

	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 LA MISERICORDIA E.S.E.

SAN ANTONIO TOLIMA

VIGENCIA 2021

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

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

IBAGUE OCTUBRE DE 2022

HOSPITAL LA MISERICORDIA E.S.E.

SAN ANTONIO TOLIMA

CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
 Contralora Departamental del Tolima

JORGE ENRIQUE OSORIO CIFUENTES
 Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente

GRACIELA HERRERA ROJAS
 Auditora

Página 2 | 10

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.
 La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

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

TABLA DE CONTENIDO

no.		Pag
1	Objetivo	4
2	Alcance	4
2.1	Rendición en oportunidad	5
3	Resultado de la revisión	5
3.1	Formato F02_Movimiento cuentas bancarias	5
3.2	Formato F04_Movimiento de Inventarios	5
3.3	Formato F12_boletín de almacén	6
3.4	Formato F13_póliza de amparo de Fondo de bienes	6
3.5	Formato F21_litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6
3.6	Formato F23_plan de mejoramiento	7
3.7	CUIPO Categoría Única de información del presupuesto ordinario	7
3.7.1	Ejecución presupuestal de ingresos	7
3.7.2	Ejecución presupuestal de gastos	7
3.7.3	Superávit y/o déficit presupuestal	8
3.8	SIA observatorio - Contratación vs SECOP	9
4.	Pronunciamiento revisión cuenta	9

Handwritten signature

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

DCD- 3 2 5 - 2022-100

Ibagué, 25 OCT. 2022

Doctor
 JOSE MANUEL GARCIA SANCHEZ
 Gerente
 Hospital la Misericordia E.S.E
 San Antonio Tolima

Asunto: Presentación Informe Definitivo Rendición Cuenta Anual vigencia 2021

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, y el decreto ley 403 de 2020, practicó procedimiento a la Rendición y Revisión de la Cuenta anual, al Hospital la Misericordia E.S.E. San Antonio Tolima vigencia 2021, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con la que se administraron los recursos puestos a su disposición, consistente en el cotejo de los saldos registrados en los formatos rendidos en el aplicativo SIA, frente a los registros reportados a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP, INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA EN CONVERGENCIA - CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA, CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO, PROGRAMACION Y EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS y SIA OBSERVA vs APLICATIVO SECOP

2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta rendida por el Hospital la Misericordia E.S.E. San Antonio Tolima a través del aplicativo SIA, se fundamenta en la verificación y conciliación de los datos contenidos en los siguientes formatos:

- F-02 Movimiento Cuentas Bancarias, F-04 Inventarios, F12-Boletín de Almacén, F13-Pólizas de Aseguramiento, F21-Litigios y Demandas, F-23 Avance Plan de mejoramiento, CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO, PROGRAMACION Y EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS, SIA Observatorio vs SECOP.

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

325

25 OCT. 2022

2.1 RENDICION EN OPORTUNIDAD

En cumplimiento de la Resolución 254 de 2013, 337 de 2016 y 143 de 2017 de la Contraloría Departamental del Tolima, la entidad rindió la cuenta oportunamente a través del aplicativo SIA en los formatos establecidos para tal fin de acuerdo a los términos establecidos por este organismo de Control donde la fecha máxima de presentación era el 1 de marzo de 2022.

3. RESULTADO DE LA REVISION

3.1 FORMATO F_02 MOVIMIENTOS CUENTAS BANCARIAS

Al efectuar las conciliaciones y comparativos de la cuenta "11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, cuentas de ahorro y corriente rendidos en el Aplicativo CHIP, frente a la información reportada en el aplicativo SIA y el libro auxiliar de bancos de la entidad NO se observaron diferencias en las cifras reportadas como se observa a continuación:

SALDOS CONTABILIDAD (CHIP) vs SALDOS TESORERIA Y CONTABILIDAD (SIA)

NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- TESORERIA SIA	DIFERENCIA CHIP VS TESORERIA
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	54.442.273	54.442.273	-

Los saldos bancarios fueron rendidos conforme a los hechos económicos de la entidad.

3.2 FORMATO F_04 INVENTARIOS

Revisados y comparados los saldos contables reportados a diciembre 31 de 2021 en el aplicativo CHIP de la cuenta 1.5 Inventarios frente a los saldos rendidos en el aplicativo SIA formato F-04, estos **no** presentaron diferencias, las cifras corresponden a las reflejadas en los estados financieros de la entidad como se observa a continuación:

NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- INVENTARIOS SIA	DIFERENCIA
INVENTARIOS	257.090.264	257.090.264	-
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	14.349.004	14.349.004	-
MATERIAS PRIMAS	6.922.513	6.922.513	-
MATERIALES Y SUMINISTROS	235.818.748	235.818.748	-

Handwritten signature

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

325

25 OCT. 2022

3.3 FORMATO F_12 BOLETIN DE ALMACEN

El Hospital la Misericordia E.S.E. San Antonio Tolima, rindió sin errores y oportunamente el Formato_12 en el aplicativo SIA relacionado con los saldos finales de la propiedad planta y equipo de la entidad como se observa a continuación:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	SALDO FINAL- ALMACEN SIA FORMATO F_12	DIFERENCIA
1.6.05	TERRENOS	230.860.000,00	230.860.000	-
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.078.586.833,00	1.078.586.833	-
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	57.693.389,00	57.693.389	-
1.6.40	EDIFICACIONES	1.317.455.700,00	1.317.455.700	-
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	26.051.595,00	26.051.595	-
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	628.583.656,00	628.583.656	-
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	132.900.420,00	132.900.420	-
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	107.405.095,00	107.405.095	-
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	893.678.135,00	893.678.135	-
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	8.065.714,33	8.065.714	-

Las cifras guardan relación entre sí, de acuerdo a lo reportado a la Contaduría General de la Nación aplicativo CHIP y lo rendido a través del aplicativo SIA.

3.4 FORMATO F_13 POLIZAS DE ASEGURAMIENTO

Revisadas las pólizas reportadas por el hospital la Misericordia en el aplicativo SIA - Formato F-13 - Pólizas de Aseguramiento rendido en la cuenta anual de la vigencia 2021, se observó que los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la entidad están debidamente amparados y cubren los 12 meses de la vigencia 2021.

3.5 FORMATO F_21 LITIGIOS Y DEMANDAS

En el proceso de Revisión de la cuenta vigencia 2021, Formato F21- CDT "LITIGIOS Y DEMANDAS", del Hospital la Misericordia E.S.E. San Antonio Tolima, frente a los registros contables reportados en el aplicativo CHIP, Información Contable Pública en Convergencia 2021 cuenta "2.7.01 LITIGIOS Y DEMANDAS, 9.1.20 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS y Certificación oficina jurídica, NO se observaron diferencias en las cifras reportadas como se observa a continuación:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP (Pesos)	REPORTE SIA F_21	REPORTE APODERADO JUDICIAL
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	20.000.000		
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	63.331.451		-
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	2.370.878.214	-	
	TOTAL	2.454.209.665	2.454.209.665	2.454.209.665,00

La información reportada es coherente a la registrada en los estados financieros.

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

325 ---

25 OCT. 2022

3.6 FORMATO F_23 PLAN DE MEJORAMIENTO

El Hospital la Misericordia E.S.E. San Antonio Tolima en la vigencia 2021 no tenía vigentes planes de mejoramiento por concepto de revisión de la cuenta, por consiguiente, no se evalúa el Plan de Mejoramiento y no se emite pronunciamiento alguno.

3.7 CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO

37.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Verificados los saldos rendidos a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP)-**CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO-PROGRAMACION Y EJECUCION DE INGRESOS** frente a la ejecución presupuestal de la entidad, "PRESUPUESTO DEFINITIVO y TOTAL RECAUDADO" **NO** se observaron diferencias significativas en las cifras reportadas como se muestra a continuación:

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO	TOTAL RECAUDADO	TOTAL RECAUDADO
	CHIP (Pesos)	DEFINITIVO EJECUCION PPTAL (Pesos)	CHIP 80,88% (Pesos)	EJECUCION PPTAL 80,88% (pesos)
INGRESOS	3.634.528.064	3.634.528.064,00	2.939.441.606,00	2.939.441.607,00
TOTAL	3.634.528.064,00	3.634.528.064,00	2.939.441.606,00	2.939.441.607,00
DIFERENCIA		-		(1)

La meta de recaudo no se cumplió toda vez que los ingresos totales reconocidos fueron de \$3.634 millones de los cuales sólo se recaudó el 80.88%, es decir, \$2.939 millones, indicando con ello que faltó celeridad en el recaudo a sus deudores.

3.7.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

Al cotejar los saldos rendidos a la Contaduría General de la Nación, (Aplicativo CHIP)-**CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO-PROGRAMACION Y EJECUCION DE GASTOS** frente a la Ejecución presupuestal de la entidad, "PRESUPUESTO DEFINITIVO y TOTAL COMPROMETIDO" no se observaron diferencias como se evidencia a continuación:

Handwritten signature

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

325

25 OCT. 2022

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO CHIP (Pesos)	PRESUPUESTO DEFINITIVO EJECUCION PPTAL (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO CHIP 94,70% (Pesos)	TOTAL COMPROMETIDO EJECUCION PPTAL 95,14% (pesos)
GASTOS	3.332.408.036,00	3.634.528.064,00	3.155.852.576,00	3.457.888.882
CUENTAS POR PAGAR	302.120.028,00		302.036.306,00	
TOTAL	3.634.528.064,00	3.634.528.064,00	3.457.888.882,00	3.457.888.882,00
DIFERENCIA	-		-	

3.7.3 SUPERAVIT Y/O DEFICIT PRESUPUESTAL

Como resultado del análisis de las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos a diciembre 31 de 2021, total recaudado frente al total comprometido, se evidenció que el Hospital la Misericordia E.S.E. de San Antonio Tolima, presentó **DÉFICIT** presupuestal en la suma de \$216.410.970.00, donde los compromisos fueron mayores a los ingresos recaudados como se evidencia continuación:

SUPERAVIT Y/O DEFICIT PRESUPUESTAL	
TOTAL RECAUDADO CHIP	2.939.441.606
TOTAL COMPROMETIDO	3.155.852.576
DEFICIT PRESUPUESTAL 7,36%	(216.410.970)

Sin embargo, en la controversia presentada por la entidad, este déficit se encuentra sustentado en la Ley 2008 de 2019 artículo 128 que en lo particular reza:



ARTÍCULO 5o. METODOLOGÍA PARA LA CATEGORIZACIÓN DEL RIESGO DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO. Para la categorización anual del riesgo de las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial, se seguirá la siguiente metodología:

5.1. Se estima el superávit o déficit de la operación corriente, teniendo en cuenta los ingresos operacionales corrientes recaudados, entendidos como la sumatoria de ingresos por concepto de venta de servicios de salud y otros ingresos corrientes, efectivamente recaudados durante la vigencia, más la proyección de recaudo de cartera radicada de corto plazo, ajustada de acuerdo con el nivel de atención de la institución, menos los gastos de la operación corriente comprometidos durante la vigencia, que incluyen los gastos de funcionamiento y los gastos de operación comercial y prestación de servicios de salud. En el caso de las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial con condiciones de mercado especiales, se sumarán a los ingresos operacionales corrientes recaudados, los ingresos recaudados por aportes no ligados a ventas de servicios.

Superávit o déficit operacional corriente = Ingresos operacionales corrientes recaudados - Gastos operacionales corrientes comprometidos

La proyección de recaudo de cartera radicada de corto plazo, se ajustará de acuerdo con el nivel de atención de la institución de la siguiente manera: Nivel 1: 80% de la cartera menor a 90 días y Niveles 2 y 3: 80% de la cartera menor a 180 días.

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

325

25 OCT. 2022

Significa lo anterior, que el déficit presentado a diciembre 31 de 2021 se encuentra respaldado en la cartera a corto plazo como se muestra a continuación:

TOTAL DE CARTERA

Hasta 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor 360	Total Cartera Radicada
120.234.628	225.441.370	209.811.239	678.673.868	717.764.592	1.951.925.697

FUENTE: Plataforma SIHO del Ministerio de Salud y Protección Social - Cartera por Deudor 2021

3.8 SIA OBSERVATORIO - CONTRATACIÓN vs SECOP

El Hospital la Misericordia E.S.E. de San Antonio Tolima, reportó a la Contraloría Departamental del Tolima oportunamente y sin errores los contratos celebrados en la vigencia 2021, situación que se verificó a través de los aplicativos **SIA OBSERVA** y **SECOP** donde observó la publicación de 140 contratos por valor de **\$1.498.797.934.00** como se evidencia a continuación:

REPORTE CONTRATACION HOSPITAL LA MISERICORDIA E.S.E ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021					
SIA OBSERVA			SECOP		
Modalidad de Contratación	Número de Contratos	Valor	Modalidad de Contratación	Número de Contratos	Valor
Otros procesos-régimen especial	140	\$ 1.498.797.934	Otros procesos	140	\$ 1.498.797.934
TOTAL	140	\$ 1.498.797.934	TOTAL	140	\$ 1.498.797.934
0					
DIFERENCIA			0		

4. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA

La Contralora 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 2021, rendida a través del

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

325

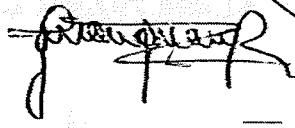
25 OCT. 2022

aplicativo "SIA" por el Hospital la Misericordia E.S.E. de San Antonio Tolima el
FENECIMIENTO DE LA CUENTA.

Atentamente,


CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
 Contralora Departamental del Tolima


JORGE ENRIQUE OSORIO CIFUENTES
 Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente


GRACIELA HERRERA ROJAS
 Auditora