

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE TUMBURA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

HOSPITAL SERAFIN MONTAÑA DE SAN LUIS

VIGENCIA 2017

 CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Ibagué, JULIO de 2018

HOSPITAL SERAFIN MONTAÑA DE SAN LUIS

EDILBERTO PAVA CEBALLOS : Contralor Departamental del Tolima

ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ: Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

YORLADYS ZULUAGA DUQUE : Pasante Universitaria

Aprobado 25 de junio de 2014

Página 2 de 16

 CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

TABLA DE CONTENIDO

		Página
1	OBJETIVO	4
2	ALCANCE	4
3	RESULTADOS DE LA REVISION	5
4	PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA	16

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

DCD. 0698, 2018 - 100

Ibagué, 18 OCT 2018

Doctor
CESAR AUGUSTO GONZALEZ
 Hospital Serafín Montaña de San Luis
hospitalserafinsanluis@yahoo.es
 San Luis - Tolima

Instituto: E.S.E. Hospital Serafín
 Titente: EDILBERTO PAVA CEBALLOS - Area: 100
 -10-23 09:25:53 Folios: 16



Asunto: **Carta de Conclusiones**

1. OBJETIVO

La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 272, en concordancia con los artículos 267 y 268 de la Constitución Nacional y la Ley 42 de 1993, practicó procedimiento a la Rendición de la Cuenta anual, del Hospital Serafín Montaña de San Luis – Tolima vigencia 2017, consistente en el cotejo de saldos en la rendición de la cuenta anual rendida a través del aplicativo SIA, frente a los registros del Balance General, modelo CGN 2005 001, saldos y movimientos, el CHIP de la Contaduría General de la Nación y sistema integral de auditoria observatorio– SIA OBSERVA

2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta del Hospital Serafín Montaña de San Luis – Tolima vigencia 2017, fue rendida a través del aplicativo SIA, el cual contiene los siguientes formularios:

- FORMULARIO F02-CDT – MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS
- FORMULARIO F04- CDT- MOVIMIENTO DE INVENTARIOS
- FORMULARIO F09 – CDT- EJECUCION DE INGRESOS
- FORMULARIO F10 – CDT – EJECUCION DE GASTO
- FORMULARIO F12-CDT- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
- FORMULARIO F13 - POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES
- SIA OBSERVA – CONTRATACION
- FORMULARIO F20– MAPA DE RIESGOS.
- FORMULARIO F21-CDT-LITIGIOS Y DEMANDAS

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

0098

3. RESULTADOS DE LA REVISIÓN

3.1 FORMATO F02 – CDT – MOVIMIENTO DE CUENTAS BANCARIAS.

El proceso de la revisión de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 del Hospital Serafín Montaña de San Luis – Tolima, para en el rubro **"11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS"** se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Contraloría Departamental del Tolima a través del (aplicativo SIA) frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), así:

- FORMULARIO F02 – CDT – MOVIMIENTOS DE CUENTAS BANCARIAS, saldos que registraron las áreas de Tesorería y Contabilidad (aplicativo "SIA"), y los registros del Balance General- Modelo CGN 2005 001 "SALDOS Y MOVIMIENTOS"(aplicativo CHIP), a corte 31 de diciembre de 2017, **arrojando diferencia**, como se muestra a continuación:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION CUENTA	BCE GRAL SALDO FINAL A 31/12/2017	F02 CDT TESORERIA A 31/12/2017	DIFERENCIAS
11,10	DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 70.846.357	\$ 70.846.357,00	\$ -
	TOTALES	\$ 70.846.357,00	\$ 70.846.357,00	\$ -
CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION CUENTA	BCE GRAL SALDO FINAL	F02 CDT CONTABILIDAD	DIFERENCIAS
11,10	DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 70.846.357,00	\$ 70.846.357,00	\$ -
	TOTALES	\$ 70.846.357,00	\$ 70.846.357,00	\$ -
CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION CUENTA	BCE GRAL SALDO FINAL	SALDO FINAL EN EXTRACTOS	DIFERENCIAS
11,10	DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 70.846.357,00	\$ 78.202.480,00	\$ (7.356.123,00)
	TOTALES	\$ 70.846.357,00	\$ 78.202.480,00	\$ (7.356.123,00)

Los datos registrados en el aplicativo SIA que corresponde al formato F02 Movimientos de cuenta Bancarias, en cuanto a Contabilidad y Tesorería no muestra diferencias, las

	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

0698 , -

diferencias están en el saldo de los extractos bancarios de los cuales se evidencio las respectivas conciliaciones de los saldos a 31 diciembre de 2017

3.2 FORMATO F04 – MOVIMIENTOS DE INVENTARIOS.

En el procedimiento de la revisión de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 del Hospital Serafín Montaña de San Luis – Tolima para el grupo **15 INVENTARIOS** se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Contraloría Departamental de Tolima a través del (aplicativo SIA) frente la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) así:

El proceso de la revisión de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 al Hospital Serafín Montaña de San Luis – Tolima, para el rubro **15 MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS** se cotejó la información rendida por la Entidad ante Contraloría Departamental del Tolima a través del (aplicativo SIA) frente la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), **Sin arrojar diferencia** como lo muestra a continuación:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION DE LA CUENTA	BALANCE GENERAL SALDO FINAL 31 DIC/2017	F04 SALDO INVENTARIO 31 DIC/2017	DIFERENCIAS
151801	medicamentos farmacia	\$23.753.030,00	\$23.753.030,00	\$0,00
151802	material medico quirurgico	\$45.151.510,00	\$45.151.510,00	\$0,00
151803	material reactivo de laboratorio	\$28.321.819,00	\$28.321.819,00	\$0,00
151804	materiales odontologicos	\$4.645.993,00	\$4.645.993,00	\$0,00
151821	elementos de aseo	\$10.225.924,00	\$10.225.924,00	\$0,00
151807	repuestos	\$1.517.744,00	\$1.517.744,00	\$0,00
151490001	otros materiales y suministros	\$1.564.355,00	\$1.564.355,00	\$0,00
	total	115180375,00	115180375,00	\$0,00

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

0698,

3.3 FORMATO F09 – EJECUCION DE INGRESOS

Legalidad de la Aprobación del Presupuesto 2017

El presupuesto de ingresos y gastos del Hospital Serafín Montaña de San Luis – Tolima 2017 fue fijado mediante el Acuerdo de Junta Directiva No. 006 de 2016, por valor de MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES TRECIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS VEINTE OCHO PESOS (\$1.458.379.528), no se evidenció el acto administrativo de desagregación del presupuesto de ingresos y gastos adjunto al aplicativo SIA ni adjunto a la respuesta del requerimiento DTCFMA-384 del 14 de junio del 2018, inobservando lo descrito en el Decreto 115 de 1996 artículo 19 "La responsabilidad de la desagregación del presupuesto de ingresos y gastos conforme a las cuantías aprobadas por el Confis o quien este delegue, será de los gerentes, presidentes o directores, quienes presentaran un informe de la desagregación a la Junta o Consejo Directivo, para sus observaciones, modificaciones y refrendación mediante resolución o acuerdo, antes del 1 Febrero de cada año. En las distribución se dará prioridad a los sueldos del personal, prestaciones sociales, servidores públicos, seguros, mantenimiento, sentencias, pensiones y transferencias asociadas a la nómina..."

El presupuesto de ingresos de forma general presentó movimientos presupuestales de adición por un valor total de \$ 1.031.871.082 cómo se evidencia en la siguiente tabla:

HOSPITAL SERAFÍN MONTAÑA ACTOS ADMINISTRATIVOS DE APROBACIÓN, LIQUIDACIÓN Y MODIFICACIONAL PRESUPUESTO DE INGRESOS (VEJ) CIA 2017				
ACTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR INICIAL	ADICION	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO
APROBACIÓN: Acuerdo Junta Directiva No. 006 del 2016	1.458.379.528			
LIQUIDACIÓN: resolución No. NO SE EVIDENCIA	1.458.379.528			
Resolución No. 02 de 2017		530.779.980,00		
Resolución No. 010 de 2017		24.000.000,00		
Resolución No. 032 de 2017		99.504.567,00		
Resolución No. 057 de 2017		36.939.539,00		
Resolución No. 058 del 2017		12.000.000,00		
Resolución No. 068 del 2017		130.649.172,00		
Resolución No. 071 del 2017		89.871.157,00		
Resolución No. 083 del 2017		8.000.000,00		
Resolución No. 103 del 2017		100.126.667,00		
TOTAL	1.458.379.528	1.031.871.082,00	0	

El Hospital Serafín Montaña de San Luis – Tolima, recaudó el 83 %, por valor de \$2.063.682.106 frente a los ingresos definitivos, como se detalla a continuación:

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

0698,

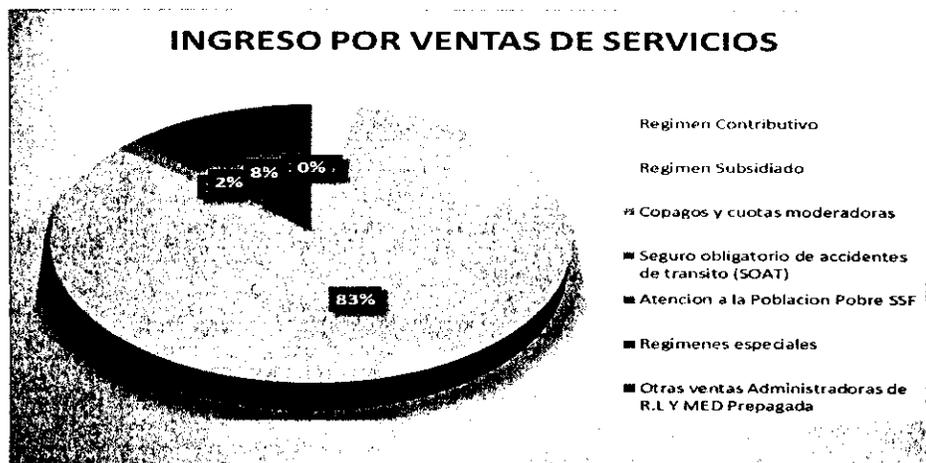
DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO (F09) INGRESOS / 2017	RECAUDO DE LOS INGRESOS / 2017	% DE EJECUCIÓN (RECAUDO / PRESUPUESTO)
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$245.184.858,00	245.184.858	100%
INGRESOS CORRIENTES	\$1.761.472.807,00	1.683.586.335	96%
Aportes	\$36.939.539	36.939.539	100%
RECURSOS DE CAPITAL	\$446.653.406,00	134.913.913	30%
Rendimiento financieros	\$300.000,00	175.211	0%
TOTAL	\$2.490.250.610,00	2.063.685.106	83%

Los ingresos para la vigencia 2017 se concentraron principalmente en los ingresos corrientes en el rubro de Venta de servicios de salud que ascendieron al valor de \$2.063.682.106 (que equivale al 83% del total del recaudo) y de los cuales el régimen subsidiado participó con un recaudo del \$1.143.066.117, que equivale al 83% de los servicios de salud, le sigue el régimen contributivo por valor de \$43.043.032, que equivale al 3%, el 13% restante por valor de \$ 195.483.908 lo ocuparon el regímenes especiales y ventas por otros servicios, como se evidencia en la tabla y grafica siguientes:

INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS VIGENCIA 2017		
DESCRIPCIÓN VENTA DE SERVICIO	VALOR (\$)	% PARTICIPAR
Regimen Contributivo	43.043.032	3%
Regimen Subsidiado	1.143.066.117	83%
Copagos y cuotas moderadoras	19.632.157	1%
Seguro obligatorio de accidentes de transito (SOAT)	33.833.660	2%
Atencion a la Poblacion Pobre SSF	103.278.890	7%
Regimenes especiales	36.864.437	3%
Otras ventas Administradoras de R.L Y MED Prepagada	1.874.764	0%
TOTAL	1.683.593.057	80%

	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

0602



Mediante oficio radicado por correo electrónico a la Contraloría Departamental del Tolima el 23 de Julio del 2018, el Hospital Serafin Montaña de San Luis soportó el acta de liquidación de presupuesto de ingresos.

3.4 FORMATO F10 – EJECUCION DE GASTOS

El presupuesto de gastos de forma general presentó movimientos presupuestales de adición por valor de \$ 1.031.871.082, de crédito y contra crédito no se evidenciaron movimientos, como se evidencia en la siguiente tabla:

HOSPITAL SERAFIN MONTANA DE SAN LUIS						
ACTOS ADMINISTRATIVOS DE APROBACION, LIQUIDACION Y MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2017						
ACTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR INICIAL	ADICION	REDUCCION	CREDITO	CONTRACREDITO	PRESUPUESTO DEFINITIVO
APROBACION: Acuerdo Junta Directiva No. 006 del 2016	1.458.379.528					
LIQUIDACION: resolución No.	1.458.379.528					
Resolución No. 02 de 2017		530.779.980,00				
Resolución No. 010 de 2017		24.000.000,00				
Resolución No. 032 de 2017		99.504.567,00				
Resolución No. 057 de 2017		36.939.539,00				
Resolución No. 058 del 2017		12.000.000,00				
Resolución No. 068 del 2017		130.649.172,00				
Resolución No. 071 del 2017		89.871.157,00				
Resolución No. 083 del 2017		8.000.000,00				
Resolución No. 103 del 2017		100.126.667,00				
TOTAL	1.458.379.528	1.031.871.082				2.490.250.610

	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

0698'

Se tomaron el valor de los compromisos para la vigencia 2017 y se comparó con el valor total de los registros suscritos en la misma vigencia encontrado que no existe diferencia, como se evidencia en la siguiente tabla:

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO COMPROMISOS (F10_ GASTOS /2017)	TOTAL VALORES SEGUN REGISTROS PRESUPUESTALES 2017	DIFERENCIAS
Gastos de funcionamiento	1.806.846.404	2.354.942.739	
Gastos de personal	1.647.108.020		
Gastos generales	339.738.384		
GASTOS DE OPERACIÓN	129.569.575		
cuentas por pagar	418.526.760		
GASTOS DE INVERSION	-		
TOTAL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS/2017	2.354.942.739		2.354.942.739

Analizada la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2017, del Hospital Serafín Montaña de San Luis – Tolima, se observó el siguiente comportamiento de los compromisos presupuestales: para funcionamiento fue de 77% por un valor de \$1.806.846.404, los gastos de operación ascendieron al 6 % por un valor de \$129.569.575 y donde no se presentaron gastos de inversión

Al comparar el recaudo acumulado con los compromisos del Hospital durante la vigencia 2017, se evidencia que adquirieron obligaciones económicas, sin tener en cuenta el comportamiento real de los ingresos, situación que arrojó un déficit presupuestal por valor de \$ 291.257.633., tal como se muestra en la siguiente tabla:

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO COMPROMISOS (F10_ GASTOS /2017)	% DE DISTRIBUCION DEL GASTO	RECAUDO ACUMULADO /2017
Gastos de funcionamiento	1.806.846.404	77%	2.063.685.106
Gastos de personal	1.647.108.020	70%	
Gastos generales	339.738.384	14%	
GASTOS DE OPERACIÓN	129.569.575	6%	
Cuentas por pagar	418.526.760	18%	
GASTOS DE INVERSION	-	0%	
TOTAL DEL PRESUPUESTO DE	2.354.942.739	100%	
DIFERENCIA (RECAUDO ACUMULADO - COMPROMISOS	- 291.257.633		DEFICIT PRESUPUESTA

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

0698

3.5 FORMATO F12 – BOLETIN DE ALMACEN

En el procedimiento de la revisión de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 del Hospital Serafín Montaña de San Luis – Tolima, para el grupo **"16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO"** se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Contraloría Departamental del Tolima a través (aplicativo SIA) frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) así:

- FORMULARIO F12 – CDT – Boletín de Almacén, saldos que registraron las áreas de Tesorería y Contabilidad (aplicativo "SIA"), y los registros del Balance General-Modelo CGN 2005 001 "SALDOS Y MOVIMIENTOS"(aplicativo CHIP), a corte 31 de Diciembre de 2017, No arrojo diferencias, como se muestra a continuación:

CODIGO	Nombre de la Cuenta	Saldo final Balance Gen. 31/12/2017 - CHIP	Saldo Final Almacén F12	Diferencia
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 5.434.600,00	\$5.434.600	\$ -
163502	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	\$ 205.208.617,00	\$205.208.617	\$ -
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 262.295.575,00	\$262.295.575,00	\$ -
163504	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 13.303.300,00	\$ 13.303.300,00	\$ -
163505	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 615.000,00	\$ 615.000,00	\$ -
	TOTAL	\$ 486.857.092,00	\$ 486.857.092,00	\$ -

3.6 FORMATO F13 – POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES.

El Hospital Serafín Montaña de San Luis – Tolima vigencia de 2017, reportó en el sistema **SIA**, pólizas de aseguramiento con las Aseguradora Seguros del Estado entre los asegurados se tienen:

- Póliza de Responsabilidad Civil Profesional
- Póliza de seguro de pymes Estatal
- Póliza de empleados públicos
- Póliza de responsabilidad civil

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL ESTADO	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

0698, 21

Revisada la información soportada y enviada por la entidad, se encontró que la vigencia corresponde a toda la cobertura del año 2017

3.7 SIA OBSERVA – CONTRATACION.

De acuerdo a la Ley 100 de 1993 en el Artículo 194 y 195 señalo que la Empresa Sociales del Estado en material contractual se rigen por el derecho privado y la Resolución No 5185 del 2013 emitida por el Ministerio de Salud y Protección Social enuncia los lineamientos para que las empresas sociales de estado adopten el estatuto de contratación que regirá su actividad contractual, teniendo en cuenta lo anterior, el Hospital Serafín Montaña de San Luis, suscribió 231 contratos durante la vigencia 2017 por un valor \$ 949.570.704 de lo cual se puede decir que el 100 % se concentró en la modalidad Invitación Directa y de acuerdo a los tipos de contrato se tiene que: en Contrato de prestación de servicios se contrató por un valor \$ 854.950.704 (90.0 %), contrato por suministro por un valor \$ 94.620.000 (10.0 %), como lo muestra la siguiente tabla y gráfica:

MODALIDAD DE CONTRATACION			
DESCRIPCION	CANT	VALOR	%
Invitación Directa	231	949.570.704	100,0%
TOTAL	231	949.570.704	100%

TIPO DE CONTRATO			
DESCRIPCION	CANT	VALOR	%
Contrato de prestación de servicios	226	854.950.704	90,0%
contrato por suministros	5	94.620.000	10,0%
TOTAL	231	949.570.704	100%

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

0698,

HOSPITAL SERAFIN MONTANA CUELLAR CLASIFICACION DE LA CONTRATACION



En el proceso de la revisión del formato SIA OBSERVA – CONTRATACION, se cotejaron los saldos que figuran en el Boletín de Contratación, información presentada en la rendición de la cuenta anual, correspondiente a la vigencia fiscal de 2017, rendida a través del aplicativo "SIA", frente a los procesos de contratación reportados ante el SIA OBSERVA (www.siaobserva.auditoria.gov.co link de consultas) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, **arrojando diferencia** como lo muestra el siguiente cuadro:

REPORTADO EN EL SIA 2017		REPORTADO EN EL SECOP 2017		DIFERENCIAS ENCONTRADAS	
CANTIDAD DE CONTRATACIONES	VALOR TOTAL	CANTIDAD DE PROCESOS PUBLICADOS	VALOR TOTAL	CANT. CONTRATOS	VALOR TOTAL
231	\$949.570.704,00	178	\$ 778.068.231,00	-53	\$171.502.473,00

De acuerdo a lo reportado se encuentra una diferencia de **\$ 171.502.473** que equivalen a 53 contratos y/o ordenes que se reportaron en SIA y no fueron publicados en el SECOP por parte del Hospital para la vigencia del 2017 no cumpliendo con lo descrito en el (Decreto 1082 / 2015 art. 2.2.1.1.1.7.1 – publicidad).

Mediante oficio radicado por correo electrónico a la Contraloría Departamental del Tolima el 23 de Julio del 2018, el Hospital Serafín Montaña de San Luis soporto las diferencias encontradas, las cuales fueron aceptadas por parte del grupo auditor después de ser analizadas y verificadas

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

0698

3.8 FORMATO F20 – MAPA DE RIESGOS

El Decreto 1537 de 2001 estableció que todas las entidades de la Administración Pública deben contar con la política de Administración de Riesgo, con el fin de mitigar los mismos, enfrentar cualquier contingencia que no les permita cumplir con los Objetivos propuestos. A través del Decreto 1599 de 2005 se adoptó el Modelo Estándar de Control Interno con tres subsistemas de control: El Estratégico, el de Gestión y el de Evaluación; por lo tanto la Administración del Riesgo ha sido incluida como uno de los componentes del Subsistema de Control Estratégico.

Por lo anterior, el Mapa de Riesgos como herramienta de valoración, basada en la información suministrada por las diferentes áreas del Hospital Serafín Montaña de San Luis, identifica las actividades o procesos sujetos a riesgo, cuantifica la probabilidad de estos eventos y mide el daño potencial asociado a su ocurrencia.

En el procedimiento de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 del Hospital Serafín Montaña de San Luis, para el formato F20 Mapa de riesgos, se verificó la información rendida por la Entidad y su acción de mejoras, arrojando los siguientes resultados:

RISGOS	ACCIONES DE MEJORA
Recaudos de Ingresos bajos frente a los compromisos adquiridos por la Institución	Depuración de cartera y mas gestión de cobro
Contaminación o contagio por manipulación de residuos peligrosos	Observancia continua del uso permanente de elementos de bioseguridad y protección personal
Demora en el proceso de pago de cuentas	cumplimiento oportuno en la entrega de documentos y soportes por cada responsable del proceso.
Deterioro fisico de algunas areas del Hospital y daños en muebles y equipos	Auditorias y seguimiento al plan de Mantenimiento en general
Excesiva presencia de acompañantes en el servicio de urgencias	Establecer horarios de ingreso de acompañantes
Agotamiento de insumos farmaceuticos	Auditorias y seguimiento al servicio.
No adherencia a los protocolos de farmacia	Auditoria de Calidad.
Fallas mecanicas y exceso de velocidad en ambulancias	Realización de Mantenimiento preventivo y seguimiento satelital
Generación de glosas por mal procedimiento en liquidación de cuentas	Generar compromiso en el personal que intervienen en el proceso de liquidación de cuentas
Inconsistencia entre los inventarios y los registros contables	Realización de conteos fisicos frecuentes y actualización de inventarios en los Estados Financieros.
Mala imagen de la institución frente al usuario	Mejoramiento continuo de la infraestructura y se aumento de personal asistencial
No aplicación de triage en el servicio de urgencias	Asignación de personal para realizar triage
Perdida de documentos	Registro y control de los documentos radcados
Celebración indebida de contratos	Auditorias y seguimiento contratacion
Procedimientos inadecuados en el area asistencial	Capacitacion y evaluacion al personal asistencial

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

0603

Se revisa la información enviada por parte del Hospital Serafín Montaña de San Luis, donde se evidencia el proceso permanente e interactivo entre la administración y las oficinas de control interno por evidenciar los posibles riesgos

3.9 FORMATO F21 – LITIGIOS Y DEMANDAS.

En el proceso de la revisión de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 del Hospital Serafín Montaña de San Luis, para la subcuenta "**27.10.05 LITIGIOS**" se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Contraloría Departamental del Tolima a través del (aplicativo SIA) frente la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) así:

FORMULARIO F21 – LITIGIOS Y DEMANDAS, saldos que registraron por el Hospital Serafín Montaña de San Luis (aplicativo "SIA"), y los registros del Balance General-Modelo CGN 2005 001 "SALDOS Y MOVIMIENTOS"(aplicativo CHIP), a corte 31 de Diciembre de 2017, **arrojando diferencia**, como se muestra a continuación:

CODIGO	NOMBRE DE CUENTA	BALANCE	F21 LITIGIOS Y DEMANDAS 2017	DIFERENCIA
2710	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 5.000.000,00	\$ 1.781.692.668,00	\$ (1.776.692.668,00)

La diferencia es por valor **\$1.776.692.668** que corresponde a un mayor valor reportado en el SIA, evidenciando una falta de unidad de criterio y comunicación entre el área Secretaria General y el área de Contabilidad, causando incertidumbre sobre la información rendida, ya que los registros contables y financieros no son confiables.

Mediante oficio radicado por correo electrónico a la Contraloría Departamental del Tolima el 23 de Julio del 2018, el Hospital Serafín Montaña de San Luis soporto las diferencias encontradas, su registro se encuentra en las cuentas de orden, las cuales fueron aceptadas por parte del grupo auditor después de ser analizadas y verificadas.

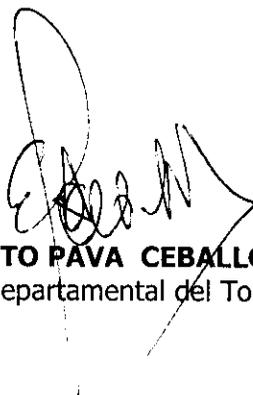
 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

0698'

5. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA

El Contralor Departamental del Tolima, en uso de sus atribuciones constitucionales conferidas en los artículos 268 y 272 de la carta política y las otorgadas por la ley 42 del 26 de enero de 1993, profiere con fundamento al estudio realizado al Hospital Serafín Montaña de San Luis de la cuenta correspondiente a la vigencia fiscal de 2017, rendida a través del aplicativo "SIA", **LA CUENTA SE FENECE.**

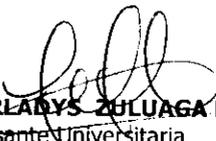
Cordialmente,



EDILBERTO PAVA CEBALLOS
 Contralor Departamental del Tolima



Revisó: **ANDREA MARCELA MOLINA**
 Directora Técnica de control Fiscal y Medio Ambiente



Elaboró: **YORLADYS ZULUAGA DUQUE**
 Pasante Universitaria