

261

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>Vigilamos lo que es de Todos!</i></p>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-26	Versión: 02

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

HOSPITAL SAN JOSÉ DE ORTEGA TOLIMA

VIGENCIA 2020

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Vigilamos lo que es de Tolima!</i></p>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

IBAGUÉ, NOVIEMBRE DE 2021

HOSPITAL SAN JOSÉ DE ORTEGA 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

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>¡Vigilamos lo que es de Todos!</i></p>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

TABLA DE CONTENIDO

		Página
1	OBJETIVO	4
2	ALCANCE	4
3	PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	11

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

261

DCD. _____ 2021-100

30 NOV 2021

Ibagué, Tolima

Doctor

RAÚL GERMAN RIOS GARCÍA

Gerente

Email: contactenos@hospitalsanjoseortega.gov.co

Hospital San José E.S.E

Calle 6 No. 3 - 25

Ortega - 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 José de Ortega 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 José de Ortega 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

	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 José de Ortega 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	32,985	0	32,985
	TOTALES	32,985	0	32,985

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 José de Ortega 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	141,729,211	141,729,211	0
	TOTALES	141,729,211	141,729,211	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	141,729,211	141,729,211	0
	TOTALES	141,729,211	141,729,211	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	141,729,211	262,795,624	-121,066,413
	TOTALES	141,729,211	262,795,624	-121,066,413

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 evidencio que hubo 114 transferencias en las cuentas del Hospital San José de Ortega Tolima, correspondiente a los Bancos Davivienda y BBVA, 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 José para la vigencia fiscal 2020, tuvo adiciones en \$1.113.538.454, para un presupuesto definitivo de \$5.939.569.111 y un recaudo reportado en el CHIP de \$5.676.999.935 tal como se detalla en la siguiente tabla:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2020			
INGRESOS	EJECUCIÓN PPTAL	CHIP CGR PPTAL	DIFERENCIA
Ppto. Inicial	4,826,030,657	4,826,030,657	0
Adiciones	1,113,538,454	1,113,538,454	0
Reducciones	0	0	0
Ppto. Definitivo	5,939,569,111	5,939,569,111	0
Recaudos	5,676,999,935	5,676,999,935	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 \$685.594.687, según reporte en el aplicativo CHIP formulario CGR presupuestal (programación de gastos).

Durante la vigencia 2020, el Hospital San José, adquirió compromisos presupuestales por valor de \$5.604.592.403, es decir el Presupuesto Definitivo de Gastos cerro con \$5.939.569.111, distribuidos así:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2020			
GASTOS	EJECUCIÓN PPTAL	CHIP CGR PPTAL	DIFERENCIA
Ppto. Inicial	4,826,030,657	4,826,030,657	0
Adiciones	1,113,538,454	1,113,538,454	0
Reducciones	0	0	0
Créditos	685,594,687	685,594,687	0
Contracréditos	685,594,687	685,594,687	0
Ppto. Definitivo	5,939,569,111	5,939,569,111	0
Compromisos Acumulados	5,604,592,403	5,604,592,403	0

Comparados los compromisos totales del Hospital San José de Ortega Tolima, adquiridos durante la vigencia 2020 (5.604.592.403) y los ingresos acumulados del mismo periodo (5.676.999.935), se registra un SUPERÁVIT PRESUPUESTAL de \$72.407.532, situación que genera incertidumbre respecto a la eficacia y eficiencia del gestor fiscal responsable de administrar los recursos a su cargo.

CODIGO PPTAL	DENOMINACIÓN	COMPROMISOS ACUMULADOS	%	RECAUDO ACUMULADO
201	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,849,565,387	68.69%	5,676,999,935
202	GASTOS DE OPERACIÓN	1,375,378,493	24.54%	
203	GASTOS DE INVERSIÓN	379,648,523	6.77%	
TOTAL		5,604,592,403	100.00%	5,676,999,935
DIFERENCIA (RECAUDO ACUMULADO - COMPROMISOS)		72,407,532	SUPERAVIT 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 José de Ortega 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	117,829,438.00	117,829,438.00	0
1.5.80	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	0.00	0.00	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 José de Ortega 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	527,990,500.00	563,108,968.00	35,118,468
1.6.25	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	0.00	871,941,839.80	871,941,840
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	900,115,484.25	900,115,484.25	0
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	35,118,468.00	0.00	-35,118,468
1.6.40	EDIFICACIONES	1,550,478,296.00	1,550,478,296.00	0
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	498,000.00	498,000.00	0
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	116,219,729.40	116,219,729.35	0
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	961,255,170.30	961,255,170.28	0
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	658,954,760.10	1,530,896,599.79	871,941,840
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	196,802,325.64	196,802,325.61	0
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	323,580,738.50	323,580,738.50	0
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	19,964,489.41	19,964,489.41	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-2021-00003722 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), pero no tiene referencia del elemento.

2.8 FORMULARIO F13 - CDT – PÓLIZA DE AMPARO DE FONDO

El Hospital San José de Ortega 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 José de Ortega Tolima, suscribió contratos en las modalidades de Contratación Directa y Otros Procesos.

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:

HOSPITAL "SAN JOSÉ" DE ORTEGA TOLIMA "CONTRATACIÓN VIGENCIA 2020"					
SIA OBSERVA			SECOP I		
No. TOTAL CONTRATOS	TIPO DE CONTRATO	VALOR TOTAL	No. TOTAL CONTRATOS	TIPO DE CONTRATO	VALOR TOTAL
0	OTROS PROCESOS	0.00	372	OTROS PROCESOS	3,420,513,930.00
364	CONTRATACIÓN DIRECTA	2,784,855,697.50	0	CONTRATACIÓN DIRECTA	0.00
364		2,784,855,697.50	372		3,420,513,930.00

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

DIFERENCIA ENTRE LO REPORTADO EN EL SECOP Y SIA OBSERVA	
VALOR CONTRATOS	NÚMERO DE CONTRATOS
-635,658,232.50	8

De acuerdo a lo reportado se encuentra una diferencia que presuntamente equivale a 8 contratos por valor de \$635.658232,50, diferencia que se evidencia en el cruce de información entre el aplicativo SIA Observatorio y SECOP I que, al momento de búsqueda entre la fecha inicial 01-01-2020 y fecha final 31-12-2020, genera contratos con movimiento dentro de ese rango de búsqueda. Por lo tanto, en esa búsqueda se incluyen contratos de los años 2018 y 2019 a los cuales se les cargaron actas de liquidación en la vigencia 2020. En dicho rango de búsqueda, no solo incluye los procesos contractuales que se iniciaron en el año 2020, sino que también nos muestra procesos contractuales de otras vigencias a los cuales se les carga documentos como el acta de inicio.

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 José de Ortega Tolima, a 31 de diciembre de 2020 cursan en las diferentes instancias judiciales 14 procesos, cuyas pretensiones ascienden a \$1.685.835.884, 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
14	1,685,835,884.00	0.00	1,685,835,884.00	14	1,685,835,884.00

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

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

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.

2.11 FORMULARIO F23-CDT - PLAN DE MEJORAMIENTO

De acuerdo al reporte presentado en el formato F23 denominado Plan de Mejoramiento, con corte a 31 de diciembre de 2020, correspondiente a la revisión cuenta anual 2018, el ente hospitalario expresa que: "... Adjunta documentos en los cuales dice hacer seguimiento a las inconsistencias encontradas en los diferentes procesos llevados por la entidad y que, al 31 de diciembre de 2020, los hallazgos de la cuenta anual de vigencia 2018, es la fecha de terminación de las metas".

Se observa que se ha dado cumplimiento al Plan de Mejoramiento suscrito por la entidad, puesto que hicieron las mejoras entre lo rendido en la plataforma SIA Observatorio y el SECOP, la presente observación se había dejado como hallazgo administrativo en la revisión de la cuenta realizada a la vigencia 2018.

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 I