

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

## INFORME FINAL DE AUDITORÍA

### AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CONTRATACIÓN INFRAESTRUCTURA HOSPITALARIA, FACTURACIÓN Y CARTERA VIGENCIA 2022- 2023

**ENERO DE 2025**

Aprobado el 29 de Diciembre de 2022 **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.



 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO  
 CONTRATACIÓN INFRAESTRUCTURA HOSPITALARIA,  
 FACTURACIÓN Y CARTERA**

**HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA E.S.E DEL MUNICIPIO DE CHAPARRAL**

Contralora Departamental: CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ

Contralor Auxiliar: JAIRO ESTEBAN ROBAYO VALBUENA

Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente: JOSÉ RAÚL CABALLERO HERNÁNDEZ

Líder Equipo Auditor: LIDA FERNANDA TRUJILLO ACOSTA

Auditora de Apoyo: NUBIA STELLA GONZALEZ

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

## TABLA DE CONTENIDO

1.	<b>HECHOS RELEVANTES AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</b>	4
2.	<b>CARTA DE CONCLUSIONES</b>	5
2.1	OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	6
2.1.1	Objetivo General	6
2.1.2	Objetivos específicos	7
2.2	FUENTES DE CRITERIO	7
2.3	ALCANCE DE LA AUDITORIA	8
2.4	LIMITACIONES DEL PROCESO	8
2.5	RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO	8
2.6	CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	8
2.6.1	Conclusión: Concepto sin reservas	9
2.7	RELACIÓN DE HALLAZGOS	11
2.8	PLAN DE MEJORAMIENTO	11
3.	<b>RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	12
3.1	RESULTADOS GENERALES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES ESTABLECIDAS EN EL DECRETO 780 DE 2016	12
3.2	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1	12
3.3	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2	14
		15
3.4	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 3-4-5	19
3.4.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°1 - Beneficio de Auditoría en cuantía de <b>(\$484.461.143,33) M/CTE</b>	23
3.4.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL N°2	29
3.4.3	Beneficio de Auditoría N°2 en cuantía de (\$25.372.948.00)	51
		51
3.5	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 6	87
3.5.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA N°3	87
3.6	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 7	96
3.6.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°4	96



 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Durante la vigencias auditadas 2022 y 2023, se presenta como hecho relevante la recuperación de cartera clasificada como mayor a 360 días con corte a 31-12-2023, recursos que han ingresado en el periodo comprendido entre los meses de septiembre y octubre de 2024, en cuantía de **CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MILLONES CUATROSCIENTOS SESENTA Y UN MIL CIENTO CUARENTA Y TRES PESOS CON TREINTA Y TRES CENTAVOS (\$484.461.143.33)**, situación que además de disminuir la cartera del hospital mejora el flujo de recursos para la entidad y con ello la prestación de los servicios de salud por parte de la ESE.

De igual forma se tiene evidencia que a la fecha del proceso auditor (septiembre y octubre de 2024), se adelanta una campaña de cobro persuasivo a todas las entidades registradas como cartera sin considerar la edad de la misma, interrumpiendo de esta forma el fenómeno de la prescripción que pueda ser solicitada por las entidades prestadoras de servicios de salud.

Dentro del proceso auditor adelantado en la ESE, se evaluó la inversión realizada por el rubro de mantenimiento hospitalario, estableciendo que la ESE cumplió con el porcentaje establecido por la Ley 780 de 2016.

La evaluación de los expedientes contractuales permitió establecer irregularidades que ameritan ser evaluadas por el sujeto de control para tomar los correctivos pertinentes.

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

DCD- 12 - 2025-100 Enero 31 de 2025

Doctora

**SARA MARITZA CAMPOS ANGARITA**

Gerente

ESE Hospital San Juan Bautista

Chaparral Tolima

gerencia@

Respetada doctora Sara Maritza:

Con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, en cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal vigencia 2024, adoptado mediante Resolución 731 de 2023, modificada por las Resoluciones números 154 del 12 de marzo de 2024 y 445 del 15 de julio de 2024, la Contraloría Departamental del Tolima, realizó Auditoría de Cumplimiento a la contratación para infraestructura hospitalaria, facturación y cartera del Hospital San Juan Bautista del Municipio de Chaparral ES.E Tolima, vigencias 2022 y 2023.

Es responsabilidad de la Entidad el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como con el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la Contraloría Departamental expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables al proceso contractual para la infraestructura hospitalaria, facturación y cartera del Hospital San Juan Bautista E.S.E Del Municipio de Chaparral Tolima (vigencias 2022 y 2023), conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y en la metodología para las auditorías de cumplimiento contenida en la Guía de Auditoría Territorial versión 3.0 adoptada mediante Resolución 760 de 2022, metodología que se ajusta en sus aspectos importantes a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores



 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<p align="center"><b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b></p>		
	<p align="center"><b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b></p>	<p align="center"><b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b></p>	<p align="center"><b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b></p>

(ISSAI<sup>1</sup>), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI<sup>2</sup>).

Estos principios requieren de parte de la Contraloría Departamental del Tolima la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que le es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales que le son aplicables y que fueron remitidos por las entidades consultadas.

El análisis de la información y conclusiones obtenidas, se encuentran debidamente documentados y soportados en papeles de trabajo; así mismo, la Eficiencia y la Eficacia del Control Fiscal Interno, para los procesos auditados (Contratación de Infraestructura hospitalaria de conformidad con lo establecido en el Decreto 780 de 2016 y los proceso de facturación y cartera.

Los resultados anteriores fueron remitidos al sujeto de control (HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA E.S.E del Municipio de Chaparral Tolima), para que se ejerciera el derecho a la defensa si a bien lo consideraba pertinente.

Dentro de los términos establecidos por el ente de control, la controversia fue presentada por la Gerencia actual, la cual se da traslado al grupo auditor para el analisis respectivo y la determinación de las conclusiones finales.

El proceso auditor contempla el desarrollo sistemático de las fases de Planeación, Ejecución, Informe y seguimiento. En el presente proceso auditor, se establecieron cuatro (04) Hallazgos Administrativos, de las cuales dos (02) son con incidencia fiscal en cuantía de **SESENTA MILLONES CUATROSCIENTOS SIETE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS CON DOS CENTAVOS (\$60.407.935.02)**, Uno (01) con incidencia Disciplinaria y dos (02) con Beneficio de auditoría en cuantía de **QUINIENTOS NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL NOVENTA Y UN PESO CON TRES CENTAVOS (\$509.834.091.03)**, resultados que se encuentran debidamente soportados de conformidad con las normas que lo regulan.

Así las cosas, se procede a presentar el Informe Definitivo de Auditoría de Cumplimiento a la Circular N°003 de 2024 expedida por la Contraloría Departamental del Tolima, desarrollado por cada objetivo específico los resultados correspondientes, el cual se encuentra detallado en los capítulos siguientes.

<sup>1</sup> ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

<sup>2</sup> INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<p align="center"><b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b></p>		
	<p align="center"><b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b></p>	<p align="center"><b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b></p>	<p align="center"><b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b></p>

## 2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

### 2.1.1 Objetivo General

Evaluar y verificar el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Decreto 780 de 2016 para los hospitales de I y II nivel de complejidad del Departamento y evaluar la Gestión y recuperación de cartera de los hospitales de I y II nivel, frente a la facturación radicada que supera los 360 días y las acciones adelantadas por la entidad frente a las EPS liquidadas e intervenidas en la vigencia 2023, (Circular 03 de 2024 y N°028 de 2024).

### 2.1.2 Objetivos específicos

- a. Determinar el nivel de cumplimiento del porcentaje asignado para mantenimiento y dotación hospitalarios en cada vigencia, conforme a las disposiciones establecidas en el Decreto 780 de 2016.
- b. Evaluar mediante muestra los contratos suscritos por inversión, mantenimiento y dotación hospitalaria durante la vigencia 2023.
- c. Realizar seguimiento a la gestión y recuperación de cartera ante las EPS cuya edad supere los 360 días, determinando si por falta de gestión se presentó el fenómeno de prescripción en la facturación radicada y con ello la pérdida de los recursos para la entidad, de conformidad con la situación financiera de la ESE II nivel de complejidad.
- d. Verificar si el hospital tiene adoptado como procedimiento el recobro a los Especialistas por glosas de pertinencia, en los hospitales de II nivel de complejidad.
- e. Evaluar la gestión adelantada por las ESE frente al recobro del valor de las glosas por pertinencia medica generadas en la prestación de los servicios médicos de especialistas.
- f. Otros aspectos evidenciados en proceso auditor considerados pertinentes evaluar por incidencia administrativa en la entidad
- g. Evaluar y calificar el sistema de control fiscal interno emitiendo el concepto sobre el mismo, conforme a lo auditado.

## 2.2 FUENTES DE CRITERIO

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el marco legal sujeto a verificación fue:

- Constitución Política de Colombia
- Ley 42 de 1993
- Ley 1150 de 2007



 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

- Ley 1474 de 2011
- Acto legislativo 04 de 2019
- Decreto 1082 de 2015
- Decreto 780 de 2016
- Manual de contratación propio del sujeto
- Demás normatividad vigente y aplicable al tema y a la entidad a evaluar

### 2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

- Verificar la aplicación del marco normativo
- Evaluar las etapas de ejecución contractual, y post contractual; no obstante podrá, de ser necesario verificar aspectos de la etapa precontractual.
- Comprobar el cumplimiento del objeto, obligaciones y especificaciones técnicas
- Confirmar la eficacia de la supervisión y/o interventoría.
- Verificar que los bienes, servicios u obras entregadas cumplieron con el objeto social y conforme a los parámetros del análisis de conveniencia y justificación de la necesidad.
- Evaluar la gestión fiscal realizada frente a la cartera de la entidad.

### 2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO

En el trabajo de auditoría de cumplimiento a la contratación para infraestructura hospitalaria, facturación y cartera, vigencia 2023, no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoría.

### 2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

De acuerdo con la metodología de auditoría y la aplicación de la Matriz de Riesgos y Controles RCF-97, la calificación obtenida es de 1.9 puntos, que de conformidad con los rangos de ponderación permite emitir un concepto es **CON DEFICIENCIAS**, en la medida que se tienen identificados aquellos riesgos de importancia que de materializarse incidirían significativamente en la eficacia del proceso de contratación, estableciéndose así mismo el diseño y aplicación de controles que permiten mitigar la probabilidad de ocurrencia.

En la misma evaluación de control interno sobre la gestión en el cobro de la cartera, la auditoría pudo establecer en la evaluación realizada, indicadas en los Hallazgos formulados en el presente informe respecto del proceso contractual para la facturación y cartera, la cartera mayor a 360 días para las vigencias 2022, 2023, deficiencias en la gestión de cobro de la cartera, la no realización de auditorías internas a los procesos de contratación, facturación y cartera en las dos vigencias, por lo cual la deficiente aplicación de la autoevaluación y autogestión a los procesos de la entidad, puede

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<p align="center"><b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b></p>		
	<p align="center"><b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b></p>	<p align="center"><b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b></p>	<p align="center"><b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b></p>

permitir que los riesgos se materialicen y se generen observaciones administrativas con incidencia de tipo fiscal o alguna otra incidencia.

## **2.6 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA**

Como resultado de la auditoría realizada, la Contraloría Departamental del Tolima, considera que durante las vigencias auditadas el Hospital San Juan Bautista de Chaparral E.S.E, cumplió con la normatividad que regula las relaciones entre la ESE y las Entidades responsables del pago (Ley 1122 de 2007, Resolución 3047 de 2007, Ley 1438 de 2011, Decreto 4747 de 2007, Circular N|030 de 2013 y Resolución 6066 de 2016), situación que conllevó a que el Hospital San Juan Bautista del Municipio de Chaparral E.S.E, hubiese adelantado las acciones administrativas correspondientes para garantizar la recuperación de los recursos invertidos en la prestación de los servicios de salud, así como la presentación oportuna en las reclamaciones ante las EPS que fueron liquidadas y otras con intervención forzosa.

### **2.6.1 Conclusión: Concepto sin reservas**

✚ Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, consideramos que el Hospital San Juan Bautista E.S.E del Municipio de Chaparral Tolima, cumplió con la destinación del 5% del Presupuesto de la entidad destinados para la Dotación y Mantenimiento Hospitalario.

✚ Los programas de mantenimiento hospitalario elaborados por El Hospital San Juan Bautista E.S.E del Municipio de Chaparral Tolima, suministrados al ente de control de conformidad con el requerimiento de la Circular N°003 de 2024, contiene en detalle las necesidades de dotación y mantenimiento hospitalario para mantener en óptimo funcionamiento la infraestructura y dotación de los equipos hospitalarios.

✚ Los procesos de contratación auditados, cuya fuente de financiación corresponde a recursos propios, destinados para el mantenimiento y dotación hospitalaria (suministro de combustible), se encuentran debidamente documentados en cada una de las etapas; los expedientes contienen las evidencias pertinentes para avalar el cumplimiento de los objetos contractuales y la correcta inversión de los recursos, de conformidad con las disposiciones establecidas en el Manual de Contratación adoptado por la entidad y cuyo contenido se rige con los preceptos legales que rige la materia.

✚ De la muestra seleccionada, se verificó el cumplimiento de los principios generales de economía, transparencia, responsabilidad y selección objetiva. De igual forma, se verificó el cumplimiento de los estudios previos acorde a los requisitos de ley, tales como; los análisis de necesidades técnicas, presupuestales, jurídicas, de conveniencia, de la modalidad de contratación, de las calidades a cumplir y de la justificación del valor de la



 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

contratación, entre otros, presentando deficiencias, tales como: vulneración de los principios de la función administrativa y contratación estatal, entre otras como a continuación se expone en el cuerpo del informe.

✚ Revisados los soportes de pago, se puede establecer que la entidad, exigió el pago de estampillas de conformidad con la Ordenanza 014 de 2017, los cuales fueron verificados de conformidad con la clase de contrato, así como los demás descuentos del orden municipal.

✚ De conformidad con lo anterior, se tiene que del total de la facturación generada en las vigencias 2022 - 2023, las entidades prestadoras de servicios, glosaron 474 facturas por concepto de "Devoluciones" entre las dos vigencias (2022: 277 facturas cuantificadas en la suma de \$62.501.497.00 y para la vigencia 2023:197 facturas valorizadas en \$64.089.919.00) para un total de glosas aceptadas no subsanables entre las dos vigencias de **CIENTO VEINTISEIS MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y UN MIL CUATROSCIENTOS DIECISEIS PESOS MONEDA CORRIENTE (\$126.591.416.00)**, situación generada en la misma prestación del servicio y que afecta el proceso de facturación y cobro de los servicios prestados.

Una vez surtió la evaluación de las evidencias allegadas en la controversia y analizadas por el grupo auditor se disminuye la cuantificación del hallazgo por este hecho a la suma de **SEIS MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS MONEDA CORRIENTE (\$6.265.287.00)** discriminado por vigencia así: 2022 (\$4.014.727.00) y en el 2023 (\$2.250.560.00)

✚ Producto de la gestión oportuna de cobro antes las diferentes EPS con las que el Hospital sostiene relación contractual para la prestación de los servicios de salud, durante las vigencias auditadas (2022-2023) incidieron para que no se presentara el fenómeno de la prescripción de la facturación radicada ante las entidades intervenidas o en liquidación y para otros eventos la radicación de las respectivas demandas.

La Cartera del Hospital a 31 de diciembre de 2023, mayor a 360 días, cuantificada en la suma de **ONCE MIL DOSCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS TREINTA Y DOS PESOS MONEDA CORRIENTE (\$11.262.278.532.00)**, se encuentra con gestión realizada y evidenciada

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

para el reconocimiento del pago por las diferentes entidades responsables de pago y en la recuperación de la inversión.

## 2.7 RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Tolima, en el presente proceso auditor, se establecieron cuatro (04) Hallazgos Administrativos, de las cuales dos (02) son con incidencia fiscal en cuantía de **SESENTA MILLONES CUATROSCIENTOS SIETE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS CON DOS CENTAVOS (\$60.407.935.02)**, Uno (01) con incidencia Disciplinaria y dos (02) con Beneficio de auditoría en cuantía de **QUINIENTOS NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL NOVENTA Y UN PESO CON TRES CENTAVOS (\$509.834.091.03)**, para establecer acciones de mejora en el Plan de Mejoramiento que proponga la entidad una vez finalice el proceso auditor.

## 2.8 PLAN DE MEJORAMIENTO

Teniendo en cuenta que en el presente proceso auditor se establecen observaciones administrativas que dan origen hallazgos Administrativos, la entidad auditada en este caso El Hospital San Juan Bautista ESE del Municipio de Chaparral, debe suscribir Plan de Mejoramiento correspondiente de conformidad con la Resolución N°040 de 2024

Ibagué, enero de 2025

**CAROLINA GIRALDO VELASQUEZ**  
 Contralora Departamental del Tolima

Vo bo. **JOSE RAUL CABALLERO HERNANDEZ**  
 Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

### 3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1 RESULTADOS GENERALES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES ESTABLECIDAS EN EL DECRETO 780 DE 2016.

Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, consideramos que El Hospital San Juan Bautista E.S.E del Municipio de Chaparral Tolima, cumplió con la destinación del 5% del Presupuesto de la entidad destinados para la Dotación y Mantenimiento Hospitalario.

La desagregación de la ejecución es la siguiente:

VIGENCIA	PRESUPUESTO EJECUTADO
2022	\$1.178.569.132
2023	\$1.577.752.519
TOTA	\$2.756.321.651

Conforme al estudio realizado a la contratación de las vigencias 2022 y 2023, se pudo establecer que entre las vigencias 2022 y 2023, la ejecución del rubro de mantenimiento y dotación hospitalaria alcanzó la suma de **DOS MIL SETECIENTOS CINCUENTA MILLONES TRESCIENTOS VEINTIUN MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS (\$2.756.321.651)**, segregados por vigencia así: Vigencia 2022 (\$1.178.569.132) y vigencia 2023 (\$1.577.752.519), inversión de recursos que fueron ejecutados a través de procesos contractuales.

Por las limitaciones en el tiempo del proceso auditor, se evaluara la contratación suscrita para la vigencia 2023, por mantenimiento hospitalaria para la vigencia 2023, celebrando 35 contratos en cuantía de \$1.796.931.762,48, para mantenimiento hospitalario, los cuales se describen en el aparte del informe correspondiente.

Los programas de mantenimiento hospitalario elaborados por el Hospital San Juan Bautista ESE del Municipio de Chaparral Tolima, suministrados al ente de control de conformidad con el requerimiento de la Circular N°003 de 2024, contiene en detalle las necesidades de dotación y mantenimiento hospitalario para mantener en óptimo funcionamiento la infraestructura y dotación de los equipos hospitalarios.

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

### 3.2 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 1
<p>Determinar el nivel de cumplimiento del porcentaje asignado para mantenimiento y dotación hospitalarios en cada vigencia, conforme a las disposiciones establecidas en el Decreto 780 de 2016</p>

En cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Decreto 1769 de 1994 en su artículo 9, Decreto 780 de 2016 Artículo 2.5.3.8.1.1 del presupuesto total se debe destinar al mantenimiento de la infraestructura y de la dotación hospitalaria en los hospitales públicos el 5% del total de los ingresos incorporados por la Institución y de los recursos adicionados.

Que durante la vigencia 2023 el Hospital San Juan Bautista ESE del Municipio de Chaparral Tolima, en cuanto al presupuesto para mantenimiento hospitalario y ejecución del mismo presento por vigencia el siguiente comportamiento:

#### Vigencias 2022 -2023



**Hospital San Juan Bautista E.S.E.**  
NIT 890.701.459-4  
Chaparral - Tolima

**LA PROFESIONAL UNIVERSITARIO RECURSOS FINANCIEROS Y FISICOS DEL HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA ESE NIT. 890701459-4**

**CERTIFICA:**

Que, el valor presupuestal designado por el Hospital San Juan Bautista E.S.E para el mantenimiento hospitalario y dotación hospitalaria al inicio de la vigencia y el valor presupuestal ejecutado en las vigencias 2022 y 2023 corresponde:

VIGENCIA	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO EJECUTADO
2022	1.748.133.470	1.178.569.132
2023	2.342.758.125	1.577.752.519

El presente certificado se expide a los veintiséis (26) días del mes de febrero de 2024, de acuerdo con lo solicitado en la Circular No.003 de 2024 de la Contraloría Departamental del Tolima.



**YENNY PAOLA SUAREZ PADILLA**  
Profesional Universitario

Anexo: Formato 113 vigencia 2022 y 2023



Chaparral Tolima, calle 11 carreras 9 y 10

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

Revisando el comportamiento de saldos presupuestales, se puede observar que tanto para las vigencias 2022 y 2023, desde el inicio de cada periodo fiscal, se designó el 5% establecido en la norma, comportamiento que permaneció constante en cada vigencia, alcanzando una ejecución del 67% respectivamente.

Las actividades de mantenimiento realizadas fueron las requeridas para realizar obras de mejoramiento hospitalario, mantener en óptimo funcionamiento la infraestructura y dotación de los equipos del Hospital San Juan Bautista del Municipio de Chaparral Tolima, para la prestación de los servicios de salud objeto social de la entidad de manera segura.

**De conformidad con lo anterior, el ente de control no establece irregularidades, pues evidencia para las vigencias 2022 y 2023, el cumplimiento de la Norma 780 de 2016.**

### 3.3 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2

OBJETIVO ESPECÍFICO 2
Evaluar mediante muestra los contratos suscritos por inversión, mantenimiento y dotación hospitalaria durante la vigencia 2023.

Durante la etapa de planeación de la auditoría de cumplimiento, se estableció como muestra para evaluar la inversión, mantenimiento y dotación hospitalaria durante las vigencia 2022 y 2023., los contratos que se relacionan a continuación:

# ESPACIO EN BLANCO

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>	

Numero Contrato	Objeto	Contratista	Valor	Adiciones	Valor total
43	MANTENIMIENTO A LA DOTACIÓN BIOMÉDICA Y COORDINACIÓN DEL DESARROLLO DEL PLAN DE MANTENIMIENTO HOSPITALARIO	SANDRA EDITH PUENTES DELGADO	\$ 145.836.000,00	\$ 24.306.000,00	\$ 170.142.000,00
48	CONTRATAR EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO Y SUMINISTRO DE REPUESTOS PARA LOS VEHICULOS OFICIALES	JAIME CAMPOS TRUJILLO	\$ 60.000.000,00	\$ 30.000.000,00	\$ 90.000.000,00
70	CONTRATAR EL SUMINISTRO DE MATERIALES Y HERRAMIENTAS NECESARIAS PARA REALIZAR LAS REPARACIONES LOCATIVAS	INVERSIONES Y ASESORIAS CALDERON OLAYA S.A.S	\$ 40.000.000,00		\$ 40.000.000,00
88	PRESTAR EL SERVICIO DE ASEO, LIMPIEZA, DESINFECCIÓN, JARDINERÍA Y MODISTERÍA, INCLUIDOS LOS INSUMOS Y PERSONAL HUMANO – A TODO COSTO	JASSOFOUR SAS	\$ 246.465.516,00	\$ 75.308.907,70	\$ 321.774.423,70
121	CONTRATAR LAS REPARACIONES LOCATIVAS EN DIVERSAS ÁREAS DE LA E.S.E.	CONSTRUCTORA ZION S.A.S	\$ 44.226.949,00	\$ 17.080.172,00	\$ 61.307.121,00
220	CONTRATAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE MANTENIMIENTO A LA DOTACIÓN BIOMÉDICA Y COORDINACIÓN DEL DESARROLLO DEL PLAN DE MANTENIMIENTO	SANDRA EDITH PUENTES DELGADO	\$ 121.530.000,00		\$ 121.530.000,00
343	SERVICIO INTEGRAL PARA LA PREPARACION DE ALIMENTACION A LOS PACIENTES HOSPITALIZADOS, INCLUIDO EL PERSONAL, INSUMOS, ELEMENTOS, SUMINISTROS, ASI COMO EL MANTENIMIENTO CORRECTIVO Y PREVENTIVO DEL EQUIPO DE COCINA	FUNDACION VISION DE FUTURO PARA LA REACTIVACION ECONOMICA DE LAS PERSONAS AFECTADAS POR EL COVID 19	\$ 85.000.000,00	\$ 22.000.000,00	\$ 107.000.000,00
344	PRESTAR EL SERVICIO INTEGRAL DE LAVANDERÍA, INCLUIDO EL PERSONAL, INSUMOS, ELEMENTOS, SUMINISTROS, ASI COMO EL MANTENIMIENTO CORRECTIVO Y PREVENTIVO DE LAS MAQUINARIAS	FUNDACION MANOS AMIGAS	\$ 68.000.000,00	\$ 34.000.000,00	\$ 102.000.000,00
369	PRESTAR EL SERVICIO DE ASEO, LIMPIEZA, DESINFECCIÓN, JARDINERÍA Y MODISTERÍA, INCLUIDOS LOS INSUMOS Y PERSONAL HUMANO – A TODO COSTO	JASSOFOUR SAS	\$ 68.462.643,00		\$ 68.462.643,00
441	CONTRATAR EL SUMINISTRO DE MATERIALES Y HERRAMIENTAS NECESARIAS PARA REALIZAR LAS REPARACIONES LOCATIVAS Y DE MANTENIMIENTO GENERAL	INVERSIONES Y ASESORIAS CALDERON OLAYA S.A.S.	\$ 25.000.000,00		\$ 25.000.000,00
49	CONTRATAR EL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE GASOLINA Y ACPM PARA LOS VEHICULOS OFICIALES Y PLANTA ELECTRICA DE PROPIEDAD DEL HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA E.S.E DE CHAPARRAL	COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL SUR DEL TOLIMA LTDA COINTRASUR	\$ 50.000.000,00	\$ 15.000.000,00	\$ 59.156.123,00
210	CONTRATAR EL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE GASOLINA Y ACPM PARA LOS VEHICULOS OFICIALES Y PLANTA ELECTRICA DE PROPIEDAD DEL HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA ESE DE CHAPARRAL	COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE SUR DEL TOLIMA "COINTRASUR LTDA"	\$ 30.000.000,00	\$ 15.000.000,00	\$ 45.000.000,00
450	CONTRATAR EL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE GASOLINA Y ACPM PARA LOS VEHICULOS OFICIALES Y PLANTA ELECTRICA DE PROPIEDAD DEL HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA ESE DE CHAPARRAL	COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE SUR DEL TOLIMA "COINTRASUR LTDA"	\$ 4.000.000,00		\$ 4.000.000,00
42	CONTRATAR LA PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS PARA APOYAR EL RECAUDO DE CARTERA, GESTION DE COBRO COACTIVO, JURIDICO Y PERSUASIVO PARA LA E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA DE CHAPARRAL TOLIMA.	LIZETH JOHANA TRONCOSO LUGO	\$ 46.350.000,00	\$ 7.725.000,00	\$ 54.075.000,00
<b>TOTAL 14 CONTRATOS POR VALOR DE</b>					<b>\$ 1.269.447.310,70</b>
FUENTE: SIA OBSERVA- INFORMACIÓN CONTRATACION REGISTRADA 2023- HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA DE CHAPARRAL- RESPUESTA CIRCULAR 03 DE 2024 Y REQUERIMIENTO INFORMACIÓN 2024					

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

**3.3.1 HALLAZGO DE AUDITORIA CON INCIDENCIA ADMINISTRATIVA N°01** (Corresponde a la Observación Administrativa N°01) Debilidad en los informes de supervisión

**Criterio:**

- ✓ Ley 1474 de 2011, art. 83
- ✓ Contratos números 343, 344 y 369 de 2023

**Condición:**

Aplicados los procedimientos del proceso auditor y una vez evaluados los expedientes contractuales se observa debilidad en los informes de supervisión en algunos contratos., toda vez, que el supervisor avala el suministro de los alimentos, el servicio de lavandería y de aseo, teniendo en cuenta una relación de alimentos mensual del suministro de alimentos por ejemplo para pediatría, urgencias, primer piso y segundo piso, relaciona la cantidad, valor unitario, valor total, detalla la respectiva dieta y firma la supervisora, pero no se anexa ningún otro soporte expedido por parte de las áreas donde fue entregado el alimento debidamente firmado por el funcionario responsable de tal manera que corrobore lo indicado en la planilla, así como tampoco de los contratos por servicio de lavandería y de aseo en la E.S.E., como se evidencia en los expedientes de los siguientes contratos:

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

Numero Contrato	Fecha del contrato	Objeto	Contratista	Valor	Adiciones	Valor total
343	11/10/2023	PRESTAR EL SERVICIO INTEGRAL PARA LA PREPARACIÓN DE LA ALIMENTACIÓN A LOS PACIENTES HOSPITALIZADOS, INCLUIDO EL PERSONAL, INSUMOS, ELEMENTOS, SUMINISTROS, ASÍ COMO EL MANTENIMIENTO CORRECTIVO Y PREVENTIVO DEL EQUIPO DE COCINA, ACCESORIOS Y TODAS LAS INSTALACIONES HIDRÁULICAS, SANITARIAS DE GAS Y ELÉCTRICAS NECESARIAS PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DENTRO DE LAS INSTALACIONES DEL HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA DE CHAPARRAL TOLIMA E.S.E. PRESTAR EL SERVICIO INTEGRAL PARA LA PREPARACIÓN DE LA ALIMENTACIÓN A LOS PACIENTES HOSPITALIZADOS, INCLUIDO EL PERSONAL, INSUMOS, ELEMENTOS, SUMINISTROS, ASÍ COMO EL MANTENIMIENTO CORRECTIVO Y PREVENTIVO DEL EQUIPO DE COCINA, ACCESORIOS Y TODAS LAS INSTALACIONES HIDRÁULICAS, SANITARIAS DE GAS Y ELÉCTRICAS NECESARIAS PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DENTRO DE LAS INSTALACIONES DEL HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA DE CHAPARRAL TOLIMA E.S.E.	FUNDACION FUTURO PARA LA REACTIVACIÓN ECONOMICA DE AFECTADAS POR EL COVID-19	\$ 85.000.000,00	\$ 22.000.000,00	\$ 107.000.000,00
344	11/10/2023	PRESTAR EL SERVICIO INTEGRAL DE LAVANDERÍA, INCLUIDO EL PERSONAL, INSUMOS, ELEMENTOS, SUMINISTROS, ASI COMO EL MANTENIMIENTO CORRECTIVO Y PREVENTIVO DE LAS MAQUINARIAS, ACCESORIOS Y TODAS LAS ADECUACIONES NECESARIAS PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DENTRO DE LAS INSTALACIONES DEL HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA DE CHAPARRAL TOLIMA E,S,E.	FUNDACION MANOS AMIGAS - REPRESENTANTE LEGAL EDITH PATRICIA BAUTISTA GOMEZ, CC, 46.662.550	\$ 68.000.000,00	\$ 34.000.000,00	\$ 102.000.000,00
369	12/10/2023	PRESTA EL SERVICIO DE ASEO, LIMPIEZA, DESINFECCION, JARDINERIA Y MODISTERIA, INCLUIDOS LOS INSUMOS Y PERSONAL HUMANO A TODO COSTO, DE LAS INSTALACIONES DEL HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA DE CHAPARRAL TOLIMA E.S.E PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA MISIÓN INSTITUCIONAL EN CONDICIONES DE CALIDAD.	JASSOFOUR S.A.S - REPRESENTANTE LEGAL SANDRA LILIANA FAJARDO OCHOA - C.C, 36.178.600	\$ 68.462.463,00	\$ -	\$ 68.462.463,00

FUENTE: INFORMACIÓN CONTENIDA EN LA RESPUESTA A LA CIRCULAR 03 DE 2024 Y EXPEDIENTES CONTRACTUALES 2023 DEL HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA DE CHAPARRAL.

### Causa:

Deficiencias en la aplicación del manual de contratación y de supervisión, por parte del supervisor del proceso de contractual.

### Efecto:

Generar deficiencias administrativas que pueden concluir en acciones disciplinarias por el por el incumplimiento de un deber legal.

### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

*Frente a la Observación de Auditoría Administrativa No. 1 concerniente a "Debilidad en los informes de supervisión", nos permitimos informar que, la Empresa Social del Estado Hospital San Juan Bautista de Chaparral, Tolima, con NIT- 890.701.459-4, a efectos de verificar, comprobar y certificar la efectiva y real ejecución y cumplimiento del objeto contratado, dentro de los Contratos No. 343 de fecha 11-10-2023, cuyo objeto refiere a " **PRESTAR EL SERVICIO INTEGRAL PARA LA PREPARACION DE ALIMENTACION A***

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

**LOS PACIENTES HOSPITALIZADOS, INCLUIDO EL PERSONAL, INSUMOS, ELEMENTOS, SUMINISTROS, ASI COMO EL MANTENIMIENTO CORRECTIVO Y PREVENTIVO DEL EQUIPO DE COCINA, ACCESORIOS Y TODAS LAS INSTALACIONES HIDRAULICAS, SANITARIAS DE GAS ELECTRICAS NECESARIAS PARA LA PRESTACION DEL SERVICIO DENTRO DE LAS INSTALACIONES DEL HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA DE CHAPARRAL TOLIMA E.S.E” me permito informar que, se adelanta un control estricto sobre las dietas asignadas a cada uno de los pacientes, de acuerdo al diagnóstico y plan de manejo remitido por los galenos tratantes.**

*Para tal efecto, la Empresa Social del Estado Hospital San Juan Bautista de Chaparral, Tolima, con NIT-890.701.459-4, incorporó el Formato PM-ADT-NUT-F1 denominado como Formato de Dietas Terapéuticas, de acuerdo con el cual, en la cocina se preparan los alimentos para ser distribuidos a cada uno de los pacientes. La verificación y control se realiza de manera diaria en las tres (03) principales comidas; Desayuno, Almuerzo, y Cena. Cada Jefe de Enfermería que se encuentra en turno firma los registros correspondientes, garantizando la correcta verificación y distribución de los alimentos.*

*Ver Carpeta OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA No. 1- Soportes documentales Contrato 343-2023; MES OCTUBRE 2023; Que consta en 403 Folios; NOVIEMBRE 2023; Que consta en 381 Folios. DICIEMBRE 2023; Que consta en 336 Folios.*

**En relación al Contrato No. 344 de fecha 11-10-2023 cuyo objeto refiere "PRESTAR EL SERVICIO INTEGRAL DE LAVANDERIA, INCLUIDO EL PERSONAL, INSUMOS, ELEMENTOS, SUMINISTROS, ASÍ COMO EL MANTENIMIENTO CORRECTIVO Y PREVENTIVO DE LAS MAQUINARIAS, ACCESORIOS Y TODAS LAS ADECUACIONES NECESARIAS PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DENTRO DE LAS INSTALACIONES DEL HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA DE CHAPARRAL, TOLIMA, ESE” me permito informar que, acogiendo las recomendaciones impartidas por el equipo auditor para el mejoramiento continuo al interior de la Entidad Pública, obrando en estricto cumplimiento a lo preceptuado por los Artículos , 119, 267, 268, 272, de la Constitución Política Colombiana, en consonancia a lo dispuesto por el Artículo 28 de la Ley 1755 del 2015, y Artículo 3 de la Ley 610 del 2001, y en ejecución a lo preceptuado por los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 del 2011, me permito informar que, a partir del Mes de Diciembre del Año 2024, se comenzó con el registro en un libro que cumple con los requerimientos técnicos observados.**

*Ver Carpeta OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA No. 1- Soportes documentales Contrato 344-2023; Registro en Libro que consta en 4 Folios*

**En lo concerniente al Contrato Estatal No. 369 de fecha 12-10-2023 cuyo objeto refiere a "PRESTAR EL SERVICIO DE ASEO, LIMPIEZA, DESINFECCIÓN, JARDINERÍA Y MODISTERÍA, INCLUIDOS LOS INSUMOS Y PERSONAL HUMANO – A TODO COSTO, DE LAS INSTALACIONES DEL HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA DE CHAPARRAL TOLIMA E.S.E. PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA MISIÓN INSTITUCIONAL EN CONDICIONES DE CALIDAD”, me permito informar que, de conformidad a lo**

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

establecido en la cláusula contractual No. Cuarta del Contrato, y a efectos de verificar, comprobar y certificar la efectiva y real ejecución y cumplimiento del objeto contratado, esta comprobación se adelanta con el correspondientes informe de actividades adoptado y el certificado de supervisión debidamente soportado en registros fotográficos que demuestran la ejecución y cumplimiento del contrato. Adjunto encontrarán los soportes documentales correspondientes.

Ver Carpeta OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA No. 1- Soportes documentales Contrato 369-2023.

### CONCLUSION DE AUDITORIA

Revisados los términos de la controversia, el grupo auditor debe manifestar que en ningún momento se ha desconocido que los expedientes contractuales no cuenten con soportes que den fe de la ejecución de las actividades contractuales; la irregularidad se direcciono por el hecho de que los informes de los supervisores no contienen en detalle el seguimiento que se debe realizar aclarando que en ningún momento se está afirmando que no se adelante la supervisión correspondiente.

Así las cosas, la observación analizada se CONFIRMA, en todas sus partes procediendo a elevarla como **HALLAZGO ADMINISTRATIVO**, para que la entidad establezca las acciones de mejora correspondientes las cuales deben ser consignadas en el Plan de Mejoramiento que suscriba con la entidad una vez finalice el Proceso Auditor.

### 3.4 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 3 -4-5

OBJETIVO ESPECÍFICO 3 -4-5
<p>Realizar seguimiento a la gestión y recuperación de cartera ante las EPS cuya edad supere los 360 días, determinando si por falta de gestión se presentó el fenómeno de prescripción en la facturación radicada y con ello la pérdida de los recursos para la entidad, de conformidad con la situación financiera de las IPS de II nivel de complejidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificar si el hospital tiene adoptado como procedimiento el recobro a los Especialistas por glosas de pertinencia, en los hospitales de II nivel de complejidad.</li> <li>- Evaluar la gestión adelantada por las ESE frente al recobro del valor de las glosas por pertinencia medica generadas en la prestación de los servicios médicos de especialistas.</li> </ul>

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>	
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

El Hospital San Juan Bautista ESE del Municipio de Chaparral, en cumplimiento a la circular No.003 de 2024, por medio de la cual la Contraloría Departamental del Tolima evalúa, la gestión llevada a cabo por los hospitales del departamento frente a la recuperación de la cartera prescrita y mayor a 360 días, que generan un riesgo de incobrabilidad frente al hecho del estado de intervención y liquidación de algunas EPS.

El procedimiento para la "Gestión de Cobro de Cartera", se encuentra definido en el módulo de cuentas por cobrar del programa HOSPITAL VIS adoptado por la entidad.

El documento allegado en el proceso auditor solo hace referencia a la forma como se debe ingresar al sistema y los reportes que genera el sistema, sin relacionar el procedimiento con las respectivas actividades que se debe cumplir desde el reporte de la facturación radicada hasta la gestión de cobro y recaudo.

El estado de cartera clasificada por edades a 31-12-2023 es la siguiente:

<b>CARTERA MAYOR A 360 DIAS A CORTE DE 31 DE DICIEMBRE 2023</b>	
<b>RÉGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	
<b>ENTIDAD</b>	<b>Mayor 360</b>
SALUD TOTAL EPS	2.300.548
SANITAS EPS	12.219.673
SERVICIO OCIDENTAL DE SALUD SOS	282.720
SURA EPS	28.772.672
NUEV EPS	0
COMFACUNDI	694.284
CAPRESOCA	2.566.820
OSOCIACION INDIGENA DE CAUCA AIC	0
MALLAMAS EPS	0
PIJAOSALUD EPSI	11.620.953
CAPITAL SALUD	1.870.889
COOSALUD EPS SAS	1.047.550
ASMETSALUD EPS S.A.S.	956.729
ECOOPSOS EPS S.A.S	33.559.886
EMSSANAR	82.328
COMPARTA	6.766.497
MEDIMAS EPS SAS	1.314.357.604
CAJACOPIA ATLANTICO	170.087
FAMISANAR LTDA EPS	12.150.304
COOMEVA EPS	44.418.891
COMPENSAR EPS	16.946.205
COMFENALCO VALLE EPS	0
ALIANSA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	0
<b>SUBTOTAL CONTRIBUTIVO</b>	<b>1.490.784.640</b>

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>	
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

<b>RÉGIMEN SUBSIDIADO</b>	
ASMETSALUD EPS S.AS.	177.961.838
ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC	289.146
ASOCIACION MUTUTAL SER	0
CAJACOPI ATLANTICO	34.600.062
CAPRESOCA	2.228.789
SAVIA SALUD EPS	14.121.304
COMPARTA	728.056.605
CONVIDA	50.929.333
COOMEVA EPS	5.603.432
COOSALUD EPS SA	34.650.106
ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR DUSAKAWI	3.391.712
ECOOPSOS EPS SAS	3.339.787.046
EMSSANAR ESS	14.551.604
MALLAMAS	2.400.874
PIJAOSALUD EPSI	157.944.348
SALUD TOTAL EPS	7.739.142
COMFACUNDI	29.501.766
COMFAMILIAR HUILA	27.081.671
COMFASUCRE EPS	184.252

<b>CARTERA MAYOR A 360 DIAS A CORTE DE 31 DE DICIEMBRE 2023</b>	
<b>RÉGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	
<b>ENTIDAD</b>	<b>Mayor 360</b>
CAPITAL SALD EPS	18.399.767
SANITAS EPS	6.011.560
COMPENSAR EPS	5.696.538
SURA EPS	6.554.323
FAMISANAR LTDA EPS	7.012.624
NUEVA EPS SA	66.818.393
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO-COMFAOR	0
MEDIMAS EPS SAS	2.453.347.186
<b>SUBTOTAL SUBSIDIADO</b>	<b>7.194.863.421</b>
<b>RÉGIMEN SOAT</b>	
SEGUROS BOLIVAR SA	8.060.034
AXA COLPATRIA SEGUROS SA	397.356.597
LA PREVISORA S.A COMPAÑÍA DE SEGUROS	70.077.887
SEGUROS DEL ESTADO S.A	177.691.157
LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES ORGANISMO COOPERATIVO LA EQUIDA	1.027.834
COMPAÑÍA MUNDIAL DE SEGUROS S.A	223.880.124
LIBERTY SEGUROS S.A	18.317.799
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA	12.428
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA	89.900.694
MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S.A	0
ADRES	583.638.937
<b>SUBTOTAL SOAT</b>	<b>1.569.963.491</b>

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>	

<b>ATENCIÓN A LA POBLACION POBRE NO CUBIERTA CON SUBSIDIOS A LA DEMANDA - SECRETARÍAS DEPARTAMENTALES Y DISTRIPALES</b>	
SECRETARIA DE SALUD DE ANTIOQUIA	142.400
SECRETARIA DE BOYACA	558.300
GOBERNACION DE CUNDINAMARCA SEC.SALUD	4.224.966
SECRETARIA DE SALUD DE SANTANDER	2.551.396
BOBERNACION DEL TOLIMA	217.982.287
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SALUD DE ARAUCA	595.129
<b>SUBTOTAL</b>	<b>226.054.478</b>
<b>ATENCIÓN A LA POBLACION POBRE NO CUBIERTA CON SUBSIDIOS A LA DEMANDA SECRETARÍAS MUNICIPALES</b>	
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1.182.576
<b>SUBTOTAL POBL. POBRE SECR. MUNICIPALES</b>	<b>1.182.576</b>
<b>OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD</b>	
<b>REGIMEN ESPECIAL (EJERCITO- POLICIA-MAGISTERIO- -IPS PRIVADAS - PARTICULARES- MEDICINA PREPAGADA)</b>	
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	84.002.952
DIRECCION SANIDAD POLICIA NACIONAL	1.057.838
FIDUPREVISORA FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO	136.717.569
FONDO NACIONAL DE SALUD DE LAS PERSONAS PRIVADAS DE LA LIBERTAD	38.763.840

<b>CARTERA MAYOR A 360 DIAS A CORTE DE 31 DE DICIEMBRE 2023</b>	
<b>RÉGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	
<b>ENTIDAD</b>	<b>Mayor 360</b>
<b>ARL</b>	
ARL ADMINISTRADORA DE RIESGOS LABORALES	22.271.026
<b>IPS PRIVADAS</b>	
IPS PRIVADAS	162.363.451
<b>PARTICULARES</b>	
PARTICULARES	39.016.722
<b>EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA</b>	
EMPRESA DE MEDICINA PREPAGADA	1.066.277
<b>OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD</b>	
OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	161.405.742
<b>ATENCIÓN A CARGOS CON RECURSO DE SALUD PUBLICA</b>	
GOBERNACION DEL TOLIMA	61.601.993
<b>SUBTOTAL OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>708.267.410</b>
<b>OTROS DEUDORES POR CONCEPTOS DIFERENTES A VENTA DE SERVICIOS DE SALUD</b>	
OTRAS CUENTAS DIFERENTES A SERVICIOS DE SALUD	71.162.516
<b>SUBTOTAL CONCEPTO DIFERENTE A VENTA DE SS</b>	<b>71.162.516</b>
<b>TOTAL DE CARTERA</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>11.262.278.532</b>

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

**3.4.1 HALLAZGO DE AUDITORIA – BENEFICIO DE AUDITORIA** –Recuperación de cartera prescrita, certificada por el hospital, teniendo en cuenta que la misma superaba los 360 días, presentando un alto riesgo de incobrabilidad.

**Criterio:**

- Artículo 209 de la Constitución Política.
- Ley 87 de 1993, “*Por el cual se fijan políticas de control interno*”.
- Ley 1474 de 2011, “*Por el cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública*”.
- Constitución Política  
Ley 489 de 1998 “*Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones*”
- Ley 1066 de 2006 “*Por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública y se dictan otras disposiciones*”.
- Ley 1150 de 2007 “*Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos*”.
- Ley 1437 de 2011 “*Por la cual se expide el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo*”.

**Condición**

**El Hospital San Juan Bautista del Municipio de Chaparral Tolima,** en cumplimiento a la circular N|003 de 2024, por medio de la cual la Contraloría Departamental del Tolima evalúa, la gestión llevada a cabo por los hospitales del departamento frente a la recuperación de la cartera prescrita y mayor a 360 días, que generan un riesgo de incobrabilidad frente al hecho del estado de intervención y liquidación de algunas EPS.

De esta forma se determinó que el hospital cuantificó la suma de **ONCE MIL MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS TREINTA Y DOS PESOS MONEDA CORRIENTE (\$11.262.278.532.00).**

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

La Gerencia actual del hospital y a solicitud de la auditoria, en cumplimiento a las disposiciones del ente de control establecidas en la misma circular N°003 de 2024, viene realizando una depuración y cobro persuasivo a la cartera antes descrita, logrando de esta forma una recuperación de cartera en cuantía de **CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y UN MIL CIENTO CUARENTA Y TRES MIL CON TREINTA Y TRES CENTAVOS (\$484.461.143,33) M/CTE**, valor certificado por el hospital tal como se presenta a continuación:



**Hospital San Juan Bautista E.S.E.**  
Nit 890.701.459-4  
Chaparral - Tolima

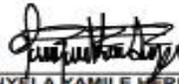
**LA PROFESIONAL UNIVERSITARIA AREA FINANCIERA Y RECURSOS FISICOS Y LA  
 PROFESIONAL UNIVERSITARIA DEL AREA DE CARTERA DEL HOSPITAL SAN JUAN  
 BAUTISTA NIT. 890.701.459-4**

**HACE CONSTAR QUE:**


 Que verificado los registros en el sistema de información HOSVITAL del recaudo de la cartera registrada mayor a 360 días con corte a 31 de diciembre del 2023, durante la vigencia 2024 se recaudó un valor de CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y UN MIL CIENTO CUARENTA Y TRES MIL CON TREINTA Y TRES CENTAVOS (\$484.461.143,33) M/CTE.

La presente certificación se firma en Chaparral Tolima a los 24 días de mes de enero del 2025.

  
**YENNY PAOLA SUAREZ PADILLA**  
 Prof. universitario Recursos Financieros

  
**ANYELA YAMILÉ HERNÁNDEZ S.**  
 Prof. Universitario Cartera

Proyectó: Andrea Yuliett Ramirez caqueza, Aus. administrativo, Cartera.

---

Chaparral Tolima, calle 11 carreras 9 y 10 Teléfono: 2460077 Ext. 107  
[www.hospital-sanjuanbautista.gov.co](http://www.hospital-sanjuanbautista.gov.co) - Correo: [gerencia@hospital-sanjuanbautista.gov.co](mailto:gerencia@hospital-sanjuanbautista.gov.co)  
[cartera@hospital-sanjuanbautista.gov.co](mailto:cartera@hospital-sanjuanbautista.gov.co) - [verben@sumca@hospital-sanjuanbautista.gov.co](mailto:verben@sumca@hospital-sanjuanbautista.gov.co)

Teniendo en cuenta que los recursos de recaudo de cartera fueron recuperados dentro de los términos de la Auditoría, se determina un **BENEFICIO DE CONTROL FISCAL**, en cuantía de

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

**CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y UN MIL CIENTO CUARENTA Y TRES MIL CON TREINTA Y TRES CENTAVOS (\$484.461.143,33) M/CTE.**

La Contraloría Departamental del Tolima, emitió en el mes de febrero de 2024 la Circular N°003 de 2024, donde el ente de control solicito los valores de glosas por pertinencia médica y glosas aceptadas no subsanables, expidiendo el sujeto de control las siguientes certificaciones:

**GLOSAS ACEPTADAS NO SUBSANABLES**



**Hospital San Juan Bautista E.S.E.**  
Nit 890.701.459-4  
Chaparral - Tolima

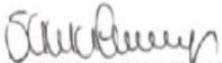
CERTIFICADO DE GLOSAS ACEPTADAS NO SUBSANABLES POR PARTE DE ESE DURANTE LA VIGENCIA 2022 Y 2023.

La ESE Hospital San Juan Bautista de Chaparral Tolima se permite certificar que la facturación generada durante las vigencias 2022 y 2023 fue afectada mediante glosas no subsanables de la siguiente forma:

vigencias	Valor glosa No subsanada	Valor Venta de servicios	% glosado vs venta de servicios
2022 - 2023	\$ 1.242.451.151	90.016.451.702	1,38

Se especifica en este certificado la relación existente entre la glosa no subsanable y el valor por venta de servicios de salud en el periodo comprendido entre 01 de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2023

Lo anterior se expide para los fines pertinentes en Chaparral Tolima a los 28 días del mes de febrero de 2024.



SARA MARITZA CAMPOS ANGARITA

Gerente

ESE Hospital San Juan Bautista

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

A partir de la información anterior, se procedió a revisar la base de datos de la relación de glosas aceptadas no subsanables con corte a 31 de diciembre de 20, para determinar de conformidad con el anexo técnico de la Resolución 3047 de 2008, las glosas que no fueron subsanadas por la ESE ante las entidades y que para el ente de control se genera un presunto detrimento al patrimonio público de la entidad.

Revisada la información correspondiente al ANEXO N°6 **"MANUAL ÚNICO DE GLOSAS, DEVOLUCIONES Y RESPUESTAS UNIFICACION** Resolución 3047 de 2008 modificada por la Resolución 416 de 2009, se puede establecer que para el ente de control, el presunto detrimento patrimonial se genera en los códigos 6 y 8 que corresponde a "Pertinencia Médica" y Devoluciones".

## 8- Devoluciones

*Es una no conformidad que afecta en forma total la factura por prestación de servicios de salud, encontrada por la entidad responsable del pago durante la revisión preliminar y que impide dar por presentada la factura. Las causales de devolución son taxativas.*

<u>Código</u>	<u>Concepto</u>	<u>Detalle</u>
816	Usuarios o servicios corresponde a otro Plan o responsable	<p>Aplica cuando:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1- La factura corresponde a un usuario que pertenece a otra entidad responsable del pago.</li> <li>2- La factura corresponde a un usuario o servicio que pertenece a otro plan de la misma entidad responsable del pago.</li> <li>3- La factura corresponde a un servicio que debe ser pagado por otra entidad responsable del pago.</li> </ol> <p>Nota: Aplica sólo cuando la factura que incluye varios usuarios, no se puede tramitar parcialmente.</p>
817	Usuario retirado o moroso	Aplica cuando la factura corresponde a un usuario que en el momento de la

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

		<p>prestación del servicio no está cubierto por la entidad responsable del pago o se encuentra moroso en el pago.</p> <p><b>Nota:</b> Aplica sólo cuando la factura que incluye varios usuarios, no se puede tramitar parcialmente.</p>
821	Autorización principal no existe o no corresponde al prestador de servicios de salud	<p>Aplica cuando se carece de autorización principal o ésta no corresponde al prestador de servicios. Cuando la entidad responsable del pago no se haya pronunciado dentro de los términos definidos en la normatividad vigente, será suficiente soporte la copia de la solicitud enviada a la entidad responsable del pago, o a la dirección departamental o distrital de salud y en tal caso no aplicará esta causa de devolución.</p>
834	Resumen de egreso o epicrisis, hoja de atención de urgencias u odontograma	<p>Aplica cuando:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. No se anexa a la factura de internación o de urgencias con observación la epicrisis.</li> <li>2. Para el caso de facturas de atención de urgencias, cuando no se anexa la hoja de atención de urgencias</li> <li>3. Para el caso de facturas de atención odontológica, cuando no se anexa el odontograma.</li> </ol> <p><b>Nota:</b> Aplica sólo cuando la factura que incluye varios usuarios, no se puede tramitar parcialmente.</p>
844	Profesional que ordena no adscrito	<p>Aplica cuando el profesional que ordena el servicio no hace parte del cuerpo médico de la entidad responsable de pago.</p> <p>No aplica en caso de atención inicial de</p>

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

		urgencias
847	Falta soporte de justificación para recobros (CTC, tutelas, ARP)	Aplica cuando no se incluyen en la factura los soportes de justificación para recobros de comité técnico científico, tutelas o accidentes de trabajo o enfermedad profesional de conformidad con la normatividad vigente.
848	Informe atención inicial de urgencias	<p>Aplica cuando la atención de urgencias no es informada a la entidad responsable del pago, en los términos definidos. No aplica en los casos que no sea posible identificar la entidad responsable de pago dentro de los términos establecidos, ni en aquellos casos en los que se formuló solicitud de autorización para prestación de servicios adicionales dentro de las 24 horas siguientes al inicio de la atención inicial de urgencias.</p> <p>Se consideran informadas aquellas atenciones comunicadas a las direcciones departamentales y distritales de salud por no haberse establecido comunicación con la entidad responsable del pago, en los términos establecidos en la presente resolución.</p>
849	Factura no cumple- requisitos legales	Aplica cuando la factura o el documento equivalente a la factura no cumplen con alguno de los requisitos legales.
850	Factura ya cancelada	Aplica cuando la factura corresponda a servicios ya cancelados por la entidad responsable del pago

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

### **3.4.2 HALLAZO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL N°2 (Corresponde a la Observación Administrativa N°02 con incidencia Fiscal N°02) Glosas aceptadas no subsanables por Devoluciones con corte a 31 de diciembre de 2022-2023**

#### **Criterio**

- Artículo 57 de la Ley 1438 de 2011, por medio de la cual "Se reforma el Sistema General de Seguridad Social en Salud y se dictan otras disposiciones".
- Resolución 3047 de 2008 "Por medio de la cual se definen los formatos, mecanismos de envío, procedimientos y términos a ser implementados en las relaciones entre prestadores de servicios de salud y entidades responsables del pago de servicios de salud, definidos en el Decreto 4747 de 2007".
- Resolución 4331 de 2012 "Por medio de la cual se adiciona y modifica parcialmente la Resolución 3047 de 2008, modificada por la Resolución 416 de 2009".
- Procedimiento interno de Glosas de la entidad.

#### **Condición**

El Hospital San Juan Bautista del Municipio de Chaparral Tolima, en cumplimiento al requerimiento de la circular 003 de febrero de 2024 emitida por la Contraloría Departamental del Tolima, numeral 13, emitió la certificación de fecha 28 de febrero de 2024, haciendo referencia al **"TOTAL DE GLOSAS ACEPTADAS NO SUBSANABLES"** vigencia 2022-2023, cuantificada en la suma de **MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES CUATROSCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL CIENTO CINCUENTA Y UN PESOS MONEDA CORRIENTE (\$1.242.451.151.00)**, como se relaciona a continuación:

Revisada la información correspondiente al ANEXO N°6 **"MANUAL ÚNICO DE GLOSAS, DEVOLUCIONES Y RESPUESTAS UNIFICACION** Resolución 3047 de 2008 modificada por la Resolución 416 de 2009, se puede establecer que para el ente de control, el presunto detrimento patrimonial se genera en los códigos 6 y 8 que corresponde a "Pertinencia Médica" y Devoluciones".

#### **GLOSAS ACEPTADAS NO SUBSANABLES POR DEVOLUCIONES**

#### **Vigencia 2022**

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>	

No. Factura	Fec. Factura	Código G	Agrupador I	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificación	V. Aceptado Conciliación	Total
2934667	28/12/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 51,900	\$ -	\$ -	\$ 51,900
2920842	24/11/2022	509	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 5,154,738	\$ -	\$ -	\$ 5,154,738
2922920	29/11/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ -	\$ -	\$ 193,456	\$ 193,456
2774765	27/11/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 12,060	\$ -	\$ -	\$ 12,060
2928872	13/12/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 2,140,884	\$ -	\$ -	\$ 2,140,884
2886124	1/9/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 227,300	\$ -	\$ -	\$ 227,300
2830720	13/5/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECUBRO)	\$ 41,500	\$ -	\$ -	\$ 41,500
2830715	13/5/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECUBRO)	\$ 41,500	\$ -	\$ -	\$ 41,500
2916113	13/11/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 186,000	\$ -	\$ -	\$ 186,000
2836727	24/5/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECUBRO)	\$ 216,300	\$ -	\$ -	\$ 216,300
2861971	8/7/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 227,300	\$ -	\$ -	\$ 227,300
2862191	8/7/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 342,800	\$ -	\$ -	\$ 342,800
2933293	26/12/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 5,167,384	\$ -	\$ -	\$ 5,167,384
2927211	7/12/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 192,696	\$ -	\$ -	\$ 192,696
2922609	29/11/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 1,503,525	\$ -	\$ -	\$ 1,503,525
2922602	29/11/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 1,701,091	\$ -	\$ -	\$ 1,701,091
2904939	17/10/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 168,536	\$ -	\$ -	\$ 168,536
2901806	9/10/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 853,211	\$ -	\$ -	\$ 853,211
2926068	6/12/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 36,300	\$ -	\$ -	\$ 36,300
2926684	7/12/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 34,800	\$ -	\$ -	\$ 34,800
2825111	4/5/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 97,036	\$ -	\$ -	\$ 97,036
2934492	28/12/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 30,300	\$ -	\$ -	\$ 30,300
2910564	29/10/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 319,493	\$ -	\$ -	\$ 319,493
2901315	7/10/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 643,194	\$ -	\$ -	\$ 643,194
2898704	1/10/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 793,876	\$ -	\$ -	\$ 793,876
2807191	1/4/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECUBRO)	\$ 65,700	\$ -	\$ -	\$ 65,700
2807037	1/4/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECUBRO)	\$ 115,500	\$ -	\$ -	\$ 115,500
2767448	10/1/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 625,216	\$ -	\$ -	\$ 625,216
2925544	5/12/2022	509	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 17,400	\$ -	\$ -	\$ 17,400
2924815	3/12/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ -	\$ -	\$ 735,000	\$ 735,000
2927187	7/12/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 113,300	\$ -	\$ -	\$ 113,300
2927086	7/12/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 124,200	\$ -	\$ -	\$ 124,200
2926630	6/12/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 119,600	\$ -	\$ -	\$ 119,600
2823031	2/5/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECUBRO)	\$ 205,330	\$ -	\$ -	\$ 205,330
2934355	27/12/2022	516	850	DEVOLUCIONES -FACTURA YA CANCELADA	\$ 179,900	\$ -	\$ -	\$ 179,900
2832407	16/5/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECUBRO)	\$ -	\$ -	\$ 7,800	\$ 7,800
2832389	16/5/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECUBRO)	\$ 32,000	\$ -	\$ -	\$ 32,000

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.



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

No. Factura	Fec. Factura	Código Glos	Agrupador Inf.	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificación	V. Aceptado Conciliación	Total
2924995	3/12/2022	509	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 57,500	\$ -	\$ -	\$ 57,500
2911904	2/11/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 57,700	\$ -	\$ -	\$ 57,700
2832602	17/5/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECObRO)	\$ 205,330	\$ -	\$ -	\$ 205,330
2823377	2/5/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECObRO)	\$ 422,933	\$ -	\$ -	\$ 422,933
2823245	2/5/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECObRO)	\$ 164,264	\$ -	\$ -	\$ 164,264
2836012	23/5/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECObRO)	\$ 41,066	\$ -	\$ -	\$ 41,066
2771435	19/1/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECObRO)	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2767964	11/1/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECObRO)	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2767105	8/1/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECObRO)	\$ 99,500	\$ -	\$ -	\$ 99,500
2909784	28/10/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECObRO)	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2908556	26/10/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECObRO)	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2880762	19/8/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECObRO)	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2847623	12/6/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECObRO)	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2921835	26/11/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ -	\$ -	\$ 225,148	\$ 225,148
2912659	3/11/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 220,200	\$ -	\$ -	\$ 220,200
2915995	12/11/2022	509	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 572,328	\$ -	\$ -	\$ 572,328
2928994	13/12/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 28,000	\$ -	\$ -	\$ 28,000
2933116	24/12/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ -	\$ -	\$ 80,000	\$ 80,000
2933080	23/12/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ -	\$ -	\$ 735,000	\$ 735,000
2925904	5/12/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 584,200	\$ -	\$ -	\$ 584,200
2858891	4/7/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ -	\$ -	\$ 74,719	\$ 74,719
2914816	9/11/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ -	\$ -	\$ 140,014	\$ 140,014
2911074	31/10/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ -	\$ -	\$ 648,930	\$ 648,930
2906878	21/10/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 57,700	\$ -	\$ -	\$ 57,700
2906381	20/10/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 17,120	\$ -	\$ -	\$ 17,120
2898854	2/10/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 56,400	\$ -	\$ -	\$ 56,400
2898787	1/10/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 1,124,192	\$ -	\$ -	\$ 1,124,192
2902245	10/10/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 56,400	\$ -	\$ -	\$ 56,400
2904538	14/10/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000
2897549	28/9/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 50,700	\$ -	\$ -	\$ 50,700
2868531	22/7/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECObRO)	\$ 21,120	\$ -	\$ -	\$ 21,120
2865287	14/7/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 52,600	\$ -	\$ -	\$ 52,600
2802439	24/3/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000
2857295	30/6/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 2,100	\$ -	\$ -	\$ 2,100
2857308	30/6/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 2,100	\$ -	\$ -	\$ 2,100
2846839	10/6/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 28,000	\$ -	\$ -	\$ 28,000
2805823	30/3/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 24,300	\$ -	\$ -	\$ 24,300
2803335	25/3/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000
2825953	6/5/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 47,040	\$ -	\$ -	\$ 47,040
2851030	19/6/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 135,482	\$ -	\$ -	\$ 135,482
2824691	4/5/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 40,400	\$ -	\$ -	\$ 40,400
2826660	7/5/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 86,530	\$ -	\$ -	\$ 86,530
2801634	23/3/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000
2818473	25/4/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 15,900	\$ -	\$ -	\$ 15,900
2806481	31/3/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 28,000	\$ -	\$ -	\$ 28,000
2812888	12/4/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 24,300	\$ -	\$ -	\$ 24,300
2812882	12/4/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 24,300	\$ -	\$ -	\$ 24,300
2805504	30/3/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 28,000	\$ -	\$ -	\$ 28,000
2802556	24/3/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000
2802502	24/3/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000
2800017	18/3/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 12,000	\$ -	\$ -	\$ 12,000



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

No. Factura	Fec. Factura	Código Glos	Agrupador Inf.	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificación	V. Aceptado Conciliación	Total
2802437	24/3/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000
2801250	22/3/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000
2793567	7/3/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000
2801248	22/3/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000
2816958	21/4/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 28,000	\$ -	\$ -	\$ 28,000
2808387	4/4/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 28,000	\$ -	\$ -	\$ 28,000
2808385	4/4/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 28,000	\$ -	\$ -	\$ 28,000
2808210	4/4/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 28,000	\$ -	\$ -	\$ 28,000
2817670	22/4/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 28,000	\$ -	\$ -	\$ 28,000
2808208	4/4/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 28,000	\$ -	\$ -	\$ 28,000
2808389	4/4/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 28,000	\$ -	\$ -	\$ 28,000
2801314	22/3/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 87,700	\$ -	\$ -	\$ 87,700
2809154	5/4/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 24,300	\$ -	\$ -	\$ 24,300
2873179	2/8/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 28,000	\$ -	\$ -	\$ 28,000
2904564	14/10/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 57,700	\$ -	\$ -	\$ 57,700
2900935	6/10/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 97,700	\$ -	\$ -	\$ 97,700
2904652	14/10/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 45,300	\$ -	\$ -	\$ 45,300
2907986	25/10/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 55,800	\$ -	\$ -	\$ 55,800
2910339	29/10/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 153,850	\$ -	\$ -	\$ 153,850
2898236	30/9/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000
2895986	25/9/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 320,606	\$ -	\$ -	\$ 320,606
2890097	12/9/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 47,900	\$ -	\$ -	\$ 47,900
2886315	2/9/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 98,900	\$ -	\$ -	\$ 98,900
2897600	28/9/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 287,500	\$ -	\$ -	\$ 287,500
2893319	20/9/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 19,600	\$ -	\$ -	\$ 19,600
2895063	23/9/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 38,800	\$ -	\$ -	\$ 38,800
2845966	9/6/2022	516	850	DEVOLUCIONES -FACTURA YA CANCELADA	\$ 44,800	\$ -	\$ -	\$ 44,800
2811206	8/4/2022	516	850	DEVOLUCIONES -FACTURA YA CANCELADA	\$ 46,133	\$ -	\$ -	\$ 46,133
2880701	19/8/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 172,430	\$ -	\$ -	\$ 172,430
2789666	26/2/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECUBRO	\$ 96,000	\$ -	\$ -	\$ 96,000
2783614	14/2/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECUBRO	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2813899	14/4/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECUBRO	\$ 99,500	\$ -	\$ -	\$ 99,500
2831938	16/5/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 81,300	\$ -	\$ -	\$ 81,300
2804123	28/3/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 353,940	\$ -	\$ -	\$ 353,940
2843090	5/6/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ -	\$ -	\$ 151,670	\$ 151,670
2860056	6/7/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000
2870968	27/7/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 41,933	\$ -	\$ -	\$ 41,933
2865675	15/7/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 624,800	\$ -	\$ -	\$ 624,800
2858689	4/7/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 49,000	\$ -	\$ -	\$ 49,000
2858129	1/7/2022	516	850	DEVOLUCIONES -FACTURA YA CANCELADA	\$ 218,000	\$ -	\$ -	\$ 218,000
2863832	12/7/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 49,000	\$ -	\$ -	\$ 49,000
2863120	11/7/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 44,100	\$ -	\$ -	\$ 44,100
2862703	9/7/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 49,000	\$ -	\$ -	\$ 49,000
2869730	25/7/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 120,266	\$ -	\$ -	\$ 120,266
2790421	28/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 178,500	\$ -	\$ -	\$ 178,500
2790403	28/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 4,600	\$ -	\$ -	\$ 4,600
2790298	28/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 85,000	\$ -	\$ -	\$ 85,000
2790207	28/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 10,500	\$ -	\$ -	\$ 10,500
2790199	28/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 10,500	\$ -	\$ -	\$ 10,500



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

No. Factura	Fec. Factura	Código Glos	Agrupador Inf.	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificacion	V. Aceptado Conciliación	Total
2789189	25/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 9,800	\$ -	\$ -	\$ 9,800
2789153	25/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 10,400	\$ -	\$ -	\$ 10,400
2789149	25/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 10,100	\$ -	\$ -	\$ 10,100
2788504	24/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 27,200	\$ -	\$ -	\$ 27,200
2787953	23/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 10,500	\$ -	\$ -	\$ 10,500
2787549	22/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 10,500	\$ -	\$ -	\$ 10,500
2787545	22/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 10,500	\$ -	\$ -	\$ 10,500
2787403	22/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 2,800	\$ -	\$ -	\$ 2,800
2787286	22/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 23,500	\$ -	\$ -	\$ 23,500
2786833	21/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 85,000	\$ -	\$ -	\$ 85,000
2786657	21/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000
2784534	16/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000
2784525	16/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000
2784818	16/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000
2784516	16/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 10,400	\$ -	\$ -	\$ 10,400
2784056	15/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000
2783942	15/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 129,733	\$ -	\$ -	\$ 129,733
2783871	15/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 85,000	\$ -	\$ -	\$ 85,000
2783759	15/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 10,500	\$ -	\$ -	\$ 10,500
2783566	14/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 10,500	\$ -	\$ -	\$ 10,500
2783537	14/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 10,500	\$ -	\$ -	\$ 10,500
2783402	14/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 10,100	\$ -	\$ -	\$ 10,100
2782026	11/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000
2782068	11/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000
2781711	10/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 9,800	\$ -	\$ -	\$ 9,800
2781153	9/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000
2781056	9/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 85,000	\$ -	\$ -	\$ 85,000
2781032	9/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000
2781031	9/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000
2781009	9/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000
2780799	9/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 9,800	\$ -	\$ -	\$ 9,800
2778727	4/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 10,500	\$ -	\$ -	\$ 10,500
2778333	4/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 10,500	\$ -	\$ -	\$ 10,500
2790419	28/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 64,000	\$ -	\$ -	\$ 64,000
2778373	4/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 2,600	\$ -	\$ -	\$ 2,600
2778370	4/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 85,000	\$ -	\$ -	\$ 85,000
2778326	4/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000
2777713	3/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 10,500	\$ -	\$ -	\$ 10,500
2777708	3/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 10,500	\$ -	\$ -	\$ 10,500
2777402	2/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 7,500	\$ -	\$ -	\$ 7,500
2777394	2/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 4,600	\$ -	\$ -	\$ 4,600
2843307	6/6/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 372,000	\$ -	\$ -	\$ 372,000
2842271	3/6/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 44,300	\$ -	\$ -	\$ 44,300
2855655	28/6/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 44,300	\$ -	\$ -	\$ 44,300
2840606	1/6/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 44,300	\$ -	\$ -	\$ 44,300
2844440	7/6/2022	516	850	DEVOLUCIONES -FACTURA YA CANCELADA	\$ 59,152	\$ -	\$ -	\$ 59,152
2844045	7/6/2022	516	850	DEVOLUCIONES -FACTURA YA CANCELADA	\$ 261,548	\$ -	\$ -	\$ 261,548
2854463	24/6/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 49,000	\$ -	\$ -	\$ 49,000
2851868	21/6/2022	516	850	DEVOLUCIONES -FACTURA YA CANCELADA	\$ 49,000	\$ -	\$ -	\$ 49,000
2838178	26/5/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 103,400	\$ -	\$ -	\$ 103,400
2830369	12/5/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 32,400	\$ -	\$ -	\$ 32,400
2831233	13/5/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECUBRO)	\$ 99,500	\$ -	\$ -	\$ 99,500
2828505	10/5/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECUBRO)	\$ 99,500	\$ -	\$ -	\$ 99,500
2826702	7/5/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECUBRO)	\$ 99,500	\$ -	\$ -	\$ 99,500
2824325	4/5/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 55,800	\$ -	\$ -	\$ 55,800



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

No. Factura	Fec. Factura	Código Glos	Agrupador Inf.	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificación	V. Aceptado Conciliación	Total
2828835	10/5/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 3,036,382	\$ -	\$ -	\$ 3,036,382
2838375	26/5/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 56,400	\$ -	\$ -	\$ 56,400
2828228	10/5/2022	516	850	DEVOLUCIONES -FACTURA YA CANCELADA	\$ 945,322	\$ -	\$ -	\$ 945,322
2837928	26/5/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 139,714	\$ -	\$ -	\$ 139,714
2766135	5/1/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,500	\$ -	\$ -	\$ 99,500
2789462	25/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2788446	24/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2785496	18/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2784813	16/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 2,300	\$ -	\$ -	\$ 2,300
2784284	15/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 339,317	\$ -	\$ -	\$ 339,317
2774357	26/1/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2774332	26/1/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2773769	25/1/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2771470	19/1/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2770906	19/1/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2769815	16/1/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2769154	13/1/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2768057	11/1/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2767997	11/1/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,500	\$ -	\$ -	\$ 99,500
2767987	11/1/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,500	\$ -	\$ -	\$ 99,500
2779340	7/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2779081	5/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2778956	5/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 2,551,542	\$ -	\$ -	\$ 2,551,542
2767002	8/1/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2778942	5/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 1,599,413	\$ -	\$ -	\$ 1,599,413
2778757	4/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2778258	4/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2778036	3/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2777112	2/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2776572	1/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2782380	11/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2781853	10/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
2805676	30/3/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 1,129,328	\$ -	\$ -	\$ 1,129,328
2802806	24/3/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 1,124,000	\$ -	\$ -	\$ 1,124,000
2795853	10/3/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 518,033	\$ -	\$ -	\$ 518,033
2795799	10/3/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 367,834	\$ -	\$ -	\$ 367,834
2795251	10/3/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 471,664	\$ -	\$ -	\$ 471,664
2808591	4/4/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 566,808	\$ -	\$ -	\$ 566,808
2804137	28/3/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 2,872,884	\$ -	\$ -	\$ 2,872,884
2805871	30/3/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 1,011,062	\$ -	\$ -	\$ 1,011,062
2809325	5/4/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 2,988	\$ -	\$ -	\$ 2,988
2813099	12/4/2022	516	850	DEVOLUCIONES -FACTURA YA CANCELADA	\$ 49,000	\$ -	\$ -	\$ 49,000
2811088	8/4/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECObRO)	\$ 99,500	\$ -	\$ -	\$ 99,500
2819435	26/4/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECObRO)	\$ 80,000	\$ -	\$ -	\$ 80,000
2809907	6/4/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECObRO)	\$ 184,000	\$ -	\$ -	\$ 184,000
2813787	13/4/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 21,800	\$ -	\$ -	\$ 21,800
2821168	28/4/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 584,200	\$ -	\$ -	\$ 584,200
2819200	26/4/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 119,962	\$ -	\$ -	\$ 119,962
2822187	29/4/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 14,000	\$ -	\$ -	\$ 14,000



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

No. Factura	Fec. Factura	Código Glos	Agrupador Inf.	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificacion	V. Aceptado Conciliación	Total
2816019	20/4/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 32,400	\$ -	\$ -	\$ 32,400
2813781	13/4/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 32,400	\$ -	\$ -	\$ 32,400
2767407	10/1/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 1,297,938	\$ -	\$ -	\$ 1,297,938
2785088	17/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 10,500	\$ -	\$ -	\$ 10,500
2796352	11/3/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECUBRO)	\$ -	\$ -	\$ 23,300	\$ 23,300
2797585	15/3/2022	516	850	DEVOLUCIONES -FACTURA YA CANCELADA	\$ 49,000	\$ -	\$ -	\$ 49,000
2799466	17/3/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 280,357	\$ -	\$ -	\$ 280,357
2803629	28/3/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 70,830	\$ -	\$ -	\$ 70,830
2779907	7/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 10,500	\$ -	\$ -	\$ 10,500
2785390	17/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 85,000	\$ -	\$ -	\$ 85,000
2785202	17/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000
2785197	17/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000
2779632	7/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000
2779564	7/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000
2779413	7/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 108,500	\$ -	\$ -	\$ 108,500
2780630	8/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 10,500	\$ -	\$ -	\$ 10,500
2780625	8/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 10,500	\$ -	\$ -	\$ 10,500
2790958	2/3/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 859,274	\$ -	\$ -	\$ 859,274
2797303	14/3/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ -	\$ -	\$ 14,100	\$ 14,100
2777922	3/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 85,000	\$ -	\$ -	\$ 85,000
2783339	14/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000
2785254	17/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000
2787915	23/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 85,000	\$ -	\$ -	\$ 85,000
2787548	22/2/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 129,100	\$ -	\$ -	\$ 129,100
2789028	25/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 7,950	\$ -	\$ -	\$ 7,950
2780105	8/2/2022	509	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 160,505	\$ -	\$ -	\$ 160,505
2786348	20/2/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 184,669	\$ -	\$ -	\$ 184,669
2783425	14/2/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 128,500	\$ -	\$ -	\$ 128,500
2777289	2/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 49,000	\$ -	\$ -	\$ 49,000
2777247	2/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 49,000	\$ -	\$ -	\$ 49,000
2777295	2/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 25,500	\$ -	\$ -	\$ 25,500
2777292	2/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 25,500	\$ -	\$ -	\$ 25,500
2767139	8/1/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 2,560,672	\$ -	\$ -	\$ 2,560,672
2765842	4/1/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 190,186	\$ -	\$ -	\$ 190,186
2772676	23/1/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 110,082	\$ -	\$ -	\$ 110,082
2771113	19/1/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 57,700	\$ -	\$ -	\$ 57,700
								<b>\$ 64,089,919</b>

**Vigencia 2023**

No. Factura	Fec. Factura	Código Glos	Agrupador Inf.	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificacion	V. Aceptado Conciliación	Total
3070286	5/11/2023	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 66,856	\$ -	\$ -	\$ 66,856
3082840	10/12/2023	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 311,920	\$ -	\$ -	\$ 311,920
3013455	26/6/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 76,852	\$ -	\$ -	\$ 76,852
3074580	17/11/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 12,000	\$ -	\$ -	\$ 12,000
3036511	22/8/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 468,689	\$ -	\$ -	\$ 468,689
3087658	28/12/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 66,900	\$ -	\$ -	\$ 66,900
3087449	28/12/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 66,900	\$ -	\$ -	\$ 66,900
3080486	2/12/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 66,900	\$ -	\$ -	\$ 66,900
3008051	14/6/2023	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 175,024	\$ -	\$ -	\$ 175,024
3070753	7/11/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 130,600	\$ -	\$ -	\$ 130,600
3053438	28/9/2023	509	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 3,000	\$ -	\$ -	\$ 3,000
2948577	6/2/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 206,800	\$ -	\$ -	\$ 206,800
3073736	14/11/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 161,745	\$ -	\$ -	\$ 161,745
3068135	31/10/2023	509	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 2,200	\$ -	\$ -	\$ 2,200
3043515	6/9/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 57,200	\$ -	\$ -	\$ 57,200
3075177	18/11/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 64,800	\$ -	\$ -	\$ 64,800
3074045	15/11/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 12,200	\$ -	\$ -	\$ 12,200
3073781	15/11/2023	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 60,200	\$ -	\$ -	\$ 60,200
3072260	10/11/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 120,100	\$ -	\$ -	\$ 120,100



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

No. Factura	Fec. Factura	Código Glos	Agrupador Inf.	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificacion	V. Aceptado Conciliación	Total
3067308	30/10/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 3,000	\$ -	\$ -	\$ 3,000
3079038	29/11/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 970,577	\$ -	\$ -	\$ 970,577
3062086	17/10/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 32,500	\$ -	\$ -	\$ 32,500
3060393	12/10/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 71,200	\$ -	\$ -	\$ 71,200
3058005	9/10/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 7,200	\$ -	\$ -	\$ 7,200
3056422	5/10/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 613,300	\$ -	\$ -	\$ 613,300
3066775	27/10/2023	509	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 2,600	\$ -	\$ -	\$ 2,600
3040193	29/8/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 263,200	\$ -	\$ -	\$ 263,200
3048237	16/9/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 270,838	\$ -	\$ -	\$ 270,838
2984336	25/4/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 1,369,735	\$ -	\$ -	\$ 1,369,735
3066724	27/10/2023	509	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 2,600	\$ -	\$ -	\$ 2,600
2973938	3/4/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 1,793,520	\$ -	\$ -	\$ 1,793,520
2982477	20/4/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 2,380,962	\$ -	\$ -	\$ 2,380,962
2978603	13/4/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 472,900	\$ -	\$ -	\$ 472,900
2981214	18/4/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 61,400	\$ -	\$ -	\$ 61,400
2986300	28/4/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 287,200	\$ -	\$ -	\$ 287,200
2973894	3/4/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 486,700	\$ -	\$ -	\$ 486,700
3042096	1/9/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 29,800	\$ -	\$ -	\$ 29,800
3065768	25/10/2023	509	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 7,800	\$ -	\$ -	\$ 7,800
3060320	12/10/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400
3054444	2/10/2023	509	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 2,600	\$ -	\$ -	\$ 2,600
3045026	9/9/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 67,710	\$ -	\$ -	\$ 67,710
2986148	28/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 886,600	\$ -	\$ -	\$ 886,600
2981851	19/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 749,438	\$ -	\$ -	\$ 749,438
2981846	19/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 795,800	\$ -	\$ -	\$ 795,800
2981838	19/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 2,079,302	\$ -	\$ -	\$ 2,079,302
2979300	14/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 57,200	\$ -	\$ -	\$ 57,200
2978548	13/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 66,900	\$ -	\$ -	\$ 66,900
2977728	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 1,320,612	\$ -	\$ -	\$ 1,320,612
2971502	28/3/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 3,123,182	\$ -	\$ -	\$ 3,123,182
2971015	28/3/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 971,300	\$ -	\$ -	\$ 971,300
2970618	27/3/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 57,200	\$ -	\$ -	\$ 57,200
2970589	27/3/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 66,900	\$ -	\$ -	\$ 66,900
2969209	24/3/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 57,200	\$ -	\$ -	\$ 57,200
2963781	12/3/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 257,900	\$ -	\$ -	\$ 257,900
2969208	24/3/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 57,200	\$ -	\$ -	\$ 57,200
2964502	14/3/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 57,200	\$ -	\$ -	\$ 57,200
2964498	14/3/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 66,900	\$ -	\$ -	\$ 66,900
2963944	13/3/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 66,900	\$ -	\$ -	\$ 66,900
2976080	7/4/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 296,906	\$ -	\$ -	\$ 296,906
2950411	10/2/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 253,057	\$ -	\$ -	\$ 253,057
2970621	27/3/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 450,172	\$ -	\$ -	\$ 450,172
3052654	27/9/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 217,400	\$ -	\$ -	\$ 217,400
3049775	20/9/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 309,800	\$ -	\$ -	\$ 309,800
3047995	15/9/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 309,800	\$ -	\$ -	\$ 309,800
3043764	6/9/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 309,800	\$ -	\$ -	\$ 309,800
3039511	29/8/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 172,876	\$ -	\$ -	\$ 172,876
3048720	18/9/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 10,000	\$ -	\$ -	\$ 10,000
3051871	25/9/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 10,000	\$ -	\$ -	\$ 10,000
3053561	29/9/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 266,174	\$ -	\$ -	\$ 266,174
3044403	7/9/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 52,000	\$ -	\$ -	\$ 52,000
3054021	30/9/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 107,420	\$ -	\$ -	\$ 107,420
3048465	17/9/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 291,949	\$ -	\$ -	\$ 291,949
3052038	26/9/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 237,200	\$ -	\$ -	\$ 237,200
3044221	7/9/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 272,400	\$ -	\$ -	\$ 272,400
3017244	5/7/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 1,948,886	\$ -	\$ -	\$ 1,948,886



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

No. Factura	Fec. Factura	Código Glos	Agrupador Inf.	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificación	V. Aceptado Conciliación	Total
2978196	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ -	\$ -	\$ 208,520	\$ 208,520
2978016	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ -	\$ -	\$ 131,400	\$ 131,400
2977924	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ -	\$ -	\$ 157,640	\$ 157,640
2977833	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ -	\$ -	\$ 181,800	\$ 181,800
2977830	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ -	\$ -	\$ 43,800	\$ 43,800
2977767	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ -	\$ -	\$ 131,400	\$ 131,400
2977763	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 454,500	\$ -	\$ -	\$ 454,500
2977758	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 56,900	\$ -	\$ -	\$ 56,900
2977747	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 454,500	\$ -	\$ -	\$ 454,500
2977732	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 56,900	\$ -	\$ -	\$ 56,900
2977731	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 154,800	\$ -	\$ -	\$ 154,800
2977730	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 56,900	\$ -	\$ -	\$ 56,900
2977725	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 56,900	\$ -	\$ -	\$ 56,900
2977699	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 56,900	\$ -	\$ -	\$ 56,900
2977698	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 127,800	\$ -	\$ -	\$ 127,800
2977695	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 100,200	\$ -	\$ -	\$ 100,200
2977694	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 255,300	\$ -	\$ -	\$ 255,300
2977683	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 56,900	\$ -	\$ -	\$ 56,900
2977679	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 56,900	\$ -	\$ -	\$ 56,900
2977677	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 138,000	\$ -	\$ -	\$ 138,000
2977675	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 56,900	\$ -	\$ -	\$ 56,900
2978444	13/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 493,576	\$ -	\$ -	\$ 493,576
2978441	13/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 411,628	\$ -	\$ -	\$ 411,628
2978034	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 35,300	\$ -	\$ -	\$ 35,300
2977817	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 237,400	\$ -	\$ -	\$ 237,400
2977133	11/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 56,900	\$ -	\$ -	\$ 56,900
2978386	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 57,730	\$ -	\$ -	\$ 57,730
2978280	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 621,500	\$ -	\$ -	\$ 621,500
2978277	12/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 172,323	\$ -	\$ -	\$ 172,323
2978847	13/4/2023	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 77,322	\$ -	\$ -	\$ 77,322
2965822	16/3/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 182,100	\$ -	\$ -	\$ 182,100
2974959	4/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 930,502	\$ -	\$ -	\$ 930,502
2983326	23/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 701,257	\$ -	\$ -	\$ 701,257
2979060	13/4/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 790,905	\$ -	\$ -	\$ 790,905
2966614	17/3/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 11,600	\$ -	\$ -	\$ 11,600
2971730	29/3/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 42,700	\$ -	\$ -	\$ 42,700
2967509	21/3/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 75,700	\$ -	\$ -	\$ 75,700
2970376	27/3/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 20,600	\$ -	\$ -	\$ 20,600
2962025	8/3/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 45,700	\$ -	\$ -	\$ 45,700
2960089	3/3/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 32,500	\$ -	\$ -	\$ 32,500
2967364	21/3/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 22,200	\$ -	\$ -	\$ 22,200
2971124	28/3/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 100,040	\$ -	\$ -	\$ 100,040
2969864	25/3/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 56,942	\$ -	\$ -	\$ 56,942
2951787	14/2/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 281,628	\$ -	\$ -	\$ 281,628
2951781	14/2/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 185,836	\$ -	\$ -	\$ 185,836
2951133	12/2/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 292,656	\$ -	\$ -	\$ 292,656
2949539	8/2/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 141,500	\$ -	\$ -	\$ 141,500

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

No. Factura	Fec. Factura	Código Glos	Agrupador Inf.	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificación	V. Aceptado Conciliación	Total
2946721	2/2/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 230,933	\$ -	\$ -	\$ 230,933
2958627	28/2/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 170,100	\$ -	\$ -	\$ 170,100
2952561	15/2/2023	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 189,078	\$ -	\$ -	\$ 189,078
2954400	18/2/2023	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECOBRO)	\$ 404,956	\$ -	\$ -	\$ 404,956
2958600	28/2/2023	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 591,854	\$ -	\$ -	\$ 591,854
2938720	11/1/2023	511	834	DEVOLUCIONES -RESUMEN DE EGRESO O EPICRISIS, HOJA DE ATENCIÓN	\$ 204,900	\$ -	\$ -	\$ 204,900
2951652	13/2/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 32,500	\$ -	\$ -	\$ 32,500
2956880	24/2/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 210,300	\$ -	\$ -	\$ 210,300
2938575	11/1/2023	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 11,400	\$ -	\$ -	\$ 11,400
2935883	3/1/2023	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 137,100	\$ -	\$ -	\$ 137,100
2937479	7/1/2023	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 312,305	\$ -	\$ -	\$ 312,305
2940977	17/1/2023	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 28,400	\$ -	\$ -	\$ 28,400
					<b>59,820,512.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,680,985.00</b>	<b>62,501,497.00</b>

De conformidad con lo anterior, se tiene que del total de la facturación generada en las vigencias 2022 - 2023, las entidades prestadoras de servicios, glosaron 474 facturas por concepto de **"Devoluciones"** entre las dos vigencias (2022: 277 facturas cuantificadas en la suma de \$62.501.497.00 y para la vigencia 2023:197 facturas valorizadas en \$64.089.919.00) para un total de glosas aceptadas no subsanables entre las dos vigencias de **CIENTO VEINTISEIS MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS DIECISEIS PESOS MONEDA CORRIENTE (\$126.591.416.00)**, situación generada en la misma prestación del servicio y que afecta el proceso de facturación y cobro de los servicios prestados.

Se entiende por GLOSA la no conformidad que afecta en forma parcial o total el valor de la factura por prestación de servicios de salud encontrada por la entidad responsable del pago durante la revisión integral.

Teniendo en cuenta que en esta parte del proceso auditor, no se pudo determinar si la situación encontrada (Aceptación de glosas sin subsanación por "DEVOLUCIONES", obedece a que la ESE no pudo dar respuesta a las glosas generadas, o subsanar la causa de las no levantadas y enviar las facturas nuevamente a la entidad responsable del pago.

Así las cosas para el ente de control una vez finaliza la etapa de análisis de argumentos de controversia, la cuantificación inicial de CIENTO VEINTISEIS MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS DIECISEIS PESOS MONEDA CORRIENTE (\$126.591.416.00), se ve disminuida a la suma de *suma de* **SEIS MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS MONEDA CORRIENTE (\$6.265.287)**, en razón a que según las observaciones entregadas en la misma controversia, las Glosas no Subsanales obedecen a errores administrativos en el proceso de facturación desde que inicia el trámite hasta la finalización del mismo, afectando de esta forma el recaudo del dinero proveniente de la prestación de servicios de salud.

El detalle por vigencia es el siguiente:

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

VIGENCIA	VALOR
2022	\$4.014.727.00
2023	\$2.250.560.00
Total 2022-2023	\$6.265.287

## RESPUESTA PRESENTADA POR EL SUJETO DE CONTROL

*Frente a la Observación de Auditoría Administrativa No. 2 concerniente a Glosas aceptadas no subsanables por Devoluciones con corte al 31 de diciembre del Año 2022-2023, y de manera respetuosa me permito advertir que se presentan confusión entre los términos por concepto de "Glosas" y "Devoluciones", como se indicará con precisión a continuación:*

*En primer lugar, debe informarse que el Gobierno Nacional siguiendo los lineamientos del Decreto 4747 del 2007, a través de la Resolución 3047 del 2008, adicionado por la Resolución No. 416 del 2009 y 4331 de 2012, expidió el Manual Único de Glosas, Devoluciones y Respuestas, y reguló a través del Anexo Técnico No. 6 la Codificación y causales taxativas de Glosas y Devoluciones, sin que tengan el mismo significado y trámite.*

### MARCO NORMATIVO APLICABLE.

El marco normativo que se tendrá en cuenta es el siguiente:

*Decreto Ley 1281 de 2002, Artículo 7º. Trámite de las cuentas presentadas por los prestadores de servicios de salud.*

- Decreto 4747 de 2007. Artículo 22 y 23, Trámite de Glosas.*
- Resolución 3047 de 2008. emitida por el Ministerio de Salud y Protección Social, Anexo Técnico No. 6. Denominado Manual Único de Glosas y Devoluciones del Ministerio de la Protección Social. - Tanto las glosas como las devoluciones se rigen por los parámetros consagrados en el Anexo Técnico N°6 de la Resolución 3047 de 2008.*

*Adicionalmente, es importante aclarar que el Anexo Técnico No. 6 arriba mencionado, se aplica simultáneamente con la norma que corresponda de acuerdo con la fecha de presentación de la factura, es decir, se aplican los términos consagrados en el Decreto 4747 de 2007, o en la Ley 1438 de 2011, según sea el caso.*

### TRÁMITE DE DEVOLUCIONES.

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>	
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>

*El trámite de devoluciones está diseñado como un mecanismo para la gestión administrativa de los recursos del sistema de salud por parte de las entidades responsables de pago y los prestadores de servicios de salud, con el objeto de que exista una sinergia en la economía del sector que permita su adecuado funcionamiento y sostenibilidad financiera.*

*De esa forma, se debe dilucidar si el procedimiento para el trámite de facturación fue cumplido y en caso contrario, establecer si dicho incumplimiento comporta para la IPS la pérdida del derecho a recibir el pago de la factura o para la EPS el deber de girar los recursos sin objeción.*

*Valga la pena precisar que, según lo previsto en el anexo técnico N° 6 de la Resolución 3047 de 2008, una devolución es una no conformidad que afecta en forma total la factura por prestación de servicios de salud (...).*

*Según la tabla N° 1 -Codificación Concepto General-, devoluciones, corresponde al código 8 y es aplicable únicamente en presencia de las causales taxativas de devolución, estas se refieren a: falta de competencia para el pago, falta de autorización principal, falta de epicrisis, hoja de atención de urgencias u odontograma, factura o documento equivalente que no cumple requisitos legales, servicio electivo no autorizado, profesional que ordena no adscrito en el caso de servicios ambulatorios de carácter electivo, falta de soportes para el recobro por CTC, tutela, ATEP y servicio ya cancelado.*

*Adicionalmente, la normativa es clara en señalar que la devolución no es aplicable en aquellos casos en los cuales la factura incluye la atención de más de un paciente o servicios y sólo en una parte de ellos se configura la causal.*

*Por su parte, el código 9 hace referencia a las respuestas a devoluciones, que en todos los casos equivale a la contestación que el prestador de servicios de salud da a la devolución generada por la entidad responsable del pago.*

*Lo anterior, implica la generación de un deber en doble vía, es decir, para la entidad responsable del pago comporta la obligación de informar al momento de la devolución todas las diferentes causales de esta, para el prestador corresponde el compromiso de presentar respuesta a manera de réplica, aceptación o subsanación.*

*Es importante señalar que la codificación obedece también al manual de uso incluido en el referido anexo:*



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

Devoluciones		
General	Especifico	Descripción
8	16	Usuario o servicio corresponde a otro plan o responsable
	17	Usuario retirado o moroso
	21	Autorización principal no existe no corresponde al prestador de servicios de salud
	22	Respuesta a glosa o devolución extemporánea Respuesta a Glosa o Devoluciones <Código adicionado por el artículo 5 de la Resolución 4331 de 2012>
	34	Resumen de egreso o epicrisis, hoja de atención de urgencias u odontograma
	44	Médico que ordena no adscrito
	47	Fallan soportes de justificación para recobros (Comité Técnico Científico, (CTC), accidente de trabajo o enfermedad profesional (ATEP), tutelas)
	48	Informe de atención inicial de urgencias
	49	Factura no cumple requisitos legales
	50	Factura ya cancelada
General	Especifico	Descripción
816	Usuario o servicios corresponde a otro plan o responsable.	Aplica cuando: 1. La factura corresponde a un usuario que pertenece a otra entidad responsable del pago 2. La factura corresponde a un usuario o servicio que pertenece a otro plan de la misma entidad responsable del pago 3. La factura corresponde a un servicio que debe ser pagado por otra entidad responsable del pago <b>Nota:</b> Aplica sólo cuando la factura que incluye varios usuarios, no se puede tramitar parcialmente.
817	Usuario retirado o moroso	Aplica cuando la factura corresponde a un usuario que en el momento de la prestación del servicio no está cubierto por la entidad responsable del pago o se encuentra moroso en el pago. <b>Nota:</b> Aplica sólo cuando la factura que incluye varios usuarios, no se puede tramitar parcialmente.
821	Autorización principal no existe o no corresponde al prestador de servicios de salud	Aplica cuando se carece de autorización principal o ésta no corresponde al prestador de servicios. Cuando la entidad responsable del pago no se haya pronunciado dentro de los términos definidos en la normatividad vigente, será suficiente soporte la copia de la solicitud enviada a la entidad responsable del pago, o a la dirección departamental o distrital de salud y en tal caso no aplicará esta causa de devolución.
822	Respuesta a glosa o devolución extemporánea	Aplica cuando la respuesta a la glosa se presenta por fuera de los términos legales. <Código 822 adicionado por el artículo 5 de la Resolución 4331 de 2012>
834	Resumen de egreso o epicrisis, hoja de atención de urgencias u odontograma	Aplica cuando: 1. No se anexa a la factura de internación o de urgencias con observación la epicrisis. 2. Para el caso de facturas de atención de urgencias, cuando no se anexa la hoja de atención de urgencias 3. Para el caso de facturas de atención odontológica, cuando no se anexa la odontograma. <b>Nota:</b> Aplica sólo cuando la factura que incluye varios usuarios, no se puede tramitar parcialmente.

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

844	Profesional que ordena no adscrito	Aplica cuando el profesional que ordena el servicio no hace parte del cuerpo médico de la entidad responsable de pago. No aplica en caso de atención inicial de urgencias.
847	Falta soporte de justificación para recobros (CTC, tutelas, ARP)	Aplica cuando no se incluyen en la factura los soportes de justificación para recobros de comité técnico científico, tutelas o accidentes de trabajo o enfermedad profesional de conformidad con la normatividad vigente.
848	Informe atención inicial de urgencias	Aplica cuando la atención de urgencias no es informada a la entidad responsable del pago, en los términos definidos. No aplica en los casos que no sea posible identificar la entidad responsable de pago dentro de los términos establecidos, ni en aquellos casos en los que se formuló solicitud de autorización para prestación de servicios adicionales dentro de las 24 horas siguientes al inicio de la atención inicial de urgencias. Se consideran informadas aquellas atenciones comunicadas a las direcciones departamentales y distritales de salud por no haberse establecido comunicación con la entidad responsable del pago, en los términos establecidos en la presente resolución.
849	Factura no cumple requisitos legales	Aplica cuando la factura o el documento equivalente a la factura no cumplen con alguno de los requisitos legales.
850	Factura ya cancelada	Aplica cuando la factura corresponda a servicios ya cancelados por la entidad responsable del pago.
<b>Respuestas a Glosas o Devoluciones</b>		
<b>9</b>	<b>95</b>	Glosa o devolución extemporánea <Código adicionado por el artículo 5 de la Resolución 4331 de 2012>
	<b>96</b>	Glosa o devolución injustificada
	<b>97</b>	No subsanada (Glosa o devolución totalmente aceptada)
	<b>98</b>	Subsanada parcial (Glosa o devolución parcialmente aceptada)
	<b>99</b>	Subsanada (Glosa o devolución no aceptada)
<b>General</b>	<b>Específico</b>	<b>Descripción</b>
995	Glosa o devolución extemporánea	Aplica cuando la entidad responsable del pago comunica la glosa o devolución por fuera de los términos legales. <Código 995 adicionado por el artículo 5 de la Resolución 4331 de 2012>
996	Glosa o devolución injustificada	Aplica cuando el prestador de servicios de salud informa a la entidad responsable del pago que la glosa o devolución es injustificada al 100%.
997	No subsanada (Glosa o devolución totalmente aceptada)	Aplica cuando el prestador de servicios de salud informa a la entidad responsable del pago que la glosa o devolución ha sido aceptada al 100%.
998	Subsanada parcial (Glosa o devolución parcialmente aceptada)	Aplica cuando el prestador de servicios de salud informa a la entidad responsable del pago que la glosa o devolución ha sido aceptada parcialmente.
999	Subsanada (Glosa o Devolución No Aceptada)	Aplica cuando el prestador de servicios de salud informa a la entidad responsable del pago que la glosa o devolución siendo justificada ha podido ser subsanada totalmente.

*En virtud a las causales taxativas descritas por la normatividad vigente para aquel momento, la Empresa Social del Estado Hospital San Juan Bautista de Chaparral, Tolima, con NIT- 890.701.459-4, por intermedio del área de Facturación, Auditoría y Cuentas Médicas, de acuerdo al análisis que atiende a criterios médicos, técnicos, jurídicos, financieros, condiciones del mercado, comportamiento del Sistema General de Seguridad Social en Salud, análisis de tarifas y regulación de precios, criterios subjetivos para cada caso en particular y en concreto, procede con la aceptación de valores por concepto de "glosa no subsanable" observado por el equipo auditor, para lo cual le es dable realizar notas créditos, y proceder con la refacturación de los servicios. Este es un procedimiento contable establecido por el las Instituciones Prestadoras de Servicios en Salud, para las facturas radicadas que, al surtir el proceso de auditoría por parte de la Entidad Responsable de Pago,*

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>	
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>
		<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

*generan motivos de devolución afectando la totalidad de la factura por causales taxativas que comprenden; inconsistencia de pagador, contrato, plan de beneficio, etc. Para lo cual, el hospital procede a realizar la refacturación subsanando el motivo de devolución y generando una nueva factura de venta con los servicios cobrados en la factura anterior, sin embargo, se requiere contablemente la realización de la nota crédito para la anulación del saldo de la factura aceptada y la generación de la nueva factura, que no comporta una disminución, pérdida, menoscabo o detrimento patrimonial al tesoro público.*

*Es menester informar que, de conformidad a lo preceptuado por la Ley 1797 del 2016, reglamentado por la Resolución No. 6066 del 2016, se fijó medidas de carácter financiero y operativo para avanzar en el proceso de saneamiento de deudas del Sector y mejoramiento del Flujo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud -SGSSS, se constituye como una obligación de las Instituciones Prestadoras de Servicios en Salud y las Entidades de Aseguramiento en Salud del Régimen Subsidiado y del Contributivo, como actores del Sistema General de Seguridad Social en Salud, adelantar ejercicios de aclaración de cuentas, conciliación de saldos, depuración y saneamiento contable, debiendo establecer e identificar el estado de la facturación radicada, pagos recibidos, afectaciones de pago, facturación en estado de devolución, y glosas pendientes por conciliar.*

*Ahora bien, también debe atenderse a los términos de caducidad y prescripción de la facturación radicada nuevamente para su correspondiente cobro, acciones de cobro que a la fecha se encuentran vigentes, y para lo cual deben hacerse las siguientes precisiones;*

*La factura como título valor está definida en el artículo 772 del Decreto 410 de 1971- Código de Comercio, establece lo siguiente:*

*"Artículo 772. Factura es un título valor que el vendedor o prestador del servicio podrá librar y entregar o remitir al comprador o beneficiario del servicio.*

*"De igual forma, el artículo 774 del citado Código señala:*

*"Artículo 774. La factura deberá reunir, además de los requisitos señalados en los artículos 621 del presente Código, y 617 del Estatuto Tributario Nacional o las normas que los modifiquen, adicionen o sustituyan, los siguientes:*

*1. La fecha de vencimiento, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 673. En ausencia de mención expresa en la factura de la fecha de vencimiento, se entenderá que debe ser pagada dentro de los treinta días calendario siguientes a la emisión.*

*2. La fecha de recibo de la factura, con indicación del nombre, o identificación o firma de quien sea el encargado de recibirla según lo establecido en la presente ley.*

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

2. El emisor vendedor o prestador del servicio, deberá dejar constancia en el original de la factura, del estado de pago del precio o remuneración y las condiciones del pago si fuere el caso. A la misma obligación están sujetos los terceros a quienes se haya transferido la factura.

3. No tendrá el carácter de título valor la factura que no cumpla con la totalidad de los requisitos legales señalados en el presente artículo. Sin embargo, la omisión de cualquiera de estos requisitos no afectará la validez del negocio jurídico que dio origen a la factura.

En todo caso, todo comprador o beneficiario del servicio tiene derecho a exigir del vendedor o prestador del servicio la formación y entrega de una factura que corresponda al negocio causal con indicación del precio y de su pago total o de la parte que hubiere sido cancelada.

La omisión de requisitos adicionales que establezcan normas distintas a las señaladas en el presente artículo no afectará la calidad de título valor de las facturas.

*"En concordancia con esta normativa, el parágrafo 1 del artículo 50 de la Ley 1438 de 2011, indica:*

*"PARÁGRAFO 1o. La facturación de las Entidades Promotoras de Salud y las Instituciones Prestadoras de Salud deberá ajustarse en todos los aspectos a los requisitos fijados por el Estatuto Tributario y la Ley 1231 de 2008."* (Subrayado y resaltado no originales)

Recientemente, y con la entrada en vigencia del Decreto 441 de 2022, expedido por Ministerio de Salud y Protección, relacionado con la facturación derivada de la prestación de servicios de salud, se dispuso:

*"Artículo 2.5.3.4.4.3 Aceptación de la factura de venta. La aceptación de la factura de venta por parte de la entidad responsable de pago es expresa cuando dicha entidad informa de ello al prestador o proveedor, o tácita, si vencidos los plazos establecidos en el artículo 57 de la Ley 1438 de 2011, la entidad no formula y comunica al prestador o proveedor las glosas o no se pronuncia sobre el levantamiento total o parcial de estas.*

*Artículo 2.5.3.4.4.4 Factura de venta como título valor. A partir del momento en que la factura de venta sea aceptada expresa o tácitamente, se genera la obligación de pago contenida en ella y constituirá un título valor exigible por los valores aceptados, previo cumplimiento de los demás requisitos establecidos en el Código de Comercio, el Estatuto Tributario y la demás normativa aplicable."* (Subrayado y negrilla no originales)

En armonía con lo aquí señalado, se considera de importancia valorar lo expuesto por el H. Consejo de Estado Sala de lo Contencioso Administrativo Sección Primera, radicación No 25000-23-24-000-2007-00210-01, de fecha 30 de enero de 2014, sentencia en la que se indicó:

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

*"Al respecto, la Sala tiene en cuenta lo siguiente:*

*El artículo 5° del Decreto 183 de 1997 establece que la facturación que se presente como consecuencia de la compraventa de servicios médicos entre las Entidades Promotoras y las Instituciones Prestadoras del Servicio de Salud, entre sí, deberá sujetarse a una misma codificación que acuerden estas a través de las principales entidades que las agrupen. De no ser adoptada, será establecida por el Ministerio de Salud y será de obligatorio cumplimiento para las EPS e IPS, públicas o privadas.*

*El artículo 772 del Código de Comercio define la Factura como "...un título valor que el vendedor o prestador del servicio podrá librar y entregar o remitir al comprador o beneficiario del servicio.*

*No podrá librarse factura alguna que no corresponda a bienes entregados real y materialmente o a servicios efectivamente prestados en virtud de un contrato verbal o escrito"*

*De las normas transcritas, infiere la Sala que el prestador del servicio de salud deberá expedir verdaderos títulos quirografarios, denominados 'Facturas', a la EPS como consecuencia de la compraventa del servicio mencionado con el propósito de que las mismas sean pagadas en los términos y bajo el procedimiento establecido en la Ley.*

*"(...) La Sala observa que entre las partes procesales en el presente caso, existió una verdadera relación comercial que llevó a la demandante a expedir facturas por la prestación del servicio de salud, que tenían el carácter de cambiarias de compraventa y se asimilaban en todos sus efectos a una letra de cambio. (...)*

*Aunado a lo anterior, la Dirección Jurídica del Ministerio de Salud y Protección Social, mediante respuesta de radicado No. 202411600234501 de fecha 8 de febrero de 2024, refirió:*

*"(...) La prescripción depende de un término previsto por la ley, para el caso de la acción cambiaria directa, es de tres (3) años, contados a partir del vencimiento de la obligación, y para la de regreso, es de un (1) año, contado desde la fecha de vencimiento. Es preciso indicar que, las obligaciones de las facturas que se emiten por prestación de servicios de salud prescriben en los términos establecidos para la acción cambiaria directa, es decir tres años o un año para la acción cambiaria de regreso.*

*Por lo tanto, la prescripción solo puede operar cuando la EPS, o cualquier otra entidad encargada del pago de las facturas, acrediten haber adelantado la gestión correspondiente para la conciliación o aclaración de cuentas con la respectiva IPS de conformidad con el parágrafo 4 del artículo 9 de la Ley 1797 de 2016. La prescripción se empieza a contabilizar desde la aceptación tácita o expresa de la factura. (...)" (Subrayado y resaltado no originales).*

*Por los motivos expuestos, solicitamos que el Equipo Auditor atienda a las normas que refieren a la aclaración de cuentas, saneamiento contable, generación, recaudo y flujo de los recursos del Sistema*

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>	
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>

*General de Seguridad Social en Salud y a las Instrucciones que han sido impartidas por el Órgano de Inspección, Vigilancia y Control, a las Entidades de Aseguramiento en Salud a través de las Circulares Externas enunciadas.*

*En consecuencia, se solicita re consideración en el sentido de desestimar que la observación formulada no corresponde en efecto a una indebida gestión atribuible a la Entidad, sino que se generan dentro del Proceso obligatorio de Aclaración de Cuentas, Conciliación de Saldos, Depuración y Saneamiento Contable de las Cuentas que registran por cobrar y por pagar entre Entidades de Aseguramiento, para el caso en particular entre Instituciones Prestadoras de Salud y Entidades Responsables de Pago, destacando como se ha indicado vehementemente que no existe una detrimento, disminución o pérdida para la ESE.*

*Ver Carpeta OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA No. 02 Soportes Documentales refacturación- Cuadros Excel-Certificación.*

## **CONCLUSION DE AUDITORIA**

A partir de los argumentos de defensa presentados en este aparte del informe es preciso realizar aclaraciones a la administración del hospital.

Como primera medida la entidad de control de la manera mas respetuosa invita al sujeto de control a medir sus palabras en el momento de realizar una controversia, aclarando que en ningún momento existe una "confusión en los términos de glosa y devoluciones", y esto se encuentra soportado con los criterios definidos en la observación de auditoría que fueron mencionados por la entidad de control, presentando la controversia una descripción del anexo técnico 6 de la Resolución 3047 de 2008.

El detalle presentado como controversia solo se limita a una transcripción de norma cuando la misma es de pleno conocimiento de la auditoría.

De todos los argumentos presentados en esta parte de la repuesta, los únicos que son de recibo y que permiten modificar la observación y la incidencia es el hecho de que la entidad refacturo todas las observaciones objetadas en la auditoria y nuevamente fueron radicadas antes las diferentes EPS.

Así las cosas, la nueva refacturación realizada y presentada nuevamente ante las EPS, permiten garantizar la recuperación de los recursos.

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>	

De esta forma, se procede a revisar y realizar la trazabilidad de la información para poder disminuir la cuantificación del hallazgo fiscal y su incidencia disciplinaria también se modifica como un **BENEFICIO DE AUDITORIA**

LA OFICINA DE CUENTAS MEDICAS, OFICINA DE FACTURACION, expide y adjunta en la controversia la siguiente CERTIFICACION:

Una vez consultado el sistema de información hospitalario HOSVITAL frente a la facturación generada en las vigencias 2022 y 2023 en estado de devolución, la ESE Hospital San Juan Bautista de Chaparral Tolima presenta el siguiente resultado:

Suma de total valor Aceptado	Etiquetas de columna			Total general
	⊕ 2022	⊕ 2023		
	Etiquetas de fila			
Devolucion Aceptada	\$ 19,221,724	\$ 14,601,968	\$ 33,823,692	
Factura devuelta refacturada Radicada	\$ 41,656,454	\$ 45,006,284	\$ 86,662,738	
factura refacturada en proceso de radicacion	\$ 3,211,741	\$ 2,893,245	\$ 6,104,986	
<b>Total general</b>	<b>\$ 64,089,919</b>	<b>\$ 62,501,497</b>	<b>\$ 126,591,416</b>	

### 1. Devolución Aceptada

La ESE Hospital San Juan Bautista presenta un total para las vigencias 2022 y 2023 de \$33.823.692 esta devolución aceptada concepto que se origina por la afectación de la factura por parte de la Empresas Responsables de Pago mediante objeción no subsanable.

Por este valor la entidad cuantifica la suma de **TREINTA Y TRES MILLONES OCHOCIENTOS VEINTITRES MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS MONEDA CORRIENTE (\$33.823.692.00)**. Discriminado de la siguiente manera: Vigencia 2022 (\$19.221.724) Vigencia 2023 (\$14.601.968).

Una vez revisadas las explicaciones individuales por cada factura se estable un presunto detrimento patrimonial cuantificado en la suma de **SEIS MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS MONEDA CORRIENTE (\$6.265.287)** discriminado por vigencia así:

VIGENCIA	VALOR
2022	\$4.014.727.00
2023	\$2.250.560.00
<b>Total 2022-2023</b>	<b>\$6.265.287</b>

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>	
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

El detalle individualizado por vigencia es el siguiente:

**Vigencia 2022**

No. Factu.	Fec. Facturi.	Código	Agrupad.	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificación	V. Aceptado Conciliación	Total	REFACTURACION	OBSERVACIONES
2934667	12/28/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 51,900	\$ -	\$ -	\$ 51,900	NO FUE REFACTURADO	
2922920	11/29/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ -	\$ -	\$ 193,456	\$ 193,456	Devolucion aceptada	
2774765	1/27/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 12,060	\$ -	\$ -	\$ 12,060	DEVOLUCION ACEPTADA USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO	
2830720	5/13/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECOBRO)	\$ 41,500	\$ -	\$ -	\$ 41,500	Devolucion aceptada	
2830715	5/13/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECOBRO)	\$ 41,500	\$ -	\$ -	\$ 41,500	Devolucion justificada, se acepta	
2926068	12/6/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 36,300	\$ -	\$ -	\$ 36,300	Devolucion aceptada	Devolucion justificada, se pasa a coorfacturacion
2934492	12/28/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 30,300	\$ -	\$ -	\$ 30,300	Devolucion aceptada	997. devolucion totalmete aceptada, se acepta devolucion paciente no esta afiliado a salud total se anexa verificador de salud total, adres
2925544	12/5/2022	509	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 17,400	\$ -	\$ -	\$ 17,400	Devolucion aceptada	997 devolucion aceptada, se acepta devolucion, se verifica y se confirma paciente afiliado a pijaos salud
2927187	12/7/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 113,300	\$ -	\$ -	\$ 113,300	Devolucion aceptada	Glosa justificada no subsanada. autorizacion ya habia sido utilizada en otra factura 2884394. facturador responsable Lina Matilde Cuervo
2927086	12/7/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 124,200	\$ -	\$ -	\$ 124,200	Devolucion aceptada	Glosa justificada no subsanada. autorizacion ya habia sido utilizada en otra factura 2912686. facturador responsable Lina Matilde
2926630	12/6/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 119,600	\$ -	\$ -	\$ 119,600	Devolucion aceptada	Glosa justificada no subsanada. autorizacion ya habia sido utilizada en otra factura 2933586. facturador responsable Lina Matilde Cuervo
2924995	12/3/2022	509	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 57,500	\$ -	\$ -	\$ 57,500	Devolucion aceptada	Glosa justificada no subsanada, usuario activo en salud total para la fecha de la prestacion del servicio facturador Maria Camila Bobadilla
2836012	5/23/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECOBRO)	\$ 41,066	\$ -	\$ -	\$ 41,066	Devolucion aceptada	Código 997 devolucion justificada, se acepta debido a que no se encuentra realizacion de las mismas.
2921835	11/26/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ -	\$ -	\$ 225,148	\$ 225,148	Devolucion aceptada	Devolucion Aceptada
2933116	12/24/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ -	\$ -	\$ 80,000	\$ 80,000	Devolucion aceptada	Devolucion Aceptada
2914816	11/9/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ -	\$ -	\$ 140,014	\$ 140,014	Devolucion aceptada	Devolucion Aceptada
2906878	10/21/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 57,700	\$ -	\$ -	\$ 57,700	Devolucion aceptada	Código 996 devolucion justificada, se acepta debido a que se validó en el RUNT y los documentos presentados no tienen póliza vigente por lo tanto se da a la conclusión que falsifico la misma.
2906381	10/20/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 17,120	\$ -	\$ -	\$ 17,120	Devolucion aceptada	Código 996 devolucion justificada, se acepta debido a que se validó en el RUNT y los documentos presentados no tienen póliza vigente por lo tanto se da a la conclusión que falsifico la misma.
2902245	10/10/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 56,400	\$ -	\$ -	\$ 56,400	Devolucion aceptada	Código 997 devolucion justificada, se acepta debido a que se verifico en el RUNT y el propietario no cuenta con póliza vigente.
2904538	10/14/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000	Devolucion aceptada	Código 997 devolucion justificada, se acepta debido a que el propietario del vehiculo no cuenta con póliza vigente lo cual falsifico la misma.
2897549	9/28/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 50,700	\$ -	\$ -	\$ 50,700	Devolucion aceptada	997 DEVOLUCION JUSTIFICADA NO SUBSANADA
2865287	7/14/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 52,600	\$ -	\$ -	\$ 52,600	Devolucion aceptada	Devolucion justificada, no subsanada. se acepta debido a que la autorizacion ya habia sido utilizada en la factura 2848240. facturador Maria Camila Bobadilla
2873179	8/2/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 28,000	\$ -	\$ -	\$ 28,000	Devolucion aceptada	Devolucion Aceptada



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

2904564	10/14/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 57,700	\$ -	\$ -	\$ 57,700	Devolucion aceptada	Devolucion Aceptada
2895986	9/25/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 320,606	\$ -	\$ -	\$ 320,606	Devolucion aceptada	Codigo 997 devolucion justificada, se acepta debido a que se valido por medio de la plataforma runt y el usuario no tiene poliza vigente, por lo tanto se da como fraude la poliza presentada al momento del ingreso.
2890097	9/12/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 47,900	\$ -	\$ -	\$ 47,900	Devolucion aceptada	Devolucion justificada, no subsanada. la autorizacion adjunta 730010011470172se encontraba anulada para la fecha de prestacion del servicio. facturador Lina Matilde Cuevo
2886315	9/2/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 98,900	\$ -	\$ -	\$ 98,900	Devolucion aceptada	Glosa justificada, no subsanada. La autorizacion se encuentra anulada, facturadora Lizeth Gutierrez
2897600	9/28/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 287,500	\$ -	\$ -	\$ 287,500	Devolucion aceptada	Devolucion justificada, no subsanada. Se acepta debido a que fue facturada 2 veces, ya habia sido cobrada la cuenta en la factura 2872534
2845966	6/9/2022	516	850	DEVOLUCIONES -FACTURA YA CANCELADA	\$ 44,800	\$ -	\$ -	\$ 44,800	Devolucion aceptada	Glosa justificada, no subsanada la autorizacion adjunta ya habia sido cobrada en otra factura. facturador MARIA SULAY BEDOYA
2811206	4/8/2022	516	850	DEVOLUCIONES -FACTURA YA CANCELADA	\$ 46,133	\$ -	\$ -	\$ 46,133	Devolucion aceptada	Codigo 997 devolucion justificada, se acepta por error administrativo.
2880701	8/19/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 172,430	\$ -	\$ -	\$ 172,430	Devolucion aceptada	Codigo 997 devolucion justificada, se acepta debido a que el usuario se encontraba en retiro y no cuenta con autorizacion.
2789666	2/26/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECIBRO)	\$ 96,000	\$ -	\$ -	\$ 96,000	Devolucion aceptada	DEVOLUCION JUSTIFICADA SE CONFIRMA NO FUE PROCESADA
2831938	5/16/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 81,300	\$ -	\$ -	\$ 81,300	Devolucion aceptada	Devolucion justificada no subsanada, se realizo la solicitud para la autorizacion del servicio y no se adjunto el anexo tecnico 2, solo se adjunto el anexo 3 y un anexo correspondiente a otro paciente la eps solicito aclarar la informacion para generar la autorizacion y no se subsano por lo tanto no generaron autorizacion para la prestacion del servicio. facturador que informa Karen Suhnet Miranda
2843090	6/5/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ -	\$ -	\$ 151,670	\$ 151,670	Devolucion aceptada	Devolucion aceptada
2860056	7/6/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 34,000	\$ -	\$ -	\$ 34,000	Devolucion aceptada	Glosa justificada, no subsanada. Sin autorizacion para la prestacion del servicio. facturador Jessica Paola Borbom
2870968	7/27/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 41,933	\$ -	\$ -	\$ 41,933	Devolucion aceptada	Glosa justificada, no subsanada la EPS envio correo negando la autorizacion para la valoracion inicial intrahospitalaria por el especialista tratante, solo autorizaron consulta por especialista en gastroenterologia. Responsable de la cuenta el facturador que informa Hugo Mendez
2858689	7/4/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 49,000	\$ -	\$ -	\$ 49,000	Devolucion aceptada	Devolucion justificada no subsanada, la autorizacion esta dirigida a The Wala IPS. Mayda Farith Perez
2863832	7/12/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 49,000	\$ -	\$ -	\$ 49,000	Devolucion aceptada	Devolucion justificada, no subsanada. La autorizacion ya habia sido utilizada en la factura 2850100 el dia 16/06/2022. facturador Maria Camila Caicedo
2863120	7/11/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 44,100	\$ -	\$ -	\$ 44,100	Devolucion aceptada	Glosa justificada, no subsanada la autorizacion adjunta ya fue presentada en la factura 2831092. facturador Diana Marcela Diaz
2862703	7/9/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 49,000	\$ -	\$ -	\$ 49,000	Devolucion aceptada	Devolucion justificada no subsanada, se evidencia que la autorizacion adjunta ya habia sido utilizada el dia 23/04/2022, con la factura 2818020
2854463	6/24/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 49,000	\$ -	\$ -	\$ 49,000	Devolucion Aceptada	Devolucion justificada, se acepta (autorizacion vencida).
2838375	5/26/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 56,400	\$ -	\$ -	\$ 56,400	Devolucion Aceptada	Devolucion Aceptada
2813099	4/12/2022	516	850	DEVOLUCIONES -FACTURA YA CANCELADA	\$ 49,000	\$ -	\$ -	\$ 49,000	Devolucion Aceptada	Glosa justificada, no subsanada.
2796352	3/11/2022	513	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECIBRO)	\$ -	\$ -	\$ 23,300	\$ 23,300	Devolucion Aceptada	Devolucion Aceptada
2797585	3/15/2022	516	850	DEVOLUCIONES -FACTURA YA CANCELADA	\$ 49,000	\$ -	\$ -	\$ 49,000	Devolucion Aceptada	Glosa justificada no subsanada, facturador Heidy Yuliana Villamil
2797303	3/14/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ -	\$ -	\$ 14,100	\$ 14,100	Devolucion Aceptada	Devolucion Aceptada
2780105	2/8/2022	509	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 160,505	\$ -	\$ -	\$ 160,505	Devolucion Aceptada	el usuario pertenecia a la nueva EPS

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>	
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

2777289	2/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 49,000	\$ -	\$ -	\$ 49,000	Devolucion Aceptada	Glosa justificada, autorizacion ya habia sido utilizada en la factura 2278698 se acepta facturador FRANECIND ARAOS
2777247	2/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 49,000	\$ -	\$ -	\$ 49,000	Devolucion Aceptada	Glosa justificada, no subsanada. La autorizacion anexa ya habia sido utilizada en otra factura. Debio haberse aceptado desde la factura 2269430 ya que no contaba con autorizacion, Facturador Yolima Toro
2777295	2/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 25,500	\$ -	\$ -	\$ 25,500	Devolucion Aceptada	Se acepta glosa, autorizacion corresponde a la atencion prestada el dia 08 de marzo del 2019 en la atencion de urgencias factura 2372594 y se facturo con la misma autorizacion el dia 12 de marzo de 2019 en el servicio ambulatorio por la facturadora Mayerly Criollo
2765842	1/4/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 190,186	\$ -	\$ -	\$ 190,186	Devolucion Aceptada	Devolucion justificada, se acepta y se pasa a facturacion el numero de documento del usuario al ser verificado en adres o en sisben aparece a nombre de otra persona
					\$ 4,014,727					

### Vigencia 2023

Fec. Fact.	Agrupac.	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificacion	V. Aceptado Conciliación	Total	REFACTURACION	OBSERVACIONES
6/26/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 76,852	\$ -	\$ -	\$ 76,852	Devolucion Aceptada	Código 997 devolución justificada, se acepta. Ya que no existe y se encuentra INACTIVA la relación laboral del trabajador y/o siniestro en POSITVA Compañía de Seguros S.A.
6/14/2023	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 175,024	\$ -	\$ -	\$ 175,024	Devolucion Aceptada	997, devolución justificada, se acepta devolución, se genera nota credito
2/6/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 206,800	\$ -	\$ -	\$ 206,800	Devolucion Aceptada	se facturo servicios de lesiones NO derivadas del accidente de transito.
10/31/2023	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 2,200	\$ -	\$ -	\$ 2,200	Devolucion Aceptada	Código 997 glosa justificada, Se acepta valor el paciente no contaba con EPS en el momento de la aplicacion de la vacuna.
9/6/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 57,200	\$ -	\$ -	\$ 57,200	Devolucion Aceptada	sin autorizacion de ERP
11/15/2023	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 60,200	\$ -	\$ -	\$ 60,200	Devolucion Aceptada	Código 997 Devolución justificada, Se acepta por autorizacion vencida para la fecha de la facturacion.
10/27/2023	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 2,600	\$ -	\$ -	\$ 2,600	Devolucion Aceptada	Código 997 devolución justificada, Se acepta por que el paciente no contaba con EPS en el momento de la atención.
7/19/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 14,100	\$ -	\$ -	\$ 14,100	Devolucion Aceptada	autorizacion cobrada en ambas facturas
7/21/2023	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 135,100	\$ -	\$ -	\$ 135,100	Devolucion Aceptada	Código 997 Devolución justificada
3/22/2023	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 255,300	\$ -	\$ -	\$ 255,300	Devolucion Aceptada	AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND
7/18/2023	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 66,900	\$ -	\$ -	\$ 66,900	Devolucion Aceptada	AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND
7/17/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 62,800	\$ -	\$ -	\$ 62,800	Devolucion Aceptada	Código 997 No subsanada, devolución totalmente aceptada

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA · la contraloría del ciudadano ·</p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>	

ti

5/3/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 32,500	\$ -	\$ -	\$ 32,500	Devolucion Aceptada	Sin autorizacion de entidad responsable de pago
4/10/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 37,600	\$ -	\$ -	\$ 37,600	Devolucion Aceptada	Sin autorizacion de entidad responsable de pago
4/19/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ -	\$ -	\$ 17	\$ 17	Devolucion Aceptada	Devolucion Aceptada
4/12/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ -	\$ -	\$ 131,400	\$ 131,400	Devolucion Aceptada	Devolucion Aceptada
4/12/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ -	\$ -	\$ 157,640	\$ 157,640	Devolucion Aceptada	Devolucion Aceptada
4/12/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ -	\$ -	\$ 181,800	\$ 181,800	Devolucion Aceptada	Devolucion Aceptada
4/13/2023	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 77,322	\$ -	\$ -	\$ 77,322	Devolucion Aceptada	Codigo 997 devolucion justificada, se acepta
1/11/2023	834	DEVOLUCIONES -RESUMEN DE EGRESO O EPICRISIS, HOJA DE ATENCIÓN	\$ 204,900	\$ -	\$ -	\$ 204,900	Devolucion Aceptada	se acepta devolucion, terapias no realizadas.
1/7/2023	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 312,305	\$ -	\$ -	\$ 312,305	Devolucion Aceptada	Glosa justificada no subsanada, usuario se le realiza afiliación a la eps Pijaos Salud pero se envían las solicitudes de autorización a la Nueva Eps. facturador José Ricardo Yossa y Jairo Sandoval
						<b>2,250,560.00</b>		

### Causa

Falta de revisión y control por parte de los responsables del proceso y del personal adscrito al proceso de facturación, que no realizan las verificaciones correspondientes de requisitos para la prestación de los servicios de salud.

### Efecto

Pérdida de recursos por prestación de servicios de salud en la ESE, por Glosas Aceptadas que no pueden ser subsanadas en el proceso de conciliación suscritos con las Entidades Prestadoras de Servicios, en cuantía de **SEIS MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS MONEDA CORRIENTE (\$6.265.287)**.

**3.4.3 HALLAZGO ADMINISTRATIVO -BENEFICIO DE AUDITORIA N°2 (Corresponde a la Observación Administrativa con Incidencia Fiscal y Disciplinaria N°2)** Glosas Aceptadas No Subsanales que son refacturadas y radicadas de forma posterior a la presentación del Informe Preliminar de Auditoria de Cumplimiento a la Circular N°03 de 2024.

### Criterio

-Artículo 57 de la Ley 1438 de 2011, por medio de la cual "Se reforma el Sistema General de Seguridad Social en Salud y se dictan otras disposiciones".

- Resolución 3047 de 2008 "Por medio de la cual se definen los formatos, mecanismos de envío, procedimientos y términos a ser implementados en las relaciones entre prestadores de servicios de salud y entidades responsables del pago de servicios de salud, definidos en el Decreto 4747 de 2007".

-Resolución 4331 de 2012 "Por medio de la cual se adiciona y modifica parcialmente la Resolución 3047 de 2008, modificada por la Resolución 416 de 2009".

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

-Procedimiento interno de Glosas de la entidad.

## Condición

El Hospital San Juan Bautista del Municipio de Chaparral Tolima, en cumplimiento al requerimiento de la circular 003 de febrero de 2024 emitida por la Contraloría Departamental del Tolima, numeral 13, emitió la certificación de fecha 28 de febrero de 2024, haciendo referencia al **"TOTAL DE GLOSAS ACEPTADAS NO SUBSANABLES"** vigencia 2022-2023, cuantificada en la suma de **MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES CUATROSCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL CIENTO CINCUENTA Y UN PESOS MONEDA CORRIENTE (\$1.242.451.151.00)**, como se relaciona a continuación:

De conformidad con lo anterior, se tiene que del total de la facturación generada en las vigencias 2022 - 2023, las entidades prestadoras de servicios, glosaron 474 facturas por concepto de **"Devoluciones"** entre las dos vigencias (2022: 277 facturas cuantificadas en la suma de \$62.501.497.00 y para la vigencia 2023:197 facturas valorizadas en \$64.089.919.00) para un total de glosas aceptadas no subsanables entre las dos vigencias de **CIENTO VEINTISEIS MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y UN MIL CUATROSCIENTOS DIECISEIS PESOS MONEDA CORRIENTE (\$126.591.416.00)**, situación generada en la misma prestación del servicio y que afecta el proceso de facturación y cobro de los servicios prestados.

Una vez surte la etapa de controversia y se realiza análisis a las explicaciones brindadas por el sujeto de control se puede establecer que la ESE Hospital San Juan Bautista del Municipio de Chaparral Tolima, después de tener conocimiento del contenido del informe de auditoría, específicamente de la observación con incidencia fiscal N°2, en el que se cuantifica un presunto detrimento patrimonial en cuantía de CIENTO VEINTISEIS MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y UN MIL CUATROSCIENTOS DIECISEIS PESOS MONEDA CORRIENTE (\$126.591.416.00), adelanta las gestiones correspondientes para subsanar la facturación y radicación antes las diferentes EPS.

*Así las cosas, la cuantificación del Beneficio de Auditoría corresponde a **FACTURAS DEVUELTA REFACTURADA RADICADA Y FACTURAS REFACTURADA EN PROCESO DE RADICACIÓN** que se encuentra definida por los siguientes conceptos:*

*Facturación en estado de devolución afectada por objeciones que requiere la anulación de la cuenta la generación de una nueva factura, la ESE se encuentra en proceso de soporte y refacturación de las cuentas en el marco de normatividad vigente.*

*Facturación en estado de devolución ya Re facturada y radicada ante la Entidad Responsable de Pago.*

Por estos conceptos y una vez validada las explicaciones por cada factura, se puede establecer que a partir de la fecha de refacturación y radicación (Diciembre 30-2024), la entidad subsano facturación determinada por la auditoría de cumplimiento a la Circular N°03 de 2024, como presunto detrimento patrimonial la suma

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>	

de **VEINTICINCO MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS MONEDA CORRIENTE (\$25.372.948.00)**, los cuales se detallan por vigencia así:

VIGENCIA	VALOR
2022	\$5.438.946.00
2023	\$19.934.002.00
<b>Total 2022-2023</b>	<b>\$25.372.948.00</b>

El detalle individualizado por vigencia es el siguiente:

Fec. Factura	Código G	Agrupador I	Motivo	V. Aceptado Respuesta	V. Aceptado Notificaci	V. Aceptado Conciliad	Total	REFACTURACION	OBSERVACIONES
12/7/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 192,696	\$ -	\$ -	\$ 192,696	Factura devuelta refacturada Radicada	SE REFACTURA CON EL NUMERO 3270323 DE FECHA 30-12-2024 FECHA DE RADICACION 31-12-2024
10/17/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 168,536	\$ -	\$ -	\$ 168,536	Factura devuelta refacturada Radicada	SE REFACTURA CON EL NUMERO 3270411 DE FECHA 30-12-2024 FECHA DE RADICACION
12/7/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 34,800	\$ -	\$ -	\$ 34,800	Factura devuelta refacturada Radicada	SE REFACTURA CON EL NUMERO 3270400 DE FECHA 30-12-2024 FECHA DE RADICACION 30-12-2024
11/12/2022	509	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 572,328	\$ -	\$ -	\$ 572,328	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada
12/13/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 28,000	\$ -	\$ -	\$ 28,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada, CON EL NUMERO 3270338 DEL 30-12-2024 Y RADICADA EL 31-12-2024
3/24/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUEVA RADICACION 3270309 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 21-12-2024
6/30/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 2,100	\$ -	\$ -	\$ 2,100	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUEVA RADICACION 3270336 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 31-12-24
6/30/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 2,100	\$ -	\$ -	\$ 2,100	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada, NUEVA RADICACION N  3270337 DEL 30-12-24 Y RADICACION 31-12-24
6/10/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 28,000	\$ -	\$ -	\$ 28,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada, NUEVA RADICACION N  3270270 DEL 30-12-24 Y RADICACION 31-12-24
3/30/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 24,300	\$ -	\$ -	\$ 24,300	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada, NUEVA RADICACION N  3270307 DL 30-12-24 Y RADICACION 30-12-24
3/25/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N°3270318 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 31-12-2024
5/6/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 47,040	\$ -	\$ -	\$ 47,040	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270274 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION
6/19/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 135,482	\$ -	\$ -	\$ 135,482	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270329 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 30-12-2024



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

5/7/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$	86,530	\$	-	\$	-	\$	86,530	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270342 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 31-12-2024
3/23/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$	40,000	\$	-	\$	-	\$	40,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270314 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 31-12-2024
4/25/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$	15,900	\$	-	\$	-	\$	15,900	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270266 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 31-12-2024
3/31/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$	28,000	\$	-	\$	-	\$	28,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270317 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 31-12-2024
4/12/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$	24,300	\$	-	\$	-	\$	24,300	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270198 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 31-12-2024
4/12/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$	24,300	\$	-	\$	-	\$	24,300	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270196 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 31-12-2024
3/30/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$	28,000	\$	-	\$	-	\$	28,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270283 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 31-12-2024
3/24/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$	40,000	\$	-	\$	-	\$	40,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270249 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 31-12-2024
3/24/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$	40,000	\$	-	\$	-	\$	40,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270254 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 31-12-2024
3/18/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$	12,000	\$	-	\$	-	\$	12,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270328 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 30-12-2024
3/24/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$	40,000	\$	-	\$	-	\$	40,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270283 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 30-12-2024
3/22/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$	40,000	\$	-	\$	-	\$	40,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270286 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 30-12-2024
3/7/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$	40,000	\$	-	\$	-	\$	40,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 30-12-2024
3/22/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$	40,000	\$	-	\$	-	\$	40,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270297 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 30-12-2024
3/22/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$	40,000	\$	-	\$	-	\$	40,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270297 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 30-12-2024
4/4/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$	28,000	\$	-	\$	-	\$	28,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270303 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 30-12-2024
4/4/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$	28,000	\$	-	\$	-	\$	28,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270320 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 30-12-2024
4/4/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$	28,000	\$	-	\$	-	\$	28,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270311 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 30-12-2024
4/22/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$	28,000	\$	-	\$	-	\$	28,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270192 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 30-12-2024
4/4/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$	28,000	\$	-	\$	-	\$	28,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270313 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 30-12-2024
4/4/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$	28,000	\$	-	\$	-	\$	28,000	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270325 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 30-12-2024
3/22/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$	87,700	\$	-	\$	-	\$	87,700	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270409 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 30-12-2024
4/5/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$	24,300	\$	-	\$	-	\$	24,300	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270231 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 30-12-2024

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.



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

10/29/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 153,850	\$ -	\$ -	\$ 153,850	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270347 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 30-12-2024
10/29/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 153,850	\$ -	\$ -	\$ 153,850	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270331 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 30-12-2024
10/29/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 153,850	\$ -	\$ -	\$ 153,850	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada Radicada NUMERO DE RADICACION N° 3270333 DEL 30-12-2024 Y FECHA DE RADICACION 30-12-2024
6/7/2022	516	850	DEVOLUCIONES -FACTURA YA CANCELADA	\$ 261,548	\$ -	\$ -	\$ 261,548	Factura devuelta refacturada Radicada	En proceso de Radicacion Fecha la refacturación 30-12-2024
5/26/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 103,400	\$ -	\$ -	\$ 103,400	Factura devuelta refacturada Radicada	No Radicado 200472935
5/12/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 32,400	\$ -	\$ -	\$ 32,400	Factura devuelta refacturada Radicada	factura refacturada en proceso de radicación, N°1879957 del 30-12-2024
2/15/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 339,317	\$ -	\$ -	\$ 339,317	Factura devuelta refacturada Radicada	factura refacturada en proceso de radicación N° 3270308 del 30-12-2024 y fecha de radicación
1/19/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400	Factura devuelta refacturada Radicada	factura refacturada en proceso de radicación N°3270322 del 30-12-24 en proceso de radicación
1/19/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400	Factura devuelta refacturada Radicada	factura refacturada en proceso de radicación N°3270397 de 30-12-24 en proceso de radicación
2/5/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400	Factura devuelta refacturada Radicada	factura refacturada N° 3270392 del 30-12-24 en proceso de radicación
2/4/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400	Factura devuelta refacturada Radicada	factura refacturada N° 3270431 del 30-12-24 en proceso de radicación
2/2/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400	Factura devuelta refacturada Radicada	factura refacturada N° 3270296 del 30-12-2024 en proceso de radicación
2/1/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 99,400	\$ -	\$ -	\$ 99,400	Factura devuelta refacturada Radicada	factura refacturada N°3270316 del 30-12-24 en proceso de radicación
3/24/2022	515	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 1,124,000	\$ -	\$ -	\$ 1,124,000	Factura devuelta refacturada Radicada	factura refacturada N° 2873293 en proceso de radicación
4/20/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 32,400	\$ -	\$ -	\$ 32,400	Factura devuelta refacturada Radicada	factura refacturada N° del 30-12-2024 1879958 en proceso de radicación
4/13/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 32,400	\$ -	\$ -	\$ 32,400	Factura devuelta refacturada Radicada	factura refacturada N° 18 79958 del 30-12-24en proceso de radicación
2/25/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 7,950	\$ -	\$ -	\$ 7,950	Factura devuelta refacturada Radicada	factura refacturada N° 3270385 del 30-12-24 en proceso de radicación
2/20/2022	510	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 184,669	\$ -	\$ -	\$ 184,669	Factura devuelta refacturada Radicada	Factura devuelta refacturada N° 3158920 del 30-12-24 Radicada
2/14/2022	507	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 128,500	\$ -	\$ -	\$ 128,500	Factura devuelta refacturada Radicada	factura refacturada N°3270398 del 30-12-2024 proceso de radicación
							\$ 5,438,946		

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>	

## Vigencia 2023

No. Factur	Fec. Factu	Agrup	Motivo	V. Aceptado Respuesta	V. Aceptado Notificación	V. Aceptado Conciliación	Total	REFACTURACION	OBSERVACIONES
3087449	12/28/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 66,900	\$ -	\$ -	\$ 66,900	En proceso de Radicacion	factura refacturada N  3270201 del 30-12-24 en proceso de radicacion
3070753	11/7/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 130,600	\$ -	\$ -	\$ 130,600	Factura devuelta refacturada	factura refacturada (N°3270252) del 30-12-2024 en proceso de radicacion
3053438	9/28/2023	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 3,000	\$ -	\$ -	\$ 3,000	Factura devuelta refacturada	Factura devuelta refacturada ( N° 3270478 ) del 30-12-2024 Radicada (15-01-2024)
3075177	11/18/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 64,800	\$ -	\$ -	\$ 64,800	Factura devuelta refacturada	Factura devuelta refacturada (N°3270185 del 30-12-2024) Radicada 30-12-2024
3074045	11/15/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 12,200	\$ -	\$ -	\$ 12,200	Factura devuelta refacturada	Factura devuelta refacturada (N° 3270180 del 30-12-2024) Radicada
3072260	11/10/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 120,100	\$ -	\$ -	\$ 120,100	Factura devuelta refacturada	factura refacturada (3115446 del 30-12-2024 en proceso de radicacion
3079038	11/29/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 970,577	\$ -	\$ -	\$ 970,577	Factura devuelta refacturada	Factura devuelta refacturada (3270490 del 30-12-2024 Radicada el 02-01-2025
3062086	10/17/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 32,500	\$ -	\$ -	\$ 32,500	Factura devuelta refacturada	factura refacturada (3270414 del 30-12-2024) en proceso de radicacion
3060393	10/12/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 71,200	\$ -	\$ -	\$ 71,200	Factura devuelta refacturada	Factura devuelta refacturada (3060393 del 10-12-2023) Radicada 31-12-2024
3058005	10/9/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 7,200	\$ -	\$ -	\$ 7,200	Factura devuelta refacturada	Factura devuelta refacturada (3060393 del 10-12-2023) Radicada 31-12-2024
3066775	10/27/2023	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 2,600	\$ -	\$ -	\$ 2,600	Factura devuelta refacturada	factura refacturada (N° 3270151 del 30-12-2024) en proceso de radicacion
3040193	8/29/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 263,200	\$ -	\$ -	\$ 263,200	Factura devuelta refacturada	factura refacturada (N°3270327 del 30-12-2024) en proceso de radicacion

# ESPACIO EN BLANCO



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

2984336	4/25/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 1,369,735	\$ -	\$ -	\$ 1,369,735	3270395 No Radicado 200472474 327093 No Radicado 200472858	Factura devuelta (N° 3270395-3270393) del 30-12-2024 ) refacturada Radicada 07-01-2025
2973938	4/3/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 1,793,520	\$ -	\$ -	\$ 1,793,520	Factura devuelta refacturada Radicada	3095902 No Radicado 200435755 3095903 No Radicado 200432256
2978603	4/13/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 472,900	\$ -	\$ -	\$ 472,900	No Radicado 200472474	Factura devuelta (N°3270166 del 30-12-2024 ) refacturada Radicada 7-01-2025,
2981214	4/18/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 61,400	\$ -	\$ -	\$ 61,400	numero radicado 200472474	Factura devuelta refacturada (3270171) del 30-12-2024 Radicada del 7-01-2025
2986300	4/28/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 287,200	\$ -	\$ -	\$ 287,200	numero radicado 200472474	Factura devuelta refacturada (N°3270173 del 30-12-2024) Radicada (07-01-2025)
2973894	4/3/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 486,700	\$ -	\$ -	\$ 486,700	numero radicado 200473080	Factura devuelta refacturada (N°3270436 del 30-12-2024) Radicada del 09-01-2025
3042096	9/1/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 29,800	\$ -	\$ -	\$ 29,800	En proceso de Radicacion	Factura devuelta refacturada (3270334 del 30-12-2024) Radicada 31-12-2024
3065768	10/25/2023	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 7,800	\$ -	\$ -	\$ 7,800	factura radicada ante la ERP, ESE a la espera de numero de radicado	factura refacturada (3270321 del 30-12-2024 ) en proceso de radicacion
3054444	10/2/2023	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 2,600	\$ -	\$ -	\$ 2,600	En proceso de Radicacion	factura refacturada en proceso de radicacion (1879963 del 30-12-2024 )
2976080	4/7/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 296,906	\$ -	\$ -	\$ 296,906	Factura devuelta refacturada	factura refacturada (N° 3270326 del 30-12-2024 ) en proceso de radicacion
2950411	2/10/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 253,057	\$ -	\$ -	\$ 253,057	factura radicada ante la ERP, ESE a la espera de numero de radicado	factura refacturada (N°3270348 del 30-12-2024 ) en proceso de radicacion
2970621	3/27/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 450,172	\$ -	\$ -	\$ 450,172	factura radicada ante la ERP, ESE a la espera de numero de radicado	factura refacturada (3270193 del 30-12-2024 ) en proceso de radicacion
3052654	9/27/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 217,400	\$ -	\$ -	\$ 217,400	radicado	Factura devuelta refacturada (N° 3270361 del 30-12-2024 ) Radicada el 09-01-2025
3039511	8/29/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 172,876	\$ -	\$ -	\$ 172,876	factura radicada ante la ERP, ESE a la espera de numero de radicado	factura refacturada (N° 3270312 del 30-12-2024 en proceso de radicacion
3048465	9/17/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 291,949	\$ -	\$ -	\$ 291,949	Factura devuelta refacturada	Factura devuelta refacturada (3270516 del 30-12-2024 Radicada 31-12-2024, N) de radicación AKPO2025010005049021
3038916	8/28/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 24,400	\$ -	\$ -	\$ 24,400	AKPO202501000504845	Factura devuelta refacturada (N°3270263 del 30-12-2024 Radicada 30-12-2024, N° radicación AKPO202501000504845
3037934	8/25/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 309,800	\$ -	\$ -	\$ 309,800	3270319 No Radicado 200472950	Factura devuelta refacturada (N° 3270319-1879964 del 30-12-2024 Radicada 01-08-2025
3037932	8/25/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 309,800	\$ -	\$ -	\$ 309,800	3270371 No Radicado 200476164 3270369 No Radicado 200472950	Factura devuelta refacturada (N° 3270371 y 3270369) del 30-12-2024 y Radicada 08-01-2024, N
3037927	8/25/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 309,800	\$ -	\$ -	\$ 309,800	3270389 No Radicado 200476164 3270388 No Radicado 200472950	Factura devuelta refacturada (N° 3270389 - 3270388 del 30-12-2024 Radicada 08-01-2024
3037925	8/25/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 309,800	\$ -	\$ -	\$ 309,800	3270378 No Radicado 200472950 3270376 No Radicado 200476164	Factura devuelta refacturada Radicada
3040108	8/29/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 309,800	\$ -	\$ -	\$ 309,800	Factura devuelta refacturada Radicada	3270366 No Radicado 200472950
3033415	8/13/2023	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 68,256	\$ -	\$ -	\$ 68,256	Radicada PTESA	Factura devuelta refacturada (N°3270375 del 30-12-2024) Radicada (02-01-2025)
3036465	8/22/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 45,700	\$ -	\$ -	\$ 45,700	AKPO202501000504849	Factura devuelta refacturada (N°3270300 del 30-12-2024 Radicada 31-12-2024
3013891	6/27/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 3,400	\$ -	\$ -	\$ 3,400	factura radicada ante la ERP, ESE a la espera de numero de radicado	factura refacturada (N° 3270261 del 30-12-2024 ) en proceso de radicacion
3021710	7/14/2023	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 66,900	\$ -	\$ -	\$ 66,900	factura particular	Factura devuelta refacturada (N°3085596 del 30-12-2024 Radicada 30-12-2024

La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

3027636	7/29/2023	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 66,900	\$ -	\$ -	\$ 66,900	factura particular	Factura devuelta refacturada (n° 3270315 DEL 30-12-2024 Radicada 30-12-2024
3011095	6/22/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 143,730	\$ -	\$ -	\$ 143,730	factura particular	Factura devuelta refacturada (N° 3270332 del 30-12-2024 Radicada 30-12-2024
3010751	6/21/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 5,800	\$ -	\$ -	\$ 5,800	En proceso de Radicacion	Factura refacturada (N°3270407 del 30-12-2024 en proceso de radicacion
3013692	6/27/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 28,400	\$ -	\$ -	\$ 28,400	AKPO2025010005048459	Factura devuelta refacturada (N° 3270330 del 30-12-2024 refacturada Radicada
3010710	6/21/2023	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECUBRO)	\$ 32,500	\$ -	\$ -	\$ 32,500		Factura devuelta refacturada (N°3270182 del 30-12-2024 Radicada el 31-12-2024
2998361	5/25/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 32,500	\$ -	\$ -	\$ 32,500	AKPO2025010005048489	Factura devuelta refacturada (N° 3270259 del 30-12-2024 ) Radicada 31-12-2024
2990346	5/8/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 162,400	\$ -	\$ -	\$ 162,400	factura radicada ante la ERP, ESE a la espera de numero de radicado	factura refacturada (N°3270335 del 30-12-2024 en proceso de radicacion
3003990	6/6/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 159,600	\$ -	\$ -	\$ 159,600	No Radicado 200472950	Factura devuelta refacturada (N°3270269 del 30-12-2024) Radicada 8-01-2024
3003589	6/5/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 309,800	\$ -	\$ -	\$ 309,800	3270226 No Radicado 200472950	Factura devuelta refacturada (1879960-3270226) del 30-12-2024 Radicada
3004205	6/6/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 309,800	\$ -	\$ -	\$ 309,800	No Radicado 200472950	Factura devuelta refacturada (N°3270291 del 30-12-2024) Radicada
3006131	6/9/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 3,956,877	\$ -	\$ -	\$ 3,956,877		Factura devuelta refacturada (N°3270475 del 30-12-2024 Radicada 31-12-2024
3007497	6/13/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 411,069	\$ -	\$ -	\$ 411,069	AKPO2025010005048479	Factura devuelta refacturada (3270223 del 30-12-2024 Radicada 31-12-2024
3009675	6/20/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 374,707	\$ -	\$ -	\$ 374,707	AKPO2025010005049019	Factura devuelta refacturada (N° 3270415 del 30-12-2024 Radicada 31-12-2024
2990522	5/8/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 360,056	\$ -	\$ -	\$ 360,056	AKPO2025010005048485	Factura devuelta refacturada (N° 3270246 del 30-12-2024 Radicada 31-12-2024
2996886	5/22/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 376,173	\$ -	\$ -	\$ 376,173	AKPO202501000504845	Factura devuelta refacturada (N°3270160 del 30-12-2024 Radicada 30-12-2024
2993875	5/15/2023	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECUBRO)	\$ 298,000	\$ -	\$ -	\$ 298,000	2031053	Factura devuelta refacturada (3270179 del 30-12-2024 Radicada 31-12-2024
2995589	5/18/2023	817	DEVOLUCIONES -USUARIO RETIRADO O MOROSO	\$ 2,800	\$ -	\$ -	\$ 2,800	factura radicada	Factura devuelta refacturada (N° 2830369 del 30-12-2024 Radicada
2997842	5/24/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 10,000	\$ -	\$ -	\$ 10,000	AKPO2025010005048474	Factura devuelta refacturada (N° 3270191 del 30-12-2024 Radicada 31-12-2024
2983326	4/23/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 701,257	\$ -	\$ -	\$ 701,257	AKPO202501000504845	Factura devuelta refacturada N° 3270220 del 30-12-2024 Radicada 30-12-2024
2979060	4/13/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 790,905	\$ -	\$ -	\$ 790,905	AKPO202501000504848	Factura devuelta refacturada N° 3270258 del 30-12-2024 Radicada el 30-12-2024
2966614	3/17/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 11,600	\$ -	\$ -	\$ 11,600	No Radicado 200473082	Factura devuelta refacturada N° 3270394 del 30-12-2024 Radicada 09-01-2025
2971730	3/29/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 42,700	\$ -	\$ -	\$ 42,700	AKPO2025010005048484	Factura devuelta refacturada N° 3270230 del 30-12-2024 Radicada 31-12-2024
2970376	3/27/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 20,600	\$ -	\$ -	\$ 20,600	AKPO2025010005048497	Factura devuelta refacturada N°3270298 del 30-12-2024 Radicada 31-12-2024
2960089	3/3/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 32,500	\$ -	\$ -	\$ 32,500	AKPO202501000504845	Factura devuelta refacturada N° 3270177 del 30-12-2024 Radicada 30-12-2024
2971124	3/28/2023	816	DEVOLUCIONES -USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O E	\$ 100,040	\$ -	\$ -	\$ 100,040	En proceso de Radicacion	factura refacturada N° 3270302 del 30-12-2024 en proceso de radicacion
2951787	2/14/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 281,628	\$ -	\$ -	\$ 281,628	No Radicado 200473080	Factura devuelta refacturada N° 3270423 del 30-12-2024 Radicada
2951133	2/12/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 292,656	\$ -	\$ -	\$ 292,656	En proceso de Radicacion	factura refacturada N° 1879961 del 30-12-2024 en proceso de radicacion
2958627	2/28/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 170,100	\$ -	\$ -	\$ 170,100	radicado	Factura devuelta refacturada N° 3270248 del 12-01-2024 Radicada 8-01-2025
2954400	2/18/2023	847	DEVOLUCIONES -FALTAN SOPORTES DE JUSTIFICACION PARA RECUBRO)	\$ 404,956	\$ -	\$ -	\$ 404,956	radicado	Factura devuelta refacturada N° 3270272 del 30-12-2024 Radicada el 02-01-2025
2956880	2/24/2023	849	DEVOLUCIONES -FACTURA NO CUMPLE REQUISITOS LEGALES	\$ 210,300	\$ -	\$ -	\$ 210,300	No Radicado 200472	Factura devuelta refacturada N°3270248 del 30-12-2024 Radicada el 8-01-2025
2935883	1/3/2023	821	DEVOLUCIONES -AUTORIZACION PRINCIPAL NO EXISTE NO CORRESPOND	\$ 137,100	\$ -	\$ -	\$ 137,100	En proceso de Radicacion	factura refacturada N°3270242 el 30-12-2024 en proceso de radicacion
							<b>19,934,002.00</b>		

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

**OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA N°03 CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA N°02-** Glosas por pertinencia medica no descontada a los especialistas durante la vigencia 2022-2023. Se elimina por argumentos presentados en controversia.

**Criterio**

- ❖ Ley 1438 de 2011, artículo 57
- ❖ Artículo 3 de la Ley 610 de 2000

**Condición**

La Contraloría Departamental del Tolima, en desarrollo del Plan de Vigilancia Fiscal 2023, programa Auditoría de cumplimiento a la ESE Hospital San Juan Bautista del Municipio de Chaparral, determinando en uno de los alcances la evaluación del proceso de facturación, auditoría médica y cartera.

Que una vez evaluado los procesos anteriores, se pudo establecer la generación de glosas por pertinencia médica, las cuales requería de un análisis por parte de la entidad específicamente de los funcionarios responsables de la supervisión de los contratos de prestación de servicios suscritos con los médicos especialistas, para proceder a efectuar los descuentos correspondientes o iniciar los cobros coactivos teniendo en cuenta la obligación establecida en cada uno de los contratos.

El anexo técnico de la Resolución 3047 de 2007 frente a las Glosas por Pertinencia, textualmente señala lo siguiente:

**6- Pertinencia**

*"Se consideran glosas por pertinencia todas aquellas que se generan por no existir coherencia entre la historia clínica y las ayudas diagnósticas solicitadas o el tratamiento ordenado, a la luz de las guías de atención, o de la sana crítica de la auditoría médica. De ser pertinentes, por ser ilegibles los diagnósticos realizados, por estar incompletos o por falta de detalles más extensos en la nota médica o paramédica relacionada con la atención prestada".*

El anexo 6 de la Resolución 3047 de 2008 presenta en detalle la clasificación de las glosas de pertinencia tal como se relaciona a continuación:

Glosa	Especifica	Descripción
PERTINENCIA	01	Estancia
	02	Consultas, interconsultas y visitas médicas
	03	Honorarios médicos en procedimientos
	04	Honorarios otros profesionales asistenciales
	05	Derechos de sala
	06	Materiales
	07	Medicamentos
	08	Ayudas diagnósticas
	23	Procedimiento o actividad

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

	53	Urgencia no pertinente
--	----	------------------------

A partir de la información anterior, se procedió a revisar del listado de glosas aceptadas no subsanables generadas por las EPS durante las vigencias 2022-2023, que corresponde al código 6 "GLOSAS POR PERTINENCIA " estableciendo los siguientes resultados:

Glosa	Especifica	Descripción
PERTINENCIA	01	Estancia
	02	Consultas, interconsultas y visitas médicas
	03	Honorarios médicos en procedimientos
	04	Honorarios otros profesionales asistenciales
	05	Derechos de sala
	06	Pertinencia - Materiales
	07	Pertinencia – Medicamentos
	08	Ayudas diagnósticas
	23	Procedimiento o actividad
	53	Urgencia no pertinente

La clasificación por código agrupado es la siguiente:

### **Vigencia 2022**

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>		<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

No. Factu	Fec. Factura	Fec. Radica F	Código	Agrupado	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificación	V. Aceptado Conciliación	Total
2892325	16/9/2022	14/10/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ 94,400	\$ -	\$ -	\$ 94,400
2888000	6/9/2022	14/10/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ -	\$ -	\$ 94,400	\$ 94,400
2906071	20/10/2022	18/11/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ -	\$ -	\$ 85,600	\$ 85,600
2898690	1/10/2022	18/11/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ -	\$ -	\$ 166,300	\$ 166,300
2877852	11/8/2022	12/9/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ -	\$ -	\$ 385,600	\$ 385,600
2883985	26/8/2022	19/9/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ 94,400	\$ -	\$ -	\$ 94,400
2877340	10/8/2022	19/9/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ 195,700	\$ -	\$ -	\$ 195,700
2865521	14/7/2022	9/8/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ -	\$ -	\$ 22,400	\$ 22,400
2871452	28/7/2022	18/8/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ -	\$ 94,400	\$ -	\$ 94,400
2867515	20/7/2022	9/8/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ -	\$ -	\$ 192,800	\$ 192,800
2864315	12/7/2022	9/8/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ -	\$ -	\$ 192,800	\$ 192,800
2864136	12/7/2022	9/8/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ -	\$ -	\$ 385,600	\$ 385,600
2861632	8/7/2022	19/8/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ -	\$ -	\$ 84,150	\$ 84,150
2861486	7/7/2022	19/8/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ -	\$ -	\$ 101,150	\$ 101,150
2860651	6/7/2022	19/8/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ -	\$ -	\$ 120,350	\$ 120,350
2862439	8/7/2022	19/8/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ -	\$ -	\$ 166,300	\$ 166,300
2827746	9/5/2022	9/6/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ -	\$ -	\$ 94,400	\$ 94,400
2821806	29/4/2022	18/5/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ -	\$ -	\$ 40,100	\$ 40,100
2798764	16/3/2022	18/4/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ 94,400	\$ -	\$ -	\$ 94,400
2796792	13/3/2022	5/4/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ 101,400	\$ -	\$ -	\$ 101,400
2771260	19/1/2022	18/2/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ -	\$ -	\$ 99,537	\$ 99,537
2780661	9/2/2022	10/3/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ 84,900	\$ -	\$ -	\$ 84,900
2767458	10/1/2022	18/2/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ -	\$ 183,800	\$ -	\$ 183,800
2771373	19/1/2022	18/2/2022	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ -	\$ -	\$ 94,400	\$ 94,400
									<b>\$ 3,269,287</b>



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

No. Factu	Fec. Factura	Fec. Radica F	Código	Agrupado	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificación	V. Aceptado Conciliación	Total
2924840	3/12/2022	19/1/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 28,461	\$ 28,461
2917610	16/11/2022	14/12/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 27,900	\$ 27,900
2926655	7/12/2022	19/1/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 27,900	\$ 27,900
2901141	7/10/2022	18/11/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 28,420	\$ 28,420
2901510	8/10/2022	18/11/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 49,965	\$ 49,965
2892603	18/9/2022	10/10/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 578,400	\$ 578,400
2892564	17/9/2022	20/10/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 27,900	\$ 27,900
2895585	24/9/2022	20/10/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 27,900	\$ 27,900
2895905	25/9/2022	20/10/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 29,015	\$ 29,015
2894497	22/9/2022	20/10/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 27,900	\$ 27,900
2875282	6/8/2022	14/9/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 59,100	\$ 59,100
2875357	7/8/2022	14/9/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 59,100	\$ 59,100
2875364	7/8/2022	14/9/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 59,100	\$ 59,100
2879428	16/8/2022	12/9/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 53,200	\$ 53,200
2859706	5/7/2022	8/8/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 53,200	\$ 53,200
2870560	27/7/2022	9/8/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 192,800	\$ 192,800
2862710	9/7/2022	9/8/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 79,100	\$ 79,100
2858126	1/7/2022	9/8/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 40,000	\$ 40,000
2860257	6/7/2022	19/8/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 82,100	\$ 82,100
2853112	23/6/2022	19/7/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ 59,100	\$ -	\$ -	\$ 59,100
2791239	2/3/2022	12/4/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 3,960	\$ 3,960
2801071	22/3/2022	21/4/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ 65,700	\$ -	\$ -	\$ 65,700
2804244	28/3/2022	18/4/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ 67,000	\$ -	\$ -	\$ 67,000
2782935	13/2/2022	16/3/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 28,295	\$ 28,295
2770713	18/1/2022	10/2/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ 27,100	\$ -	\$ -	\$ 27,100
2767308	9/1/2022	10/2/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ 27,100	\$ -	\$ -	\$ 27,100
2767308	9/1/2022	10/2/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ 8,000	\$ -	\$ -	\$ 8,000
2767308	9/1/2022	10/2/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ 92,900	\$ -	\$ -	\$ 92,900
2765286	2/1/2022	18/2/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 55,900	\$ 55,900
2768039	11/1/2022	18/2/2022	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	\$ -	\$ -	\$ 25,350	\$ 25,350
									<b>\$ 1,963,405</b>

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>		<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

No. Factu	Fec. Factura	Fec. Radica F	Código	Agrupado	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificación	V. Aceptado Conciliación	Total
2904828	15/10/2022	18/11/2022	499	603	PERTINENCIA - HONORARIOS MÉDICOS EN PROCEDIMIENTOS	\$ -	\$ -	\$ 11,874	\$ 11,874
2900204	5/10/2022	9/11/2022	499	603	PERTINENCIA - HONORARIOS MÉDICOS EN PROCEDIMIENTOS	\$ -	\$ -	\$ 79,100	\$ 79,100
2900204	5/10/2022	9/11/2022	499	603	PERTINENCIA - HONORARIOS MÉDICOS EN PROCEDIMIENTOS	\$ -	\$ -	\$ 79,100	\$ 79,100
2875454	7/8/2022	12/9/2022	499	603	PERTINENCIA - HONORARIOS MÉDICOS EN PROCEDIMIENTOS	\$ -	\$ -	\$ 54,300	\$ 54,300
2795082	9/3/2022	21/4/2022	499	603	PERTINENCIA - HONORARIOS MÉDICOS EN PROCEDIMIENTOS	\$ -	\$ -	\$ 27,050	\$ 27,050
2769585	14/1/2022	18/2/2022	499	603	PERTINENCIA - HONORARIOS MÉDICOS EN PROCEDIMIENTOS	\$ -	\$ -	\$ 25,350	\$ 25,350
									<b>\$ 264,900</b>

No. Factu	Fec. Factura	Fec. Radica F	Código	Agrupado	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificación	V. Aceptado Conciliación	Total
2926553	6/12/2022	19/1/2023	500	604	PERTINENCIA - HONORARIOS OTROS PROFESIONALES ASISTENCIALES	\$ -	\$ -	\$ 56,300	\$ 56,300
2926553	6/12/2022	19/1/2023	500	604	PERTINENCIA - HONORARIOS OTROS PROFESIONALES ASISTENCIALES	\$ -	\$ -	\$ 61,800	\$ 61,800
2925147	3/12/2022	19/1/2023	500	604	PERTINENCIA - HONORARIOS OTROS PROFESIONALES ASISTENCIALES	\$ -	\$ -	\$ 56,300	\$ 56,300
2900204	5/10/2022	9/11/2022	500	604	PERTINENCIA - HONORARIOS OTROS PROFESIONALES ASISTENCIALES	\$ -	\$ -	\$ 51,700	\$ 51,700
2900204	5/10/2022	9/11/2022	500	604	PERTINENCIA - HONORARIOS OTROS PROFESIONALES ASISTENCIALES	\$ -	\$ -	\$ 51,700	\$ 51,700
2886902	3/9/2022	20/10/2022	500	604	PERTINENCIA - HONORARIOS OTROS PROFESIONALES ASISTENCIALES	\$ -	\$ -	\$ 23,950	\$ 23,950
2872404	31/7/2022	9/8/2022	500	604	PERTINENCIA - HONORARIOS OTROS PROFESIONALES ASISTENCIALES	\$ -	\$ -	\$ 32,000	\$ 32,000
2821560	28/4/2022	18/5/2022	500	604	PERTINENCIA - HONORARIOS OTROS PROFESIONALES ASISTENCIALES	\$ -	\$ -	\$ 23,950	\$ 23,950
									<b>\$ 357,700</b>



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

No. Fac	Fec. Factu	Fec. Radic	Códig	Agrupado	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificación	V. Aceptado Conciliación	Total
2900936	6/10/2022	4/11/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ 94,300	\$ -	\$ -	\$ 94,300
2890570	13/9/2022	12/10/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ 94,400	\$ -	\$ -	\$ 94,400
2875370	7/8/2022	14/9/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ -	\$ -	\$ 2,120	\$ 2,120
2875370	7/8/2022	14/9/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ -	\$ -	\$ 7,960	\$ 7,960
2875370	7/8/2022	14/9/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ -	\$ -	\$ 3,958	\$ 3,958
2875370	7/8/2022	14/9/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ -	\$ -	\$ 3,438	\$ 3,438
2875370	7/8/2022	14/9/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ -	\$ -	\$ 400	\$ 400
2875370	7/8/2022	14/9/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ -	\$ -	\$ 44,400	\$ 44,400
2875370	7/8/2022	14/9/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ -	\$ -	\$ 84,900	\$ 84,900
2875370	7/8/2022	14/9/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ -	\$ -	\$ 59,100	\$ 59,100
2876152	8/8/2022	19/9/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ 94,400	\$ -	\$ -	\$ 94,400
2862865	10/7/2022	19/8/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ 94,400	\$ -	\$ -	\$ 94,400
2866164	15/7/2022	19/8/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ 94,400	\$ -	\$ -	\$ 94,400
2872404	31/7/2022	9/8/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ -	\$ -	\$ 74,000	\$ 74,000
2862429	8/7/2022	19/8/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ -	\$ -	\$ 40,100	\$ 40,100
2862348	8/7/2022	19/8/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ -	\$ -	\$ 40,100	\$ 40,100
2861597	7/7/2022	19/8/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ -	\$ -	\$ 40,100	\$ 40,100
2861254	7/7/2022	19/8/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ -	\$ -	\$ 40,100	\$ 40,100
2860052	6/7/2022	19/8/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ -	\$ -	\$ 40,100	\$ 40,100
2859891	6/7/2022	19/8/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ -	\$ -	\$ 49,450	\$ 49,450
2872372	31/7/2022	18/8/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ 94,400	\$ -	\$ -	\$ 94,400
2842391	3/6/2022	22/7/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ 94,400	\$ -	\$ -	\$ 94,400
2848502	13/6/2022	1/8/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ 94,400	\$ -	\$ -	\$ 94,400
2805982	31/3/2022	18/4/2022	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ 56,000	\$ -	\$ -	\$ 56,000
									<b>\$ 1,341,326</b>

No. Fac	Fec. Factu	Fec. Radic	Códig	Agrupado	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificación	V. Aceptado Conciliación	Total
2921167	24/11/2022	14/12/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ -	\$ 79,390	\$ 79,390
2921245	24/11/2022	14/12/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ -	\$ 79,390	\$ 79,390
2902837	11/10/2022	20/11/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ 14,880	\$ -	\$ -	\$ 14,880
2881836	22/8/2022	14/9/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ -	\$ 11,874	\$ 11,874
2884731	29/8/2022	14/9/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ -	\$ 11,874	\$ 11,874
2875080	5/8/2022	14/9/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ -	\$ 3,958	\$ 3,958
2877347	10/8/2022	14/9/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ -	\$ 7,916	\$ 7,916
2878694	14/8/2022	14/9/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ -	\$ 11,874	\$ 11,874
2874520	4/8/2022	20/9/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ 27,200	\$ -	\$ -	\$ 27,200
2875678	8/8/2022	12/9/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ -	\$ 10,256	\$ 10,256
2871713	29/7/2022	9/8/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ -	\$ 9,084	\$ 9,084
2863565	11/7/2022	9/8/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ -	\$ 192,400	\$ 192,400
2858334	2/7/2022	9/8/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ -	\$ 184,368	\$ 184,368
2861462	7/7/2022	19/8/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ -	\$ 296,100	\$ 296,100
2862926	10/7/2022	18/8/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ 422	\$ -	\$ -	\$ 422
2805982	31/3/2022	18/4/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ 14,600	\$ -	\$ -	\$ 14,600
2798802	16/3/2022	18/4/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ 400	\$ -	\$ -	\$ 400
2801071	22/3/2022	21/4/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ 400	\$ -	\$ -	\$ 400
2805976	31/3/2022	18/4/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ 7,300	\$ -	\$ -	\$ 7,300
2766748	7/1/2022	16/2/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ 3,438	\$ -	\$ -	\$ 3,438
2769901	16/1/2022	18/2/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ 3,958	\$ -	\$ 3,958
2769901	16/1/2022	18/2/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ 3,958	\$ -	\$ 3,958
2769901	16/1/2022	18/2/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ 3,958	\$ -	\$ 3,958
2769901	16/1/2022	18/2/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ 7,916	\$ -	\$ 7,916
2774372	26/1/2022	18/2/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ -	\$ 18,392	\$ 18,392
2767253	9/1/2022	18/2/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ -	\$ 3,958	\$ 3,958
2767253	9/1/2022	18/2/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ -	\$ 15,832	\$ 15,832
2767302	9/1/2022	18/2/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ 3,958	\$ -	\$ -	\$ 3,958
2774978	27/1/2022	18/2/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ 50,000
2769106	13/1/2022	18/2/2022	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ -	\$ -	\$ 32,000	\$ 32,000
									<b>\$ 1,111,054</b>



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

No. Fac	Fec. Factu	Fec. Radic	Código	Agrupado	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificacion	V. Aceptado Conciliación	Total
2929916	15/12/2022	20/12/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 7,916	\$ 7,916
2929916	15/12/2022	20/12/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 3,958	\$ 3,958
2922095	28/11/2022	6/12/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 30,768	\$ 30,768
2916245	14/11/2022	6/12/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 10,256	\$ 10,256
2916214	14/11/2022	6/12/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2914757	9/11/2022	6/12/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 10,256	\$ 10,256
2910931	31/10/2022	9/11/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 15,384	\$ 15,384
2908285	25/10/2022	9/11/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2900204	5/10/2022	9/11/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 46,152	\$ 46,152
2899657	4/10/2022	9/11/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 15,384	\$ 15,384
2898890	2/10/2022	9/11/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2905302	18/10/2022	18/11/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 249,840	\$ 249,840
2910348	29/10/2022	18/11/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 93,690	\$ 93,690
2892631	18/9/2022	10/10/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 540	\$ 540
2892603	18/9/2022	10/10/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2895604	24/9/2022	20/10/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 7,000	\$ 7,000
2876168	9/8/2022	1/11/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2860924	7/7/2022	16/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2859383	5/7/2022	16/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 10,256	\$ 10,256
2858547	3/7/2022	16/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2878249	12/8/2022	12/9/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2875038	5/8/2022	12/9/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2883683	26/8/2022	12/9/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 87,176	\$ 87,176
2883451	25/8/2022	12/9/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2878808	15/8/2022	12/9/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2884004	26/8/2022	12/9/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 46,152	\$ 46,152
2883991	26/8/2022	12/9/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2881382	22/8/2022	12/9/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2880882	19/8/2022	12/9/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2875468	7/8/2022	12/9/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2874017	3/8/2022	12/9/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2873939	3/8/2022	12/9/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 10,256	\$ 10,256
2880566	18/8/2022	12/9/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 10,256	\$ 10,256
2878248	12/8/2022	12/9/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2878247	12/8/2022	12/9/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 10,256	\$ 10,256
2876007	8/8/2022	12/9/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2875691	8/8/2022	12/9/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 15,384	\$ 15,384
2865521	14/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 15,384	\$ 15,384
2777577	3/2/2022	10/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2779249	6/2/2022	10/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2786380	20/2/2022	10/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2786739	21/2/2022	10/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 20,512	\$ 20,512
2857067	30/6/2022	19/7/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2851286	20/6/2022	19/7/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2868916	23/7/2022	8/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2867453	19/7/2022	8/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2865120	14/7/2022	8/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2864937	13/7/2022	8/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2859702	5/7/2022	8/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2858743	4/7/2022	8/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2871736	29/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

No. Factu	Fec. Factura	Fec. Radica F	Código	Agrupador I	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificacion	V. Aceptado Conciliación	Total
2870560	27/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 216	\$ 216
2870350	26/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 432	\$ 432
2870111	26/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 648	\$ 648
2869068	24/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 216	\$ 216
2868018	21/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 324	\$ 324
2867998	21/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 108	\$ 108
2867998	21/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 25,640	\$ 25,640
2867515	20/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 756	\$ 756
2866919	18/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 324	\$ 324
2866466	18/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 432	\$ 432
2866464	18/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 540	\$ 540
2866394	17/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 10,256	\$ 10,256
2865777	15/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 324	\$ 324
2865716	15/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 25,640	\$ 25,640
2865240	14/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 216	\$ 216
2864921	13/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2864678	13/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 864	\$ 864
2864678	13/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2864317	12/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 216	\$ 216
2864308	12/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 432	\$ 432
2864136	12/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 648	\$ 648
2863565	11/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 108	\$ 108
2863426	11/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2862858	10/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 1,728	\$ 1,728
2862843	10/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2862727	9/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 10,256	\$ 10,256
2862710	9/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 540	\$ 540
2862660	9/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2862628	9/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 324	\$ 324
2862569	9/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2862027	8/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 10,256	\$ 10,256
2859861	6/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 10,256	\$ 10,256
2859619	5/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 41,024	\$ 41,024
2858450	3/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2858334	2/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 20,512	\$ 20,512
2858147	1/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 5,128	\$ 5,128
2858126	1/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 15,384	\$ 15,384
2865856	15/7/2022	9/8/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ 10,040	\$ -	\$ -	\$ 10,040
2794932	9/3/2022	01/01/1753	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 15,384	\$ 15,384
2822426	29/4/2022	20/5/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 3,570	\$ 3,570
2798802	16/3/2022	18/4/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ 13,928	\$ -	\$ -	\$ 13,928
2801071	22/3/2022	21/4/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ 660	\$ -	\$ -	\$ 660
2801071	22/3/2022	21/4/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ 640	\$ -	\$ -	\$ 640
2804244	28/3/2022	18/4/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ 216	\$ -	\$ -	\$ 216
2804244	28/3/2022	18/4/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ 10,256	\$ -	\$ -	\$ 10,256
2804244	28/3/2022	18/4/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ 5,199	\$ -	\$ -	\$ 5,199
2800589	21/3/2022	18/4/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ 790	\$ -	\$ -	\$ 790
2782929	13/2/2022	16/3/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ -	\$ 2,959	\$ 2,959
2775380	28/1/2022	10/2/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ 8,100	\$ -	\$ -	\$ 8,100
2772706	23/1/2022	10/2/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ 8,100	\$ -	\$ -	\$ 8,100
2768432	12/1/2022	18/2/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ 112	\$ -	\$ 112
2768432	12/1/2022	18/2/2022	503	607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	\$ -	\$ 168	\$ -	\$ 168
									<b>\$ 1,170,382</b>



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE**  
**PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

No. Fac	Fec. Factu	Fec. Radic	Código	Agrupad	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificación	V. Aceptado Conciliación	Total
2842596	4/6/2022	15/7/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 40,300	\$ 40,300
2842596	4/6/2022	15/7/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 4,375	\$ 4,375
2869062	24/7/2022	3/11/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 55,742	\$ 55,742
2924858	3/12/2022	26/12/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 73,000	\$ 73,000
2789847	27/2/2022	22/3/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 73,000	\$ 73,000
2929916	15/12/2022	20/12/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 23,100	\$ 23,100
2926503	6/12/2022	20/12/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 76,600	\$ 76,600
2934489	28/12/2022	19/1/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 30,600	\$ 30,600
2934489	28/12/2022	19/1/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 21,800	\$ 21,800
2928399	12/12/2022	13/1/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ 160,000	\$ -	\$ 160,000
2928399	12/12/2022	13/1/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ 93,400	\$ -	\$ 93,400
2928399	12/12/2022	13/1/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ 62,000	\$ -	\$ 62,000
2928399	12/12/2022	13/1/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ 27,700	\$ -	\$ 27,700
2925233	3/12/2022	19/1/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 23,500	\$ 23,500
2925233	3/12/2022	19/1/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 14,200	\$ 14,200
2925233	3/12/2022	19/1/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 15,000	\$ 15,000
2925723	5/12/2022	19/1/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 46,500	\$ 46,500
2925850	5/12/2022	19/1/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 46,500	\$ 46,500
2935136	29/12/2022	19/1/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 220,200	\$ 220,200
2925325	4/12/2022	10/1/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 10,432	\$ 10,432
2932451	21/12/2022	13/1/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 100	\$ -	\$ -	\$ 100
2921590	25/11/2022	6/12/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 142,000	\$ 142,000
2921590	25/11/2022	6/12/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 75,063	\$ 75,063
2914757	9/11/2022	6/12/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 64,800	\$ 64,800
2914757	9/11/2022	6/12/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 44,300	\$ 44,300
2913076	4/11/2022	6/12/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 22,400	\$ 22,400
2913076	4/11/2022	6/12/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 71,000	\$ 71,000
2899542	4/10/2022	9/11/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 111,000	\$ 111,000
2898753	1/10/2022	9/11/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 113,400	\$ 113,400
2898707	1/10/2022	9/11/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 75,063	\$ 75,063
2898727	1/10/2022	18/11/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 11,300	\$ 11,300
2898727	1/10/2022	18/11/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 13,600	\$ 13,600
2899583	4/10/2022	18/11/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 46,500	\$ 46,500
2899850	4/10/2022	18/11/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 52,700	\$ 52,700
2899850	4/10/2022	18/11/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 21,800	\$ 21,800
2899870	4/10/2022	18/11/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 46,500	\$ 46,500
2901370	7/10/2022	16/11/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ 100	\$ -	\$ 100
2905019	18/10/2022	18/11/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 136,000	\$ 136,000
2905019	18/10/2022	18/11/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 11,300	\$ 11,300
2904873	16/10/2022	18/11/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 12,750	\$ 12,750
2892631	18/9/2022	10/10/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 32,700	\$ 32,700
2892631	18/9/2022	10/10/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 31,900	\$ 31,900
2886972	4/9/2022	14/10/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 558,000	\$ 558,000
2886878	3/9/2022	20/10/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 354,150	\$ 354,150
2893089	19/9/2022	20/10/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 18,400	\$ 18,400
2895604	24/9/2022	20/10/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 81,300	\$ 81,300
2895646	24/9/2022	20/10/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 46,500	\$ 46,500
2860924	7/7/2022	16/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 15,000	\$ 15,000
2860842	7/7/2022	16/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 15,000	\$ 15,000
2877347	10/8/2022	14/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 29,700	\$ 29,700
2873010	2/8/2022	14/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 29,700	\$ 29,700
2877031	10/8/2022	14/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 29,700	\$ 29,700
2883610	26/8/2022	14/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 29,700	\$ 29,700
2880110	18/8/2022	14/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 29,700	\$ 29,700
2879253	16/8/2022	14/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 29,700	\$ 29,700
2877848	11/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 17,800	\$ 17,800
2876682	9/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 64,800	\$ 64,800
2884976	30/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 10,800	\$ 10,800
2883451	25/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 75,063	\$ 75,063
2880232	18/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 51,600	\$ 51,600
2880232	18/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 80,700	\$ 80,700
2880232	18/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 38,100	\$ 38,100
2880232	18/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 71,000	\$ 71,000
2880232	18/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 35,100	\$ 35,100
2878873	15/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 75,063	\$ 75,063
2873941	3/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 209,800	\$ 209,800
2873941	3/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 17,500	\$ 17,500
2884004	26/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 44,300	\$ 44,300



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

No. Factu	Fec. Factura	Fec. Radica	Código	Agrupador	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificacion	V. Aceptado Conciliación	Total
2880769	19/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 49,400	\$ 49,400
2879428	16/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 75,063	\$ 75,063
2879157	16/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 64,800	\$ 64,800
2880408	18/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 13,500	\$ 13,500
2878556	13/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 45,600	\$ 45,600
2877852	11/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 129,600	\$ 129,600
2876139	8/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 64,800	\$ 64,800
2876139	8/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 2,700	\$ 2,700
2876007	8/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 12,100	\$ 12,100
2876007	8/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 10,800	\$ 10,800
2876007	8/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 23,500	\$ 23,500
2876007	8/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 23,500	\$ 23,500
2876007	8/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 13,000	\$ 13,000
2876007	8/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 43,535	\$ 43,535
2876007	8/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 14,300	\$ 14,300
2875691	8/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 154,775	\$ 154,775
2875691	8/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 10,800	\$ 10,800
2875691	8/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 13,000	\$ 13,000
2874521	4/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 35,100	\$ 35,100
2874461	4/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 25,640	\$ 25,640
2873448	2/8/2022	12/9/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 11,400	\$ 11,400
2871248	28/7/2022	18/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 29,700	\$ 29,700
2868138	22/7/2022	18/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 29,700	\$ -	\$ -	\$ 29,700
2782607	11/2/2022	10/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 46,500	\$ 46,500
2785479	18/2/2022	10/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 42,300	\$ 42,300
2785479	18/2/2022	10/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 21,500	\$ 21,500
2785479	18/2/2022	10/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 13,000	\$ 13,000
2869034	24/7/2022	8/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 10,256	\$ 10,256
2867167	19/7/2022	8/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 44,300	\$ 44,300
2858429	2/7/2022	8/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 83,163	\$ 83,163
2871930	29/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 10,800	\$ 10,800
2871930	29/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 13,000	\$ 13,000
2871930	29/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 2,300	\$ 2,300
2871700	29/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 11,600	\$ 11,600
2871700	29/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 13,500	\$ 13,500
2870560	27/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 118,200	\$ 118,200
2870560	27/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 118,200	\$ 118,200
2870350	26/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 111,000	\$ 111,000
2870350	26/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 114,700	\$ 114,700
2869068	24/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 32,100	\$ 32,100
2869068	24/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 26,500	\$ 26,500
2868074	21/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 13,500	\$ 13,500
2868018	21/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 64,800	\$ 64,800
2866464	18/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 10,800	\$ 10,800
2866464	18/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 26,500	\$ 26,500
2866464	18/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 13,000	\$ 13,000
2866133	15/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 95,800	\$ 95,800
2866133	15/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 75,063	\$ 75,063



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

No. Factu	Fec. Factura	Fec. Radica	Código	Agrupador	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificacion	V. Aceptado Conciliación	Total
2866098	15/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 32,700	\$ 32,700
2866098	15/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 31,900	\$ 31,900
2866098	15/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 12,100	\$ 12,100
2866098	15/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 23,500	\$ 23,500
2865716	15/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 113,000	\$ 113,000
2865464	14/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 64,800	\$ 64,800
2865240	14/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 27,000	\$ 27,000
2865150	14/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 137,200	\$ 137,200
2864921	13/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 32,700	\$ 32,700
2864921	13/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 31,900	\$ 31,900
2864921	13/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 75,063	\$ 75,063
2864136	12/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 428,200	\$ 428,200
2864136	12/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 22,700	\$ 22,700
2864136	12/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 26,700	\$ 26,700
2864136	12/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 27,500	\$ 27,500
2864136	12/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 15,100	\$ 15,100
2864136	12/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 71,000	\$ 71,000
2862741	9/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 64,800	\$ 64,800
2862710	9/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 9,200	\$ 9,200
2862660	9/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 64,800	\$ 64,800
2862660	9/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 44,300	\$ 44,300
2862660	9/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 32,700	\$ 32,700
2862660	9/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 31,900	\$ 31,900
2862660	9/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 10,800	\$ 10,800
2862660	9/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 13,000	\$ 13,000
2862640	9/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 32,700	\$ 32,700
2862640	9/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 31,900	\$ 31,900
2862640	9/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 13,000	\$ 13,000
2862323	8/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 452,000	\$ 452,000
2862323	8/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 75,063	\$ 75,063
2861464	7/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 64,800	\$ 64,800
2859898	6/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 23,500	\$ 23,500
2859898	6/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 23,500	\$ 23,500
2859861	6/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 45,600	\$ 45,600
2859861	6/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 32,700	\$ 32,700
2859861	6/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 31,900	\$ 31,900
2859705	5/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 619,100	\$ 619,100
2859619	5/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 108,000	\$ 108,000
2859542	5/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 64,800	\$ 64,800
2859542	5/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 44,300	\$ 44,300
2859542	5/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 32,700	\$ 32,700
2859542	5/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 36,400	\$ 36,400
2858556	3/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 385,600	\$ 385,600
2858519	3/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 83,163	\$ 83,163
2858519	3/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 31,900	\$ 31,900
2858428	2/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 82,300	\$ 82,300
2858334	2/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 64,800	\$ 64,800
2858307	2/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 26,500	\$ 26,500
2862461	8/7/2022	19/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 93,800	\$ 93,800
2862461	8/7/2022	19/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 64,850	\$ 64,850
2861584	7/7/2022	19/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 46,500	\$ 46,500
2861577	7/7/2022	19/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 34,700	\$ 34,700
2861574	7/7/2022	19/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 285,450	\$ 285,450
2861192	7/7/2022	19/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 23,250	\$ 23,250
2860178	6/7/2022	19/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 34,000	\$ 34,000
2860135	6/7/2022	19/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 41,750	\$ 41,750



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

No. Factu	Fec. Factura	Fec. Radica F	Código C	Agrupador I	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificación	V. Aceptado Conciliación	Total
2839010	27/5/2022	14/6/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 100	\$ -	\$ -	\$ 100
2862965	11/7/2022	18/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 90,400	\$ -	\$ -	\$ 90,400
2861351	7/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 40,300	\$ -	\$ -	\$ 40,300
2861351	7/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 27,700	\$ -	\$ -	\$ 27,700
2858707	4/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 40,300	\$ -	\$ -	\$ 40,300
2858707	4/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 39,300	\$ -	\$ -	\$ 39,300
2858707	4/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 27,700	\$ -	\$ -	\$ 27,700
2858707	4/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 16,700	\$ -	\$ -	\$ 16,700
2858707	4/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 13,300	\$ -	\$ -	\$ 13,300
2858707	4/7/2022	9/8/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 16,000	\$ -	\$ -	\$ 16,000
2854257	24/6/2022	19/7/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 29,700	\$ 29,700
2782682	12/2/2022	12/7/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 63,580	\$ 63,580
2843232	6/6/2022	22/7/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 48,000	\$ 48,000
2833492	18/5/2022	10/6/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 47,700	\$ -	\$ -	\$ 47,700
2833492	18/5/2022	10/6/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 29,700	\$ 29,700
2821613	29/4/2022	18/5/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 23,500	\$ 23,500
2821613	29/4/2022	18/5/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 7,800	\$ 7,800
2807444	1/4/2022	17/5/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 73,000	\$ -	\$ -	\$ 73,000
2807444	1/4/2022	17/5/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 146,000	\$ -	\$ -	\$ 146,000
2803071	25/3/2022	11/4/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 16,700	\$ -	\$ -	\$ 16,700
2803071	25/3/2022	11/4/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 13,400	\$ -	\$ -	\$ 13,400
2803071	25/3/2022	11/4/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 39,700	\$ -	\$ -	\$ 39,700
2803071	25/3/2022	11/4/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 32,700	\$ -	\$ -	\$ 32,700
2803071	25/3/2022	11/4/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 16,000	\$ -	\$ -	\$ 16,000
2803066	25/3/2022	11/4/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 54,700	\$ -	\$ -	\$ 54,700
2796641	12/3/2022	18/4/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 80,000	\$ -	\$ -	\$ 80,000
2793469	7/3/2022	18/4/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 80,000	\$ -	\$ -	\$ 80,000
2793469	7/3/2022	18/4/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 25,700	\$ -	\$ -	\$ 25,700
2804244	28/3/2022	18/4/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 27,700	\$ -	\$ -	\$ 27,700
2804244	28/3/2022	18/4/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 16,700	\$ -	\$ -	\$ 16,700
2798168	15/3/2022	18/4/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 33,000	\$ -	\$ -	\$ 33,000
2794314	8/3/2022	18/4/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 80,000	\$ -	\$ -	\$ 80,000
2788290	23/2/2022	22/3/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 27,650	\$ -	\$ -	\$ 27,650
2788358	24/2/2022	22/3/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 27,700	\$ -	\$ -	\$ 27,700
2784358	15/2/2022	22/3/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 100	\$ 100
2779926	7/2/2022	16/3/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 15,792	\$ 15,792
2779251	6/2/2022	16/3/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 23,250	\$ 23,250
2773650	25/1/2022	10/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 71,515	\$ -	\$ -	\$ 71,515
2769835	16/1/2022	10/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 71,515	\$ -	\$ -	\$ 71,515
2769728	15/1/2022	10/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 72,320	\$ -	\$ -	\$ 72,320
2769594	14/1/2022	10/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 31,000	\$ -	\$ -	\$ 31,000
2773002	24/1/2022	18/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 221,741	\$ 221,741
2771423	19/1/2022	18/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 78,661	\$ -	\$ -	\$ 78,661
2767323	9/1/2022	10/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 92,900	\$ -	\$ -	\$ 92,900
2766748	7/1/2022	16/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 66,300	\$ -	\$ -	\$ 66,300
2766748	7/1/2022	16/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 86,000	\$ -	\$ -	\$ 86,000
2774529	27/1/2022	18/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 78,761	\$ -	\$ -	\$ 78,761
2769914	16/1/2022	18/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 78,761	\$ -	\$ -	\$ 78,761
2767451	10/1/2022	10/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 71,515	\$ -	\$ -	\$ 71,515
2767022	8/1/2022	18/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ 11,100	\$ -	\$ 11,100
2767250	9/1/2022	18/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 78,761	\$ -	\$ -	\$ 78,761
2767397	10/1/2022	18/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 71,524	\$ -	\$ -	\$ 71,524
2772534	21/1/2022	18/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 78,761	\$ -	\$ -	\$ 78,761
2767302	9/1/2022	18/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ 71,500	\$ -	\$ 71,500
2775680	30/1/2022	18/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 13,950	\$ 13,950
2774267	26/1/2022	18/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 55,692	\$ 55,692
2769149	13/1/2022	18/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 72,600	\$ 72,600
2768105	12/1/2022	18/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 12,750	\$ 12,750
2770319	17/1/2022	18/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ 45,800	\$ -	\$ 45,800
2771894	20/1/2022	10/2/2022	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 46,500	\$ 46,500
									<b>\$ 13,640,767</b>

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>		<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

No. Fac	Fec. Factu	Fec. Radic	Código	Agrupado	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificación	V. Aceptado Conciliación	Total
2897359	28/9/2022	11/10/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 51,900	\$ 51,900
2897359	28/9/2022	11/10/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 78,100	\$ 78,100
2917347	16/11/2022	6/12/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 553,500	\$ 553,500
2929046	13/12/2022	26/12/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 100	\$ 100
2814948	18/4/2022	20/5/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 127,500	\$ 127,500
2814948	18/4/2022	20/5/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 75,100	\$ 75,100
2814948	18/4/2022	20/5/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 33,550	\$ 33,550
2901362	7/10/2022	9/11/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 290,000	\$ 290,000
2886972	4/9/2022	14/10/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 30,700	\$ 30,700
2886219	1/9/2022	20/10/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 11,900	\$ 11,900
2888930	8/9/2022	20/10/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 53,300	\$ 53,300
2877270	10/8/2022	12/9/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 204,250	\$ 204,250
2877270	10/8/2022	12/9/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 86,475	\$ 86,475
2878849	15/8/2022	12/9/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 27,000	\$ 27,000
2878433	13/8/2022	14/9/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 212,700	\$ 212,700
2878433	13/8/2022	14/9/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 121,700	\$ 121,700
2878433	13/8/2022	14/9/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 56,200	\$ 56,200
2878823	15/8/2022	14/9/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 504,000	\$ 504,000
2878823	15/8/2022	14/9/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 537,811	\$ 537,811
2871736	29/7/2022	9/8/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 204,250	\$ 204,250
2871736	29/7/2022	9/8/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 86,475	\$ 86,475
2870111	26/7/2022	9/8/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 62,400	\$ 62,400
2868018	21/7/2022	9/8/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 41,600	\$ 41,600
2865777	15/7/2022	9/8/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 20,800	\$ 20,800
2864921	13/7/2022	9/8/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 103,700	\$ 103,700
2864921	13/7/2022	9/8/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 61,550	\$ 61,550
2864921	13/7/2022	9/8/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 27,150	\$ 27,150
2863655	11/7/2022	9/8/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 317,900	\$ 317,900

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>	

No. Factu	Fec. Factura	Fec. Radica	Código	Agrupador	Motivo	V. Aceptado Respuesta 1	V. Aceptado Notificacion	V. Aceptado Conciliación	Total
2863565	11/7/2022	9/8/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 475,700	\$ 475,700
2863565	11/7/2022	9/8/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 272,200	\$ 272,200
2863565	11/7/2022	9/8/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 130,400	\$ 130,400
2863565	11/7/2022	9/8/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 424,400	\$ 424,400
2863565	11/7/2022	9/8/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 103,700	\$ 103,700
2863565	11/7/2022	9/8/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 61,550	\$ 61,550
2863565	11/7/2022	9/8/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 27,150	\$ 27,150
2862858	10/7/2022	9/8/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 166,400	\$ 166,400
2862710	9/7/2022	9/8/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 41,600	\$ 41,600
2861373	7/7/2022	19/8/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 54,950	\$ 54,950
2782682	12/2/2022	12/7/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 27,280	\$ 27,280
2826295	6/5/2022	13/6/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 22,480	\$ 22,480
2850212	16/6/2022	8/7/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 633,000	\$ 633,000
2850212	16/6/2022	8/7/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 21,600	\$ 21,600
2842699	4/6/2022	8/7/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 337,365	\$ 337,365
2800020	18/3/2022	11/4/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 68,699	\$ 68,699
2800321	19/3/2022	18/4/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ 78,365	\$ -	\$ -	\$ 78,365
2786284	19/2/2022	10/3/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 277,800	\$ 277,800
2765368	3/1/2022	18/2/2022	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 2,600	\$ 2,600
									<b>\$ 7,078,850</b>

### Vigencia 2023

No. Factu	Fec. Factura	Fec. Radica	Código	Agrupador	Motivo	V. Aceptado Respues	V. Aceptado Notificacion	V. Aceptado Concilia	Total
3088064	29/12/2023	19/2/2024	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ 109,400	\$ -	\$ -	\$ 109,400
3006091	9/6/2023	21/7/2023	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ 105,200	\$ -	\$ 121,800	\$ 227,000
3005646	8/6/2023	21/7/2023	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ 109,400	\$ -	\$ -	\$ 109,400
3002961	4/6/2023	21/7/2023	497	601	PERTINENCIA - ESTANCIA	\$ 109,400	\$ -	\$ -	\$ 109,400
									<b>\$ 555,200.00</b>



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

No. Factu	Fec. Factur	Fec. Radica I	Código GI	Agrupador In	Motivo	V. Aceptado Respu	V. Aceptado Notificacion	V. Aceptado Concilia	Total
2970946	28/3/2023	21/4/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 64,800	\$ 64,800
3001211	30/5/2023	15/6/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 57,200	\$ 57,200
2996896	22/5/2023	28/6/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 65,300	\$ 65,300
2993226	13/5/2023	20/6/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 77,700	\$ 77,700
2970681	27/3/2023	21/4/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 32,961	\$ 32,961
2970719	27/3/2023	21/4/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 2,634	\$ 2,634
2970719	27/3/2023	21/4/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 640	\$ 640
2970719	27/3/2023	21/4/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 800	\$ 800
2970719	27/3/2023	21/4/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 422	\$ 422
2970719	27/3/2023	21/4/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 64,800	\$ 64,800
2946603	1/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 28,150	\$ 28,150
2953420	16/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 6,464	\$ 6,464
2953420	16/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 35,989	\$ 35,989
2953432	16/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 32,920	\$ 32,920
2954016	18/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 790	\$ 790
2954016	18/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 640	\$ 640
2954016	18/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 800	\$ 800
2954016	18/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 64,800	\$ 64,800
2955762	22/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 76,200	\$ 76,200
2954312	18/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 76,200	\$ 76,200
2954339	18/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 76,200	\$ 76,200
2954555	19/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 700	\$ 700
2954555	19/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 422	\$ 422
2954555	19/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 76,200	\$ 76,200
2954570	19/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 76,200	\$ 76,200
2954575	19/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 790	\$ 790
2954575	19/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 640	\$ 640
2954575	19/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 800	\$ 800
2954575	19/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 76,200	\$ 76,200
2952895	15/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 1,980	\$ 1,980
2952895	15/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 640	\$ 640
2952895	15/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 790	\$ 790
2952895	15/2/2023	17/3/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 76,200	\$ 76,200
2935765	2/1/2023	20/2/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 28,030	\$ 28,030
2935864	3/1/2023	20/2/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 64,800	\$ 64,800
2943373	25/1/2023	20/2/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 790	\$ 790
2943373	25/1/2023	20/2/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 640	\$ 640
2943373	25/1/2023	20/2/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 700	\$ 700
2943373	25/1/2023	20/2/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 800	\$ 800
2943373	25/1/2023	20/2/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 422	\$ 422
2943373	25/1/2023	20/2/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 74,300	\$ 74,300
2943373	25/1/2023	20/2/2023	498	602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INT	\$ -	\$ -	\$ 64,800	\$ 64,800
									<b>57,200.00</b>
No. Factu	Fec. Factur	Fec. Radica I	Código GI	Agrupador In	Motivo	V. Aceptado Respu	V. Aceptado Notificacion	V. Aceptado Concilia	Total
2948017	5/2/2023	17/3/2023	500	604	PERTINENCIA - HONORARIOS OTROS PROFESIONALES ASISTENCIALES	\$ -	\$ -	\$ 65,300	\$ 65,300
2948055	5/2/2023	17/3/2023	500	604	PERTINENCIA - HONORARIOS OTROS PROFESIONALES ASISTENCIALES	\$ -	\$ -	\$ 65,300	\$ 65,300
2947468	3/2/2023	13/3/2023	500	604	PERTINENCIA - HONORARIOS OTROS PROFESIONALES ASISTENCIALES	\$ -	\$ -	\$ 59,600	\$ 59,600
2938093	10/1/2023	20/2/2023	500	604	PERTINENCIA - HONORARIOS OTROS PROFESIONALES ASISTENCIALES	\$ -	\$ -	\$ 32,650	\$ 32,650
									<b>222,850.00</b>

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>		<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

No. Factu	Fec. Factura	Fec. Radica	Código G	Agrupador In	Motivo	V. Aceptado Respu	V. Aceptado Notificacion	V. Aceptado Conciliar	Total
3036015	19/8/2023	19/9/2023	501	605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	\$ -	\$ 109,400	\$ -	\$ 109,400
									<b>109,400.00</b>

No. Factu	Fec. Factura	Fec. Radica	Código G	Agrupador In	Motivo	V. Aceptado Respu	V. Aceptado Notificacion	V. Aceptado Conciliar	Total
3088034	29/12/2023	7/2/2024	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ 39,000	\$ -	\$ -	\$ 39,000
3088034	29/12/2023	7/2/2024	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ 21,000	\$ -	\$ -	\$ 21,000
2937548	7/1/2023	14/2/2023	502	606	PERTINENCIA - MATERIALES	\$ 3,958	\$ -	\$ -	\$ 3,958
									<b>63,958.00</b>

No. Factu	Fec. Factura	Fec. Radica	Código G	Agrupador In	Motivo	V. Aceptado Respu	V. Aceptado Notificacion	V. Aceptado Conciliar	Total
3087060	26/12/2023	7/2/2024	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 65,300	\$ -	\$ -	\$ 65,300
3087060	26/12/2023	7/2/2024	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 2,500	\$ -	\$ -	\$ 2,500
3086768	25/12/2023	19/1/2024	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ 13,500	\$ -	\$ 13,500
3074968	17/11/2023	22/12/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 33,700	\$ -	\$ -	\$ 33,700
3070245	4/11/2023	22/12/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ 24,700	\$ -	\$ -	\$ 24,700
3007504	13/6/2023	22/8/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 214,200	\$ 214,200
3007504	13/6/2023	22/8/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 192,200	\$ 192,200
3007504	13/6/2023	22/8/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 433,200	\$ 433,200
3007504	13/6/2023	22/8/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 143,800	\$ 143,800
3007504	13/6/2023	22/8/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 76,600	\$ 76,600
3007504	13/6/2023	22/8/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 33,200	\$ 33,200
3007504	13/6/2023	22/8/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 33,300	\$ 33,300
3007504	13/6/2023	22/8/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 31,000	\$ 31,000
3007504	13/6/2023	22/8/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 37,200	\$ 37,200
3007504	13/6/2023	22/8/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 4,200	\$ 4,200
3009236	17/6/2023	28/7/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 39,800	\$ 39,800
3009236	17/6/2023	28/7/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 38,800	\$ 38,800
3009236	17/6/2023	28/7/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 27,300	\$ 27,300
3009236	17/6/2023	28/7/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 13,200	\$ 13,200

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>	

Nb. Factura	Fec. Factura	Fec. Radica Fac	Código Gos	Agrupador Inf.	Motivo	V. Aceptado Respu	V. Aceptado Notificacion	V. Aceptado Conciliació	Total
3009236	17/6/2023	28/7/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 39,100	\$ 39,100
3009236	17/6/2023	28/7/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 32,200	\$ 32,200
3009236	17/6/2023	28/7/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 15,800	\$ 15,800
3014702	28/6/2023	21/7/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 3,300	\$ 3,300
3008422	15/6/2023	21/7/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 5,200	\$ 5,200
3008109	14/6/2023	21/7/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 2,800	\$ 2,800
3006043	9/6/2023	21/7/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 24,700	\$ 24,700
3005667	8/6/2023	21/7/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 3,300	\$ 3,300
3001377	31/5/2023	20/6/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 46,000	\$ 46,000
3001377	31/5/2023	20/6/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 37,900	\$ 37,900
3001773	31/5/2023	20/6/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 647,300	\$ 647,300
3001747	31/5/2023	20/6/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 647,300	\$ 647,300
2993226	13/5/2023	20/6/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 92,800	\$ 92,800
2998529	25/5/2023	20/6/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 108,300	\$ 108,300
2982535	21/4/2023	15/5/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 886,600	\$ 886,600
2964757	14/3/2023	21/4/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 39,450	\$ 39,450
2966721	18/3/2023	13/4/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 19,300	\$ 19,300
2966721	18/3/2023	13/4/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 46,000	\$ 46,000
2966721	18/3/2023	13/4/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 37,900	\$ 37,900
2966721	18/3/2023	13/4/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 18,600	\$ 18,600
2949272	8/2/2023	17/3/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 39,100	\$ 39,100
2949272	8/2/2023	17/3/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 32,200	\$ 32,200
2949505	8/2/2023	17/3/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 46,500	\$ 46,500
2949505	8/2/2023	17/3/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 81,300	\$ 81,300
2949505	8/2/2023	17/3/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 15,000	\$ 15,000
2953423	16/2/2023	17/3/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 53,900	\$ 53,900
2952835	15/2/2023	17/3/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 18,700	\$ 18,700

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>		<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

Nb. Factura	Fec. Factura	Fec. Radica Fac	Código Glos	Agrupador Inf.	Motivo	V. Aceptado Respu	V. Aceptado Notificacion	V. Aceptado Conciliación	Total
2958232	28/2/2023	17/3/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 11,100	\$ 11,100
2958232	28/2/2023	17/3/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 18,400	\$ 18,400
2958232	28/2/2023	17/3/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 14,800	\$ 14,800
2958232	28/2/2023	17/3/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 19,400	\$ 19,400
2958232	28/2/2023	17/3/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 13,200	\$ 13,200
2958232	28/2/2023	17/3/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 28,600	\$ 28,600
2958232	28/2/2023	17/3/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 28,600	\$ 28,600
2958232	28/2/2023	17/3/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 11,100	\$ 11,100
2958232	28/2/2023	17/3/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 15,800	\$ 15,800
2949493	8/2/2023	17/3/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 46,500	\$ 46,500
2937518	7/1/2023	20/2/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 68,000	\$ 68,000
2937803	9/1/2023	20/2/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 41,100	\$ 41,100
2938302	10/1/2023	20/2/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 23,250	\$ 23,250
2936000	3/1/2023	20/2/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 21,800	\$ 21,800
2935647	1/1/2023	20/2/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 34,300	\$ 34,300
2935647	1/1/2023	20/2/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 33,400	\$ 33,400
2935647	1/1/2023	20/2/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 11,300	\$ 11,300
2935647	1/1/2023	20/2/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 50,700	\$ 50,700
2935647	1/1/2023	20/2/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 27,800	\$ 27,800
2935647	1/1/2023	20/2/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 13,600	\$ 13,600
2936420	4/1/2023	20/2/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 47,000	\$ 47,000
2936420	4/1/2023	20/2/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 38,775	\$ 38,775
2939609	13/1/2023	20/2/2023	504	608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	\$ -	\$ -	\$ 26,950	\$ 26,950
									<b>3,163,700.00</b>

Nb. Factu	Fec. Factura	Fec. Radica	Código G	Agrupador In	Motivo	V. Aceptado Respu	V. Aceptado Notificacion	V. Aceptado Conciliación	Total
3016700	4/7/2023	15/8/2023	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O A	\$ -	\$ -	\$ 28,600	\$ 28,600
3002961	4/6/2023	21/7/2023	505	623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	\$ -	\$ -	\$ 203,500	\$ 203,500
									<b>203,500.00</b>

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.

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

La información consolidada es la siguiente:

<b>VIGENCIA 2022</b>		
<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
601	PERTINENCIA -ESTANCIA	3,269,287.00
602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	1,963,405.00
603	PERTINENCIA - HONORARIOS MÉDICOS EN PROCEDIMIENTOS	264,900.00
604	PERTINENCIA - HONORARIOS OTROS PROFESIONALES ASISTENCIALES	357,700.00
605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	1,341,326.00
606	PERTINENCIA - MATERIALES	1,111,054.00
607	PERTINENCIA - MEDICAMENTOS	1,170,382.00
608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	13,640,767.00
623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	7,078,850.00
<b>TOTAL</b>		<b>30,197,671.00</b>
<b>VIGENCIA 2023</b>		
<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
601	PERTINENCIA -ESTANCIA	555,200.00
602	PERTINENCIA - CONSULTAS, INTERCONSULTAS Y VISITAS MÉDICAS	57,200.00
604	PERTINENCIA - HONORARIOS OTROS PROFESIONALES ASISTENCIALES	222,850.00
605	PERTINENCIA - DERECHOS DE SALA	109,400.00
606	PERTINENCIA - MATERIALES	63,958.00
608	PERTINENCIA - AYUDAS DIAGNOSTICAS	3,163,700.00
623	PERTINENCIA - PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	203,500.00
<b>TOTAL</b>		<b>4,375,808.00</b>
		<b>34,573,479.00</b>

Una vez realizada la evaluación a los documentos existentes y analizada la información reportada en la auditoría, no se evidencia que los valores glosados por las entidades administradoras y aceptados por el hospital a través de los procesos de conciliación se hayan descontado al contratista (médicos especialistas) las glosas por **PERTINENCIA** como se encuentra indicado en las obligaciones específicas de los contratos suscritos con los especialistas; tampoco se observa que en los pagos realizados, ni en las actas de liquidación se hayan efectuado los descuentos de los valores glosados, conducta que ocasionó un presunto detrimento patrimonial al Hospital por la suma de **TREINTA Y CUATRO MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS MONEDA CORRIENTE (\$34.573.479.00)**, valor que corresponde a lo dejado de descontar al contratista en virtud de las glosas aceptadas por la institución hospitalaria así:

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

### Causa

Falta de comunicación entre las dependencias de facturación y coordinación médica para poder efectuar los descuentos correspondientes a los especialistas.

### Efecto

Presunto detrimento patrimonial para la ESE Hospital San Juan Bautista del Municipio de Chaparral Tolima, en cuantía de **TREINTA Y CUATRO MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS MONEDA CORRIENTE (\$34.573.479.00)**, por no haber efectuado los descuentos correspondiente de las glosas de pertinencia médica a los especialistas contratados durante las vigencias 2022 y 2023.

### **RESPUESTA**

*Frente a la Observación de Auditoría Administrativa No. 3 relativo a Glosas por pertinencia medica no descontada a los especialistas durante la vigencia 2022-2023, y previamente informados por el Organismo de Inspección, Vigilancia y Control en Salud, actualmente no existe disposición normativa contemplada en el ordenamiento jurídico colombiano que faculte expresamente a una Institución Prestadora de Servicios de la red pública o privada, a deducir o descontar de manera inconsulta, valores de los salarios devengados por los trabajadores públicos, o personal vinculado a través de las diferentes Modalidades de Contratación.*

*Por el contrario, y al tenor literal del Artículo 149 del Código Sustantivo de Trabajo, a ningún empleador le es dable deducir, retener o compensar suma alguna del salario, sin que obre una orden suscrita por el trabajador, o decisión judicial. El empleador que incumpla las disposiciones legales será responsable de los perjuicios causados u ocasionados al trabajador o al beneficiario del descuento, lo cual conlleva además a investigaciones y sanciones administrativas por parte del Ministerio del Trabajo.*

*Sobre el particular, el Ministerio de Salud y Protección Social, a través del Artículo 15 de la Resolución No. 1885 del 2018 enfáticamente ha señalado que:*

*“Como consecuencia de las actividades propias de la auditoría no se podrán ejercer coacción o constreñimiento a los profesionales de la salud en virtud de su autonomía profesional, poner barreras de acceso a los usuarios. Retener parcial o totalmente sus honorarios o salarios por la aplicación de glosas entre prestadores. EPS o EOC y la ADRES.”*

*En conclusión, la norma prohíbe de manera clara que cualquier empleador pueda retener alguna suma del salario del trabajador cuando el origen sea una glosa. Sumado a ello no hay causal expresa en la Ley para proceder con este descuento.*

*Sin perjuicio de lo anterior, se procedió a la verificación y análisis de la información reportada por el equipo auditor en informe preliminar en lo concerniente a las diferentes subespecialidades y especialidades no básicas, encontrando lo siguiente:*

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

## CARDIOLOGIA.

**895001 MONITOREO ELECTROCARDIOGRAFICO CONTINUO (HOLTER) 428,200.00 1 428,200.00**

### CARDIOLOGIA.

895001 MONITOREO ELECTROCARDIOGRAFICO CONTINUO (HOLTER)  
428,200.00 1 428,200.00

No. Glosa	No. Factura	Fec. Factura	Fec. Radica	Fec. Glosa	Código	Agrupador	Motivo	Motivo 2	Itm. Glosa	CUPS	Actividad	Servicio	V. Glosa
173178	2864136	12/07/2022	9/08/2022	9/09/2022	504	608	PERTINENCIA	AYUDAS DIAGNOSTICAS	895001	895001	MONITOREO ELECTROCARDIOGRAFICO CONTINUO (HOLTER)	CARDIOLOGIA	\$ 428.200

Se procede con la revisión de la historia clínica, logrando evidenciar que efectivamente si esta consignada tanto en la historia clínica como el reporte oficial firmado por cardiólogo del monitoreo ambulatorio realizado a la paciente en mención el 12 de junio de 2022. Teniendo en cuenta este evento, no es susceptible cobrar un procedimiento que se realizó, se facturó y esta soportado adecuadamente en el sistema de información hospitalaria.

## GASTROENTEROLOGÍA.

### FACTURA 2786284

*Se procede con la revisión de la Factura de Venta por prestación de servicios en salud con consecutivo No. 2786284, y se verifica claramente que la pertinencia no es médica, es por el uso de materiales como lo demuestran los valores glosados de la factura. Historia clínica, revela realización de procedimiento quirúrgico plenamente justificado. Lo cual no es pertinencia al especialista; sino al cobro de los materiales; no obstante, por error de codificación este procedimiento esta realizado por médico cirujano adscrito al Hospital San Juan Bautista no por médico cirujano especialista en gastroenterología, razones por las cuales no aplican el cobro de pertinencias.*

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>	



19



**HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA E.S.E.**

NIT 890701459 - 4 COD: 731680090501

CALLE 11 CARRERAS 9 Y 10

CHAPARRAL

CUFE:

51e8f519162c7409bc91f5cc12b3aa658ae9b9f8b2bc368b0fa1d044e6d39300ce609ae2  
72v5209643065605e8f919d

FECHA: 19/02/2022 07:27

VENC: 21/03/2022

PAGINA: 1



**FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA FE 2786284**

NUMERO ID:	CC 52297091	NIT 900419719 - 1	ORIGINAL
NOMBRE:	LUCELY GONZALEZ ROMERO	EMPRESA: REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N:2	
TELEFONO:	2460095-2460077	DIRECCION EMPRESA: CR 22 SUR 26 A 21	
DIRECCION:	CALLE 11 CARRERAS 9 Y 10	CONTRATO: 85-5-20104-21 - PONAL- REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N:2	
MUNICIPIO:	BOGOTA D.C.	EDAD: 45	S.O.A.T # TIPO USUARIO TIPO AFILIADO
No. HISTORIA:	52297091	P.P. 187	P.S. 11
FECHA INGRESO:	19-02-2022	FECHA CORTE:	19-02-2022
AUTORIZACION:	2334898	NOMBRE AUTORIZADOR:	

CODIGO	DESCRIPCION	VLR. UNITARIO	CNT.	TOTAL
800701	CONSULTA DE URGENCIAS POR MEDICINA GENERAL	59,100.00	1	59,100.00
494004	HONORARIOS-RESECCION DE HEMORROIDES INTERNAS	270,000.00	1	270,000.00
494004	ANESTESIOLOGO-RESECCION DE HEMORROIDES INTERNAS	159,000.00	1	159,000.00
494004	AYUDANTE-RESECCION DE HEMORROIDES INTERNAS	71,100.00	1	71,100.00
494004	DERECHOS DE SALA-RESECCION DE HEMORROIDES INTERNAS	506,400.00	1	506,400.00
494004	MATERIALES-RESECCION DE HEMORROIDES INTERNAS	297,600.00	1	<b>297,600.00</b>
5DSM01	DERECHOS DE SALA DE OBSERVACION DE URGENCIAS COMPLEJIDAD MEDIANA	84,900.00	1	84,900.00

No. Glosa	No. Factura	Fec. Factura	Fec. Radica	Fec. Glosa	Codigo	Agrupador	Motivo	Motivo 2	Itm. Glosa	CUPS	Actividad	Servicio	V. Glosa
162627	2786284	19/02/2022	10/03/2022	14/03/2022	505	623	PERTINENCIA	PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	494004	494004	RESECCION DE HEMORROIDES INTERNAS	GASTROENTEROLOGIA	\$ 297,600

**OFTALMOLOGÍA**

**2926553 EXTRACCION DE CUERPO EXTRAÑO EN OJO-**

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

**2926553 EXTRACCION DE CUERPO EXTRAÑO EN OJO-**

No. Glosa	No. Factura	Fec. Factura	Fec. Radica	Fec. Glosa	Código	Agrupador Inf.	Motivo	Motivo 2	Itm. Glosa	CUPS	Actividad	Servicio	V. Glosa
183328	2926553	6/12/2022	19/01/2023	4/02/2023	500	604	PERTINENCIA	HONORARIOS OTROS PROFESIONALES ASISTENCIALES	982102	982102	EXTRACCION DE CUERPO EXTRAÑO SUPERFICIAL EN CORNEA O ESCLEROTICA	OFTALMOLOGIA	\$ 61.800

Se procede con la revisión de la Factura de Venta y se logra establecer que, pertenece a optometría, es procedimiento realizado por profesional en optometría de acuerdo a la historia clínica, realizada en su momento adecuadamente soportada en la historia clínica electrónica hospitalaria.

No. Glosa	No. Factura	Fec. Factura	Fec. Radica	Fec. Glosa	Código	Agrupador Inf.	Motivo	Motivo 2	Itm. Glosa	CUPS	Actividad	Servicio	V. Glosa
178268	2901362	7/10/2022	9/11/2022	13/12/2022	505	623	PERTINENCIA	PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	130003	130003	EXTRACCION EXTRACAPSULAR ASISTIDA DE CRISTALINO	OFTALMOLOGIA	\$ 290.000

En la siguiente glosa, es evidente que se realiza procedimiento quirúrgico encontrando el soporte del procedimiento en la historia clínica, no obstante, la glosa no obedece a pertinencia medica sino a tarifa pactada para el pago, glosa que fue conciliada.

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>	

## UROLOGÍA

No. Glosa	No. Factura	Fec. Factura	Fec. Radica Fact	Fec. Glosa	Código	Agrupador Inf.	Mativo	Mativo 2	Itm. Glosa	CUPS	Actividad	Servicio	V. Glosa	V. Aceptado Conciliación
190864	2982535	21/04/2023	15/05/2023	31/05/2023	504	608	PERTINENCIA	AYUDAS DIAGNOSTICAS	879430	879430	TOMOGRAFIA COMPUTADA DE VIAS URINARIAS [UROTIC]	UROLOGIA	\$ 886.600	\$ 886.600
189149	2964757	14/03/2023	21/04/2023	8/05/2023	504	608	PERTINENCIA	AYUDAS DIAGNOSTICAS	881332	881332	ECOGRAFIA DE VIAS URINARIAS (RIÑONES - VEJIGA Y PROSTATA TRANSABDOMINAL)	UROLOGIA	\$ 78.900	\$ 39.450
175576	2875370	7/08/2022	14/09/2022	25/10/2022	501	605	PERTINENCIA	DERECHOS DE SALA	39132-9	39132	VALORACION INICIAL INTRAHOSPITALARIA POR ESPECIALISTA TRATANTE DEL PACIENTE UROLOGIA	UROLOGIA	\$ 44.400	\$ 44.400
173723	2878823	15/08/2022	14/09/2022	16/09/2022	505	623	PERTINENCIA	PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	602001	602001	RESECCION O ENUCLEACION TRANSURETRAL DE ADENOMA DE PROSTATA [RTUP] O ADENOMECTOMIA	UROLOGIA	\$ 994.800	\$ 537.811
173265	2872404	31/07/2022	3/08/2022	9/09/2022	501	505	PERTINENCIA	DERECHOS DE SALA	625104	625104	FIJACION TESTICULAR PROFILACTICA	UROLOGIA	\$ 74.000	\$ 74.000

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>	

173174	2863565	11/07/2022	9/08/2022	9/09/2022	505	623	PERTINENCIA	PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	597101	597101	CISTOURETROPEXIA CON DISPOSITIVO (SUSPENSION DEL MUSCULO ELEVADOR)	UROLOGIA	\$ 272.200	\$ 272.200
173174	2863565	11/07/2022	9/08/2022	9/09/2022	505	623	PERTINENCIA	PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	597101	597101	CISTOURETROPEXIA CON DISPOSITIVO (SUSPENSION DEL MUSCULO ELEVADOR)	UROLOGIA	\$ 130.400	\$ 130.400
173174	2863565	11/07/2022	9/08/2022	9/09/2022	505	623	PERTINENCIA	PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	597101	597101	CISTOURETROPEXIA CON DISPOSITIVO (SUSPENSION DEL MUSCULO ELEVADOR)	UROLOGIA	\$ 424.400	\$ 424.400
173116	2859705	5/07/2022	9/08/2022	9/09/2022	504	608	PERTINENCIA	AYUDAS DIAGNOSTICAS	879430	879430	TOMOGRAFIA COMPUTADA DE VIAS URINARIAS [UROTAC]	UROLOGIA	\$ 619.100	\$ 619.100
173115	2859619	5/07/2022	9/08/2022	9/09/2022	504	608	PERTINENCIA	AYUDAS DIAGNOSTICAS	881510	881510	ECOGRAFIA TESTICULAR CON TRANSDUCTOR DE 7 MHZ O MAS	UROLOGIA	\$ 108.000	\$ 108.000
170294	2850212	4/06/2022	8/07/2022	15/07/2022	505	623	PERTINENCIA	PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	631010	631010	VARICOCELECTOMIA CON LIGADURA ALTA DE VENA ESPERMATICA	UROLOGIA	\$ 633.000	\$ 633.000
170294	2850212	16/06/2022	8/07/2022	15/07/2022	505	623	PERTINENCIA	PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	631010	631010	VARICOCELECTOMIA CON LIGADURA ALTA DE VENA ESPERMATICA	UROLOGIA	\$ 297.000	\$ 21.600
170291	2842699	4/06/2022	8/07/2022	15/07/2022	505	623	PERTINENCIA	PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	573201	573201	CISTOSCOPIA TRANSURETRAL	UROLOGIA	\$ 398.400	\$ 337.365

## Explicaciones Individuales por cada factura

**FACTURA: 2982535**

**UROTAC.**

*Solicitud realizada de manera adecuada, con reporte de UROTAC que muestra efectivamente litiasis renal derecha. Es evidente que no se presenta falta de pertinencia, ya que se hacía necesario poder diagnosticar para dar manejo médico.*

**FACTURA: 2964757**

	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>	

### ECOGRAFÍA DE VIAS URINARIAS.

Al revisar la factura y el valor vemos que la glosa se sitúa sobre la radiografía de tórax, no sobre la ecografía de vías urinarias, no obstante, revisada la historia clínica se evidencia de forma tácita que nunca ha sido valorada por urología. De tal manera, que si hay solicitud de toma de ecografía urinaria (19/01/2023) y radiografía de tórax (20/01/2023) ordenadas por medicina interna.

	<b>HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA E.S.E.</b>	FECHA: 14/03/2023 12:34
	NIT 890701459 - 4 COD: 731680090501	VENC: 13/04/2023
CALLE 11 CARRERAS 9 Y 10 CHAPARRAL	CUFE: e017c082cbc3af021c922d9429150c48be6a6668f3163a9594b06e48b342840f4d8669	PAGINA: 1
		
<b>FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA FE 2964757</b>		
NUMERO ID: CC 24627128	NIT: 809009362 - 2	ORIGINAL
NOMBRE: LUZ DORA MEDINA SALAZAR	EMPRESA: PUAOS SALUD E.P.S.I.	
TELEFONO: 2460095-2460077	DIRECCION EMPRESA: CARRERA 8A NO. 17-22 IBAGUÉ	
DIRECCION: CALLE 11 CARRERAS 9 Y 10	CONTRATO: 73-2022-014 - PUJOS SALUD	
MUNICIPIO: CHAPARRAL EDAD: 56	EVENTO 2022	
No. HISTORIA: 24627128	S.O.A.T.# TIPO USUARIO TIPO AFILIADO	
FECHA INGRESO: 18-01-2023	P.P.: 210 P.S.: 11	
AUTORIZACION: 730010011618218	FECHA CORTE: 21-01-2023	FECHA SALIDA: 21-01-2023
NOMBRE AUTORIZADOR:		

CODIGO	DESCRIPCION	VLR. UNITARIO	CNT.	TOTAL
903895	CREATININA EN SUERO U OTROS FLUIDOS	15,800.00	1	15,800.00
903856	NITROGENO UREICO (BUN)	13,200.00	1	13,200.00
906914	PROTEINA C REACTIVA PRUEBA SEMICUANTITATIVA	16,400.00	1	16,400.00
902209	HEMOGRAMA III (HEMOGLOBINA HEMATOCRITO RECUENTO DE ERITROCITOS INDICES)	27,300.00	1	27,300.00
907106	URDANALISIS CON SEDIMENTO Y DENSIDAD URINARIA	17,400.00	1	17,400.00
901107	COLORACION GRAM Y LECTURA PARA CUALQUIER MUESTRA	14,100.00	1	14,100.00
901235	UROCULTIVO JANTIBIOGRAMA DE DISCO) INCLUYE EL RECUENTO DE COLONIAS	72,000.00	1	72,000.00
M19275	GLUCOMETRIA	2,400.00	1	2,400.00
671121	<b>RADIOGRAFIA DE TORAX (PAO APY LATERAL DECUBITO LATERAL OBLICUAS O LATE</b>	<b>78,900.00</b>	<b>1</b>	<b>78,900.00</b>
890701	CONSULTA DE URGENCIAS POR MEDICINA GENERAL	64,800.00	1	64,800.00
39132-4	VALORACION INICIAL INTRAHOSPITALARIA POR EL ESPECIALISTA TRATANTE DEL	48,600.00	1	48,600.00
10M003	INTERNACION COMPLEJIDAD MEDIANA HABITACION TRES CAMAS	234,700.00	3	704,100.00
890602-4	CUIDADO (MANEJO) INTRAHOSPITALARIO POR MEDICINA ESPECIALIZADA (MEDICIN	77,700.00	3	233,100.00
881332	ECOGRAFIA DE VIAS URINARIAS (RI-ONES, VEJIGA Y PR-STATATA TRANSABDOMINAL	154,800.00	1	154,800.00
297100165	VENOCAT 18 UD	3,958.00	1	3,958.00
297201600	EQUIPO PARA MACROGOTEO VENOCALISIS	3,438.00	1	3,438.00

### FACTURA: 2875370

#### VALORACIÓN INICIAL INTRAHOSPITALARIA ESPECIALISTA EN UROLOGIA.

Obedece a médico general que solicita la interconsulta, no al ejecutor, no obstante, se realiza la valoración después de Re consultar al servicio de urgencias con necesidad de UROTAC y posterior reporte de urolitiasis confirmando plenamente la necesidad de valoración por especialista.

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

**FACTURA 2878823**

**DERECHOS DE SALA ENUCLEACION DE PROSTATA**

Se desconoce porque se glosan los derechos de sala por el procedimiento, pero no los honorarios en un paciente con justificación clínica más que suficiente. Y adicionalmente se reporta como procedimiento o actividad cuando pertenece directamente al ITEM derechos de sala.

**FACTURA 2863565: FIJACION TESTICULAR PROFILACTICA**



En este apartado hay una confusión, ya que lo glosado obedece a no existir soporte de ayudantía quirúrgica. No al procedimiento realizado.

**FACTURA: 2863565**

Se observan 4 ítems glosados a la misma factura con la misma denominación de procedimiento o actividad; con revisión de historia clínica y estado de la factura se observa que la entidad glosa todo el procedimiento pese a justificación médica permitiendo en conciliación recuperar parte de lo facturado. En efecto, esta usuaria contaba con el acervo clínico probatorio suficiente para realización de la colporrafia y cistouretopexia para la corrección de su vejiga e incontinencia.

**FACTURA 2859705**

**TOMOGRAFIA DE VIAS URINARIAS** Paciente redireccionada desde consulta externa a urgencias para toma de UROTAC por médico especialista en medicina interna, con criterios de peso para diagnostico inmediato por compromiso clínico, esta glosa no cumple con criterios de NO pertinencia. Desde auditoria medica no se considera en ningún momento que la conducta clínica tomada por el equipo médico del hospital obedeciera a

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>	
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>
		<b>FECHA DE APROBACION:</b> <b>06-03-2023</b>

*un exceso, falta de rigor o derroche de procedimientos diagnósticos para el diagnóstico y tratamiento apropiado de la paciente.*

**FACTURA 2859619 ECOGRAFIA TESTICULAR**

*Evento de trauma testicular en adulto con inflamación que bajo ningún motivo amerita la no realización de estudios de extensión con epididimitis reportada en imagenología diagnóstica, es evidente que cumple criterio suficiente para diagnosticar mediante imagen ecográfica.*

**FACTURA 2850212 VARICOCELECTOMIA**

*Menor de edad con persistencia de síntomas en paciente previamente diagnosticado con varicocele grado III, en presencia de agudización la entidad aseguradora considera que no se debió superar la urgencia con el procedimiento quirúrgico y que, por el contrario, debía ser solucionado ambulatorio. No cuenta con sustento médico para no haber realizado el procedimiento y haber solucionado la urgencia como efectivamente se llevó a cabo.*

**FACTURA 2842699 CISTOSCOPIA TRANSURETRAL**

*Se glosa la sala cruenta y en conciliación se acepta, como consecuencia de que al ser el procedimiento realizado por un orificio natural se considera como procedimiento no cruento; en consecuencia, no se glosa la pertinencia del procedimiento, por el contrario se glosa la tarifa cobrada por el procedimiento realizado por vías naturales versus las no naturales.*

*Por los motivos expuestos, la Empresa Social del Estado Hospital San Juan Bautista de Chaparral, Tolima, con NIT- 890.701.459-4. Es menester informar que, aunque no sea de recibo de Empresa Social del Estado Hospital San Juan Bautista de Chaparral, Tolima, con NIT- 890.701.459-4, por considerar que en sede de estudio, análisis, y formulación de políticas de prevención del daño antijurídico y existe un alto riesgo de condena en contra de la ESE de perseguir un cobro por dicho concepto, la ESE por intermedio de la Oficina de Contratación, si tiene establecido cláusula contractual referente a la responsabilidad y cobro de valores generados por concepto de Glosas formulada y aceptada por pertinencia médica. Sin embargo, para el caso en particular objeto de estudio no se evidencian causales objetivas para perseguir un cobro injustificado por concepto de glosas por pertinencia médica, por los motivos expuestos.*

**CONCLUSION DE AUDITORIA**

De conformidad con los argumentos antes expuestos, es procedente eliminar la observación de auditoria con sus respectivas connotaciones presentadas en el informe preliminar, teniendo en cuenta que no solo por argumentos esgrimidos sino por el material probatorio que se adjunta, donde se puede evidenciar la veracidad de los argumentos de defensa.

Así las cosas, se procede a eliminar en el Informe Definitivo la Observación N°03.

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

### 3.5 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 6

OBJETIVO ESPECÍFICO 3 -4-5
Otros aspectos evidenciados en proceso auditor considerados pertinentes evaluar por incidencia administrativa en la entidad

Durante el proceso auditor y a través de la revisión de la información reportada en la Circular N°003 de 2024, se tuvo conocimiento del pago de intereses moratorios por cuotas de fiscalización a la Contraloría Departamental del Tolima, estableciéndose los siguientes hallazgos:

**3.5.1 HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA N°3 (OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA N°4)** Pago de intereses moratorios por sanciones impuestas por la Contraloría Departamental por concepto de Cuotas de Fiscalización.

#### Criterio

- ❖ Artículo 3 de la Ley 610 de 2000
- ❖ Ley 1952 de 2019, artículo 38
- ❖ Resolución de cobro coactivo procesos 03 de 2020 y 03 de 2021

#### Condición

La Contraloría Departamental del Tolima, en desarrollo del Plan de Vigilancia Fiscal 2024, programa Auditoría de cumplimiento a la ESE Hospital San Juan Bautista del Municipio de Chaparral, determinando en uno de los alcances la evaluación del proceso de cartera y pago de sanciones e intereses moratorios en que se vio avocada la entidad durante las vigencias auditadas.

Que, una vez evaluado los procesos anteriores, se pudo establecer que la Contraloría Departamental del Tolima, sanciono al sujeto de control ESE Hospital San Juan Bautista del Municipio de Chaparral Tolima por cuotas de fiscalización de periodos anteriores al 2020 (Vigencias 2017 y 2018), pero que finalmente las deudas debieron ser asumidas y canceladas por la actual gerencia del hospital en la medida en que se recaudaba los recursos.

Los pagos anteriores por concepto de intereses moratorios generados en la liquidación de los procesos CF-003-2020 y CF-003-2021, adelantados por la Contraloría Departamental son los siguientes:

Proceso	CF-003-2020
Valor adeudado a capital	\$18.737.546.00
Valor adeudado a intereses 30-09-2023	\$4.317.313.00
Total	\$23.054.859.0

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

Proceso	CF-003-2020
Valor adeudado a capital	\$20.113.017.00
Valor adeudado a intereses 30-09-2023	\$10.908.872

El pago de intereses de mora por los procesos anteriores que finalmente fueron cuantificados en la suma de **DIECISEIS MILLONES DOSCIENTOS VEINTITRES MIL VEINTICUATRO PESOS CON VEINTE CENTAVOS (\$16.223.024.20)** fueron cancelados contando con el siguiente respaldo presupuestal.

<i>Documento</i>	<i>Fecha</i>	<i>Valor</i>
Certificado de Disponibilidad Presupuestal 20230632	29-09-2023	\$16.223.024.00
Registro de Compromiso Presupuestal N°20232981	29-09-2023	\$16.223.024.20

En la vigencia 2024, el sujeto de control, una vez mas se vio abocada a cancelar la suma **TREINTA Y SIETE MILLONES NOVECIENTOS DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS VEINTICUATRO PESOS MONEDA CORRIENTE (\$37.919.624.00)**, por concepto de pago de intereses cuota de fiscalización proceso de cobro coactivo adelantado por la Contraloría Departamental del Tolima.

Los soportes de las transferencias son los siguientes:



Empresa: HOSPITAL SAN JUAN BA      Nombre del pago: ContraloriaCF\_003\_20      Fecha: 04-01-2024      Hora: 16:16:18      Fecha de envío del pago: 03-01-2024  
 NIT: 890701459      Secuencia: aa      Fecha de Generación: 04-01-2024      Fecha para Procesar el pago: 03-01-2024  
 Tipo de pago: PAGO A PROVEEDORES      Número de cuenta a debitar: 42246033915  
 Impreso por: 65827219

Total Registros del Lote: 1	Registros Procesados: 1	Registros Rechazados: 0	Registros Pendientes: 0
Valor Total del Pago: \$14,995,839.00	Valor Registros Procesados: \$14,995,839.00	Valor Registros Rechazados: \$0.00	Valor Registros Pendientes: \$0.00

NÚMERO DE CUENTA	TIPO DE CUENTA	DOCUMENTO BENEFICIARIO	NOMBRE BENEFICIARIO	VALOR	ENTIDAD	ESTADO	FECHA APLICACIÓN
0000000852000538	Ahorros	890706847	CONTRALORIA DEPTAL	14,995,839.00	BANCO BBVA	ABONADO EN ENTIDAD DE ACH	03-01-2024



 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

*Frente a la Observación de Auditoría Administrativa No. 4 concerniente al Pago de los intereses moratorios por sanciones impuestas por la Contraloría Departamental por concepto de Cuotas de Fiscalización, me permito emitir el siguiente pronunciamiento:*

*Con el objetivo de esclarecer la configuración del presunto daño patrimonial, y el resarcimiento de los daños ocasionados al patrimonio público como consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de quienes realizan gestión fiscal o de servidores públicos o particulares que participen, concurren, incidan o contribuyan directa o indirectamente en la producción de los mismos, me permito solicitar que se tenga en consideración que, la suscrita SARA MARITZA CAMPOS ANGARITA, identificada con la Cedula de Ciudadanía No. 28.556.953 expedida en la ciudad de Ibagué, con domicilio y residencia en el Municipio de Chaparral, Tolima, obrando en calidad de Gerente y representante legal de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA identificada con NIT 890.701.459-4, ubicado en la calle 11 entre carreras 9 y 10 de Chaparral, nombrada mediante Decreto No. 0211 de fecha veintidós (22) de Marzo del año 2024, y posesionada en Acta de fecha 01 de Abril del año 2024, para la vigencia del año 2024 al 2028, y anteriormente designada mediante Decreto 0454 de fecha 30 de Abril del Año 2020, y acta de posesión de esta misma fecha, para la vigencia comprendida entre el año 2020 al 2024, no participo bajo una conducta dolosa y gravemente culposa en el hecho generador del presunto daño patrimonial, por lo cual desde ya advertimos que, no existe título de imputación atribuible a esta Gerencia, por cuanto el hecho generador del presunto daño tuvo ocurrencia para las vigencias 2017 y 2018, lo anterior debidamente apoyado en ACTA DE AYUDA DE MEMORIA identificada con el Código: F-42-PM-CF-03 donde respecto a la precedencia de acción de repetición como carga a la administración de la vigencia se extendió que; "El hospital no debe adelantar por esta vía (Acción de Repetición) , los pagos generados por cuotas de fiscalización, teniendo en cuenta que la única instancia competente es a través del Proceso de Responsabilidad Fiscal." La anterior llevada a cabo en las instalaciones de la Dirección de Control Fiscal y Medio Ambiente de la Contraloría Departamental del Tolima, el cual se adjunta.*

*Con el objetivo de esclarecer la configuración del presunto daño patrimonial, y el resarcimiento de los daños ocasionados al patrimonio público como consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de quienes realizan gestión fiscal o de servidores públicos o particulares que participen, concurren, incidan o contribuyan directa o indirectamente en la producción de los mismos, me permito solicitar que se tenga en consideración que, la suscrita SARA MARITZA CAMPOS ANGARITA, identificada con la Cedula de Ciudadanía No. 28.556.953 expedida en la ciudad de Ibagué, con domicilio y residencia en el Municipio de Chaparral, Tolima, obrando en calidad de Gerente y representante legal de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA identificada con NIT 890.701.459-4, ubicado en la calle 11 entre carreras 9 y 10 de Chaparral, nombrada mediante Decreto No. 0211 de fecha veintidós (22) de Marzo del año 2024, y posesionada en Acta de fecha 01 de Abril del año 2024, para la vigencia del año 2024 al 2028, y anteriormente designada mediante Decreto 0454 de fecha 30 de Abril del Año 2020, y acta de posesión de esta misma fecha, para la vigencia comprendida entre el año 2020 al 2024, no participo bajo una conducta dolosa y gravemente culposa en el hecho generador del presunto daño patrimonial, por lo cual desde ya advertimos que, no existe título de imputación atribuible a esta Gerencia, por cuanto el hecho generador del presunto daño tuvo ocurrencia para las vigencias 2017 y 2018, lo anterior debidamente apoyado en ACTA DE AYUDA DE MEMORIA identificada con el Código: F-42-PM-CF-03 donde respecto a la precedencia de acción de repetición como carga a la administración de la vigencia se extendió que; "El hospital no debe adelantar por esta vía (Acción de Repetición) , los pagos generados por cuotas de fiscalización, teniendo en cuenta que*

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

*la única instancia competente es a través del Proceso de Responsabilidad Fiscal.” La anterior llevada a cabo en las instalaciones de la Dirección de Control Fiscal y Medio Ambiente de la Contraloría Departamental.*

## CONCLUSION DE AUDITORIA

Los argumentos esgrimidos por la entidad en este aparte no son de recibo y no permiten modificar la observación y sus connotaciones; teniendo en cuenta que, si bien efectivamente se suscribió un ACTA DE AYUDA DE MEMORIA, con la comisión de auditoría la misma solo tenía como alcance aclarar que los hechos relacionados con intereses de mora en procesos sancionatorios solo pueden ser resarcidos a través de un Proceso de Responsabilidad Fiscal.

También es pertinente aclarar que tal como quedo indicado en la misma observación, el grupo auditor tiene claro que la responsabilidad recae para quien en su momento tenía la función de ser Gestor Fiscal en la entidad, en este caso la Gerencia para la vigencia 2017.

Así las cosas, es procedente CONFIRMAR, todo el contenido de la Observación, con sus respectivas connotaciones fiscal y disciplinaria, procediendo a elevar como **HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA.**

## OBSERVACIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA No. 05 Pagares vencidos - Se elimina por argumentos de controversia

### Criterio:

- Artículo 209 de la Constitución Política.
- Ley 87 de 1993, “Por el cual se fijan políticas de control interno”.
- Ley 1474 de 2011, “Por el cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública”.
- Código del Comercio, Artículo 709
- Ley 610 de 2000, Artículo 3°.
- Ley 1952 de 2019, artículo 38

### Condición:

Durante la aplicación de los procedimientos de auditoría de cumplimiento adelantada al hospital San Juan Bautista del Municipio de Chaparral Tolima, dentro de la línea de auditoría “FACTURACION Y CARTERA”, se pudo establecer que existe a 31 de diciembre de 2022 y 2023, una cartera por concepto de “**PAGARES SUSCRITOS POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD**”, en cuantía de **CINCO MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL DOSCIETOS CUARENTA Y DOS PESOS MONEDA**

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

**CORRIENTE (\$5.893.242)** discriminados de la siguiente manera (En la vigencia 2022 la suma de \$2.651.738 y en la vigencia 2023 la suma de \$3.241.504, los cuales se encuentran vencidos de conformidad con el plazo indicado en el mismo título valor sin que a la fecha de la visita de la Contraloría Departamental se hubiese recuperado los recursos para la ESE.

En cuanto a la gestión de cobro llevada a cabo por parte de la ESE, durante las vigencias 2022 y 2023, la misma solo se limitó a llamadas telefónicas y comunicaciones sin lograr la recuperación de los recursos.

La comisión de auditoría, verifica que el listado de pagarés cumple con los requisitos establecidos en el artículo 709 del Código del Comercio, que textualmente señala lo siguiente:

**ARTÍCULO 709. REQUISITOS DEL PAGARÉ.** El pagaré debe contener, además de los requisitos que establece el Artículo 621, los siguientes:

- 1) La promesa incondicional de pagar una suma determinante de dinero;
- 2) El nombre de la persona a quien deba hacerse el pago;
- 3) La indicación de ser pagadero a la orden o al portador, y
- 4) La forma de vencimiento

A continuación, se presenta en detalle la relación de pagarés por vigencia así:



**DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE  
PROCESO: CONTROL FISCAL-CF**

**ESTRUCTURA INFORME  
DE AUDITORÍA**

**CODIGO: F93-PM-CF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

FACTURA	FECHA ACUERDO	VALOR ACUERDO	RESPONSABLE	TIPO	No	PACIENTE	IDENT	ESTADO	saldo
2791588	19/01/2022	\$ 56.176	CARLOS JULIO TIQUE LOAIZA	CC.	1.110.172.391	YNETH SOFIA ESCOBAR OVIEDO	C.C. 1.006.002.717	PENDIENTE DE PAGO	56.176
2776423	31/01/2022	\$ 100.904	GLORIA YAMILE QUIMBAVO YARA	CC.	1.106.789.198	ANDRES CAMILO MENESES PORTILLO	C.C. 1.014.24.741	PENDIENTE DE PAGO	100.904
2813785	13/04/2022	\$ 76.200	YUDY MYERLY PATÑO	CC.	1.106.780.607	EMILYN YULIANA RODRIGUEZ PATINO	T.J. 1.109.413.877	PENDIENTE DE PAGO	76.200
2813880	13/04/2022	\$ 718.960	OSCAR EDUARDO PERALTA VIDALES	CC.	1.005.852.367	OLGA YULIETH RENGOSO TORRES	C.C. 1.106.787.807	PENDIENTE DE PAGO	358.960
2836733	28/04/2022	\$ 127.200	JOSE RONALDO SOGAMOSO	CC.	35.493.047	CENADA PEREZ PALOMINO	T.J. 1.106.771.339	PENDIENTE DE PAGO	127.200
2839467	28/04/2022	\$ 106.000	ANA LUCIA SANCHEZ COLLAZOS	CC.	51.989.970	JORE ANDRES MARIN SANCHEZ	CC. 93.451.430	PENDIENTE DE PAGO	106.000
2839523	20/05/2022	\$ 19.300	MARIA DEYSI CUELLAR RODRIGUEZ	CC.	2.282.523	ANA MARIA CHAVARRO HERNANDEZ	T.J. 1.003.719.164	PENDIENTE DE PAGO	19.300
2842811	20/05/2022	\$ 139.000	ALDEMAR MEDINA	CC.	1.106.778.002	ALDEMAR MEDINA	C.C. 2.282.523	PENDIENTE DE PAGO	139.000
2877743	5/09/2022	\$ 172.900	CRISTIAN CAMILO HERRERA ZAMORA	CC.	26.445.105	CRISTIAN CAMILO RODRIGUEZ	R.C. 1.106.792.320	PENDIENTE DE PAGO	172.900
2900895	8/09/2022	\$ 39.800	RUBIELA QUIROGA CORDOBA	CC.	1.110.232.703	CARLOS BERNABUEZ	C.C. 12.082.245	PENDIENTE DE PAGO	39.800
2888645	9/09/2022	\$ 172.824	YURY CONSTANZA AGUIAR BUSTOS	CC.	1.069.723.590	CELESTE AGUIAR BUSTOS	R.C. 1.105.897.787	PENDIENTE DE PAGO	172.824
2919360	21/09/2022	\$ 136.462	YEMI BIBIANA SALCEDO MERCHAN	CC.	1.015.419.741	NELSON JAVIER SANCHEZ SALCEDO	T.J. 1.106.777.899	PENDIENTE DE PAGO	136.462
2937576	5/12/2022	\$ 692.096	ANGIE KATHERINE MORALES SOLANO	CC.	14.010.167	JULIAN ANDRES MOSQUERA	C.C. 1.111.043.413	PENDIENTE DE PAGO	692.096
2928967	7/12/2022	\$ 146.900	ALBEIRO MENDOZA	CC.	40.365.443	CHARITH SOFIA MENDOZA MORENO	T.J. 1.188.715.070	PENDIENTE DE PAGO	146.900
2934630	26/12/2022	\$ 172.900	GLORIA ISABEL RODRIGUEZ	CC.	28.551.805	GLORIA ISABEL RODRIGUEZ	C.C. 40.365.440	PENDIENTE DE PAGO	172.900
2933769	26/12/2022	\$ 67.816	NNI JOHANA ZAPATA DIAZ	CC.	93.451.304	NNI JOHANA ZAPATA DIAZ	C.C. 28.551.805	PENDIENTE DE PAGO	67.816
2892503	16/09/2022	\$ 39.100	MARTHA CIELO MOREN	CC.	28681742	DWIN JAMIR MORENO	T.J. 14010087	CANCELADO	-
2931245	3/12/2022	\$ 72.900	CLARA INES SUAREZ	CC.	65807793	DHAWER SUAREZ CAMPOS	CC.90452983	PENDIENTE DE PAGO	66.200
									2,651,738.00

Vigencia 2023

FACTURA	FECHA ACUERDO	VALOR ACUERDO	RESPONSABLE	TIPO	No	PACIENTE	IDENT	ESTADO	saldo
2937709	6/01/2023	\$ 150.000	MANUEL ANTONIO HERNANDEZ	CC.	53.045.634	MARCO ANTONIO HERNANDEZ	C.C. 2285146	PENDIENTE DE PAGO	149.983
2958918	24/02/2023	\$ 92.600	KELLY FER DUWAY RADA VANEGAS	CC.	41.687.021	KELLY FER DUWAY RADA VANEGAS	C.C. 53.045.634	PENDIENTE DE PAGO	92.600
3006844	23/05/2023	\$ 130.600	BEATRIZ HELENA SIERRA HOYOS	CC.	1.106.779.047	FRANCISCO LUIS OCAMPO MONCADA	C.C. 70.087.514	PENDIENTE DE PAGO	130.600
3020653	13/06/2023	\$ 154.583	LINA YURANY MOSQUERA PRIETO	CC.	1.006.131.248	DANIEL ALEJANDRO HUEJE MOSQUERA	T.J. 1.111.044.289	PENDIENTE DE PAGO	154.583
3033137	3/08/2023	\$ 166.000	EDNA VALENTINA QUIJANO CAMPOS	CC.	5.879.554	ANGEL YOVANNY RADA QUIJANO	R.C. 1.106.794.102	PENDIENTE DE PAGO	62.000
2974958	30/03/2023	\$ 300.000	ELCY GAITA MORA	CC.	38195408	KAROL VANESA PEREZ GATA	T.J. 1.109.413.813	CANCELADO	-
3012300	31/05/2023	\$ 658.000	BIANEY CASTAÑEDA LONSO	CC.	28686606	MIGUEL ANGEL GARZON CASTAÑEDA	T.J. 1111044865	CANCELADO	-
3057265	24/08/2023	\$ 140.800	LUZ ENID BRAVO NAVARRO	CC.	106776214	LUNA ISABELLA BRAVO NAVARRO	T.J. 1106787810	CANCELADO	-
									589,766.00
									2,651,738.00
									3,241,504.00

Teniendo en cuenta que en cada documento se señala explícitamente la fecha de vencimiento del mismo, se puede establecer que los plazos para adelantar los cobros correspondientes ya se encuentran vencidos y por falta de gestión oportuna y contundente, a la fecha de la visita existe una cartera por este concepto vencida con riesgo de pérdida de recursos e incobrabilidad de los mismos para el hospital.

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

Así las cosas y ante el vencimiento de los pagarés suscritos durante las vigencias auditadas 2022 y 2023, la comisión de auditoría establece un presunto daño al patrimonio de la ESE, cuantificado en la suma de **CINCO MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL DOSCIETOS CUARENTA Y DOS PESOS MONEDA CORRIENTE (\$5.893.242)** discriminados de la siguiente manera (En la vigencia 2022 la suma de \$2.651.738 y en la vigencia 2023 la suma de \$3.241.504 en virtud al riesgo que existe de incobrabilidad de los pagarés suscritos por existir vencimiento de los mismos.

### CAUSA

-Ausencia de mecanismos de seguimiento, control y de gestión para el cobro de pagarés antes del vencimiento de las fechas establecidas en el título valor.

### EFECTO

Presunto detrimento patrimonial en cuantía de **CINCO MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL DOSCIETOS CUARENTA Y DOS PESOS MONEDA CORRIENTE (\$5.893.242)** por falta de una gestión diligente y oportuna en el cobro de los recursos antes de la fecha de vencimiento de los títulos de valor, sin que se hubiese adelantado otro tipo de gestión por vía gubernativa.

### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

*Frente a la Observación de Auditoría Administrativa No. 05 referente a pagares, me permito dar respuesta en los términos que a continuación se expresan:*

*Conforme a lo preceptuado por el Artículo 709 al 711, el Pagaré corresponde a un documento de contenido crediticio que contiene una promesa incondicional de una persona denominada suscriptor que pagará a una segunda persona llamada beneficiario o tenedora, una suma determinada de dinero.*

*En lo concerniente a la Acción que ostenta el Prestador de Servicios de Salud que ha de exigir el pago de la obligación dineraria contenida en el título valor, y respecto a la cual no se ha registrado efectivamente pago, el Código de Comercio bajo el Artículo 780 consagró la Acción Cambiaria la cual puede ser directa si se ejercita contra el suscriptor del pagaré, en este caso los usuarios población vulnerable no asegurada responsable del pago.*

*Ahora bien, en cuanto a la Prescripción de la Acción Cambiaria Directa, que es el medio procesal idóneo para obtener la cancelación de los servicios de salud por parte de la Entidad Responsable del Pago, estableció el Código de Comercio en el artículo 789 que la misma opera transcurridos tres años contados a partir del día del vencimiento, sin que frente a ella opere el fenómeno de la caducidad.*

*Conviene precisar que, que lo que prescribe es la acción consagrada para exigir su pago ante la autoridad competente, y lo que caduca es el derecho a ejercer dicha acción, por ende, al operar algunas de estas figuras, se torna en una obligación meramente natural que no confiere derecho para exigir su cumplimiento*

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

(Art 1527 del C.C.); empero, ello no obsta para que los usuarios de los servicios médicos prestados voluntariamente procedan con el pago de las acreencias adeudadas.

No obstante, a lo anterior, debe recordarse lo dispuesto por el Artículo 2513 del civil que al tenor literal expresa: **"El que quiera aprovecharse de la prescripción debe alegarla; dado que no puede ser declarada de oficio.** Igualmente, en el artículo 2514 del C.C., se hace alusión a la renuncia expresa y tacita de la prescripción, por razón de la cual, una vez cumplida, la prescripción puede ser renunciada expresa o tácitamente. (Negrillas Destacadas).

Al respecto conviene mencionar que **el fenómeno de la prescripción tanto adquisitivo como extintivo, debe invocarse por vía de acción o por vía de excepción, por el propio prescribiente,** por sus acreedores o por cualquier persona que demuestre un interés en que sea declarada. (Negrillas Destacadas)

Ahora bien, tratándose del fenómeno prescriptivo debe acudir a lo dispuesto por el artículo 2536 de la Ley 84 de 1873, normativa que señala:

**"PRESCRIPCION DE LA ACCION EJECUTIVA Y ORDINARIA**>. Artículo modificado pro el artículo 8 de la Ley 791 de 2002. El nuevo texto es el siguiente:

La acción ejecutiva se prescribe por cinco (5) años. Y la ordinaria por diez (10).

**La acción ejecutiva se convierte en ordinaria por el lapso de cinco (5) años, y convertida en ordinaria durará solamente otros cinco (5).**

Una vez interrumpida o renunciada una prescripción, comenzará a contarse nuevamente el respectivo término." (Subrayado y resaltado no originales)

Debe precisarse que, en sentencia proferida por la H. Corte Suprema de Justicia Sala de Casación Civil SC5515-2019, radicado 1100131030182013001001 de fecha ocho (8) de diciembre de 2019, se manifestó:

"así las cosas, la prescripción que extingue las acciones requiere cierto lapso de tiempo, cuando se trate de acciones ordinarias -son todas aquellas que no tienen señalado un plazo corto - que es de diez (10) años, el cual se computa desde que la obligación se ha hecho exigible, mientras que las acciones ejecutivas se extinguirán por prescripción en cinco (5) años."

Nótese como, la norma precedente no solo determina el termino por el cual se entiende prescribe la acción ejecutiva, sino que, concomitantemente establece la alternativa jurídica frente a la extinción de tal actuación, elección que no es otra que poder reclamar lo adeudado a través del proceso ordinario; en otras palabras, no interpuesta la acción ejecutiva en los cinco (5) años con antelación referidos, se convierte en ordinaria, lo que significa que lo adeudado se reclama por este último mecanismo, siendo entonces la opción de reclamación cuando la acción ejecutiva ha prescrito.

Descendiendo al caso en particular objeto de observaciones, logra acreditarse que los términos de prescripción basados en la normatividad vigente para los pagarés suscritos durante las vigencias 2022 y 2023, se encuentran activos para realizar la correspondiente gestión de cobro, que si bien en las vigencias anteriores no se evidencia soportes de oficios de cobros a los diferentes clientes particulares que generaron la deuda "pagaré", desde el inicio de esta vigencia se han adelantado gestiones para el cobro de las

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>	
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

*obligaciones insolutos o pendientes de pago y de esta manera realizar el cobro efectivo, interrumpiendo los términos de prescripción.*

*Así las cosas, y en virtud al deber objetivo de recaudo que impone la función pública, al tratarse de obligaciones reconocidas j en favor del Tesoro Público, cuya gestión debe adelantarse de manera eficaz, eficiente, y oportuna, a fin de velar por la eficiente generación, recaudo y flujo de los recursos en salud y garantizar la prestación del Servicio Público Esencial en Salud bajo los principios de eficiencia, universalidad y solidaridad a todos los afiliados y beneficiarios del Sistema General de Seguridad Social en Salud, la Empresa Social del Estado Hospital San Juan Bautista de Chaparral, Tolima, con NIT- 890.701.459-4, por intermedio de la Oficina de Cartera, se encuentra gestionando el cobro de las obligaciones insolutas o pendientes de pago a cargo de particulares, para lo cual se allegan los correspondientes soportes documentales.*

*Ver Carpeta OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA No. 5- Soportes documentales.*

## **CONCLUSION DE AUDITORIA**

De conformidad con los argumentos jurídicos esgrimidos por la entidad, los mismos son de recibo por la entidad de control, procediendo a eliminar en el informe definitivo la observación antes enunciada.

### **3.6 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 7**

<b>OBJETIVO ESPECÍFICO 7</b>
Evaluar y calificar el sistema de control fiscal interno emitiendo el concepto sobre el mismo, conforme a lo auditado.

#### **3.6.1 HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°04. (Corresponde a la Observación Administrativa N°6)** Deficiencias en el Control Fiscal Interno.

##### **Criterio:**

- ✓ Numeral 6 del Artículo 268 Constitución Política de Colombia
- ✓ Artículo 269 de la Constitución Política de Colombia
- ✓ Artículos 12 y 14 de la Ley 87 de 1993 y demás normas que la modifiquen
- ✓ Artículo 9°, numeral 6 de la Ley 330 de 1996

##### **Condición:**

De conformidad con la metodología de auditoría para la evaluación del control fiscal interno, la auditoría realizó aplicación de los cuestionarios RCF-96- Prueba de Recorrido y RCF-97- Riesgos y Controles,

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>	

documentos que aportaron información relevante para la determinación de las actividades claves del proceso de contratación de infraestructura hospitalaria, de facturación y de cartera y los controles aplicados para impedir su materialización o mitigar sus efectos.

Es así como una vez aplicado el papel de trabajo con código RCF-97- Riesgos y controles se procedió a identificar y calificar el riesgo inherente y evaluar el diseño de la efectividad de los controles, bajo los siguientes parámetros:

RIESGO INHERENTE					
Impacto		Probabilidad		Riesgo fraude	
<b>EVALUACION DEL DISEÑO DEL CONTROL (25%)</b>					
Control apropiado (30%)	Socializado 25%	Frecuencia (10%)	Segregación (25%)	Documentación (5%)	Clase (5%)
<b>EVALUACION DE LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)</b>					
Existe evidencia de su uso		Existen Hallazgos u observaciones		Se identificó el mismo hallazgo u observación en auditoría anterior.	
20%		60%		20%	

Igualmente, de acuerdo a la información registrada y teniendo en cuenta los resultados obtenidos en el proceso auditor, la matriz arroja una calificación de 1.9 puntos sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno en lo relacionado con la gestión contractual de infraestructura hospitalaria, facturación y cartera del Hospital San Juan Bautista del Municipio de Chaparral Tolima, en las vigencias 2022 y 2023 y por lo tanto el concepto final es **CON DEFICIENCIAS** como se muestra en la siguiente tabla:

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente* Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
INADECUADO	INEFICIENTE	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	<b>1,9</b>
				<b>CON DEFICIENCIAS</b>

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>		
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>		
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

Los resultados antes registrados tienen sustento en las pruebas aplicadas y especialmente en las deficiencias identificadas en la evaluación realizada, indicadas en las observaciones formuladas en el presente informe respecto del proceso contractual para la facturación y cartera, la cartera mayor a 360 días para las vigencias 2022, 2023, deficiencias en la gestión de cobro de la cartera, la no realización de auditorías internas a los procesos de contratación, facturación y cartera en las dos vigencias, por lo cual la deficiente aplicación de la autoevaluación y autogestión a los procesos de la entidad, puede permitir que los riesgos se materialicen y se generen observaciones administrativas con incidencia de tipo fiscal o alguna otra incidencia.

#### **Causa:**

- ✓ Falta de controles al no realizar seguimiento permanente a los procesos objeto de estudio, es decir, proceso de contratación para la facturación y cartera y a los procesos de facturación y de cartera de la institución hospitalaria.
- ✓ Deficiencias en el diseño de controles en aras que le permitan la evaluación de la efectividad de los mismos con el fin de mitigar los riesgos y por ende las acciones administrativas necesarias para salvaguardar los recursos públicos.

#### **Efecto:**

- ✓ Presuntos detrimento patrimonial que conlleva a pérdida de recurso en la entidad.
- ✓ Posibles acciones de tipo disciplinario

### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

*En lo concerniente a la observación de Auditoría administrativa No. 6 referente a las deficiencias en el control fiscal interno, me permito informar que, durante la vigencia 2022, se realizó Auditoría Interna y seguimiento al plan de mejoramiento de la Auditoría Interna, así mismo se realizaron actas de seguimiento a facturación durante la vigencia 2022. Adjunto encontrarán los soportes documentales correspondientes.*

*Los soportes documentales podrán ser consultados en el siguiente enlace:*

*[https://hospitalsanjuanbautistamy.sharepoint.com/:f:/g/personal/secretaria\\_hospitalsanjuanbautista\\_gov\\_co/Ei5pRXV4JLIMn00Sqa\\_CtmIBGLxXnUZzL00\\_QssbwQhDbA?e=q5Kc3G](https://hospitalsanjuanbautistamy.sharepoint.com/:f:/g/personal/secretaria_hospitalsanjuanbautista_gov_co/Ei5pRXV4JLIMn00Sqa_CtmIBGLxXnUZzL00_QssbwQhDbA?e=q5Kc3G)*

*Encontrándonos atentos y en completa disposición en resolver de manera oportuna, con diligencia y cuidado a los requerimientos que efectuó su Honorable Despacho.*

 <p><b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>	
	<b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b>
		<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

## CONCLUSION DE AUDITORIA

En razón a las explicaciones presentadas por el Hospital frente a lo observado por el ente de control en este aparte del proceso, me permito informarle que prueba de recorrido fue suscrita directamente con la responsable del proceso, quien en su momento tuvo la oportunidad de allegar todos los soportes suscritos en dicha auditoria.

Teniendo en cuenta que el alcance del proceso auditor era las vigencias 2022 y 2023 y en esta última no se realizó evaluación alguna a dicho proceso no es posible modificar ni eliminar la observación enunciada, procediendo de esta forma a CONFIRMAR, en todos los aspectos la observación en comento, procediéndola a elevarla como **HALLAZGO ADMINISTRATIVO**, para que la entidad proceda a establecer las acciones de mejora tendiente a subsanar la deficiencia antes señalada.

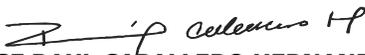
Como resultado del proceso auditor y con el fin de programar la fase de seguimiento, el sujeto de control deberá elaborar un plan de mejoramiento que consigne las acciones preventivas o correctivas que a juicio de la administración permitan subsanar las deficiencias identificadas que dieron origen a los hallazgos que se comunican en el presente informe. De conformidad con lo previsto en la Resolución 040 de 2024 y 339 de 2024, la entidad cuenta con cinco (5) días hábiles improrrogables, contados a partir del día siguiente al recibo de este informe, para remitir el plan de mejoramiento al correo electrónico [ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co](mailto:ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co).

De conformidad con lo dispuesto en la Resolución número 040 de 2024, el plan de mejoramiento deberá incluir acciones para todos los hallazgos formulados sin perjuicio de la incidencia que se les haya otorgada. Así mismo, una vez registrado, la entidad deberá presentar los informes de avance de su ejecución, el último día hábil de los meses de febrero y julio de cada año, hasta la total terminación de las acciones programadas.

El incumplimiento a la presentación del Plan de Mejoramiento será causal para la iniciación del Proceso Administrativo Sancionatorio, conforme se encuentra regulado en el artículo 101 de la Ley 42 de 1993.

Cordialmente,

  
**CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ**  
 Contralora Departamental del Tolima

  
 Vo bo. **JOSE RAUL CABALLERO HERNANDEZ**  
 Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente