

## INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA

<b>Proceso Auditado:</b>	Gestión Financiera (GFI)
<b>Fecha de la Auditoría</b>	Viernes 6 de diciembre de 2024
<b>Responsable del Proceso:</b>	Subgerente Administrativo
<b>Equipo Auditor:</b>	Asesor de control Interno del Hospital
<b>Objetivo:</b>	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.
<b>Alcance de la auditoría:</b>	Revisar los diferentes procedimientos relacionados con el proceso de la Gestión Financiera como son Cartera, Cuentas por pagar, Glosas, facturación, presupuesto y bancos, en la Empresa Social del Estado Hospital San Juan de Dios de Concordia con corte a 30 de septiembre de 2.024 y presentar el informe final de auditoría al comité de control interno.
<b>Personal Entrevistado.</b>	Subgerente Administrativo Auxiliares Administrativos de Cartera, Tesorería y Facturación. Contadora
<b>Documentación analizada (criterios):</b>	Normatividad vigente, Ejecuciones presupuestales, Saldo de la Cartera, Cuentas por pagar, Extractos bancarios, Conciliaciones bancarias, Facturación, Informe de Glosas, Boletines de caja y ejecuciones presupuestales de ingresos y egresos a septiembre 30 del 2.024.

### Aspectos Favorables:

- 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.
- Los dineros recaudados por la auxiliar de cartera al finalizar el día son guardados en la caja fuerte de la entidad y consignados diariamente.
- 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.
- Existe póliza Responsabilidad Civil con la Previsora No 1023279 con un costo de \$ 73 millones, expedida el 20/12/2023 y va del 17/12/2023 a 17/12/2024 por un valor de amparos por \$ 1.500 millones. Con amparos Responsabilidad civil clínicas y hospitales, gastos médicos, perjuicios extra patrimoniales y gastos de defensa, esta póliza fue cancelada y reemplazada por la Póliza de responsabilidad civil para clínicas y hospitales con Sura Nro 900001185630 con un valor de \$ 12 millones que va desde el 06/06/2024 al 06/06/2025 asegurada por \$ 1.000 millones.
- Pólizas de vehículos ambulancias con Sura No 900000976089 desde 10/05/2023 al 10/05/2024 de la ambulancia con placa GES281 por un valor asegurado de \$ 235.731.000; por un costo de \$ 11.609.571, la póliza No 900000360593 de la ambulancia con placas GVV539 desde 4/03/2024 al 4/03/2025. Por un valor asegurado \$ 152.900.000 con un costo de \$ 8.726.365. Póliza con Sura No 040007040048 de la ambulancia con placa OLI056 con vigencia del 26/09/2023 y va hasta el 26/09/2024 por un valor asegurado de \$ 41.60.401 y con un costo de \$ 3.416.818. La Póliza de la ambulancia con placa ODT766 Nro 040007541274 que va desde 22/05/2023 al 22/05/2024 asegurada por un valor de \$ 165.017.867 y con un costo de \$ 3.477.420. Se debe mirar las pólizas vencidas y reemplazadas
- Se evidencia en adecuado manejo y los soportes de los documentos del área financiera y contable en el archivo de gestión.
- Se tienen los listados de conciliaciones, boletines de caja, cuentas pagar y cuentas por cobrar al momento de realizar la auditoría.
- Se puede evidenciar que se está realizando de forma mensual el cierre contable y financiero.

### “MAS Y MEJORES SERVICIOS”

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



**Informe detallado de la Auditoría**

Para la auditoría al proceso financiero se tuvo en cuenta la revisión de los siguientes aspectos con corte al segundo 3º trimestre del 2.024 como Son: Presupuesto, CxC, CxP, Glosas, Bancos y facturación. 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 3º Trimestre de 2.024, (Ver Cuados Adjuntos) y se determinan las siguientes consideraciones de acuerdo con la ejecución a septiembre 30 de 2.024. 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, Recursos de capital y Disponibilidad inicial**, mirar la siguiente tabla:

Nombre del Rubro	Ppto. Definitivo	Reconocimiento	Recaudo Acumulado	Porc. %
<b>1. Ingresos corrientes</b>	<b>\$ 8.134.2</b>	<b>\$ 6.561.8</b>	<b>\$ 4.492.9</b>	<b>55.2%</b>
<b>1.1. Ventas de bienes y servicios</b>	<b>\$ 7.815.2</b>	<b>\$ 6.421.2</b>	<b>\$ 4.352.2</b>	<b>55.7%</b>
1.1.1 Régimen Subsidiado Capitado Vigencias Anter.	\$ 3.478.2	\$ 2.814.6	\$ 2.296.9	66.0%
1.1.2 Régimen Subsidiado No Capitado.	\$ 1.315.1	\$ 955.5	\$ 446.4	33.9%
1.1.3 Régimen Contributivo Capitado	\$ 284.0	\$ 224.5	\$ 178.5	62.8%
1.1.4 Régimen Contributivo No Capitado. Vigencias Anter.	\$ 1.826.5	\$ 1.707.7	\$ 977.1	53.5%
1.1.5 Otros servicios Municipio, SOAT, ARL, Policial Nal, ejercito y IPS Pub,	\$ 527.9	\$ 424.6	\$ 215.4	40.8%
1.1.6 Otras ventas de servicios salud Particulares, Magisterio, otros convenios y atención pobre no afiliada	\$ 383.5	\$ 294.3	\$ 235.6	61.4%
<b>1.2. Transferencias Corrientes</b>	<b>\$ 318.4</b>	<b>\$ 140.6</b>	<b>\$ 140.6</b>	<b>44.1%</b>
<b>2. Disponibilidad Inicial</b>	<b>\$ 193.7</b>	<b>\$ 193.7</b>	<b>\$ 193.7</b>	<b>100.0%</b>
<b>Ingresos Totales</b>	<b>\$ 8.327.9</b>	<b>\$ 6.758.1</b>	<b>\$ 4.686.6</b>	<b>56.3%</b>

**Conclusiones Generales:**

- En el rubro Nro 11020500109021301 Particulares tienen un recaudo por reconocimientos de \$ 89.919.033 millones y por Recaudos acumulados tienen un valor de \$ 111.751.467 millones con una diferencia de \$ 21.832.434 millones.
- En el presupuesto de Ingresos que pasa la subgerencia administrativa con corte al 30 de septiembre de 2024, en el rubro presupuestal 110205001090202. Régimen Contributivo presenta un valor según reconocimientos de \$ 1.934.356.718 el cual está conformado por los rubros 11020500109020201 Régimen contributivo - Cápitado vig act. por un valor de \$ 224.546.545 y el rubro 11020500109020201 Régimen Contributivo - no Capitado vig act por un valor de \$ 1.707.771.529 los cuales suman un valor de \$ 1.932.318.074, frente a lo que se tienen en el presupuesto hay faltante de \$ 2.038.644. Este valor se viene presentándose desde junio
- De acuerdo a lo anterior se hace necesario explicar que es lo que está pasando y cuál es el saldo real con el que se debe tener en cuenta para el cierre definitivo del presupuesto. Conque valor se esta rindiendo los informes?.
- Dentro de los Ingresos corrientes que están compuestos por **venta de bienes y servicios** que presentan un recaudo según reconocimientos de en la ejecución de ingresos de \$ 6.421.2 millones que equivalen al 77% de lo presupuestado de \$ 8.327.9 millones y son el 95% del total de los recaudos por reconocimientos de \$ 6.75801 millones.

**"MAS Y MEJORES SERVICIOS"**

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



**Informe detallado de la Auditoría**

- e) También está compuesto por las transferencias corrientes que tienen un recaudo según reconocimiento de \$ 140,6 que equivalen al 44.1% de lo presupuestado de \$ 318.4 millones y son el 2.8% del total de los recaudos por reconocimientos de \$ 6.758.1 millones.
- f) La disponibilidad Inicial de \$ 193.7 millones según recaudos y que representan el 2.3% del total presupuestado y el 2.86% de lo recaudado por reconocimientos.
- g) Como se puede ver en el cuadro anterior los recaudos según reconocimientos tuvieron una ejecución muy buena del 81.1%.
- b. Ejecución de Egresos:** Para la ejecución de Egresos se tomará para el informe el presupuesto definitivo y las obligaciones.

Consta de 3 rubros principales como son: Gastos de funcionamiento, Gastos de Operación Comercial, e Inversión de acuerdo a la siguiente tabla se presenta el porcentaje de ejecución.

La conformación de los rubros principales según las obligaciones a septiembre 30 del 2.024 es el siguiente

**Informe detallado de la Auditoría**

Nombre del Rubro	Ppto. Definitivo	Obligaciones	Pagos Acumulados	Porc. %
<b>1. Gastos de Funcionamiento</b>	\$ 6.770.9	\$ 4.930.4	\$ 3.980.4	72.8%
<b>1.1. Gastos de Personal</b>	\$ 4.857.8	\$ 3.849.5	\$ 3.134.5	79.2%
1.1.1. Planta personal permanente	\$ 4.340.7	\$ 3.490.3	\$ 2.833.0	80.4%
1.1.2. Planta personal temporal	\$ 517.1	\$ 359.2	\$ 301.5	69.5%
<b>1.2. Adquisición Bienes y servicios</b>	\$ 1.478.6	\$ 786.1	\$ 594.0	53.2%
1.2.1. Materiales y suministros	\$ 513.8	\$ 241.8	\$ 155.4	47.0%
1.2.2. Instrumentos médicos	\$ 6.1	\$ 6.1	\$ 3.0	100.0%
1.2.3. Adquisición de servicios	\$ 958.7	\$ 538.2	\$ 435.6	56.1%
<b>1.3. Transferencias corrientes</b>	\$ 194.3	\$ 149.6	\$ 116.2	59.8%
<b>1.4. Adquisición Activos Financieros</b>	\$ 197.0	\$ 101.8	\$ 92.4	76.9%
<b>1.5. Gastos por tributos, tasas y contribuciones</b>	\$ 43.2	\$ 43.2	\$ 43.2	100.0%
<b>2. Gastos de Operación Comercial</b>	\$ 1.452.6	\$ 760.5	\$ 498.4	52.3%
2.1. Gastos de Personal	\$ 0.0	\$ 0.0	\$ 0.0	00.0%
2.2. Materiales y Suministros	\$ 1.235.2	\$ 664.3	\$ 422.4	53.8%
2.3. Adquisición de Servicios	\$ 217.4	\$ 96.2	\$ 75.9	44.2%
<b>3. Inversión</b>	\$ 104.5	\$ 72.9	\$ 72.9	69.7%
3.1. Adquisición de bienes y servicios	\$ 104.5	\$ 72.9	\$ 72.9	69.7%
3.2. Programas de Inversión	\$ 0.0	\$ 0.0	\$ 0.0	00.0%
<b>Total Egresos</b>	<b>\$ 8.327.9</b>	<b>\$ 5.763.8</b>	<b>\$ 4.551.7</b>	<b>69.2%</b>

**EL PRESUPUESTO TOTAL DE GASTOS** presenta una ejecución de pagos reales a septiembre 30 de \$ 4.551.7 millones de un valor presupuestado de \$ 8.327.9 millones que equivale al 54.6% el cual es considerado bajo y el de obligaciones fue de \$ 5.763.8 que es el 69.2%. A su vez presenta el siguiente comportamiento:

- 1) **Los Gastos de funcionamiento** según obligaciones suman \$ 4.930.4 millones que es el 85.5%, del total de las obligaciones de \$ 5.763.8 millones al 30 de septiembre de 2024.
- 2) **Los Gastos de operación comercial** según obligaciones son de \$ 760.5 millones que es el 13.2%, del total de las obligaciones de \$ 5.763.8 millones al 30 de septiembre de 2024.
- 3) **La Inversión** según obligaciones son de \$ 72.9 millones que es el 1.3%, del total de las obligaciones de \$ 5.763.8 millones al 30 de septiembre de 2024.

**“MAS Y MEJORES SERVICIOS”**

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



1. **LOS GATOS DE FUNCIONAMIENTO** tienen una ejecución según obligaciones de \$ 4.930.4 y que con respecto al presupuesto total de \$ 8.327.9 millones está en el 59.2 %.
2. A su vez este rubro está conformado por:
  - 1.1. **Gastos de Personal** los cuales fueron presupuestados en \$ 4.857.8 millones y su ejecución según obligaciones es de \$ 3.849.5 millones que equivale al 79.2% de lo presupuestado. Además, representan el 66.8% del total de las obligaciones de \$ 5.763.8 millones. Están conformados por:
    - 2.1.1. **Planta personal permanente:** que se presupuestaron en \$ 4.340.7 millones y su ejecución según obligaciones fue de \$ 3.490.3 millones que equivale al 80.4% de lo presupuestado y es el 60.5% del total de egresos de \$ 5.763.8 millones según obligaciones.
    - 2.1.2. **Personal supernumerario y planta temporal:** que se presupuestaron en \$ 517.1 millones y su ejecución según obligaciones fue de \$ 359.2 millones que equivale al 69.5% de lo presupuestado y es el 6.2% del total de egresos de \$ 5.763.8 millones según obligaciones.
  - 1.2. **Adquisición de Bienes y Servicios** que se presupuestaron en \$ 1.478.6 millones y su ejecución según obligaciones fue de \$ 786.1 millones que equivale al 53.2% de lo presupuestado y es el 13.6% del total de egresos de \$ 5.763.8 millones según obligaciones. **Están conformados por:**
    - 1.2.1. **Adquisición de activos no financieros:** que presentan un presupuesto de \$ 6.1 millones y la ejecución según obligaciones está en \$ 6.1 millones que equivale al 100% de lo presupuestado. Pero a su vez representa el 0.10 % del total de egresos de \$ 5.763.8 millones según obligaciones.
    - 1.2.2. **Adquisiciones diferentes de activos.** que se presupuestaron en \$ 1.472.4 millones y tienen una ejecución de \$ 779.9 millones que equivale al 52.9%. y equivalen el 13.5% del total de los egresos de \$ 5.763.8 millones.
  - 1.3. **Las Transferencias Corrientes** las cuales fueron presupuestadas en \$ 194.3 millones y su ejecución es de \$ 149.6 millones que equivale al 77% del total presupuestado. Además, representan el 2.6% del total de las obligaciones de \$ 5.763.8 millones. Están conformados por:
    - 1.3.1. **Mesadas pensionales** las cuales se presupuestaron en \$ 179.3 millones y su ejecución es de \$ 135.9 millones que equivale al 75.8% del total presupuestado. Además, representan el 2.3% del total de las obligaciones de \$ 5.763.8 millones
    - 1.3.2. **A Entidades particulares y de Gobierno** las cuales se presupuestaron en \$ 15 millones y su ejecución es de \$ 13.7 millones de pesos para un cumplimiento del 91.3%. Además, representan el 0.23% del total de las obligaciones de \$ 5.763.8 millones.
  - 1.4. **Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora:** las cuales fueron presupuestadas en \$ 43.1 millones y su ejecución es de \$ 43.1 millones que equivale al 100% del total presupuestado. Además, representan el 0.74% del total de las obligaciones de \$ 5.763.8 millones.
3. **LOS GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL** fueron presupuestados en \$ 1.452.6 millones y su ejecución según obligaciones es \$ 760.5 millones que equivale al 52.3% de lo presupuestado, pero además representan el 13.2% del total de las obligaciones que son \$ 5.763.8 millones. Están conformados por:
  - 3.1. **Materiales y suministros:** fueron presupuestados en \$ 1.235.2 millones y su ejecución según obligaciones es \$ 664.3 millones que equivale al 53.8% de lo presupuestado, pero además representan el 11.5% del total de las obligaciones que son \$ 5.763.8 millones.
  - 3.2. **Adquisición de servicios.** fueron presupuestados en \$ 217.4 millones y su ejecución según obligaciones es \$ 96.2 millones que equivale al 44.2% de lo presupuestado, pero además representan el 1.6% del total de las obligaciones que son \$ 5.763.8 millones

**“MAS Y MEJORES SERVICIOS”**

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

4. **LA INVERSIÓN** fue presupuestada en \$ 104.4 millones se ha ejecutado según obligaciones en \$ 72.8 millones que equivale al 69.7% de lo presupuestado, pero además representan el 1.2% del total de las obligaciones que son \$ 5.763.8 millones y está compuesto por:

4.1. **Adquisición de Bienes y servicios:** se ha ejecutado según obligaciones en \$ 72.8 millones de un presupuesto de \$ 104.4 millones que equivale al 69.7%. Además, el total de lo ejecutado de las obligaciones representan el 1.2% del total de lo ejecutado que son \$ 5.763.8 millones.

**Conclusiones Generales:**

- Se tienen unos ingresos reales de \$ 6.758.1 millones y se tienen unos pagos totales \$ 4.551.7 millones lo cual demuestra que se tiene un cumplimiento en los pagos del 67.3% es cual es considerado normal.
- Con respecto a la ejecución presupuestal de ingresos se presenta una diferencia de \$ 2.038.644 millones en los reconocimientos en el rubro Régimen Contributivo presenta un valor según reconocimientos de \$ 1.934.356.718 los cuales suman un valor de \$ 1.932.318.074.
- La ejecución presupuestal de los principales rubros según obligaciones, presentan una ejecución que se considera dentro de los parámetros de una buena de ejecución mayores al 60% al terminar el tercer trimestre según obligaciones. El que rubro de adquisición de servicios que presenta una ejecución baja de un 44.2%.
- Los gastos de funcionamiento representan el 87.4% del total de los gastos ejecutados, la inversión el 1.6% y los gastos de operación el 11%.
- Es de anotar que la ejecución presupuestal fue entregada por la sugerencia administrativa a control interno el 27 de noviembre del 2024, lo cual retarda el cumplimiento del plan de auditorías a los procesos presentado por esta oficina.
- Se recomienda que se realice un debido control al movimiento presupuestal por parte del líder del proceso y que el presupuesto se pueda consultar dentro de los 10 primeros días del cierre del mes anterior.

2. **Cuentas por Pagar** (anexo cuadro consolidado de CxP a septiembre 30 de 2.024). Se encuentra clasificada por edades, valores y el promedio.

Edades	Valor \$ CxP Julio	Por %	Valor \$ CxP Agosto	Por %	Valor \$ CxP Septiembre	Por %	Promedio del 3º Trim CxP	Por %
1 – 30 días	\$ 530.232.493	33,9%	\$ 726.332.900	45,6%	\$ 289.825.444	20,2%	\$ 515.463.612	33,7%
31 – 60	\$ 105.714.384	6,8%	\$ 79.985.224	5,0%	\$ 307.930.851	21,4%	\$ 164.543.486	10,7%
61 - 90	\$ 71.210.968	4,6%	\$ 34.099.117	2,1%	\$ 67.930.989	4,7%	\$ 57.747.025	3,8%
91 – 180	\$ 219.691.055	14,0%	\$ 144.983.359	9,1%	\$ 95.357.431	6,6%	\$ 153.343.948	10,0%
181 – 360	\$ 356.893.941	22,8%	\$ 356.758.722	22,4%	\$ 380.560.361	26,5%	\$ 364.737.675	23,8%
361 mas	\$ 280.189.017	17,9%	\$ 249.083.469	15,7%	\$ 295.607.533	20,6%	\$ 274.960.006	18,0%
<b>TOTAL CxP</b>	<b>1.563.931.858</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.591.242.793</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.437.212.609</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.530.795.753</b>	<b>100,0%</b>

Edades	Promedio 3º Trimest 2023	Por %	Promedio 3º Trimest 2024	Por %	Variación \$	Por %
1 – 30 días	\$ 454.566.856	46,4%	\$ 515.463.612	33,7%	\$ 60.896.756	11,1%
31 – 60	\$ 64.144.178	6,5%	\$ 164.543.486	10,7%	\$ 100.399.309	18,2%
61 - 90	\$ 40.724.826	4,2%	\$ 57.747.025	3,8%	\$ 17.022.199	3,1%
91 – 180	\$ 103.686.244	10,6%	\$ 153.343.948	10,0%	\$ 49.657.704	9,0%
181 – 360	\$ 54.328.103	5,5%	\$ 364.737.675	23,8%	\$ 310.409.572	56,4%
361 mas	\$ 262.539.113	26,8%	\$ 274.960.006	18,0%	\$ 12.420.894	2,3%
<b>TOTAL CxP</b>	<b>\$ 979.989.319</b>	<b>100,0%</b>	<b>\$ 1.530.795.753</b>	<b>100,0%</b>	<b>\$ 550.806.434</b>	<b>100,0%</b>

**“MAS Y MEJORES SERVICIOS”**

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

**Conclusiones:**

- Al corte de septiembre 30 de 2.024 se presenta unas CxP distribuidas en 190 clientes con un saldo de \$ 1.437 millones: En este valor no está incluido el pago de las estampillas que se adeudan al departamento y al municipio.
- De estas CxP a septiembre 30 de un total \$ 1.437 millones, se tienen 66 clientes que tienen CxP con un saldo superior de \$ 5 millones la cual suma en su totalidad \$ 1.231 millones que representa el 85.6%. Es muy importante tratar de realizar el pago de estas cuentas.
- Pero también se tienen 43 clientes a los cuales se les adeuda saldo menor de \$ 500.000 lo que se recomienda su pago ya que son saldos muy pequeños que valen \$ 7.901.592 millones. Esta dependencia recomienda realizar los pagos. No impactan mucho en el valor total de la cartera pero rebajan mucho los clientes a los que se les adeuda.
- Hay 12 clientes a los cuales se les adeuda un valor mayor de \$ 20 millones, los cuales suman unas CxP en total \$ 687 millones de un total \$ 1.437 millones que representa el 47.8%. Pero de estos 12 clientes se tienen 2 clientes que son el Hospital (a funcionarios por primas) con un valor de \$ 182 que representa el 12.7% y Cohan con \$ 207 Millones que representa el 14.4% del total de las CxP a septiembre 30 de 2024 que fueron \$ 1.437 millones.
- El mayor porcentaje de las CxP a septiembre 30 del 2.024 está en los rangos de 181 - 360 días con un saldo promedio junio de \$ 380.5 millones que representa el 26.5%, de más de 31 – 60 días con un saldo promedio del semestre de \$ 308 millones que es el 21.4% y lo que equivalen entre los dos al 48% del promedio total de las cuentas por pagar a septiembre 30 de \$ 1.437 millones.
- En las CxP con corte a septiembre 30 tenemos 62 exfuncionarios a los cuales se les adeudan su liquidación u otros pagos por un valor total de \$ 353. millones que equivale con respecto al total en un 24.5% y 17 contratistas de prestación de servicios con un saldo \$ 82 millones. Pero lo más delicado es que se tienen 43 exfuncionarios que tienen unas CxP por valor de \$ 267 millones en el rango de más de 180 días de vencido. **Es muy importante realizar el pago lo antes posible.**
- Se evidencia que existen saldos por pagar a 14 Hospitales del Dpto que suman \$ 34, es muy importante mirar si estos también nos deben a nosotros para mirar la posibilidad de un cruce de pagos y/o tomar otras medidas.
- Se evidencia que al proveedor de medicamentos COHAN se le tienen CxP por un valor de \$ 207 millones que representa el 14.4% del total de las CxP siendo el primer cliente con el que se tienen una mayor deuda a septiembre 30 de 2024.
- Las CxP que se tienen con los empleados del Hospital a septiembre 30 de 2.024 son de \$ 182 millones entre nómina y primas. Con vencimiento de más de 361 presenta un valor \$ 21 millones.
- Es de anotar que para este informe no se tuvo en cuenta las CxP por concepto de pago de estampillas del Departamento y el municipio.

**“MAS Y MEJORES SERVICIOS”**

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

## INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
**HOSPITAL**  
SAN JUAN DE DIOS

### Informe detallado de la Auditoría

#### 3. Las Cuentas por Cobrar (anexo cuadro consolidado de CxC por cada trimestre con corte al 30 de septiembre de 2.024).

Edades	Valor \$ CxC Julio	Por %	Valor \$ CxC Agosto	Por %	Valor \$ CxC Septiembre	Por %	Promedio del 2º Trimestre CxC	Por %
0-30	\$ 498.289.642	16,7%	\$ 39.376.081	24,2%	\$ 992.130.401	28,5%	\$ 743.265.375	23,4%
31-60	\$ 119.516.607	4,0%	\$ 177.622.928	5,8%	\$ 200.014.529	5,8%	\$ 165.718.021	5,2%
61-90	\$ 208.870.460	7,0%	\$ 101.772.464	3,3%	\$ 164.158.023	4,7%	\$ 158.266.982	5,0%
91-120	\$ 132.054.294	4,4%	\$ 200.273.308	6,6%	\$ 94.701.385	2,7%	\$ 142.342.996	4,5%
121-180	\$ 368.490.276	12,4%	\$ 298.757.574	9,8%	\$ 301.064.874	8,7%	\$ 322.770.908	10,2%
181-360	\$ 411.734.291	13,8%	\$ 588.097.838	19,3%	\$ 604.523.370	17,4%	\$ 534.785.166	16,9%
361-720	\$ 137.672.485	4,6%	\$ 155.669.033	5,1%	\$ 154.926.136	4,5%	\$ 149.422.551	4,7%
MÁS DE 720	\$ 1.105.686.944	37,1%	\$ 1.110.496.120	36,4%	\$ 1.119.669.428	32,2%	\$ 1.111.950.830	35,1%
<b>Total CxC</b>	<b>\$ 2.982.314.999</b>		<b>\$ 3.372.065.346</b>		<b>\$ 3.631.188.146</b>		<b>\$ 3.328.522.830</b>	
Anticipos	<b>-\$ 1.776.315</b>		<b>-\$ 318.925.951</b>		<b>-\$ 153.841.879</b>		<b>-\$ 158.181.382</b>	
<b>Total CxC</b>	<b>\$ 2.980.538.684</b>		<b>\$ 3.053.139.395</b>		<b>\$ 3.477.346.267</b>		<b>\$ 3.170.341.449</b>	

El total de las CxC a septiembre 30 de 2024 es de \$ 3.170 millones después de restados los anticipos está conformada por 103 clientes la cual presenta lo siguiente:

#### Conclusiones:

- ❖ Como podemos ver en el cuadro anterior la mayor cartera vencida en septiembre 30 de 2.024 se encuentra en los rangos de **181 - 360 días** con \$ 534.7 millones que equivale al 16.9% y en **más de 720 días** con \$ 1.111.9 millones con porcentaje de 35.1% del total de la cartera. **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 de difícil recaudo.** Estos porcentajes una vez descontados anticipos.
- ❖ Del valor total de la cartera a septiembre 30 de 2.024 por \$ 3.170.3 millones repartida en 103 clientes, se puede observar que hay 20 clientes con un saldo mayor a \$ 20 millones, presentan unas CxC de \$ 2.516.2 millones que equivale al 89.5% del total. De acuerdo con lo antes expuesto se deben de establecer las medidas para realizar un cobro efectivo de estos 20 deudores lo cual tendría un impacto demasiado significativo en el saldo total de cartera.

Nombre del Cliente	Valor \$	Porcentaje
NUEVA EPS S.A.	\$ 748.239.272	24,69%
NUEVA EPS - Subsidiado	\$ 309.112.142	10,20%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A	\$ 955.312.936	31,53%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS	\$ 47.892.643	1,58%
LA PREVISORA S.A	\$ 29.206.665	0,96%
ECOOPSOS ARS SAS	\$ 74.795.047	2,47%
CAFESALUD EPS	\$ 129.930.030	4,29%
CAFESALUD ARS	\$ 23.989.314	0,79%
SALUDCOOP EPS	\$ 19.984.939	0,66%
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA	\$ 54.455.196	1,80%
SALUD TOTAL EPS-S	\$ 120.737.131	3,98%

#### “MAS Y MEJORES SERVICIOS”

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
FONDO NACIONAL GESTIÓN DEL RIESGO	\$ 178.956.588	5,91%
MUNDIAL DE SEGUROS	\$ 62.533.913	2,06%
SEGUROS COMERCIALES BOLÍVAR	\$ 23.451.520	0,77%
SEGUROS DEL ESTADO SOAT	\$ 26.170.196	0,86%
SEGUROS COLPATRIA SOAT	\$ 38.002.119	1,25%
ASOCIACIÓN MUTUAL	\$ 22.645.039	0,75%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	\$ 79.806.590	2,63%
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS	\$ 30.093.453	0,99%
ADRES	\$ 54.613.698	1,80%
	<b>\$ 3.029.928.431</b>	<b>100%</b>

**Informe detallado de la Auditoría**

- ❖ Estos 20 clientes son los que presentan una cartera de mayor valor por \$ 3.029.9 millones de un total de \$ 3.170.3 millones descontados los anticipos. Estos clientes representan el 95.6% y se debe centrar el cobro en ellos. Pero sin descuidar los demás morosos.
- ❖ Se evidencia que se tienen unos saldos con vencimiento de más de 720 días en 3 entidades que están en proceso de liquidación, como son Cafesalud con un saldo de \$ 154 millones, Saludcoop con \$ 22 millones y Caprecom \$ 6.3.
- ❖ Se recomienda realizar en el comité de saneamiento fiscal y financiero una revisión a fondo de la cartera para realizar una depuración de acuerdo con la normatividad vigente.
- ❖ Es muy importante que la alta dirección del Hospital tome medidas urgentes para fortalecer el cobro de la cartera y en especial de estos 20 clientes.
- ❖ Revisando con la Auxiliar Administrativa de Cartera el proceso que se está llevando para el cobro de la cartera se puede evidenciar que existen muchos vacíos y desconocimiento por parte de la funcionaria para estos cobros. Por lo tanto, esta oficina recomienda que se debe solicitar a la Asesora Jurídica del Hospital una capacitación y asesoría al personal de cartera sobre el manejo del proceso de cobro prejurídico.

**4. Facturación de los servicios de Salud al 3º trimestre de 2.024:**

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

Entidad	Julio	Agosto	Septiembre	Prom 3º Trim 2.024	Por%
EPS Contributivo	\$ 131.936.345	\$ 96.778.864	\$ 263.778.717	\$ 164.164.642	22,5%
EPS-Subsidiado	\$ 599.680.616	\$ 336.118.666	\$ 402.721.137	\$ 446.173.473	61,3%
ARL	\$ 12.254.472	\$ 5.686.605	\$ 7.589.470	\$ 8.510.182	1,2%
SOAT	\$ 17.079.047	\$ 26.038.780	\$ 49.326.615	\$ 30.814.814	4,2%
OTRAS	\$ 87.072.036	\$ 76.992.831	\$ 71.739.133	\$ 78.601.333	10,8%
<b>TOTALES</b>	<b>848.022.516</b>	<b>541.615.746</b>	<b>795.155.072</b>	<b>728.264.445</b>	<b>100,0%</b>

**“MAS Y MEJORES SERVICIOS”**

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

**Informe detallado de la Auditoría**

Entidad	Total 3º Trimestre Año 2.023	%	Total 3º Trimestre Año 2.024	%	Variación \$
		2023		2.024	
EPS Contributivo	\$ 163.800.249	27,9%	\$ 164.164.642	22,5%	\$ 364.393
EPS-Subsidiado	\$ 333.860.369	56,8%	\$ 446.173.473	61,3%	\$ 112.313.104
ARL	\$ 5.980.312	1,0%	\$ 8.510.182	1,2%	\$ 2.529.870
SOAT	\$ 11.632.690	2,0%	\$ 30.814.814	4,2%	\$ 19.182.124
OTRAS	\$ 72.540.771	12,3%	\$ 78.601.333	10,8%	\$ 6.060.562
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 587.814.391</b>	<b>100,0%</b>	<b>\$ 728.264.445</b>	<b>100,0%</b>	<b>\$ 140.450.054</b>

**CONCLUSIONES:**

- Se evidencia un aumento en el promedio del año de 2.024 con respecto al mismo periodo de 2.023 de \$ 140.450.054 que representa el 24%. esto se puede observar en el cuadro anterior
- La facturación de otros está representada en los desembolsos que hace el municipio y el departamento de los programas Plan de intervenciones colectivas, salud pública.

**5. Informe de Glosas del 3º trimestre de 2.024:**

- ❖ En el mes de julio de 2.024 se presentaron 33 glosas por un valor de \$ 33.608.832 de una facturación por valor de \$ 79.333.116 millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital se aceptaron glosas por valor de \$ 141.109 y se presentó una glosa de Cosalud por \$ 13.500 con daño patrimonial.
- ❖ En el mes de agosto de 2.024 se presentaron 39 glosas por un valor de \$ 17.843.789 de una facturación por valor de \$ 42.298.014 millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital se aceptaron glosas por valor de \$ 303.168 y no se presentaron glosas con daño patrimonial.
- ❖ En el mes de septiembre de 2.024. se presentaron 56 glosas por un valor de \$ 24.441.068 de una facturación por valor de \$ 50.762.760 millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital se aceptaron glosas por valor de \$ 316.143 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.

**6. Informe de Bancos del 3º trimestre de 2024.**

- Revisando los Boletines de Bancos y las Conciliaciones al tercer trimestre del 2024 se evidencia que se tienen 10 cuentas bancarias discriminadas así 4 cuentas de Davivienda, 5 cuentas de Bancolombia y una de la CFA que presentan un saldo en bancos de \$ \$ 52.865.217.13 millones a septiembre 30 de 2024.
- Se pudo observar que se encontraban conciliadas las diferentes cuentas bancarias de los meses del tercer trimestre de 2024, donde durante el trimestre no se tuvo movimientos en las cuentas de la CFA 7906 con un saldo de \$ 125.865; de DAVIENDA ctas 8841 con un saldo de \$ 4.497.50, y de BANCOLOMBIA ctas 0886 con saldo de \$ 537.35, la 7249 con \$ 0.50 y la 8347 con un saldo de \$ 2.000.96

**“MAS Y MEJORES SERVICIOS”**

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

## INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
**HOSPITAL**  
SAN JUAN DE DIOS

- Se puede evidenciar que se están elaborando el boletín diario de caja el cual presentó el siguiente saldo al inicio del trimestre julio 1 de 2024 de un valor de \$ 19.324.774.51 y un saldo final a septiembre 30 de 2024 por valor de \$ 52.865.217.13 millones.
- Se pudo evidenciar que la Cta Corriente No 33345685772 de Bancolombia de ingresos propios. Presentaba el primer cheque girado con el No JW063801 por un valor de \$ 1.052.000 girado el 9 de enero de 2.019 esta chequera fue agotada total con el cheque No JW063900. No se evidencia que falten cheques.
- Se adquirió una nueva chequera de la Cta Corriente No 33345685772 de Bancolombia de ingresos propios. La cual comienza con el cheque Nro KR343401 y va KR343500 y se ha girado 11 cheques el último fue el KR343411 el 30 de septiembre de 2024 por \$ 1.116.050 No se evidencia que falten cheques.
- Con respecto a los estados financieros se puede evidenciar que están elaborados y firmados al 3º trimestre de 2024 con corte a septiembre 30. También se tienen los indicadores financieros. Esta información sirve para la toma de decisiones financieras.

### Recomendaciones:

- a. Con la información antes relacionada se puede evidenciar la forma como se están realizando, las conciliaciones, los boletines de caja, las deudas y las cuentas por cobrar, la facturación y las glosas por los funcionarios del área financiera del hospital, dejando ver que se realizan de acuerdo con la normatividad vigente, en una forma veraz, pero los cierres se presentaron muchas demoras.
- b. Se hace necesario fortalecer la gestión de cobro de cartera ya que en los informes de cartera presentados por la Auxiliar Administrativa presenta una cartera mayor de 720 días por un Valor de \$ 1.119.669.428 millones a septiembre 30 de 2024. Es una cartera muy alta a la cual se recomienda que se realice un proceso de cobro coactivo y jurídico si es del caso. Se hace necesario que se tomen decisiones con respecto a unas cuentas de difícil recaudo que no se pueden recuperar y están afectando los estados financieros.
- c. Revisando con la Auxiliar Administrativa de Cartera el proceso que se está llevando para el cobro de la cartera se puede evidenciar que existen muchos vacíos y desconocimiento por parte de la funcionaria para estos cobros. Por lo tanto, esta oficina recomienda que se debe solicitar a la oficina Jurídica del Hospital una capacitación y asesoría al personal de cartera sobre el manejo del proceso de cobro prejurídico y jurídico.
- d. Es muy importante que la ejecución presupuestal sea entregada a esta oficina de forma mensual y no de forma retardada ya que la del tercer trimestre fue entregada los primeros días del mes de noviembre de 2024. Esto retrasa ejecutar la auditoría a los procesos financiero y estratégico del plan operativo anual y de desarrollo entre otros.
- e. En las CxP con corte a septiembre 30 tenemos 62 exfuncionarios a los cuales se les adeudan su liquidación u otros pagos por un valor total de \$ 353. millones que equivale con respecto al total en un 24.5% y 17 contratistas de prestación de servicios con un saldo \$ 82 millones. Pero lo más delicado es que se tienen 43 exfuncionarios que tienen unas CxP por valor de \$ 267 millones en el rango de más de 180 días de vencido. **Es muy importante realizar el pago lo antes posible.**
- f. Con respecto a los estados financieros se recomienda por parte de esta oficina que sean subidos a la página web institucional en el link de transparencia <https://www.hospital-concordia.gov.co/informes-financieros-y-contables/> y subidos a la cartelera de la gerencia.

### “MAS Y MEJORES SERVICIOS”

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

- g. Se recomienda tomar medidas que permitan una efectiva intervención sobre la cartera morosa del Hospital por parte del comité de saneamiento contable y financiero. Presentar los informes financieros y contables en este comité.
- h. Es muy importante que de acuerdo con la nueva página de Gestión Transparente de la Contraloría General de Antioquia todas las cuentas y/o órdenes de pago deben cumplir con unos documentos fundamentales como son: Factura y/o cuenta de cobro, Fotocopia del documento de identidad, copia del RUT actualizado, planilla de pago de la seguridad social al día y certificado de recibido a satisfacción del bien o el servicio firmado por el supervisor del contrato y/o almacenista.
- i. Se recomienda se realice de forma diaria en seguimiento por parte de la sugerencia administrativa, al presupuesto, la cartera, las cuentas por pagar y en especial al boletín diario de caja lo mismo que al informe del decreto 2193.
- j. 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.
- k. Se observa que se vienen realizando las conciliaciones bancarias y los boletines de caja de una forma correcta, solo faltan las firmas del contador. Se deben revisar por el subgerente para un mayor control. Se recomienda se siga realizando de forma mensual el pago de las estampillas y el acuerdo de pago que se tiene con el Municipio y mirar con el departamento. Se recomienda hacer acuerdo de pago o llegar a un arreglo con el Departamento.
- l. Se debe realizar un mayor control por parte del Subgerente financiero de las ejecuciones presupuestales, con el fin de evitar malos manejos y errores en las ejecuciones de ingresos y gastos.
- m. Los recaudos de efectivo de cada una de las áreas no deben ser guardado por los funcionarios en los bolsillos y/o en sus bolsos se recomienda que se guarden en las cajillas de seguridad.
- n. Se debe de realizar por parte de la funcionaria de cartera las consignaciones diarias de efectivo con el fin de que en el Hospital no se manejen altas sumas de dinero y que el respectivo jefe del área realice el seguimiento.

#### **Conclusión General:**

Es muy importante que el área financiera pueda entregar los informes de una forma más oportuna a la oficina de control interno con el fin de realizar el procedimiento de auditorías internas y la sugerencia administrativa realice un control más exhaustivo y periódico.

Se debe realizar el seguimiento al plan de adquisiciones de forma mensual y realizar los respectivos cambios y actualizarlos en el SECOP II.

Se puede evidenciar que el comité de compras no se está reuniendo de forma mensual como dice la norma por lo tanto se recomienda que se realicen las reuniones y las respectivas actas. También es importante que se cumpla con las reuniones de los comités de sostenibilidad contable y de glosas.

Se recomienda que los CDP no sean emitidos por el jefe de presupuesto el mismo día de hacer el pago ya que los CDP se recomienda que sean emitidos una vez se tenga claro las necesidades de la compra. La cual es autorizada en el comité de compras o de acuerdo a un plan de adquisiciones y unos planes.

## INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA



Ya que se tiene una cartera vencida de más de 720 días muy alta y considerada de difícil recaudo se hace necesario que se tomen medidas con el fin de recuperarla y sanearla sin descuidar las demás cuentas por cobrar. Mirar con los asesores jurídicos realizar el procedimiento de cobro jurídico.

Es muy importante que se tomen medidas efectivas para realizar el pago de las liquidaciones a los exfuncionarios.

Se recomienda revisar el procedimiento de recaudo de dinero en efectivo de las diferentes áreas y hacer un mejor seguimiento.

Se debe realizar un monitoreo de forma mensual a las ejecuciones presupuestales ya que desde el mes de marzo del 2024 se presentan diferencias en el presupuesto de ingresos.

Firma de Auditor

Firma de Auditado

CÓDIGO DEL DOCUMENTO: 2000 - 32

VERSIÓN: 2.0 - 2021.

PREPARADO POR: Oficina de Control Interno.

FECHA: 21 de Julio de 2.021

APROBADO POR: Gerente Empresa Social del Estado.

### “MAS Y MEJORES SERVICIOS”

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