

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

HOSPITAL SAN ANTONIO DE GUAMO TOLIMA

VIGENCIA 2020

	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026
		Versión: 02

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

IBAGUÉ, NOVIEMBRE DE 2021

HOSPITAL SAN ANTONIO DE GUAMO TOLIMA

DIEGO ANDRES GARCÍA MURILLO
 Contralor Departamental del Tolima

DIANA MAGALY CARO GALINDO
 Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

ERIKA ANDREA GARCÍA TIMOTÉ
 Equipo Auditor – Técnico 1

	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

TABLA DE CONTENIDO

		Página
1	OBJETIVO	4
2	ALCANCE	4
3	PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	12

	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

253

DCD.____2021-100

30 NOV 2021

Ibagué, Tolima

Doctora

YINA PAOLA CASTRO PORTELA

Gerente

Email: contactenoshsaguamo@gamil.com sanantonioguamo@yahoo.es

Hospital San Antonio E.S.E

Calle 9 No. 5 - 50

Guamo - Tolima

Asunto: Carta de Conclusiones

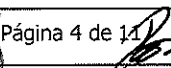
1. OBJETIVO

La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 272, en concordancia con los artículos 267 y 268 de la Constitución Nacional y la Ley 42 de 1993, modificados mediante acto legislativo 04 de 2019 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020, practicó procedimiento a la Rendición y Revisión de la Cuenta anual, al Hospital San Antonio de Guamo Tolima vigencia 2020, consistente en el cotejo de saldos en la rendición de la cuenta anual rendida a través del aplicativo SIA, frente a los registros del Estado de la Situación Financiera, modelo CGN 2005 001, saldos y movimientos y el Chip de la Contaduría General de la Nación.

2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta al Hospital San Antonio de Guamo Tolima, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formatos: Formulario F01-CDT – Movimiento de Efectivo; Formulario F02-CDT - Movimiento Cuentas Bancarias, Formulario F03 Traslados Bancarios, Ejecución de Ingresos y Gastos, Formulario F04-CDT – Movimiento Inventarios, Formulario F12-CDT - Boletín de Almacén; Formulario F13-CDT – Póliza de Amparo de Fondo de Bienes, SIA OBSERVATORIO vs SECOP, Formulario F21-CDT - Litigios y Demandas y Formulario F23-CDT - Plan de Mejoramiento.

Aprobado 18 de febrero de 2020

 
 Página 4 de 11

	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

2.1 FORMULARIO F01 – CDT – MOVIMIENTO DE EFECTIVO

Comparados los saldos finales de la cuenta Caja Principal en la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la vigencia fiscal 2020 del Hospital San Antonio de Guamo Tolima, para la cuenta **"1.1.10 MOVIMIENTO DE EFECTIVO"**, se confrontó la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), no encontrando ninguna diferencia:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CUENTA	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA SALDO FINAL A 31/12/2020	F02 CDT BANCOS A 31/12/2020	DIFERENCIAS
1.1.15.01	CAJA PRINCIPAL	1,663,990	0	1,663,990
	TOTALES	1,663,990	0	1,663,990

2.2 FORMULARIO F02 – CDT – MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS

El proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la vigencia Fiscal 2020 del Hospital San Antonio de Guamo Tolima, para el rubro **"1.1.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS"** se cotejó la información rendida por la Entidad en aplicativo SIA, frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), no encontrando ninguna diferencia:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CUENTA	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA SALDO FINAL A 31/12/2020	F02 CDT TESORERÍA A 31/12/2020	DIFERENCIAS
1110	DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	70,664,748	70,664,748	0
	TOTALES	70,664,748	70,664,748	0

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CUENTA	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA SALDO FINAL A 31/12/2020	F02 CDT CONTABILIDAD A 31/12/2020	DIFERENCIAS
1110	DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	70,664,748	70,664,748	0
	TOTALES	70,664,748	70,664,748	0

	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CUENTA	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA SALDO FINAL A 31/12/2020	F02 CDT BANCOS A 31/12/2020	DIFERENCIAS
1110	DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	70,664,748	182,055,178	-111,390,430
	TOTALES	70,664,748	182,055,178	-111,390,430

2.3 FORMULARIO F03 – CDT – TRASLADOS BANCARIOS

Al cotejar la información rendida en el reporte del aplicativo SIA en el formulario F03 Traslados Bancarios, frente a lo reportado en el formulario F02 Movimiento Cuentas Bancarias correspondiente a la vigencia 2020, se evidenció que hubo 77 transferencias en las cuentas del Hospital San Antonio de Guamo Tolima, correspondiente a los Bancos Bancolombia y Bogotá, movimientos que fueron cruzados con depósitos en instituciones financieras, no arrojando ninguna inconsistencia.

2.4 EJECUCIÓN DE INGRESOS

MOVIMIENTOS PRESUPUESTALES Y RECAUDO

El presupuesto de ingresos del Hospital San Antonio para la vigencia fiscal 2020, tuvo adiciones en \$720.142.936, reducciones de \$251.086.567 para un presupuesto definitivo de \$6.020.405.936 y un recaudo reportado en el CHIP de \$5.320.573.117 tal como se detalla en la siguiente tabla:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2020			
INGRESOS	EJECUCIÓN PPTAL	CHIP CGR PPTAL	DIFERENCIA
Ppto. Inicial	5,551,349,567	5,551,349,567	0
Adiciones	720,142,936	720,142,936	0
Reducciones	251,086,567	251,086,567	0
Ppto. Definitivo	6,020,405,936	6,020,405,936	0
Recaudos	5,320,573,117	5,320,573,117	0

No se encontró diferencia alguna, al cotejar la información rendida por el Ente Hospitalario en el reporte del aplicativo CHIP del formulario CGR presupuestal (Ejecución de Ingresos), frente a los valores de la ejecución de ingresos reportados en el aplicativo SIA.

	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

2.5 EJECUCIÓN DE GASTOS

El presupuesto de gastos de forma general presentó movimientos presupuestales de crédito y contra crédito por un valor de \$851.667.740, según reporte en el aplicativo CHIP formulario CGR presupuestal (programación de gastos).

Durante la vigencia 2020, el Hospital San Antonio, adquirió compromisos presupuestales por valor de \$5.723.718.834, es decir el Presupuesto Definitivo de Gastos cerro con \$6.020.405.936, distribuidos así:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2020			
GASTOS	EJECUCIÓN PPTAL	CHIP CGR PPTAL	DIFERENCIA
Ppto. Inicial	5,551,349,567	5,551,349,567	0
Adiciones	720,142,936	720,142,936	0
Reducciones	251,086,567	251,086,567	0
Créditos	851,667,740	851,667,740	0
Contracréditos	851,667,740	851,667,740	0
Ppto. Definitivo	6,020,405,936	6,020,405,936	0
Compromisos Acumulados	5,723,718,834	5,723,718,834	0

Comparados los compromisos totales del Hospital San Antonio de Guamo Tolima, adquiridos durante la vigencia 2020 ascendieron a (5.723.718.834), los que comparados con los ingresos acumulados del mismo periodo (5.320.573.117), arroja una diferencia PRESUPUESTAL de \$403.145.717, con el artículo 128 de la Ley 2008 del 27 de diciembre de 2019, corresponde a que los presupuestos de las E.S.E se elaboraran, programaran y ejecutaran teniendo en cuenta el reconocimiento realizado el año inmediatamente anterior al que se elabora el presupuesto actualizado de acuerdo con la inflación de ese año.

CODIGO PPTAL	DENOMINACIÓN	COMPROMISOS ACUMULADOS	%	RECAUDO ACUMULADO
101	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5,115,062,851	89.37%	5,320,573,117
501	CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIORES	608,655,983	10.63%	
TOTAL		5,723,718,834	100.00%	5,320,573,117
DIFERENCIA (RECAUDO ACUMULADO - COMPROMISOS)		(403,145,717)	DEFICIT PRESUPUESTAL	

	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

2.6 FORMULARIO F04-CDT – MOVIMIENTO DE INVENTARIOS

En la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2020 del Hospital San Antonio de Guamo Tolima, para la cuenta **"1514 MATERIALES Y SUMINISTROS"**, se cotejo la información rendida por la Entidad ante la Auditoría General de la Nación (Aplicativo "SIA") frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (Aplicativo "CHIP"), así:

CÓDIGO CONTABLE	DETALLE	SALDO SIGUIENTE	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA 31-12-2020 CHIP	DIFERENCIA
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	52,762,598.00	52,762,598.00	0

No arrojando diferencia, se evidencia que realizan conteos físicos muy frecuentes para el control del stock y rotación de los de medicamentos.

2.7 FORMULARIO F12-CDT – BOLETIN DE ALMACÉN

En el procedimiento de la Revisión a la Rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2020 del Hospital San Antonio de Guamo Tolima, para los grupos **"16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO"** se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Auditoría General de la Nación (Aplicativo "SIA"), frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (Aplicativo "CHIP") así:

CÓDIGO CONTABLE	DETALLE	SALDO SIGUIENTE	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA 31-12-2020 CHIP	DIFERENCIA
1.6.05	TERRENOS	979,000.00	979,000.00	0
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	192,887,945.00	192,887,945.00	0
1.6.40	EDIFICACIONES	1,763,412,116.00	1,763,412,116.00	0
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	126,281,127.00	126,281,127.97	1
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	309,900,109.00	309,900,109.00	0
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	165,776,480.00	165,776,480.00	0
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	231,033,491.00	231,033,491.00	0
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	480,268,587.00	480,268,587.00	0
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	748,930.00	748,930.00	0

	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 02

En desarrollo del procedimiento se solicitó por medio del oficio CDT-RS-2021-00003734 del 17 de junio de 2021, relación de inventarios de bienes devolutivos a 31 de diciembre de 2020, homologado al catálogo de cuentas de CGN el cual la entidad envió, por tal razón se pudo identificar valor del bien, identificación (Código), serie y centro de utilidad.

2.8 FORMULARIO F13 - CDT – PÓLIZA DE AMPARO DE FONDO

El Hospital San Antonio de Guamo Tolima, para la vigencia 2020, reporto en el sistema "SIA", pólizas de aseguramiento con la Previsora Seguros, vigencia hasta el año 2021, por lo cual, en ente de control, procedió a solicitar la remisión de las mismas, con el fin de corroborar la cobertura por toda la vigencia fiscal auditada, determinándose así que el ente auditado cumplió con la cobertura de las pólizas de aseguramiento en la vigencia fiscal 2020.

2.9 SIA OBSERVA vs SECOP – CONTRATACIÓN VIGENCIA 2020

De acuerdo a la Ley 100 de 1993 en el Artículo 194 y 195 donde señala que la Empresas Sociales del Estado en materia contractual se rigen por el derecho privado y la Resolución No. 5185 del 2013 emitida por el Ministerio de Salud y Protección Social que enunció los lineamientos con los cuales se rige la actividad contractual para las empresas sociales del estado, teniendo en cuenta lo anterior, el Hospital San Antonio de Guamo Tolima, suscribió contratos en las modalidades de Contratación Directa.

En el proceso de revisión de la información de contratación rendida en el SIA Observatorio y que corresponde a la vigencia fiscal 2020, frente a los procesos de contratación reportados ante el SECOP para la misma vigencia, arrojan las siguientes diferencias:

HOSPITAL "SAN ANTONIO" DE GUAMO TOLIMA "CONTRATACIÓN VIGENCIA 2020"					
SIA OBSERVA			SECOP I		
No. TOTAL CONTRATOS	TIPO DE CONTRATO	VALOR TOTAL	No. TOTAL CONTRATOS	TIPO DE CONTRATO	VALOR TOTAL
460	CONTRATACIÓN DIRECTA	3,137,676,534.00	460	CONTRATACIÓN DIRECTA	3,140,676,534.00
460		3,137,676,534.00	460		3,140,676,534.00

	REGISTRO	
	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026
		Versión: 02

DIFERENCIA ENTRE LO REPORTADO EN EL SECOY Y SIA OBSERVA	
VALOR CONTRATOS	NÚMERO DE CONTRATOS
-3,000,000.00	0

De acuerdo a lo reportado se encuentra una diferencia por valor \$3.000.000 en los contratos, diferencia que se evidencia en el cruce de información entre el aplicativo SIA Observatorio y SECOP I, la diferencia corresponde al contrato de prestación de servicios profesionales No. 265-C1-2020 que fue proyectado para lectura de las citologías, sin embargo, haciendo uso de la facultad expresa contenida en el Manual de Contratación vigente para la institución, el mismo fue terminado anormalmente después de convocado, por ende, se presentó el reporte en portal SECOP I, una vez tomada tal decisión y aplicada contractualmente no hubo lugar a llevar a cabo la correspondiente rendición en SIA OBSERVA, fue un acto que finalmente no produjo efectos inter partes, ni fiscales, jurídicos o contractuales en general.

2.10 FORMULARIO F21-CDT – LITIGIOS Y DEMANDAS

En el proceso de la revisión del formato F21 CDT – Litigios y Demandas, se pudo cotejar el valor total del cuadro de las demandas, información presentada en la rendición de la cuenta anual, correspondiente a la vigencia fiscal de 2020, rendida a través del aplicativo "SIA", frente la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) a corte 31 de diciembre de 2020.

Según relación entregada a la Contraloría por la oficina Jurídica del Hospital San Antonio de Guamo Tolima, a 31 de diciembre de 2020 cursan en las diferentes instancias judiciales 28 procesos, cuyas pretensiones ascienden a \$6.016.553.633, por lo cual es clara la evaluación del riesgo, como su provisión.

V/R TOTAL PRETENSIONES S/N INFORMACIÓN COMUNICACIÓN INTERNA OFICINA DE JURÍDICA		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS EN EL ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA "CHIP" SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020		VALOR SEGÚN FORMATO SIA F21 LITIGIOS Y DEMANDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	
No. DEMANDAS	VALOR TOTAL	2.7 PROVISIONES	9.1 PASIVOS CONTINGENTES	No. DEMANDAS	VALOR TOTAL
28	6,016,553,633.00	143,425,850.00	5,873,127,783.00	28	6,016,553,633.00

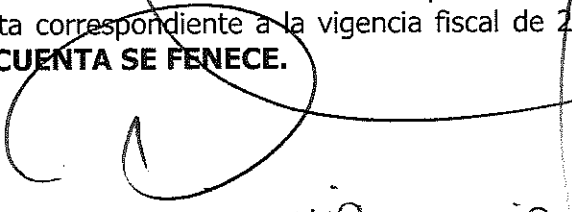
	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026
	Versión: 02	

Lo que deja en evidencia, que el área Jurídica ha informado al área contable el criterio del éxito o fracaso de las demandas con el fin de que ésta realice la provisión correspondiente, lo que podría considerarse como una fortaleza en la comunicación y unidad de criterio entre las áreas Jurídica y Contable, causando certeza sobre la información rendida y frente la provisión de los fallos del Ente Administrativo.

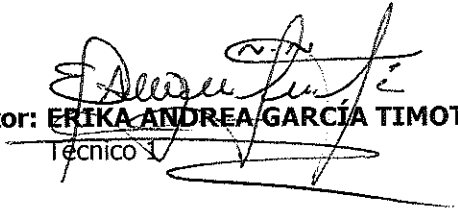
3. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA

El Contralor Departamental del Tolima, en uso de sus atribuciones constitucionales conferidas en los artículos 268 y 272 de la carta política y las otorgadas por la ley 42 del 26 de enero de 1993 modificados mediante acto legislativo 04 de 2019 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020 por medio del cual se dictan normas para la correcta implementación y fortalecimiento del control fiscal profiere con fundamento al estudio realizado de la cuenta correspondiente a la vigencia fiscal de 2020, rendida a través del aplicativo "SIA", **LA CUENTA SE FENECE.**

Atentamente,


DIEGO ANDRES GARCÍA MURILLO
 Contralor Departamental del Tolima


Revisó y Aprobó: DIANA MAGALY CARO GALINDO
 Directora de Control Fiscal y Medio Ambiente


Auditor: ERIKA ANDREA GARCÍA TIMOTÉ
 Técnico 1