

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

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

CENTRO DE SALUD DE COELLO

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, MAYO de 2018

CENTRO DE SALUD DE COELLO

EDILBERTO PAVA CEBALLOS : Contralor Departamental del Tolima

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

YORLADYS ZULUAGA DUQUE : Pasante Universitaria

 CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL CAUCA</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	CUADRO DE HALLAZGO	12
5.	PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA	13

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

DCD. 0381 2018-100

Ibagué,

13 JUN 2018

Doctora

EDNA MERCEDES RAMIREZ RAMIREZ

Centro de Coello - Tolima

cscese@hotmail.com

Coello – Tolima

Destinatario: E.S.E. Centro de Salud de
 Remitente: JOSE WILFRAN GIRON RIAÑO - Area: 111
 2018-06-14 18:49:38 Folios: 7



CDT-RS-2018-00003431

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 Centro de salud Coello – 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 Centro de salud Coello – Tolima vigencia 2017, fue rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formularios:

- FORMULARIO F01-CDT – EFECTIVO
- FORMULARIO F02-CDT – MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS
- 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

038

3. RESULTADOS DE LA REVISION

3.1 FORMULARIO F01 – CDT MOVIMIENTO DE EFECTIVO

En el proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 del Centro de Coello - Tolima para el rubro **"1105 CAJA"**, 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 F01 – CDT – EFECTIVO, 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 diferencia**, como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN CUENTA	BCE GRAL SALDO FINAL A 31/12/2017	F01 CDT TESORERÍA A 31/12/2017	DIFERENCIAS
CAJA	\$0	\$0	\$ -
TOTALES	\$0	\$0	\$ -
DESCRIPCIÓN CUENTA	BCE GRAL SALDO FINAL A 31/12/2017	F01 CDT CONTABILIDAD A 31/12/2017	DIFERENCIAS
CAJA	\$0	\$0	\$ -
TOTALES	\$0	\$0	\$ -

3.2 FORMATO F02 – CDT – MOVIMIENTO DE CUENTAS BANCARIAS.

El proceso de la revisión a la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 del Centro de Salud Coello - Tolima, para 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

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

0381

CHIP), a corte 31 de diciembre de 2017, **arrojando diferencia**, como se muestra a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CUENTA	BCE GRAL SALDO FINAL A 31/12/2017	F02 CDT TESORERÍA A 31/12/2017	DIFERENCIAS
11.10	DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 150,826,163	\$ 150,739,109	87,054
	TOTALES	\$ 150,826,163	\$ 150,739,109	87,054
CÓDIGO CON	DESCRIPCIÓN CUENTA	BCE GRAL SALDO FINAL	F02 CDT CONTABILIDAD	DIFERENCIAS
11.10	DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 150,826,163	\$ 150,826,163	0
	TOTALES	\$ 150,826,163	\$ 150,826,163	0
CÓDIGO CON	DESCRIPCIÓN CUENTA	BCE GRAL SALDO FINAL	F02 CDT BANCOS	DIFERENCIAS
11.10	DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 150,826,163	\$ 147,889,563	2,936,600
	TOTALES	\$ 150,826,163	\$ 147,889,563	2,936,600

Las diferencias consisten en mayores valores reportados en el aplicativo SIA, así: **\$87.054**. Saldo en el área de Tesorería y en el área de Contabilidad, saldo en los extractos bancarios **\$2.936.600**.

Lo anterior, obedece a la falta de unidad de criterio y comunicación entre el área de Tesorería y Contabilidad, causando incertidumbre sobre la información real rendida, originando que los registros contables y financieros no sean confiables para los clientes internos y externos para la toma de decisiones.

Mediante oficio 2235 radicado en la Contraloría Departamental del Tolima el 15 de Mayo del 2018, el Centro de salud de Coello soporto las diferencias encontradas, 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

0381

3.4 FORMATO F04 – MOVIMIENTO DE INVENTARIOS.

3.4.1 Movimiento de Inventarios

En el procedimiento de la revisión de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 del Centro de Salud de Coello - Tolima, para el grupo **"15 INVENTARIOS"** 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:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION DE LA CUENTA	BALANCE GRAL SALDO FINAL A 31 DIC/2017	FORMATO f04 SALDO ALMACEN A 31/DIC/2017	DIFERENCIAS
151403	MEDICAMENTOS	\$ 6,962,842.00	\$ 6,962,842.00	-
151404	MATERIALES MEDICO QUIRURGICO	\$ 12,597,712.00	\$ 12,597,712.00	-
151406	MATERIALES ODONTOLOGICOS	\$ 4,723,602.00	\$ 4,723,602.00	-
151408	VIVERES Y RANCHO	\$	\$ -	-
	TOTAL	\$ 24,284,156.00	\$ 24,284,156.00	-

3.3 FORMATO F12 – BOLETIN DE ALMACEN

En el procedimiento de la revisión a la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 del Centro de Coello - 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 diferencia**, como se muestra a continuación:

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

0381

CODIGO	Nombre De La Cuenta	Saldo final balance Gral. 31/12/201- CHIP	Saldo Final Almacén F12	Diferencia
1.6.05	TERRENOS	\$ -	\$ -	0
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ -	\$ -	0
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 6,944,470,090.00	\$ 6,944,470,090.00	0
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$ -	\$ -	0
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 37,421,608.00	\$ 37,421,608.00	0
1.6.6.0	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 441,716,522.00	\$ 441,716,522.00	0
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 70,882,186.00	\$ 70,882,186.00	0
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 80,751,414.00	\$ 80,751,414.00	0
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 305,674,300.00	\$ 305,674,300.00	0
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	\$ 9,146,267.00	\$ 9,146,267.00	0
	TOTAL	\$ 7,890,062,387.00	\$ 7,890,062,387.00	0

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

El Centro de Coello - Tolima la vigencia de 2017, reportó en el sistema **SIA**, pólizas de aseguramiento con las Aseguradoras La Previsora S.A, entre los asegurados se tienen:

- Póliza de seguro de vida en grupo alcalde, personero, y concejales
- Seguro automóviles
- Póliza de todo riesgo contratista
- Delitos contra la administración publica
- Previalcaldas póliza multirisgo

Los registros a corte de 31 de Diciembre de 2017, del formato F13 POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES muestra la siguiente información:

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

0381

TIPO DE SEGURO	ASEGURADORA	Nº DE POLIZA	PERIODO		OBSERVACIONES
			INICIO	FINAL	
RESPONSABILIDAD EXTRACONTRACTUAL	LA PREVISORA	3005056	2017-11-30	2018-11-30	No cubre toda la vigencia del periodo 2017
RESPONSABILIDAD EXTRACONTRACTUAL	LA PREVISORA	3005057	2017-11-30	2018-11-30	No cubre toda la vigencia del periodo 2017
SUSTRACION DE POLIZAS DE DAÑOS	LA PREVISORA	3000082	2017-06-22	2018-06-22	No cubre toda la vigencia del periodo 2017
SUSTRACION DE POLIZAS DE MULTIRIESGO	LA PREVISORA	111216	2017-11-30	2018-11-30	No cubre toda la vigencia del periodo 2017
RESPONSABILIDAD CIVIL	LA PREVISORA	1004226	2017-12-22	2018-12-22	No cubre toda la vigencia del periodo 2017

Revisada la información reportada por la entidad se encontró, que la vigencia no corresponde a toda la cobertura del año 2017

Mediante oficio 2235 radicado en la Contraloría Departamental del Tolima el 15 de Mayo del 2018, el Centro de salud de Coello soporto las diferencias encontradas, las cuales fueron aceptadas por parte del grupo auditor después de ser analizadas y verificadas.

3.5 SIA OBSERVA – CONTRATACION.

En el proceso de la revisión del 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** las siguientes diferencias:

REPORTADO EN EL SIA 2017		REPORTADO EN EL SECOP 2017		DIFERENCIAS ENCONTRADAS	
CANTIDAD DE CONTRATOS	VALOR TOTAL	CANT DE PROCESOS PUBLICADOS	VALOR TOTAL	CANT CONTRATOS	VALOR TOTAL
160	\$1,061,575,972.00	318	\$ 156,924,492.00	-158	\$904,651,480.00

De acuerdo a lo reportado se encuentra una diferencia de **\$ 904.651.480** que equivalen a 158 contratos y/o ordenes que se no fueron reportadas en el SIA, las cuales fueron publicados en el SECOP por parte del Centro de Salud – Coello para la vigencia del 2017 no cumpliendo con lo descrito en el (Decreto 1510 / 2013 art. 19 – publicidad).

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

0381

Mediante oficio 2235 radicado en la Contraloría Departamental del Tolima el 15 de Mayo del 2018, el Centro de salud de Coello soporto las diferencias encontradas, las cuales fueron aceptadas por parte del grupo auditor después de ser analizadas y verificadas.

3.6 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 Centro de Salud, 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 Centro de Salud - Coello, para el formato F20 Mapa de riesgos, se verificó la información rendida por la Entidad en el año 2016 frente a la rendida en el año 2017, arrojando los siguientes resultados:

F20 MAPA DE RIESGOS (CANT.)	F20 MAPA DE RIESGOS (CANT.)
2016	2017
21	21

Para el año 2017 con respecto al año 2016, se evidencia que el Centro de Salud - Coello no mitigó ningún riesgo, se evidencia que los riesgos en la vigencia 2017 son los mismos identificados en la vigencia 2016, como se demuestra a continuación:

RIEGOS QUE PERSISTEN	
AÑO 2016	AÑO 2017
Toma de decisiones en busca de beneficio propio.	Toma de decisiones en busca de beneficio propio.
deficiencia en la prestación de los servicios asistenciales y atención al usuario	deficiencia en la prestación de los servicios asistenciales y atención al usuario

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

0389

No hace seguimiento al plan de mantenimientos de vehículos	No hace seguimiento al plan de mantenimientos de vehículos
deficiencia en la aplicación del programa de gestión de residuos sólidos PGHIR	deficiencia en la aplicación del programa de gestión de residuos sólidos PGHIR
Demora en pago de cuentas presentadas a las EPS	Demora en pago de cuentas presentadas a las EPS
Desactualización de manuales de procesos y funciones	Desactualización de manuales de procesos y funciones
Deterioro físico de algunas áreas del Hospital y daños en muebles y equipos	Deterioro físico de algunas áreas del Hospital y daños en muebles y equipos
Devolución de cuentas de cobro y demora en el trámite	Devolución de cuentas de cobro y demora en el trámite
precaria atención por parte de los profesionales del área asistencia a los usuarios	precaria atención por parte de los profesionales del área asistencia a los usuarios
deficiencia en la ejecución del plan de mantenimiento institucional	deficiencia en la ejecución del plan de mantenimiento institucional
Generación de glosas por mal procedimiento en liquidación de cuentas	Generación de glosas por mal procedimiento en liquidación de cuentas
Inconsistencia entre los inventarios y los registros contables	Inconsistencia entre los inventarios y los registros contables
Inconsistencia en los saldos de cartera	Inconsistencia en los saldos de cartera
Poca credibilidad frente a imagen de la institución con respecto al usuario	Poca credibilidad frente a imagen de la institución con respecto al usuario
No aplicación de triage en el servicio de urgencias	No aplicación de triage en el servicio de urgencias
proceso de gestión documental deficiente / pérdidas de información en físico y medio magnético	proceso de gestión documental deficiente / pérdidas de información en físico y medio magnético
Perdida de información por daño en los equipos. virus informático o sobre voltajes	Perdida de información por daño en los equipos. virus informático o sobre voltajes
Insuficiencia de personal en la entidad	Insuficiencia de personal en la entidad
Procedimientos inadecuados en el área asistencial	Procedimientos inadecuados en el área asistencial

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

0381

poco compromiso por parte de los integrantes de los comités interinstitucionales para su activación y permanencia de los mismos	poco compromiso por parte de los integrantes de los comités interinstitucionales para su activación y permanencia de los mismos
Pocos Ingresos para cumplir con los compromisos adquiridos por la Institución	Pocos Ingresos para cumplir con los compromisos adquiridos por la Institución

3.7 FORMATO F21 – LITIGIOS Y DEMANDAS.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 01

En el proceso de la revisión a la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 del Centro de Salud – Coello, 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 el Centro de Salud de Coello (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	F 21 LITIGIOS Y DEMANDAS 2017	DIFERENCIA
2710	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 15,679,297.00	\$ 96,000,000.00	\$ (80,320,703.00)

La diferencia es por valor **\$ 80.320.703** 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.

4. CUADRO DE HALLAZGOS

# Hallazgos	Incidencia					sancionatorio	Página
	Administrativa	Fiscal	Valor	Disciplinaria	Penal		
1	X						12
TOTAL	1					1	

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

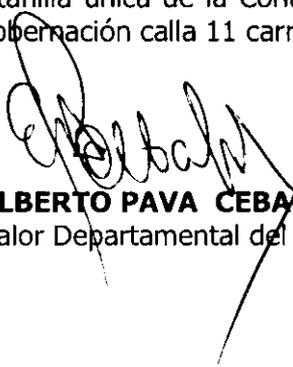
0381

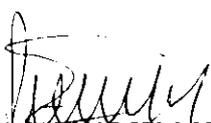
5. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA

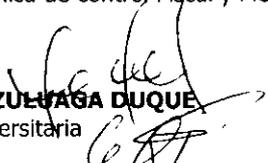
El Contralor Departamental del Tolima, en uso de sus atribuciones constitucionales conferidas en los artículos 268 y 272 de la carta política y las otorgadas por la ley 42 del 26 de enero de 1993, profiere con fundamento al estudio realizado al Centro de Salud de Coello de la cuenta correspondiente a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

Igualmente se informa que la administración actual debe proponer acciones correctivas para los hallazgos Administrativos identificados, lo cual debe diligenciar los formatos de elaboración de planes de mejoramiento anexos a la resolución 351 del 22 de octubre del 2009, publicada en la página de la Contraloría Departamental del Tolima. (www.contraloriatolima.gov.co)

Para el envío del plan de mejoramiento cuenta con 15 días a partir del recibo de la presente comunicación, a la ventanilla única de la Contraloría Departamental del Tolima, ubicada en el primer piso de la gobernación calle 11 carrera 2° y 3° Ibagué Tolima


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


 Revisó: **JOSE WILFRAN GIRON RIAÑO**
 Profesional Especializado