o limpia
Sin salvedad o limpia	<=2%	
Con salvedad	>2%<=10%	
Adversa o negativa	>10%	
Abstención	-	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

En la tabla No. 3-1 Estados Contables vigencia 2014, se observa el resultado de las variables evaluadas durante el proceso auditor, en las que de las cuentas evaluadas, se encontraron inconsistencias por \$2.3 millones, relacionada con un mayor valor en pagos a dos ex funcionarios de la entidad y que a la fecha no han sido recuperados lo cual afecta las finanzas de la entidad.

Como resultado de las variables evaluadas el porcentaje de índice de inconsistencia reportado en la tabla No. 3-1 Estados Contables dio como resultado el 0,0001168%, de los activos, los cuales en la vigencia de 2014 sumaron \$17.119 millones según la calificación de la tabla, el resultado está en el rango de <=2%, por lo tanto, la Opinión de los estados contables es **Sin Salvedad o Limpia**.

### 3.3.2. Balance General

**Cuadro No. 13**

<b>HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI BALANCE GENERAL COMPARATIVO VIGENCIAS 2013 Y 2014</b>					
<b>(CIFRAS EN PESOS)</b>					
<b>Cod</b>	<b>Descripción</b>	<b>2.013</b>	<b>2.014</b>	<b>Var \$</b>	<b>Var %</b>
	<b>ACTIVOS</b>	16.053.889.214	17.119.693.717	1.065.804.503	7
	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	5.440.972.738	6.459.440.507	1.018.467.768	19
11	EFFECTIVO	901.950.395	659.201.639	(242.748.755)	(27)
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS	67.320.754	62.152.054	(5.168.700)	(8)
14	DEUDORES	4.342.225.777	5.085.524.376	743.298.599	17
15	INVENTARIOS	129.475.813	622.562.437	493.086.625	381
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	-	30.000.000	30.000.000	
	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	10.612.916.476	10.660.253.210	47.336.735	0
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS	12.000.000	12.000.000	-	-
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	4.424.536.730	4.479.637.830	55.101.100	1
19	OTROS ACTIVOS	6.176.379.745	6.168.615.380	(7.764.365)	(0)
1	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>16.053.889.214</b>	<b>17.119.693.717</b>	<b>1.065.804.503</b>	<b>7</b>
	<b>PASIVOS</b>	1.464.800.305	1.742.300.307	277.500.001	19
	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>305.301.624</b>	<b>728.393.851</b>	<b>423.092.226</b>	<b>139</b>
24	CUENTAS POR PAGAR	232.012.919	410.461.861	178.448.942	77
25	OBLIGACIONES LABORALES Y D	28.932.016	138.026.601	109.094.585	377
29	OTROS PASIVOS	44.356.690	179.905.389	135.548.699	306
	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1.159.498.681</b>	<b>1.013.906.456</b>	<b>(145.592.225)</b>	<b>(13)</b>
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIE	1.101.457.061	972.885.347	(128.571.714)	(12)
27	PASIVOS ESTIMADOS	58.041.620	41.021.109	(17.020.511)	(29)
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1.464.800.305</b>	<b>1.742.300.307</b>	<b>277.500.001</b>	<b>19</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	14.589.088.908	15.377.393.410	788.304.502	5
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	14.589.088.908	15.377.393.410	788.304.502	5
3	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>14.589.088.908</b>	<b>15.377.393.410</b>	<b>788.304.502</b>	<b>5</b>
3	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>16.053.889.214</b>	<b>17.119.693.717</b>	<b>1.065.804.503</b>	<b>7</b>
8	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	-	-	-	
81	<b>DERECHOS CONTINGENTES</b>	23.574.101	23.574.101	-	-
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	1.029.053.883	1.061.985.642	32.931.760	3
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	(1.052.627.984)	(1.085.559.743)	(32.931.760)	3
9	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDOR</b>	-	-	-	
91	<b>RESPONSABILIDADES CONTINGI</b>	(4.279.360.000)	(4.279.360.000)	-	-
99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	4.279.360.000	4.279.360.000	-	-

Fuente: Sistema de Información Contable HPJ

## ACTIVOS

Los activos del Hospital Piloto de Jamundí, presentaron un incremento de \$1.606 Millones entre la vigencia 2013 y 2014, pasando de \$16.054 Millones a \$17.120 Millones, lo que representa el 7%; las cuentas del Activo que incidieron en la variación fueron: El activo corriente con \$1.018 millones y una variación del 19%;

las cuentas más representativas de este grupo son: Deudores con un incremento de \$743 Millones, Inventarios con \$493 Millones, Efectivo con \$243 Millones, Propiedades planta y equipo con \$30 Millones y las inversiones e instrumentos derivados con \$5 Millones, con respecto a los activos no corrientes se observó un incremento de \$47 millones que corresponde al 0,4% donde se pasó de \$10.613 Millones en el 2013 a \$10.660 en el 2014; las cuentas de este grupo que obtuvieron incremento fueron: Propiedades planta y equipo con \$55 Millones y una reducción en la cuenta Otros activos por \$8 Millones.

### **Hallazgo con incidencia Administrativa, Disciplinaria y Fiscal No. 16**

Se evidenció falta de gestión para la recuperación de recursos pagados de más a dos ex funcionarios de la entidad, pues al revisar la conciliación bancaria de la cuenta de ahorros No. 15771201-4 AV-Villas, se encontró una diferencia entre la contabilidad y esta cuenta de ahorro por \$2.353.979, los cuales supuestamente corresponde a dos pagos de más a los ex funcionarios así: Stella Tafur con \$1.768.103 y Carlos Alberto Azcarate por \$585.876, esta situación se presenta por falta de controles efectivos a la hora de hacer las transferencias electrónicas y repercute negativamente en las finanzas de la entidad por la pérdida recursos.

### **PASIVOS**

Los pasivos presentan un incremento de \$277 que corresponde al 19%, pasando de \$1.465 Millones en la vigencia 2013 a \$1.742 Millones en la vigencia 2014.

**Pasivo Corriente:** Presentó un incremento de \$423 Millones que representa el 139% para la vigencia auditada, pues se pasó de \$305 Millones en el 2013 a \$728 Millones en el 2014; las cuentas que más se incrementaron fueron: Cuentas por pagar con \$178 millones, obligaciones laborales \$109 millones, Otros pasivos con \$136 Millones.

### **Pasivo No Corriente**

Presenta una reducción de una vigencia a otra de \$146 Millones que corresponde al 213%, las cuentas de mayor variabilidad son: Operaciones de financiamiento que se redujeron en \$146 millones por concepto del pago en la vigencia de la obligación que se tiene con INFIVALLE hasta el año 2020, y Otros pasivos estimados con \$17 millones.

## PATRIMONIO

El patrimonio presentó un incremento de \$788 millones que corresponde al 5% pasando de 14.589 Millones en el 2013 a \$15.377 en el 2014.

En conclusión el total de pasivos de la entidad representa el 10,2% de la sumatoria pasivo más patrimonio, y el patrimonio corresponde al 89,8%. donde se evidencia la fortaleza patrimonial de la entidad.

### 3.3.3. Estado de Resultados

Cuadro No. 14

#### HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO VIGENCIAS 2013 Y 2014

(CIFRAS EN PESOS)

Cod	Descripción	2.014	2.013	Var \$	Var %
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>12.611.321.169</b>	<b>12.710.014.343</b>	<b>-98.693.174</b>	<b>-1</b>
43	VENTA DE SERVICIOS	12.135.616.141	12.054.202.875	81.413.266	1
44	TRANSFERENCIAS	475.705.028	655.811.468	-180.106.440	-27
<b>COSTOS DE VENTAS Y DE OPERACION</b>					
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIO	11.097.212.918	10.856.993.031	240.219.887	2
<b>MARGEN BRUTO</b>		<b>1.514.108.251</b>	<b>1.853.021.312</b>	<b>-338.913.061</b>	<b>-18</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>519.858.338</b>	<b>1.008.307.817</b>	<b>-488.449.479</b>	<b>-48</b>
51	DE ADMINISTRACION	29.899.489	86.982.886	-57.083.398	-66
52	DE OPERACION	0	3.470.000	-3.470.000	-100
53	PROVISIONES, DEPRECIACION	489.958.849	917.854.931	-427.896.082	-47
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>994.249.913</b>	<b>844.713.495</b>	<b>149.536.419</b>	<b>18</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>868.567.572</b>	<b>58.282.351</b>	<b>810.285.220</b>	<b>1.390</b>
48	OTROS INGRESOS	868.567.572	58.282.351	810.285.220	1.390
4805	FINANCIEROS	789.867	3.203.562	-2.413.695	-75
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIO	17.227.186	979.400	16.247.786	1.659
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	850.550.519	54.099.389	796.451.129	1.472
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>1.082.566.881</b>	<b>464.196.595</b>	<b>618.370.285</b>	<b>133</b>
58	OTROS GASTOS	1.082.566.881	464.196.595	618.370.285	133
<b>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>		<b>20.290.886</b>	<b>35.580.699</b>	<b>-15.289.813</b>	<b>-43</b>
<b>GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>		<b>236.988</b>	<b>131.498</b>	<b>105.490</b>	<b>80</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>800.304.502</b>	<b>474.248.452</b>	<b>326.056.050</b>	<b>69</b>

Fuente: Sistema de información contable

## **INGRESOS**

Los ingresos operacionales presentaron una disminución por el orden de los \$-99 Millones representado principalmente en las transferencias que para la vigencia 2013 estuvieron por \$476 Millones y para el 2014 en \$656 Millones, con un impacto negativo del 27% por otro lado la venta de servicios presentó un leve incremento de \$81 Millones lo que representa el 1%. Con respecto a los ingresos no operacionales se observó un incremento por \$810 Millones por ajustes de ejercicios anteriores y otros ingresos ordinarios.

## **COSTOS**

Se presentó un incremento por \$240 Millones pasando de \$11.097 Millones en el 2013 a 10.857 en el 2014 lo que representa el 2%. La principal deficiencia es que la entidad no ha podido desarrollar un buen sistema de costos para cada uno de los productos que ofrece, lo que le ocasiona que no pueda identificar que productos arrojan pérdida o ganancia para así poder hacer los ajustes necesarios.

### **Hallazgo con incidencia Administrativa No. 17**

Se evidenció la suscripción de un contrato para el levantamiento e implementación de un aplicativo de costos, los resultados de este contrato no se aplicaron a los estados contables de la vigencia, porque este no funciona en línea con el módulo contable. Esta situación no ha permitido subsanar uno de los hallazgos de la última auditoría.

## **GASTOS**

Los gastos operacionales presentaron una disminución entre una vigencia y otra por \$488 Millones pasando de \$1008 millones en el 2013 a \$520 Millones en el 2014, lo que representa el 48%, las cuentas donde se originó la disminución fueron: Provisiones y depreciaciones con \$428 Millones, Gastos de administración \$57 Millones, y gastos de operación por \$3 Millones. Con respecto a los gastos no operacionales y extraordinarios, se presentó un incremento por \$618 Millones.

## **EXCEDENTE DEL EJERCICIO**

Para la vigencia auditada se presentó un excedente por valor de \$800 Millones que al compararlo con la obtenida en la vigencia 2013, se obtuvo una variación de \$ 326 Millones que representa el 69% donde se pasa de \$474 Millones a \$800 Millones en el 2014.

## Hallazgo con incidencia Administrativa Fiscal y Disciplinaria No. 18

Se verificó que la administración del Hospital realizó el pago de la Póliza Seguro de Vida en Grupo No. 08393319113 con la compañía Aseguradora Suramericana, por valor de \$5.334.554, con vigencia 15-07-2014 hasta el 15-07-2015 y que ampara a 57 funcionarios, a pesar que la nueva legislación en materia de seguridad social crea un sistema integral compuesto a su vez por tres sistemas, cada uno de los cuales garantiza el cubrimiento de las siguientes contingencias económicas y asistenciales. I. *Sistema general de pensiones. Garantiza el pago de pensiones de vejez, invalidez por riesgo común y sobrevivientes, indemnización sustitutiva de la pensión de vejez, invalidez y sobrevivientes y del auxilio funerario (L. 100/93).* II. *Sistema de seguridad social en salud. Garantiza el pago y la prestación de los siguientes servicios: Plan de atención básica y plan obligatorio de salud, maternidad, riesgos catastróficos y accidentes de tránsito (L. 100/93).* III. *Sistema de riesgos profesionales. Cubre los riesgos derivados de accidente de trabajo y enfermedad profesional, los cuales generan el pago de subsidio por incapacidad temporal, indemnización por incapacidad permanente parcial, pensiones de invalidez y sobrevivientes, y auxilio funerario (D.L. 1295/94 – L. 776/2002)* por esta razón la administración ha incurrido en un gasto que no debió realizar.

## Hallazgo con incidencia Administrativa No. 19

Se evidenció falta de aplicación de foliatura en la carpeta que contiene las actas de conciliación de información contable y financiera, esta situación no permite tener un control e inventario de los folios que conforman estos documentos.

**Cuadro No. 15**

RAZONES DE LIQUIDEZ							
Indicador / Vigencia		2013			2014		
CAPITAL DE TRABAJO	Act Cte -	5.440.972	-	305.301	-	6.459.440	728.393
	Pas Cte						
				5.135.671			5.731.047

Cifras en miles

El capital de trabajo después de cubrir los pasivos fue menor en la vigencia 2013 con respecto al 2014, observando una diferencia de \$595 Millones que corresponde al 11,6%

Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>RAZÓN CORRIENTE</b>	Activos Corrientes	5.440.972	<b>17,8</b>	6.459.440	<b>8,9</b>
	Pasivos Corrientes	305.301		728.393	

La entidad dispuso de 17,8 pesos por cada peso que debe a corto plazo en la vigencia 2013 y para la vigencia 2014 conto con 8,9 pesos, se presento una disminución de 8,9 pesos.

#### RAZONES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO

Cifras en miles

Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>ENDEUDAMIENTO TOTAL</b>	Pasivo Total	1.464.800	<b>9,1</b>	1.742.300	<b>10,2</b>
	Activo Total	16.053.889		17.119.694	

La entidad tenia comprometidos con terceros el 9,1 % de sus activos en la vigencia 2013, para la vigencia 2014 el indicador fue de 10,2% observando un incremento de 1,1%.

Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>ENDEUDAMIENTO CORTO PLAZO</b>	Pasivos Corrientes	305.301	<b>20,8</b>	728.393	<b>41,8</b>
	Pasivo Total	1.464.800		1.742.300	

Para la vigencia 2013, el 20,8% de las obligaciones de la entidad, estaban a corto plazo, para la vigencia 2014, este indicador se ubico en 41,8% denotandose una incremento del 21%

Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>SOLVENCIA</b>	Activo Total	16.053.889	<b>11,0</b>	17.119.694	<b>9,8</b>
	Pasivo Total	1.464.800		1.742.300	

Para la vigencia 2013, la entidad conto con 11 pesos para respaldar cada peso de deuda, para la vigencia 2014, el indicador fue un poco menor con 9,8 pesos con una diferencia de 1,2 pesos.

Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>PROPIEDAD</b>	Patrimonio	14.589.088	<b>90,9</b>	15.377.393	<b>89,8</b>
	Activo Total	16.053.889		17.119.694	

En la vigencia 2013, el patrimonio de la entidad represento el 90,9% y para el año 2014, el indicador fue de 89,8% presentando una reducción del 1.1%

Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>APALANCAMIENTO</b>	Pasivo Total	1.464.800	<b>10,0</b>	1.742.300	<b>11,3</b>
	Patrimonio	14.589.088		15.377.393	

Del patrimonio con el que contaba la entidad en el año 2013, el 10% pertenecia a terceros, para la vigencia 2014, la participación de terceros en el patrimonio fue del 11,3% observando un incremento del 1,3%,

### 3.3.4. Gestión Presupuestal

Para la vigencia 2014 **SE EMITE UNA OPINIÓN EFICIENTE**, con base en los siguientes resultados:

La evaluación del presupuesto se realiza en cumplimiento del objetivo propuesto en el Plan de Trabajo y programa de auditoría a partir de pruebas selectivas de la información suministrada por la entidad, con el fin de verificar el cumplimiento de normas, procedimientos y objetivos programáticos.

El Hospital Piloto de Jamundí, en materia presupuestal se rige por el Decreto 115 de 1996, que se constituye en el régimen presupuestal específico para este tipo de empresas, a las que además, le son aplicables las Normas del Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal que expresamente las mencione.

El presupuesto General de rentas y recursos de capital y de gastos o apropiaciones para la vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 del Hospital, fue aprobado mediante Acuerdo No. 005 de Diciembre de 2013, por la suma de ONCE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES TREINTA Y UN MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS Mcte (\$11.875.031.492) y liquidado mediante Resolución No. 026 del 17 de diciembre de 2014 por el mismo valor; luego de Adiciones, Reducciones y Traslados, el presupuesto definitivo de la vigencia quedo en TRECE MIL OCHOCIENTOS DIECISIETE MILLONES (\$13.817) de los cuales recaudo la suma de DOCE MIL QUINIENTOS SESENTA Y UN MILLONES (\$12.561) lo que representa un cumplimiento en el recaudo del 90,9%.

**Cuadro No. 16**

TABLA 3-2 vigencia 2014	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	81,3
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>81,3</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Respecto a la Gestión presupuestal de la tabla 3-2, se observa que para la vigencia 2014 presentó un puntaje de 81,3 donde su calificación es **EFICIENTE** de acuerdo a la matriz de evaluación.

El resultado anterior se obtuvo del siguiente análisis:

## Ejecución Presupuestal de Gastos

**Cuadro No. 17**

**VARIACIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2013 Y 2014 HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI**

Cifras en pesos

gastos (miles \$)	2.013		2.014		Var ppto ejec	2013-2014		Var ppto ejec
	definitivo	ejecutado	definitivo	ejecutado	%	definitivo	ejecutado	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	10.818.554.766	10.471.718.763	11.652.178.925	10.595.902.450	1,17%	833.624.159	124.183.687	1,19%
SERVICIO A LA DEUDA	201.362.350	179.270.363	250.000.000	170.352.309	-5,24%	48.637.650	-8.918.054	-4,97%
GASTOS DE INVERSIÓN	393.751.691	307.014.223	1.764.643.587	1.592.542.339	80,72%	1.370.891.896	1.285.528.116	418,72%
pasivos exigibles	1.812.262.954	1.742.683.757	150.521.745	100.370.053	-1636,26%	-1.661.741.209	-1.642.313.704	-94,24%
<b>Total ppto de gastos</b>	<b>13.225.931.761</b>	<b>12.700.687.106</b>	<b>13.817.344.257</b>	<b>12.459.167.151</b>	<b>-1,94%</b>	<b>591.412.496</b>	<b>-241.519.955</b>	<b>-1,90%</b>

Fuente: Presupuesto de gastos

La programación de gastos definitivos en la vigencia 2013 fue por \$13.226 Millones de los cuales adquirió obligaciones por \$12.701 Millones lo que corresponde al 96%; Para el 2014 el presupuesto definitivo 13.817 Millones de los cuales comprometió \$12.459 Millones que corresponde al 90% comparando la ejecución de las dos vigencias se concluye que la ejecución de gastos fue menor en el 2014 en la suma de \$244 Millones lo que corresponde al 1,9%; Con respecto a los diferentes rubros del presupuesto, el comportamiento fue el siguiente: Gastos de funcionamiento, fue el rubro más alto porque de los \$11.652 millones aprobados, ejecuto \$10.596 millones lo que significa un cumplimiento del 90,9% además este rubro, represento el 85% del total de gastos, en segundo lugar están los gastos de inversión con \$1.593, que representan el 12,8%, el servicio de la deuda ocupa el tercer lugar con \$170 y un 1,4%, en último lugar se encuentra los pasivo exigibles con \$100 millones que corresponden al 0,8%.

En la siguiente tabla se evidencia los contratos objeto de auditoria desde la parte presupuestal hasta la causación y pago:

**Cuadro No. 18**

<b>CUADRO VERIFICACIÓN IMPUTACIÓN PRESUPUESTAL Y CAUSACIÓN DEL PAGO MUESTRA DE CONTRATACIÓN HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI, VIGENCIA 2014</b>									
<b>CONT RATO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>OBJETO</b>	<b>V. INIC</b>	<b>C D P</b>	<b>RP</b>	<b>RUBRO</b>	<b>F.PAGO</b>	<b>O. P.</b>	<b>C.EG</b>
027300 7-2014	BETEL S.A.S.	compra e instalación de Equipos de enfriamiento de aire para la administración	31.664.7 52	56	15 16	2310201 02	CONTR AENT	818 - 732 26	0522- 096
015120 2-2014	COMERCIALI ZADORA Y DISTRIBUID ORA DE ALIMENTOS DE MEDICAMEN TOS S.A.S. - CODIMED S.A.S.	suministro y dispensación de medicamentos en droguería y cirugía	500.000. 000	26	17 31- 17 51- 20 16- 66 0- 10 72- 66 1- 10 73- 17 29- 17 30	2140101 01	ACTAS	164 - 165 - 294 - 295 - 445 - 446 - 451 - 478 - 573 - 673 - 674 -	21703 - 22114 - 22136 - 22151 - 22344 - 22472
024150 7-2014	BETEL S.A.S.	Calibración y metrología equipos biomédicos	44.938.4 00	86	13 36	2120102 01- 2120201 01- 2120202 01	ANT 50 ACTAS	349 - 450 - 527 -	21937 - 22130 - 22325
032020 9-2014	FUNDACIÓN PASOS HACIA EL DESARROLL O SOCIAL	asesoría en la actualización del modelo estándar de control interno	81.200.0 00	99	17 54	2110102 01	ANT 50 ACTAS	456 - 648 - 808	22152 -CXP- 39.375 .000

#### **4. ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICION Y DENUNCIAS.**

##### **DENUNCIA CIUDADA DC- 03-2014**

Ante la queja DC-03-2014 con CACCI 421 del 19 de Enero de 2015 , queja que de igual manera fue remitida, según documento anexo, a la Procuraduría Provincial y a la Fiscalía Seccional 48, donde se manifiesta la presunta irregularidad en algunos de los contratos suscritos durante la vigencia 2014, inicialmente se tomaron 24 contratos, de los cuales 21 presentaron observaciones las cuales se detallan en el cuadro anterior; el contrato No. 046.21.10-2014 no se encuentra en las instalaciones del Hospital, observación que se menciona en los párrafos anteriores; y el contrato No. 020.01.04-2014, cuyo objeto fue “Suministro e instalación de planta eléctrica transferencia automática 400 amp cabina insonora”, por valor de \$97.193.297, fue revisado y analizado por la Contraloría Departamental de Valle del Cauca mediante el QC-109-2014, bajo la Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana, donde se concluye que “..De acuerdo a los documentos aportados no da merito a investigación o a dar traslado respectivo”, motivo por el cual no fue objeto de revisión el citado contrato.

##### **INSUMO PROCESO AUDITOR**

Ante el insumo allegado al proceso auditor con CACCI 698 del 22 de Enero de 2015, una vez analizado el documento, se observan que los hechos planteados tienen una presunta connotación disciplinaria, competencia de la Procuraduría General de la Nación por Ley, por lo anterior se toma como insumo los puntos referentes a los contratos objeto de muestra.

#### **5. REPORTES DE LA AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA**

No se presentaron observaciones de la AGR para esta Entidad.

#### **6. ANEXOS**

## 6.1. CUADRO DE HALLAZGOS

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Control de Resultados								
1	Se evidencio que el manual de funciones y requisitos establecido por la entidad no se encuentra actualizado a los normas generales del control interno ,las cuales están contempladas en la ley 87 de 1993 y 1474 de 2011, Lo cual genera un riesgo de contratación de este funcionario, debido a que la entidad puede contratar este funcionario sin el lleno de los requisitos legales, exponiéndose a sanciones de índole disciplinarias, incumpliendo presuntamente los artículos 122 y 123 de la Constitución Política de Colombia, situación generada a la falta de actualización del MECI.	La entidad no ejerció el Derecho a la defensa en los termino establecidos por el ente de Control	La observación queda en firme	X		X			
2	Se evidencio que no hay un procedimiento claro y definido para el Derecho a la contradicción de las auditorías internas que realiza la entidad, toda vez que se debe respetar el Derecho al Debido Proceso, situación que puede generar un riesgo	La entidad no ejerció el Derecho a la defensa en los termino establecidos por el ente de Control	La observación queda en firme	X					

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	dentro de este proceso para la entidad por las actuaciones judiciales que puede provocar esta irregularidad.								
3	Se pudo verificar que la oficina de Control Interno de la entidad presuntamente no está dando cumplimiento a lo establecido en el Decreto 19 de 2012 artículo 231, que indica que las irregularidades y hechos de corrupción presentadas en estos informes deben ser remitidos a los entes competentes, toda vez que son estos los que deben hacer las respectivas averiguaciones, situación que se generó por la falta de control de la entidad o un posible desconocimiento de la Ley.	La entidad no ejerció el Derecho a la defensa en los termino establecidos por el ente de Control	La observación queda en firme	X		X			
4	Se evidencio que el mapa de riesgos del proceso de contratación de la entidad no se encuentra actualizado, siendo este uno de los procesos más importantes, donde se tiene que definir con claridad qué etapas de este proceso son más susceptibles al riesgo, generando que haya un vacío de control por parte de los entes encargados del mismo tanto internos como externos, causa que se genera al no tener un control efectivo en materia de riesgo de la entidad.	La entidad no ejerció el Derecho a la defensa en los termino establecidos por el ente de Control	La observación queda en firme	X					

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI Vigencia 2014								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES				
				A	S	D	P	F
5	La Entidad presuntamente, presuntamente no dio cumplimiento a lo establecido por el Decreto 943 de 2014, artículo 4 numerales 2 y 4 actualización del MECI, debido que las fases establecidas por este Decreto, no se evidenciaron en los soportes que presentó la entidad, dejando esta sin una herramienta importante de control y de verificación de cada uno de los procesos y procedimientos de la entidad.	La entidad no ejerció el Derecho a la defensa en los termino establecidos por el ente de Control	La observación queda en firme	X		X		
6	Se observa falta de gestión en la dependencia que cumple funciones de control interno, debido que los elementos probatorios que fueron materia de verificación arrojaron que solo se realizó 1 auditoría en la vigencia 2014, evidenciando así falta de planeación por parte de esta dependencia encargada de realizar esta actividad, de allí que presuntamente se esté vulnerando los principios establecidos en el art.209 de la Constitución Política en concordancia con la Ley 489 de 1998.	La entidad no ejerció el Derecho a la defensa en los termino establecidos por el ente de Control	La observación queda en firme	X		X		
7	Se observó que durante el disfrute de vacaciones del titular de la Oficina de Control Interno de la entidad, no hubo funcionario encargado para realizar estas	La entidad no ejerció el Derecho a la defensa en los termino establecidos	La observación queda en firme	X		X		

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	funciones, generando un vacío de control institucional y sin controles de ninguna índole al interior de la entidad, lo cual se genera por la falta de control a estos procesos, violando presuntamente lo establecido por el art. 209 de la Constitución Política en concordancia con la ley 87 de 1993	por el ente de Control							
8	En los contratos objeto de muestra se evidenció que los documentos no están organizados cronológicamente, además no están foliados. Lo anterior se presenta por deficiencias en la gestión documental que desarrolla la Entidad, lo que puede generar confusión al analizar y evaluar las carpetas contractuales.	La entidad no ejerció el Derecho a la defensa en los termino establecidos por el ente de Control	La observación queda en firme	X					
9	Se evidenció que los contratos No. 0422909-2014, 0241507-2014, 0320209-2014, 380809-2014, 0291908-2014, 0252305-2014, 0090101-2014, 0441510-2014, 0020101-2014, 0140102-2014, 0060101-2014, 0330209-2014, 0040101-2014, 0100101-2014, 0030101-2014, 0170104-2014, 0180104-2014, 0262207-2014, 012.01-02-2014, 16.02-01-2014, 30-20-8-2014, 31-21-8-2014, 024.15-07-2014,	La entidad no ejerció el Derecho a la defensa en los termino establecidos por el ente de Control	La observación queda en firme	X		X			

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI Vigencia 2014								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES				
				A	S	D	P	F
	024.23-05-2014, 028.01-08-2014, 013.01-02-2014, 042.29-09-2014, 043.29-09-2014, 036.08-09-2014, 035.02-09-2014, 041.17-09-2014, 019.01-04-2014 y 039-11-09-2014 no fueron publicados en el Secop y tampoco en la página web de la Entidad, incumpliendo presuntamente lo establecido en el artículo 223 del Decreto 019 de 2012. Lo anterior se presenta por deficiencias en los procesos contractuales que adelanta la Entidad, lo que genera falta de transparencia por la no publicación de los actos administrativos que expide la Entidad.							
10	Se evidenció que la entidad presenta deficiencias en las diferentes etapas del proceso contractual por de elaboración de requisitos indispensables para la suscripción de contratos, además, se evidenció que se elaboran documentos sin cumplir con los requisitos exigidos por el Manual de Contratación Interno, tampoco se exigen firmas que legalicen los documentos expedidos, además de la falta de seguimiento y control de las actividades que desarrollan los contratistas, lo que	La entidad no ejerció el Derecho a la defensa en los termino establecidos por el ente de Control	La observación queda en firme	X		X		

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	puede generar un incumplimiento de objeto contractual y por tanto un resultado negativo en el impacto deseado. Los hechos se presentaron en los contratos mencionados en el cuerpo del informe.								
11	En el contrato No. 31-21-08-2.014, suscrito con Bionexo Colombia S.A.S., cuyo objeto fue “Explotación y uso de la plataforma de comercio electrónico de Bionexo en la E.S.E. hospital piloto de Jamundí”, se evidenció un presunto detrimento por valor de \$30.151.348, la Empresa Hospital piloto E.S.E. necesita realizar periódicamente compras de medicamentos, materiales médicos y otros suministros, lo cual se debería hacer con esta plataforma, pero se evidenció y la entidad allegó una constancia del almacenista de la institución, el cual certifica que nunca se realizó compra o proceso contractual con esta plataforma, o sea no se ha utilizado; El análisis de conveniencia y necesidad es del 14 de agosto de 2.014, dice que es para compras electrónicas de medicamentos, dispositivos médicos e insumos medico quirúrgicos, este análisis	La entidad no ejerció el Derecho a la defensa en los termino establecidos por el ente de Control	La observación queda en firme	X		X		X	\$30.151.348

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI Vigencia 2014								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES				
				A	S	D	P	F
	de conveniencia es totalmente deficiente solo una pequeña evaluación que no resiste un análisis. Lo anterior se presenta por falta de supervisión que adelante un análisis técnico, jurídico y contable de las actividades suscritas en el contrato, lo que genera detrimento económico contra los recursos del Hospital.							
12	En el contrato No. 0291908-2014, suscrito con TIQAL S.A.S, cuyo objeto fue “mantenimiento del software DARUMA D – Salud”, se evidenció un presunto detrimento fiscal por valor de \$7.258.345, debido a que no se evidencian soportes de ejecución, además de una certificación expedida por el Hospital donde manifiesta no haberse ejecutado tal contrato por parte del contratista. Lo anterior se presenta por falta de supervisión que adelante un análisis técnico, jurídico y contable de las actividades suscritas en el contrato, lo que genera detrimento económico contra los recursos del Hospital.	La entidad no ejerció el Derecho a la defensa en los termino establecidos por el ente de Control	La observación queda en firme	X		X		X
								\$ 7.258.345

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI Vigencia 2014								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES				
				A	S	D	P	F
13	En el contrato No. 0252305-2014 se evidenció un presunto detrimento fiscal por valor de \$ 8.582.000, debido que el Hospital suscribió un contrato con Delitur – Agencia de Viajes y Turismo, cuyo objeto fue “transporte aéreo y terrestre Jamundí - San Andrés - Jamundí, Alojamiento Hotel y alimentación, en tour 1 grupo de empleados del Hospital Piloto Jamundí E.S.E.”, objeto contractual que no está referido a la parte misional de la entidad, por lo tanto es un gasto antieconómico e ineficaz, teniendo en cuenta que el Concepto con Radicado No. 2009ER18983 expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública sobre los programas de bienestar social, en el cual el Hospital fundamenta y justifica en sus estudios previos de conveniencia y oportunidad dicho viaje, manifiesta que “los programas de bienestar social deben organizar como procesos permanentes que creen, mantengan y mejoren las condiciones que favorezcan el desarrollo integral del empleado y el de su familia, y que propicien condiciones en el ambiente	La entidad no ejerció el Derecho a la defensa en los termino establecidos por el ente de Control	La observación queda en firme	X				X
								\$ 8.582.000

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI Vigencia 2014								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES				
				A	S	D	P	F
	de trabajo que favorezcan el desarrollo personal de los empleados de la entidad, la generación de actitudes favorables frente al servicios público, la cultura de servicio público que privilegie la responsabilidad social y la ética administrativa, y el mejoramiento continuo de la organización de la organización para el ejercicio de su función social.”; así mismo, el Departamento Administrativo de la Función Pública, en el pronunciamiento advierte que “por lo anterior, se considera que el concepto de “bienestar social” en una entidad no puede agotarse con la planeación de una actividad recreativa en un centro vacacional para los empleados y sus familias, justamente por tratarse de un proceso permanente, en el que la recreación es uno de los elementos integrantes.... Además, para el diseño y la ejecución de los programas de bienestar social se debe elaborar un estudio de necesidades de los empleados y sus familias, con el fin de establecer prioridades y seleccionar alternativas, de acuerdo a los lineamientos señalados en							

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	las estrategias de desarrollo institucional y en las políticas del Gobierno Nacional, y según ese diagnóstico, se deben diseñar programas y proyectos para atender las necesidades detectadas, que tengan amplia cobertura institucional y que incluyan recursos internos e interinstitucionales disponibles... En ese sentido, las actividades de recreación de los empleados y de su grupo familiar es uno de los temas a tener en cuenta al formular los programas de bienestar social, pero no es el único ni el más importante, toda vez que existen otro como la educación, la salud y la vivienda... Por consiguiente, se considera que en dicha programación anual de bienestar social e incentivos, no se pueden incluir paseos, ya que los mencionados programas van encaminados al beneficio y crecimiento personal de empleado (educación y capacitación), y a su vez en el mejoramiento continuo de la entidad”. No obstante lo anterior, se evidenció que mediante la Resolución No. 072 del 28 de Marzo de 2014, en su artículo 1º el Hospital								

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI Vigencia 2014								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES				
				A	S	D	P	F
	aprueba y adopta para la vigencia fiscal 2014 en el Plan Institucional de Bienestar, una actividad identificada como “salida institucional Junio 2014” para la cual se destinó un presupuesto de \$95.000.000, pero una vez suscrito el contrato para la ejecución de esta actividad se evidenció que el valor ejecutado fue de \$103.582.000, sin mediar acto administrativo que autorice dicho valor adicional, motivo por el cual el Hospital no tenía permitido realizar un gasto de esta índole, lo que conlleva a un presunto detrimento patrimonial transgrediendo el artículo 6 de la Ley 610 de 2000, por una gestión fiscal antieconómica de los recursos públicos los cuales no se direccionan al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Hospital.							
14	La carpeta del contrato No. 046.21.10-2014 no se encuentra en las instalaciones del Hospital, se manifiesta por parte de los funcionarios que dicho contrato está perdido, según certificaciones suministradas. Los hechos mencionados	La entidad no ejerció el Derecho a la defensa en los termino establecidos por el ente de Control	La observación queda en firme	X			X	

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	configuran una presunta violación al artículo 292 de la Ley 599 de 2000, por destrucción, supresión u ocultamiento de documento público.								
15	Durante la etapa de ejecución de la Auditoria, el Hospital no suministró el contrato No. 008.01.01-2014, suscrito con Betty Carmona De Gómez cuyo objeto fue “prestación de servicios profesionales en asesoría contable”, por valor de \$22.932.552, el cual fue solicitado en la muestra de contratos a auditar, argumentando que no reposaba en las instalaciones. Posteriormente la entidad manifiesta que fue un error y que el contrato con sus soportes reposaba en el área del Archivo Central de la Entidad.	La entidad no ejerció el Derecho a la defensa en los termino establecidos por el ente de Control	La observación queda en firme	X	X				
16	Se evidenció falta de gestión para la recuperación de recursos pagados de más a dos ex funcionarios de la entidad pues al revisar la conciliación bancaria de la cuenta de ahorros No. 15771201-4 AV-Villas, se encontró una diferencia entre la contabilidad y esta cuenta de ahorro por \$2.353.979, los cuales supuestamente corresponde a dos pagos de más a los ex	La entidad no ejerció el Derecho a la defensa en los termino establecidos por el ente de Control	La observación queda en firme	X		X		X	\$2.353.979

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI Vigencia 2014								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES				
				A	S	D	P	F
	funcionarios así: Stella Tafur con \$1.768.103 y Carlos Alberto Azcarate por \$585.876, esta situación se presenta por falta de controles efectivos a la hora de hacer las transferencias electrónicas y repercute negativamente en las finanzas de la entidad por la pérdida recursos.							
17	Se evidenció la suscripción de un contrato para el levantamiento e implementación de un aplicativo de costos, los resultados de este contrato no se aplicaron a los estados contables de la vigencia porque este no funciona en línea con el módulo contable. Esta situación no ha permitido subsanar uno de los hallazgos de la última auditoria. <b>GASTOS</b> Los gastos Operacionales presentaron una disminución entre una vigencia y otra por \$488 Millones pasando de \$1008 millones en el 2013 a \$520 Millones en el 2014, lo que representa el 48%, las cuentas donde se originó la disminución fueron: Provisiones y depreciaciones con \$428 Millones, Gastos de administración \$57 Millones, y gastos de operación por \$3 Millones. Con respecto a los gastos no	La entidad no ejerció el Derecho a la defensa en los termino establecidos por el ente de Control	La observación queda en firme	X				

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI Vigencia 2014								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES				
				A	S	D	P	F
	operacionales y extraordinarios, se presentó un incremento por \$618 Millones. <b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b> Para la vigencia auditada se presentó un excedente por valor de \$800 Millones que al compararlo con la obtenida en la vigencia 2013, se obtuvo una variación de \$ 326 Millones que representa el 69% donde se pasa de \$474 Millones a \$800 Millones en el 2014.							
18	Se verifico que la administración del Hospital realizó el pago de la Póliza Seguro de Vida en Grupo No. 08393319113 con la compañía Aseguradora Suramericana, por valor de \$5.334.554 Pesos M/te, con vigencia 15-07-2014 hasta el 15-07-2015, y que ampara a 57 funcionarios, a pesar de que la nueva legislación en materia de seguridad social crea un sistema integral compuesto a su vez por tres sistemas, cada uno de los cuales garantiza el cubrimiento de las siguientes contingencias económicas y asistenciales. I. Sistema general de pensiones. Garantiza el pago de pensiones de vejez, invalidez por riesgo común y sobrevivientes, indemnización	La entidad no ejerció el Derecho a la defensa en los termino establecidos por el ente de Control	La observación queda en firme	X		X		X
								\$Daño Patrimonial
								5.334.554

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION AL HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI									
Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	sustitutiva de la pensión de vejez, invalidez y sobrevivientes y del auxilio funerario (L. 100/93). II. Sistema de seguridad social en salud. Garantiza el pago y la prestación de los siguientes servicios: Plan de atención básica y plan obligatorio de salud, maternidad, riesgos catastróficos y accidentes de tránsito (L. 100/93). III. Sistema de riesgos profesionales. Cubre los riesgos derivados de accidente de trabajo y enfermedad profesional, los cuales generan el pago de subsidio por incapacidad temporal, indemnización por incapacidad permanente parcial, pensiones de invalidez y sobrevivientes, y auxilio funerario (D.L. 1295/94 – L. 776/2002) por esta razón la administración ha incurrido en un gasto que no debió realizar.								
19	Se evidenció falta de aplicación de foliatura en la carpeta que contiene las actas de conciliación de información contable y financiera, esta situación no permite tener un control e inventario de los folios que conforman estos documentos.	La entidad no ejerció el Derecho a la defensa en los termino establecidos por el ente de Control	La observación queda en firme	X					
	TOTAL HALLAZGOS			19	1	11	1	5	\$ 53.680.226



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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