

FORMATO PARA EL INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA

Nombre del Proceso:	Control de Gestión – COG.	Código:	COG-FO-03
Responsable:	Asesor de Control interno – Juan Guillermo Posada M	Versión:	01 – 2.016
Proceso Auditado:	Gestión Financiera – GEF.	Fecha	26/05/2020

1. Responsable del Proceso:	Subgerente Administrativa
2. Equipo Auditor:	Asesor de Control Interno.
3. Objetivo:	Realizar la evaluación y seguimiento a los diferentes procesos, procedimientos, programas, proyectos y actividades de acuerdo con unas pautas establecidas en el Manual de Auditorías Internas, con el fin de asegurar la objetividad, transparencia, imparcialidad, eficacia y eficiencia de las mismas y así lograr un mejoramiento continuo en la Empresa Social del Estado Hospital San Juan de Dios de Concordia.
4. Alcance de la auditoria:	Revisar los diferentes procedimientos relacionados con el proceso de la Gestión Financiera en la Empresa Social del Estado Hospital San Juan de Dios de Concordia con corte a 30 de marzo de 2.020 y presentar el informe final de auditoría al comité de control interno.
5. Personal Entrevistado.	Subgerente Administrativa – Verónica Montoya Márquez. Auxiliar Administrativa (Tesorería) – Gloria Elena Sánchez Acevedo. Auxiliar Administrativa (Cartera) – María Girlesa Gil Cano. Auxiliar Administrativo (Facturación) Antonio José Restrepo.
6. Documentación analizada (criterios):	<ul style="list-style-type: none"> • Normatividad vigente. • Ejecución presupuestal de ingresos y egresos del 1º trimestre de 2.020. • Cuadro de cartera con corte al 1º trimestre de 2.020. • Cuadro de Cuentas por Pagar del 1º trimestre de 2.020. • Estados financieros con corte a diciembre 30 de 2.020. • Conciliaciones bancarias del 1º trimestre de 2.020. • Boletines diarios de caja y bancos del 1º trimestre de 2.020. • Certificación de rendición de informes a los entes de control. • Informe de facturación del 1º trimestre de 2.020. • Informe de Glosas del 1º trimestre de 2.020.
7. Aspectos Favorables:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se cuenta con un software (XENCO) actualizado, que cumple con todos los requisitos de norma y que es funcional y permite el manejo adecuado de los siguientes módulos como son Inventarios, tesorería, contabilidad, presupuesto, facturación y cartera. 2. Los dineros recaudados por la auxiliar de cartera al finalizar el día son guardados en la caja fuerte de la entidad y consignados diariamente. 3. Se cuenta con un manual de funciones de los funcionarios de área financiera y contable adecuado, actualizado y que cumple con los requisitos de ley. 4. Existe póliza de bienes y del manejo actualizadas. 5. Se evidencia en adecuado manejo y los soportes de los documentos del área financiera y contable. 6. Se tienen las debidas ejecuciones presupuestales de ingresos y egresos. 7. Se evidencias los CDP y RP de los gastos a ejecutar. 8. Se tienen los listados de conciliaciones, cuentas pagar y cuentas por cobrar al momento de realizar la auditoría.

Salud Integral para Todos

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3

Para la auditoría al proceso financiero se tuvo en cuenta la revisión de los siguientes aspectos con corte al cuarto 1º trimestre del 2.020 como Son:
El informe se presenta en miles de (000) de pesos.

1. **Ejecuciones de Presupuesto de Ingresos y Egresos.** Se revisa el cuadro de ejecución presupuestal de ingresos y egresos al 1º Trimestre de 2.020, (Ver Cuadros Adjuntos) y se determinan las siguientes consideraciones de acuerdo con la ejecución a marzo 30 de 2.020. Para calcular los ingresos se tendrá en cuenta el presupuesto definitivo y los reconocimientos.

a. Ejecución de Ingresos:

1) El presupuesto se encuentra dividido en 3 fuentes principales: **Ingresos corrientes, Ingresos de capital y Disponibilidad inicial**, mirar la siguiente tabla:

Nombre del Rubro	Ppto. Definitivo	Reconocimiento	Porc. %
1. Ingresos corrientes	\$ 6.673.	\$ 1.294	19.4%
1.1.Venta servicios de salud	\$ 5.265	\$ 1.283	24.3%
1.2.Otras venta servicios de salud	\$ 16	\$ 4	25.0%
1.3.Aportes	\$ 1.367	\$ 6	0.4%
1.4.Otros ingresos	\$ 25	\$ 0.5	2.0%
2. Ingresos de capital	\$ 349	\$ 3	0.9%
3. Disponibilidad Inicial	\$ 463	\$ 463	100%
Ingresos Totales	\$ 7.485	\$ 1.759	23.5%

2) De acuerdo con la tabla anterior se tiene una ejecución total del presupuesto de ingresos a marzo 30 de 2.020 por \$ 1.759 millones con un cumplimiento del 23.5% que normal. Se observa que los recaudos de los aportes y de los ingresos de capital tienen un porcentaje demasiado bajo. Esto se debe a que la recuperación de la cartera de años anteriores al 2.018 es muy bajo y que se está dejando de recibir los recursos por el convenio interadministrativo de buen comienzo.

b. Ejecución de Egresos: Para la ejecución de Egresos se tomará para el informe el presupuesto definitivo y las obligaciones.
Consta de 5 rubros principales como son: **Gastos de funcionamiento, Gastos de operación, Servicio a la deuda, Inversión y Disponibilidad** de acuerdo a la siguiente tabla se presenta el porcentaje de ejecución.

La conformación de los seis rubros principales según las obligaciones a diciembre 31 del 2.019 es el siguiente:

Nombre del Rubro	Ppto. Definitivo	Obligaciones	Porc. %
1. Gastos de Funcionamiento	\$ 5.176	\$ 1.914	37.0%
1.1.Gastos de Personal	\$ 4.176	\$ 1.553	37.2%
1.2.Gastos Generales	\$ 759	\$ 292	38.4%
1.3.Transferencias corrientes	\$ 242	\$ 69	28.5%
2. Gastos de Operación Comercial y Prestación de Servicios Personales	\$ 676	\$ 333	49.2%
2.1.Gastos de prestación de servicios	\$ 676	\$ 333	49.2%
2.2.Gastos de comercialización	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%
3. Servicio de Deuda	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%
3.1.Deuda Interna	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%
3.2.Deuda Externa	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%

8. Hallazgos

Salud Integral para Todos

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3

Nombre del Rubro	Ppto. Definitivo	Obligaciones	Porc. %
4. Inversión	\$ 1.632	\$ 164	10.0%
1.1.Programa de inversión	\$ 9.0	\$ 9.0	100.0%
1.2.Gastos operativos inversión	\$ 1.623	\$ 155	9.5%
5. Disponibilidad Final	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%
Total Egresos	\$ 7.485	\$ 2.411	32.2%

El Presupuesto Total de Gastos presenta una ejecución a marzo 30 de \$ 2.411 millones de un valor presupuestado de \$ 7.485 millones que equivale al 32.2% el cual es considerado muy bueno a su vez tiene el siguiente comportamiento:

- 1) Los Gastos de funcionamiento según obligaciones suman \$ 1.914 Millones que es el 25.6% del total de las obligaciones.
- 2) Los Gastos de operación son de \$ 333 millones que es el 4.4%, del total de las obligaciones.
- 3) El servicio de la deuda no presenta ejecución está en el 0.0%
- 4) La Inversión tiene una ejecución de \$ 164 millones que es el 2.2%, del total de las obligaciones.

8. Hallazgos

1. **Los Gatos de Funcionamiento** tienen una ejecución según obligaciones de \$ 1.914 millones que equivale al 37.0% del total de lo presupuestado que son \$ 5.176 millones. A su vez este rubro está conformado por:
 - 1.1. **Gastos de Personal** los cuales fueron presupuestados en \$ 4.176 millones y su ejecución es de \$ 1.553 millones que equivale al 37.2% de lo presupuestado. Además, representan el 64.4% del total de las obligaciones. Están conformados por:
 - 1.1.1. **Gastos de Administración** que se presupuestaron en \$ 1.126 millones y su ejecución fue de \$ 425 millones que equivale al 37.7%. y por
 - 1.1.2. **Gastos de Operación (Asistenciales)** se presupuestaron en \$ 3.049 millones y la ejecución está en \$ 1.128 millones que equivale al 37.0% de lo presupuestado.
 - 1.2. **Los Gastos Generales** los cuales fueron presupuestados en \$ 759 millones y su ejecución es de \$ 292 millones equivale al 38.5%. Además representan el 12.1% del total de las obligaciones Están conformados por:
 - 1.2.1. **Los Gastos de Administración** que presentan un presupuesto de \$ 228 millones y una ejecución del \$ 223 millones que equivale 32.1% y
 - 1.2.2. **Los Gastos de Operación** que se presupuestaron en \$ 531 millones y tienen una ejecución de \$ 209 millones que equivale al 43.1%. Este rubro presenta una ejecución muy buena.
 - 1.3. **Las Transferencias Corrientes** las cuales fueron presupuestados en \$ 242 millones y su ejecución es de \$ 69 millones que equivale al 28.5% del total de gastos ejecutado. Además, representan el 2.8% del total de las obligaciones. Están conformados por:
 - 1.3.1. **Transferencias al sector público** las cuales se presupuestaron en \$ 4 millones y una ejecución de \$ 0 millones que equivale 0.0%.
 - 1.3.2. **Las Transferencias de previsión y seguridad social** las cuales se presupuestaron en \$ 217 millones y su ejecución es de \$ 61 millones para un cumplimiento del 28.1%.
 - 1.3.3. **Otras transferencias** que están presupuestadas en \$ 22 millones y su ejecución es de \$ 8 millones para un cumplimiento del 36.3%.
2. **Los gastos de Operación Comercial** esta ejecutados en \$ 333 millones que equivale al 13.8% del total de lo ejecutado que son 2.411 millones.

Salud Integral para Todos

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3

<p>8. Hallazgos.</p>	<p>3. El servicio la deuda y la disponibilidad no tiene presupuesto ni ejecución.</p> <p>4. La Inversión se ha ejecutado en \$ 164 de un presupuesto de \$ 1.632 millones que equivale al 10.0%. Además, el total de lo ejecutado de las obligaciones de \$ 164 representan el 6.8 % del total de lo ejecutado que son \$ 2.411 millones.</p> <p>Con respecto a la ejecución presupuestal al cierre 30 de marzo del 2.020 se está dando un buen manejo al presupuesto y el hospital está cumpliendo con sus gastos de una forma muy buena. Salvo en la inversión que se requiere hacer el ajuste presupuestal.</p> <p>Se evidencia que se están solicitando antes de ejecutar el gasto las disponibilidades presupuestales CDP.</p>																																																																								
<p>8. Hallazgos.</p>	<p>2. Cuentas por Pagar (anexo cuadro consolidado de CxP a marzo 30 de 2.020). Se encuentra clasificada por edades, valores y el promedio.</p> <table border="1" data-bbox="402 688 1437 970"> <thead> <tr> <th>Edades</th> <th>Valor \$ CxP Enero</th> <th>Por %</th> <th>Valor \$ CxP Febrero</th> <th>Por %</th> <th>Valor \$ CxP Marzo</th> <th>Por %</th> <th>Promedio del Trimestre CxP</th> <th>Por %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 – 30 días</td> <td>666.288.171</td> <td>60,4%</td> <td>354.177.542</td> <td>39,1%</td> <td>476.581.811</td> <td>46,1%</td> <td>499.015.841</td> <td>49,2%</td> </tr> <tr> <td>31 – 60</td> <td>82.641.687</td> <td>7,5%</td> <td>65.749.212</td> <td>7,3%</td> <td>56.077.627</td> <td>5,4%</td> <td>68.156.175</td> <td>6,7%</td> </tr> <tr> <td>61 - 90</td> <td>64.728.301</td> <td>5,9%</td> <td>279.582.908</td> <td>30,9%</td> <td>57.592.200</td> <td>5,6%</td> <td>133.967.803</td> <td>13,2%</td> </tr> <tr> <td>91 – 180</td> <td>137.436.774</td> <td>12,5%</td> <td>89.381.062</td> <td>9,9%</td> <td>309.929.105</td> <td>30,0%</td> <td>178.915.647</td> <td>17,6%</td> </tr> <tr> <td>181 – 360</td> <td>21.122.927</td> <td>1,9%</td> <td>53.968.903</td> <td>6,0%</td> <td>71.967.389</td> <td>7,0%</td> <td>49.019.740</td> <td>4,8%</td> </tr> <tr> <td>361 mas</td> <td>131.017.132</td> <td>11,9%</td> <td>62.643.446</td> <td>6,9%</td> <td>62.386.524</td> <td>6,0%</td> <td>85.349.034</td> <td>8,4%</td> </tr> <tr> <td>TOTAL CxP</td> <td>1.103.234.992</td> <td>100%</td> <td>905.503.073</td> <td>100%</td> <td>1.034.534.656</td> <td>100%</td> <td>1.014.424.240</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table> <p>Observando el cuadro de CxP tomando el resultado de forma trimestral se puede evidenciar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> Al corte de 1º trimestre se presenta unas CxP distribuidas en 113 clientes con un saldo de \$ 1.034 millones las cuales presentan el siguiente resultado al 30 de marzo de 2.020: En este valor no está incluido el pago de las estampillas que se adeudan. De estas CxP a marzo 30 de un total \$ 1.034 millones, se tienen 38 clientes que tienen un saldo mayor de \$ 5 millones la cual suma en su totalidad \$ 917 millones que representa el 88.7%. Hay 6 clientes a los cuales se les adeuda en total \$ 569 de un total de CxP de \$ 1.034 millones que representa el 43.6%. El mayor porcentaje de la cartera a 30 marzo del 2.020 está en los rangos de 1 a 30 días con un saldo de \$ 476 que es el 46% y de 91 a 180 días con un saldo de \$ 310 y que es el 30%, lo que equivale al 76% del total de las cuentas por pagar. En las CxP con a marzo 30 tenemos 21 exfuncionarios a los cuales se les adeudan su liquidación u otros pagos por un valor total de \$ 191 millones que equivale con respecto al total en un 18.5%. Pero lo más delicado es que se tienen 16 exfuncionarios que tienen unas CxP por valor de \$ 109 en el rango de 91 a 360. Es muy importante realizar el pago lo antes posible. Se evidencia que existen saldos por pagar a Hospitales del Dpto, es muy importante mirar y estos también nos deben a nosotros para mirar la posibilidad de un cruce de pagos. Se evidencia que al proveedor de medicamentos COHAN se le tienen CxP por un valor de \$ 132 millones que representa el 12.7% del total de las CxP siendo el segundo cliente al cual se le adeuda más facturas. También se tienen CxP con los asesores y contratistas de varios meses. 	Edades	Valor \$ CxP Enero	Por %	Valor \$ CxP Febrero	Por %	Valor \$ CxP Marzo	Por %	Promedio del Trimestre CxP	Por %	1 – 30 días	666.288.171	60,4%	354.177.542	39,1%	476.581.811	46,1%	499.015.841	49,2%	31 – 60	82.641.687	7,5%	65.749.212	7,3%	56.077.627	5,4%	68.156.175	6,7%	61 - 90	64.728.301	5,9%	279.582.908	30,9%	57.592.200	5,6%	133.967.803	13,2%	91 – 180	137.436.774	12,5%	89.381.062	9,9%	309.929.105	30,0%	178.915.647	17,6%	181 – 360	21.122.927	1,9%	53.968.903	6,0%	71.967.389	7,0%	49.019.740	4,8%	361 mas	131.017.132	11,9%	62.643.446	6,9%	62.386.524	6,0%	85.349.034	8,4%	TOTAL CxP	1.103.234.992	100%	905.503.073	100%	1.034.534.656	100%	1.014.424.240	100%
Edades	Valor \$ CxP Enero	Por %	Valor \$ CxP Febrero	Por %	Valor \$ CxP Marzo	Por %	Promedio del Trimestre CxP	Por %																																																																	
1 – 30 días	666.288.171	60,4%	354.177.542	39,1%	476.581.811	46,1%	499.015.841	49,2%																																																																	
31 – 60	82.641.687	7,5%	65.749.212	7,3%	56.077.627	5,4%	68.156.175	6,7%																																																																	
61 - 90	64.728.301	5,9%	279.582.908	30,9%	57.592.200	5,6%	133.967.803	13,2%																																																																	
91 – 180	137.436.774	12,5%	89.381.062	9,9%	309.929.105	30,0%	178.915.647	17,6%																																																																	
181 – 360	21.122.927	1,9%	53.968.903	6,0%	71.967.389	7,0%	49.019.740	4,8%																																																																	
361 mas	131.017.132	11,9%	62.643.446	6,9%	62.386.524	6,0%	85.349.034	8,4%																																																																	
TOTAL CxP	1.103.234.992	100%	905.503.073	100%	1.034.534.656	100%	1.014.424.240	100%																																																																	

Salud Integral para Todos

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3

- Se tiene CxP con el Hospital de \$ 346. millones de la nómina \$ 152 millones, con vencimiento de 1.a 30 días, de \$ 145 millones con un vencimiento de 91 a 180 días y de \$ 49 millones de CxP de más de 360 días. Estas CxP Representan el 33.5% del total de las CxP.
 - Se observa que para marzo están pendientes de pago con rango de 1 a 30 días los pagos de salud, pensión, ARL, cajas de compensación y libranzas.
 - Es de anotar que para este informe no se tuvo en cuenta las CxP al Municipio por concepto de pago de estampillas del convenio de pagos.
3. **Las Cuentas por Cobrar** (anexo cuadro consolidado de CxC por cada trimestre con corte al 1º trimestre de 2.020.

Edades	Valor \$ CxC	Por %	Valor \$ CxC	Por %	Valor \$ CxC	Por %	Promedio del Trimestre CxC	Por %
0-30	321.635.933	16,7%	426.785.494	21,6%	322.118.943	15,9%	356.846.790	18,1%
31-60	130.464.953	6,8%	9.684.583	0,5%	148.797.049	7,4%	96.315.528	4,9%
61-90	141.349.299	7,3%	117.215.575	5,9%	108.102.643	5,3%	122.222.506	6,2%
91-120	123.198.473	6,4%	140.629.989	7,1%	116.802.886	5,8%	126.877.116	6,4%
121-180	237.324.590	12,3%	243.161.543	12,3%	262.161.757	13,0%	247.549.297	12,5%
181-360	490.759.267	25,4%	539.657.108	27,3%	602.627.559	29,8%	544.347.978	27,5%
361-720	705.185.656	36,6%	753.046.635	38,1%	779.358.543	38,5%	745.863.612	37,7%
MÁS DE 720	834.990.815	43,3%	849.886.927	43,0%	860.656.271	42,5%	848.511.337	42,9%
Total CxC	2.984.908.986		3.080.067.854		3.200.625.651		3.088.534.164	
Anticipos	-1.055.571.390		-1.103.354.790		-1.176.718.440		-1.111.881.540	
Total CxC	1.929.337.596		1.976.713.064		2.023.907.211		1.976.652.624	

El porcentaje se aplica sobre el saldo real.

- ❖ Para el mes de marzo de 2.020 se presentan anticipos por un valor de \$ 1.176.718 millones los cuales no han sido aplicados a la cartera, si se resta este valor a las CxC queda en \$ 2.023.907.211 millones el cual sería el saldo real.
- ❖ Como podemos ver en el cuadro anterior la mayor cartera vencida en marzo de 2.020 se encuentra en el rango de más de 361 días con un Valor de \$ 1.640.014.814 que equivale al 81%. del total de \$ 2.024 millones. Es un valor muy alto y se requiere que se tomen medidas efectivas por parte de la alta dirección para la recuperación de esta cartera.
- ❖ Del valor total de la cartera a marzo 30 de 2.020 por \$ 2.023.907.211 millones repartida en 86 clientes, se puede observar que 29 clientes con un saldo mayor a \$ 5 millones, presentan unas CxC de \$ 1.968.640.066 millones que equivale al 97.3% del total. De acuerdo con lo antes expuesto se deben de establecer las medidas para realizar un cobro efectivo de estos 29 deudores lo cual tendría un impacto muy importante en el saldo total de cartera.
- ❖ También se observa que del total de los 29 clientes que tienen un saldo de \$ 1.968.640.066 millones hay 13 clientes con los siguientes saldos

Nombre del Cliente	Valor \$	Porcentaje
NUEVA EPS S.A.	\$ 488.004.433	24,01%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A	\$ 420.030.928	20,66%
MEDIMAS EPS-S SAS	\$ 177.699.079	8,74%
ECOOPSOS ARS	\$ 166.229.444	8,18%
CAFESALUD EPS	\$ 130.683.539	6,43%
MEDIMAS EPS SAS	\$ 123.493.014	6,08%

Salud Integral para Todos

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3

Nombre del Cliente	Valor \$	Porcentaje
ECOOPSOS EPS S.A.S	\$ 71.354.191	3,51%
NUEVA EPS-S	\$ 61.301.409	3,02%
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA	\$ 54.455.196	2,68%
SUMIMEDICAL S.A.S	\$ 35.034.752	1,72%
SALUDCOOP EPS	\$ 30.995.414	1,52%
CONSORCIO SAYP	\$ 26.127.991	1,29%
CAFESALUD ARS	\$ 24.003.041	3,51%
TOTAL	\$ 1.968.640.066	89.0%

Estos 13 clientes son los que presentan una cartera de mayor valor y se debe centrar el cobro en ellos. Pero sin descuidar los demás cobros.

- ❖ Se evidencia que se tienen unos saldos con vencimiento de más de 360 días en 3 entidades que están en proceso de liquidación, como son Cafesalud con un saldo de \$ 154.7 millones, Saludcoop con \$ 33 millones y Caprecom \$ 6.3.

4. Facturación de los servicios de Salud al 1º trimestre de 2.020:

Se puede observar que existe una consistencia en la facturación de los diferentes servicios a las EPS, a las aseguradoras de riesgos profesionales y al SOAT y se evidencia un buen cumplimiento con lo presupuestado.

Entidad	Enero	Febrero	Marzo	Total Trim 2.020	Por%
EPS Contrib	\$ 106.264.031	\$ 82.386.732	\$ 92.861.511	\$ 281.512.274	26.2%
EPS-Subsid	\$ 236.861.428	\$ 239.689.590	\$ 236.249.006	\$ 712.800.024	66.2%
ARL	\$ 694.609	\$ 2.481.502	\$ 1.336.236	\$ 4.512.347	0,4%
SOAT	\$ 9.505.291	\$ 8.723.723	\$ 3.550.294	\$ 21.779.308	2.0%
OTRAS	\$ 16.655.161	\$ 11.634.802	\$ 27.507.723	\$ 55.797.686	5.2%
TOTALES	\$ 369.980.520	\$ 344.916.349	\$ 361.504.770	\$ 1.076.401.639	100%

Entidad	Total 1º Trim 2.019	% 2019	Total 1º Trim 2.020	% 2020	Variación \$
EPS Contrib	\$ 271.293.116	17,7%	\$ 281.512.274	26,2%	\$ 10.219.158
EPS-Subsid	\$ 753.306.712	49,1%	\$ 712.800.024	66,2%	-\$ 40.506.688
ARL	\$ 9.055.514	0,6%	\$ 4.512.347	0,4%	-\$ 4.543.167
SOAT	\$ 20.260.783	1,3%	\$ 21.779.308	2,0%	\$ 1.518.525
OTRAS	\$ 479.555.706	31,3%	\$ 55.797.686	5,2%	-\$ 423.758.020
TOTALES	\$ 1.533.471.831	100%	\$ 1.076.401.639	100%	-\$ 457.070.192

- Se evidencia una disminución de \$ 457 millones del 1º trimestre del 2.020 con respecto al 1º trimestre. Siendo la disminución en otros ingresos la más representativa. Esto es debido a que el Hospital no recibió los recursos del Convenio Administrativo del Programa Buen Comienzo Antioquia.
- La facturación de las EPS Subsidiada presenta una disminución de \$ 40 millones con respecto al mismo periodo del año anterior. También presento disminución de la facturación de las ARL de 4.5 millones
- La facturación de otros está representada en los desembolsos que hace el municipio de los programas Plan de intervenciones colectivas y salud pública.

Salud Integral para Todos

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3

<p>8. Hallazgos</p>	<p>5. Informe de Glosas del 1º trimestre de 2.020:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ En el mes de Enero de 2.020 se presentaron 16 glosas por un valor de \$ 6.657.510 de una facturación por valor de \$ 12.507.015 millones y después de realizados los procedimientos el Hospital acepta glosas por un valor de \$ 79.200 y no se presentaron glosas con daño patrimonial. ❖ En el mes de febrero de 2.020 se presentaron 19 glosas por un valor de \$ 2.350.589 de una facturación por valor de \$ 5.517.625 millones y después de realizados los procedimientos el Hospital se aceptaron glosas por valor de \$ 87.350 y no se presentaron glosas con daño patrimonial. ❖ En el mes de marzo de 2.020 se presentaron 6 glosas por un valor de \$ 4.709.008 de una facturación por valor de \$ 5.798.195 millones y después de realizados los procedimientos el Hospital acepta glosas por un valor de \$ 70.398 y no se presentaron glosas con daño patrimonial. ❖ Se puede observar que las glosas están siendo respondidas por el personal del Hospital de acuerdo con la norma.
<p>8. Recomendaciones:</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se debe ajustar el presupuesto de ingresos y gastos en el rubro presupuestal de ingresos No 11303-2 Convenios con el dpto. por \$ 1.367 millones y en los egresos el rubro No 8002100-2 programas especiales \$ 1.367 millones. 2. Tomar por parte de la alta dirección o el comité de saneamiento contable medidas efectivas en la recuperación de cartera, estableciendo cobros jurídicos cuando haya lugar, conciliaciones y la depuración de saldo que se consideran incobrables. 3. Con respecto al presupuesto de ingresos se deben tomar medidas para que se incrementen recaudos de los ingresos de capital y Otras ventas de servicios de salud son los que están más bajos en su recaudo. 4. Las Cuentas por Pagar de 91 a 180 días presenta un valor de \$ 145 millones y \$ 49 millones de más de 360 días, las cuales corresponden a primas a los funcionarios del Hospital tratar en lo posible ponerse a paz con estos valores más vencidos. 5. Son 36 clientes que suman unas CxP de \$ 811 millones y que representan el 83.3% del total de las cuentas por pagar de \$ 974 millones, si se realizan los pagos a estos clientes se tendrá un efecto muy positivo en la disminución, pero se debe seguir con la política de pagar lo más vencido primero. 6. En las CxP con a marzo 30 tenemos 21 exfuncionarios a los cuales se les adeudan su liquidación u otros pagos por un valor total de \$ 191 millones que equivale con respecto al total en un 18.5%. Pero lo más delicado es que se tienen 16 exfuncionarios que tienen unas CxP por valor de \$ 109 en el rango de 91 a 360. Es muy importante realizar el pago lo antes posible. 7. Del valor total de la cartera a marzo 30 de 2.020 por \$ 2.023.907.211 millones repartida en 86 clientes, se puede observar que 29 clientes con un saldo mayor a \$ 5 millones, presentan unas CxC de \$ 1.968.640.066 millones que equivale al 97.3% del total. De acuerdo con lo antes expuesto se deben de establecer las medidas para realizar un cobro efectivo de estos 29 deudores lo cual tendría un impacto muy importante en el saldo total de cartera. 8. Se observa que se viene cumpliendo en forma parcial con el pago al Municipio con el acuerdo de la deuda de las estampillas. Se recomienda en lo posible cumplir con el acuerdo de pago. 9. Continuar dando la respuesta a las glosas por el personal del Hospital de acuerdo con la norma y mirar que se presentó una glosa con daño patrimonial la cual debe ser analizada.

9. Conclusión General:	<p>a. Con la información antes relacionada se puede evidenciar la forma como se están realizando el manejo presupuestal, las conciliaciones, los boletines de caja, las deudas y las cuentas por cobrar por los funcionarios del área financiera del hospital, dejando ver que se realizan de acuerdo con la normatividad vigente, en una forma oportuna y veraz.</p> <p>b. Pero se hace necesario tomar medidas que permitan una efectiva intervención sobre la cartera morosa del Hospital.</p> <p>c. Se han realizado varios recorridos en el trimestre con la Auxiliar Administrativa de cartera para verificar los dineros que son recaudados en los diferentes servicios del Hospital y no se presentan diferencias en lo facturado y lo recaudado en cada servicio.</p> <p>d. Se observa que antes de efectuar un contrato o movimiento presupuestal se consultan e imprimen las disponibilidades y Registros presupuestales de acuerdo con lo establecido en la norma.</p> <p>e. Se observa que se vienen realizando la conciliaciones bancarias y los boletines de caja de una forma correcta, solo faltan las firmas del contador.</p> <p>f. No se está presentando incumplimiento en subir la información a gestión transparente, a la supersalud y a la contaduría general de la nación.</p> <p>g. Se recomienda se siga realizando de forma mensual el pago de las estampillas y el acuerdo de pago que se tiene con el Municipio</p>
-------------------------------	--

Firma de Auditor

Firma de Auditado

CÓDIGO DEL DOCUMENTO: FO – COG - 04	VERSIÓN: 01 - 2016	PREPARADO POR: Oficina de Control Interno.
APROBADO POR: Gerente Empresa Social del Estado.	FECHA: Septiembre 12 de 2.017	FIRMA: _____

Salud Integral para Todos
Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3