

INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA

Proceso Auditado:	Gestión Financiera (GFI)
Fecha de la Auditoria	Lunes 20 de febrero de 2.023
Responsable del Proceso:	Subgerente Administrativo
Equipo Auditor:	Asesor de control Interno del Hospital
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.
Alcance de la auditoria:	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 31 de diciembre de 2.023 y presentar el informe final de auditoría al comité de control interno.
Personal Entrevistado.	Subgerente Administrativo Auxiliares Administrativos de Cartera, Tesorería y Facturación Contadora
Documentación analizada (criterios):	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 diciembre 31 del 2.022
Aspectos Favorables:	
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 Multiriesgo con la Previsora No 1001769 expedida el 18/11/2022 y va del 17/11/2022 a 17/11/2023 por un valor de \$ 6.608 millones Con amparos Terremoto, manejo, incendio, sustracción, responsabilidad civil, rotura de maquinaria, y corriente débil; en edificio, muebles y enceres, maquinaria y equipos, equipos médicos y biomédicos. Póliza con la Previsora No 1023279 de Responsabilidad civil Contractual para hospitales, expedida el 21/12/2022 y va desde el 17/12/2022 al 17/12/2023 por \$ 1.500 millones. Pólizas de vehículos ambulancias con Suramericana No 900000360593 desde 04/03/2023 al 04/03/2024 de la ambulancia con placa GVV539 por un valor de \$ 168.200.000 y la póliza No 040007040048 desde 26/09/2022 al 26/09/2023 de la ambulancia con placas OLI056. Con un valor de \$ 21,903,401. Póliza con suramericana No 040007041300 con vigencia del 29/09/2022 y va hasta el 29/09/2023 por un valor asegurado de \$ 2.900.000. 5. Se evidencia en adecuado manejo y los soportes de los documentos del área financiera y contable en el archivo de gestión. 6. Se evidencias los CDP y RP de los gastos a ejecutar. 7. Se tienen los listados de conciliaciones, boletines de caja, cuentas pagar y cuentas por cobrar al momento de realizar la auditoría. 8. Se puede evidenciar que se está realizando de forma mensual el cierre contable y financiero 9. Se tienen los estados financieros del primer semestre y son publicados en la cartelera y en la página web.	

Informe detallado de la Auditoría

Para la auditoría al proceso financiero se tuvo en cuenta la revisión de los siguientes aspectos con corte al primer 4º trimestre del 2.022 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 4º Trimestre de 2.022, (Ver Cuados Adjuntos) y se determinan las siguientes consideraciones de acuerdo con la ejecución a diciembre 31 de 2.022. 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	Porc. %
1. Ingresos corrientes	\$ 7.124.5	\$ 7.032.9	98.7%
1.1. Ventas de bienes y servicios	\$ 6.774.8	\$ 6.683.2	98.6%
1.1.1 Régimen Subsidiado	\$ 3.611.0	\$ 3.562.5	98.6%
1.1.2 Régimen contributivo	\$ 1.839.7	\$ 1.727.5	93.9%
1.1.3 Otros servicios	\$ 791.9	\$ 732.6	92.5%
1.1.3 Otras ventas de servicios salud	\$ 532.2	\$ 532.2	100.0%
1.2. Transferencias Corrientes	\$ 349.7	\$ 346.6	99.1%
2. Recursos de capital	\$ 0.0	\$ 0.0	0.00%
3. Disponibilidad Inicial	\$ 624.7	\$ 624.7	100.0%
Ingresos Totales	\$ 7.749.2	\$ 7.657.6	98.8%

Conclusiones Generales:

- En el presupuesto de Ingresos que pasa la subgerencia administrativa para el febrero 16 de 2023, en el rubro presupuestal 1.1.02.05.001.09.02.02 Régimen Contributivo presenta un valor según reconocimientos de \$ 1.855.783.890 el cual está conformado por los rubros 1.1.02.05.001.09.02.02.02 Régimen Contributivo No capitado por un valor de \$ 1.511.657.276 y el rubro 1.1.02.05.001.09.02.02.-1 Régimen Contributivo - Cápitado VIG ANT por un valor de \$ 215.927.341 los cuales suman un valor de \$ 1.727.584.614, frente a lo que se tienen en el presupuesto de \$ 1.855.783.890 lo cual presenta un faltante de \$ 128.199.276.
- El rubro presupuestal 1.1.02.06.006.06.02.02 Aportes del Departamento – Estampillas presenta un valor según reconocimientos de \$ 29.654.913. y en los aportes del dpto. presenta un saldo de \$ 26.605.771 presentando una diferencia \$ 3.049.142. Lo que presenta una diferencia en el presupuesto de reconocimientos totales de \$ 131.248.418.
- 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.
- 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 \$ 6.683.2 millones que equivalen al 98.7% de lo presupuestado de \$ 6.774.8 millones y son el 88.4% del total de los recaudos por reconocimientos de \$ 7.657.6 millones.
- También está compuesto por las **transferencias corrientes** que tienen un recaudo según reconocimiento de \$ 346.6 que equivalen al 99% de lo presupuestado de \$ 349.7 millones y son el 4.5% del total de los recaudos por reconocimientos de \$ 7.657.6 millones.

Salud Integral para Todos

Nit 890907297-3

Carrera 18 N° 16 - 05 Concordia, Antioquia.

Teléfono 844 61 61 - 844 77 23 - 844 77 22 Fax 844 66 06

hospitalconcordia@gmail.com

INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA

- f) La disponibilidad Inicial de \$ 624.6 millones según recaudos y que representan el 9.4% del total presupuestado y el 8.2% de lo recaudado por reconocimientos.
- g) Como se puede ver en el cuadro anterior los recaudos según reconocimientos tuvieron una muy buena ejecución.

- b. **Ejecución de Egresos:** Para la ejecución de Egresos se tomará para el informe el presupuesto definitivo y las obligaciones.

Consta de 4 rubros principales como son: Gastos de funcionamiento, Gastos de Operación Comercial, Servicio a la deuda e Inversión de acuerdo a la siguiente tabla se presenta el porcentaje de ejecución.

La conformación de los rubros principales según las obligaciones a diciembre 31 del 2.022 es el siguiente

Informe detallado de la Auditoría

Nombre del Rubro	Ppto. Definitivo	Obligaciones	Porc. %
1. Gastos de Funcionamiento	\$ 6.663.7	\$ 6.175.0	92.6%
1.1. Gastos de Personal	\$ 4.878.8	\$ 4.579.8	93.8%
1.2. Adquisición Bienes y servicios	\$ 1.650.5	\$ 1.462.6	88.6%
1.3. Transferencias corrientes	\$ 134.4	\$ 132.6	98.5%
2. Gastos de Operación Comercial	\$ 797.4	\$ 725.4	90.9%
2.1. Gastos de Personal	\$ 0.0	\$ 0.0	00.0%
2.2. Materiales y Suministros	\$ 735.9	\$ 669.3	90.9%
2.3. Adquisición de Servicios	\$ 61.5	\$ 56.1	91.2%
3. Servicio de Deuda	\$ 0.0	\$ 0.0	00.0%
3.1. Deuda Interna	\$ 0.0	\$ 0.0	00.0%
3.2. Deuda Externa	\$ 0.0	\$ 0.0	00.0%
4. Inversión	\$ 288.1	\$ 262.2	91.1%
4.1. Adquisición de bienes y servicios	\$ 288.1	\$ 262.1	91.1%
4.2. Programas de Inversión	\$ 0.0	\$ 0.0	00.0%
Total Egresos	\$ 7.749.2	\$ 7.162.5	92.4%

EL PRESUPUESTO TOTAL DE GASTOS presenta una ejecución de pagos reales a diciembre 31 de \$ 6.400.4 millones de un valor presupuestado de \$ 7.749.2 millones que equivale al 82.5% el cual es considerado bueno y el de obligaciones fue de \$ 7.162.5 que es el 92.4%. A su vez presenta el siguiente comportamiento:

- Los Gastos de funcionamiento** según obligaciones suman \$ 6.175 millones que es el 86.0%, del total de las obligaciones de \$ 7.162.5 millones al 31 de diciembre de 2022.
- Los Gastos de operación** según obligaciones son de \$ 725.4 millones que es el 10.0%, del total de las obligaciones de \$ 7.162.5 millones al 31 de diciembre de 2022.
- El servicio de la deuda** no presenta ejecución está en el 0.0%
- La Inversión** según obligaciones son de \$ 288.1 millones que es el 4.0%, del total de las obligaciones de \$ 7.162.5 millones al 31 de diciembre de 2022.

- Los Gatos de Funcionamiento** tienen una ejecución según obligaciones de \$ 6.175 y que con respeto al presupuesto total de \$ 7.749.2 millones está en el 79.6%. A su vez este rubro está conformado por:

- Gastos de Personal** los cuales fueron presupuestados en \$ 4.878.8 millones y su ejecución según obligaciones es de \$ 4.579.8 millones que equivale al 93.8% de lo presupuestado. Además, representan el 63.9% del total de las obligaciones de \$ 7.162.5 millones Están conformados por:

- Factores Salariales** que se presupuestaron en \$ 3.453.2 millones y su ejecución según obligaciones fue de \$ 3.171.1 millones que equivale al 91.8% de lo presupuestado y es el 44.2% del total de egresos de \$ 7.162.5 millones según obligaciones.

Salud Integral para Todos

Nit 890907297-3

Carrera 18 N° 16 - 05 Concordia, Antioquia.

Teléfono 844 61 61 - 844 77 23 - 844 77 22 Fax 844 66 06

hospitalconcordia@gmail.com

Informe detallado de la Auditoría

- 1.1.2. **Contribuciones Inherentes a la nómina** se presupuestaron en \$ 1.305.5 millones y la ejecución según obligaciones está en \$ 1.288.7 millones que equivale al 98.7% de lo presupuestado. Pero a su vez representa el 18% del total de egresos de \$ 7.162.5
- 1.1.3. **Remuneraciones no constitutivas de factor salarial:** se presupuestaron en \$ 120 millones y la ejecución según obligaciones está en \$ 120 millones que equivale al 100% de lo presupuestado. Pero a su vez representa el 1.7% del total de egresos de \$ 7.162.5
- 1.2. **Adquisición de Bienes y Servicios** que se presupuestaron en \$ 1.650.5 millones y su ejecución según obligaciones fue de \$ 1.462.6. millones que equivale al 88.6% de lo presupuestado y es el 20.4% del total de egresos de \$ 7.162.5 millones según obligaciones. **Están conformados por:**
 - 1.1.2. **Adquisición de activos no financieros:** que presentan un presupuesto de \$ 25.5 millones y la ejecución según obligaciones está en \$ 9.2 millones que equivale al 36% de lo presupuestado. Pero a su vez representa el 0.13% del total de egresos de \$ 7.162.5
 - 1.2.1. **Adquisiciones diferentes de activos.** que se presupuestaron en \$ 1.625.0 millones y tienen una ejecución de \$ 1.453.3 millones que equivale al 89.4%. y equivalen el 20.3% del total de los egresos de \$ 7.162.5 millones.
- 1.3. **Las Transferencias Corrientes** las cuales fueron presupuestadas en \$ 134.4 millones y su ejecución es de \$ 132.5 millones que equivale al 98.5% del total presupuestado. Además, representan el 1.8% del total de las obligaciones de \$ 7.162.5 millones. Están conformados por:
 - 1.3.1. **Mesadas pensionales** las cuales se presupuestaron en \$ 126.4 millones y su ejecución es de \$ 126.4 millones que equivale al 100% del total presupuestado. Además, representan el 1.7% del total de las obligaciones de \$ 7.162.5 millones
 - 1.3.2. **Cuotas partes pensionales** las cuales se presupuestaron en \$ 8 millones y su ejecución es de \$ 6.1 millones de pesos para un cumplimiento del 27.5%. Además, representan el 0.08% del total de las obligaciones de \$ 7.162.5 millones.
2. **Los gastos de Operación Comercial** fueron presupuestados en \$ 797.4 millones y su ejecución según obligaciones es \$ 725.4 millones que equivale al 90.9% de lo presupuestado, pero además representan el 10.1% del total de las obligaciones que son \$ 7.162.5 millones. Están Conformados por:
 - 2.1. **Materiales y suministros:** fueron presupuestados en \$ 735.9 millones y su ejecución según obligaciones es \$ 669.2 millones que equivale al 90.9% de lo presupuestado, pero además representan el 9.3% del total de las obligaciones que son \$ 7.162.5 millones.
 - 2.2. **Adquisición de servicios.** fueron presupuestados en \$ 61.5 millones y su ejecución según obligaciones es \$ 56.1 millones que equivale al 91.2% de lo presupuestado, pero además representan el 0.8% del total de las obligaciones que son \$ 7.162.5 millones
3. **El servicio la deuda y la disponibilidad** no tiene presupuesto ni ejecución.
4. **La Inversión** se ha ejecutado según obligaciones en \$ 262 millones de un presupuesto de \$ 288 millones que equivale al 90.9%. de lo presupuestado, pero además representan el 3.6% del total de las obligaciones que son \$ 7.162.5 millones y está compuesto por:
 - 4.1. **Maquinaria y equipo:** se ha ejecutado según obligaciones en \$ 262 millones de un presupuesto de \$ 288 millones que equivale al 90.9%. Además, el total de lo ejecutado de las obligaciones representan el 3.6% del total de lo ejecutado que son \$ 7.162.5 millones.

Conclusiones Generales:

- Se tienen unos ingresos reales de \$ 6.626.4 millones y se tienen unos pagos totales \$ 6.400.4 millones lo cual demuestra que se tiene un cumplimiento en los pagos del 96.5% es cual es considerado alto.
- Con respecto a la ejecución presupuestal de egresos se presenta una diferencia de \$ 128 millones en los reconocimientos en el rubro de Régimen Contributivo y en el rubro aportes del dpto. estampillas de \$ 3 millones con corte a diciembre 31 de 2022.
- La ejecución presupuestal de los principales rubros según obligaciones, presentan una ejecución que se considera dentro de los parámetros muy buena de ejecución mayores al 90% al terminar la vigencia.
- Los gastos de funcionamiento representan el 86.2% del total de los gastos ejecutados, la inversión el 3.6% y los gastos de operación el 10.2%.
- Es de anotar que la ejecución presupuestal fue entregada por la sugerencia administrativa a control interno el 16 de febrero del 2023, lo cual retarda el cumplimiento del plan de auditorías a los procesos presentado por esta oficina.
- Se puede evidenciar que desde el mes de enero se emiten actos administrativos de ajustes al presupuesto, para esta dependencia se considera que es muy temprano para realizar actos administrativos de ajustes.
- Se recomienda retirar de la estructura presupuestal unos rubros que no presentan movimientos en todo el año.

Informe detallado de la Auditoría

2. **Cuentas por Pagar** (anexo cuadro consolidado de CxP a diciembre 31 de 2.022). Se encuentra clasificada por edades, valores y el promedio.

Edades	Valor \$ CxP Octubre	Por %	Valor \$ CxP Noviembre	Por %	Valor \$ CxP Diciembre	Por %	Promedio del 4º Trim CxP	Por %
1 – 30 días	303.215.644	30,1%	375.227.500	35,4%	448.086.081	42,4%	375.509.742	36,5%
31 – 60	116.667.853	12,0%	86.328.107	8,2%	83.789.191	7,9%	95.595.050	9,3%
61 - 90	112.443.430	11,6%	110.561.562	10,4%	71.482.039	6,8%	98.162.344	9,5%
91 – 180	60.320.203	6,2%	113.289.158	10,7%	108.080.774	10,2%	93.896.712	9,1%
181 – 360	71.923.693	7,4%	67.060.771	6,3%	70.550.905	6,7%	69.845.123	6,8%
361 mas	308.620.903	31,7%	306.435.533	28,9%	274.800.233	26,0%	296.618.890	28,8%
TOTAL CxP	973.191.726	98,9%	1.058.902.631	100,0%	1.056.789.223	100,0%	1.029.627.860	100,0%

Edades	Promedio 4º Trimest 2021	Por %	Promedio 4º Trimest 2022	Por %	Variación \$	Por %
1 – 30 días	384.139.962	35,2%	375.509.742	36,5%	-8.630.220	-2,2%
31 – 60	74.782.984	6,8%	95.595.050	9,3%	20.812.067	27,8%
61 - 90	39.997.733	3,7%	98.162.344	9,5%	58.164.611	145,4%
91 – 180	36.182.243	3,3%	93.896.712	9,1%	57.714.468	159,5%
181 – 360	170.610.703	15,6%	69.845.123	6,8%	-100.765.580	-59,1%
361 mas	386.607.363	35,4%	296.618.890	28,8%	-89.988.474	-23,3%
TOTAL CxP	1.092.320.988	100,0%	1.029.627.860	100,0%	-62.693.128	-5,7%

■

Salud Integral para Todos

Nit 890907297-3

Carrera 18 N° 16 - 05 Concordia, Antioquia.
Teléfono 844 61 61 - 844 77 23 - 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com

Conclusiones:

- Al corte de diciembre 31 de 2.022 se presenta unas CxP distribuidas en 146 clientes con un saldo de \$ 1.056.7 millones: En este valor no está incluido el pago de las estampillas que se adeudan al departamento y al municipio.
- De estas CxP a diciembre 31 de un total \$ 1.056.7 millones, se tienen 45 clientes que tienen CxP con un saldo mayor de \$ 5 millones la cual suma en su totalidad \$ 898.6 millones que representa el 85%. Es muy importante tratar de realizar el pago de estas cuentas.
- Pero también se tienen 29 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 \$ 5.079.119 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 5 clientes a los cuales se les adeuda un valor mayor de \$ 20 millones, los cuales suman unas CxP en total \$ 492.5 millones de un total \$ 1.056.7 millones que representa el 46.6%. Pero de estos 5 clientes hay uno que es el Hospital (a funcionarios por primas) con un valor de \$ 284.2 que representa el 26.9% y Cohan con \$ 123.6 Millones que representa el 11.7% del total de las CxP a diciembre 31 de 2022 que fueron \$ 1.056.7.
- El mayor porcentaje de las CxP a diciembre 31 del 2.022 está en los rangos de 1 a 30 días con un saldo promedio al año de \$ 377.9 millones que es el 36.6% y de más de 360 días con un saldo promedio al año de \$ 338.4 millones que representa el 38.8%, lo que equivalen al 75.4% del promedio total de las cuentas por pagar de \$ 1.030.8.
- En las CxP con corte a diciembre 31 tenemos 41 exfuncionarios a los cuales se les adeudan su liquidación u otros pagos por un valor total de \$ 274.9. millones que equivale con respecto al total en un 26%. Pero lo más delicado es que se tienen 21 exfuncionarios que tienen unas CxP por valor de \$ 180 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 17 Hospitales del Dpto que suman \$ 48.4, es muy importante mirar si 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 \$ 123.6 millones que representa el 11.7% del total de las CxP siendo el primer cliente con el que se tienen una mayor deuda a diciembre 31 de 2022.
- Las CxP que se tienen con los empleados del Hospital a diciembre 31 de 2.022 son de \$ 284.2 millones entre nómina y primas. Con vencimiento de más de 361 días por un valor de \$ 75.3 millones y el total que equivale al 26.6% del total de la CxP que son 1.056.7.
- 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.

INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA

3. Las Cuentas por Cobrar (anexo cuadro consolidado de CxC por cada trimestre con corte al 31 de diciembre de 2.022.

Edades	Valor \$ CxC Octubre	Por %	Valor \$ CxC Noviembre	Por %	Valor \$ CxC Diciembre	Por %	Promedio del 4º Trimestre CxC	Por %
0-30	\$ 547.914.086	20,5%	\$ 535.314.116	19,6%	\$ 399.835.828	17,2%	\$ 494.354.676	19,2%
31-60	\$ 243.775.288	9,1%	\$ 183.379.172	6,7%	\$ 191.914.619	8,3%	\$ 206.356.360	8,0%
61-90	\$ 95.934.857	3,6%	\$ 173.567.810	6,4%	\$ 166.510.569	7,2%	\$ 145.337.745	5,6%
91-120	\$ 86.762.517	3,2%	\$ 88.227.178	3,2%	\$ 148.631.360	6,4%	\$ 107.873.685	4,2%
121-180	\$ 205.765.338	7,7%	\$ 208.758.138	7,6%	\$ 130.913.209	5,6%	\$ 181.812.228	7,1%
181-360	\$ 478.013.047	17,9%	\$ 444.240.366	16,3%	\$ 422.946.604	18,2%	\$ 448.400.006	17,4%
361-720	\$ 300.447.728	11,2%	\$ 403.205.537	14,8%	\$ 330.359.332	14,2%	\$ 344.670.866	13,4%
MÁS DE 720	\$ 1.270.779.236	47,5%	\$ 1.275.904.299	46,7%	\$ 1.285.340.184	55,3%	\$ 1.277.341.240	49,6%
Total CxC	\$ 3.229.392.097		\$ 3.312.596.616		\$ 3.076.451.706		\$ 3.206.146.806	
Anticipos	-\$ 551.959.722		-\$ 583.370.463		-\$ 752.522.872		-\$ 629.284.352	
Total CxC	\$ 2.677.432.375		\$ 2.729.226.153		\$ 2.323.928.834		\$ 2.576.862.454	

Informe detallado de la Auditoría

El total de las CxC a diciembre 31 de 2022 es de \$ 2.323.9 millones después de restados los anticipos está conformada por 102 clientes la cual presenta lo siguiente:

Conclusiones:

- ❖ Como podemos ver en el cuadro anterior la mayor cartera vencida en diciembre 31 de 2.022 se encuentra en los rangos de **0 a 30 días** con \$ 399.8. millones que equivale al 17.2% y en **más de 720 días** con \$ 1.285.3 millones con porcentaje de 55.3%. 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 diciembre 31 de 2.022 por \$ 2.323.9 millones repartida en 102 clientes, se puede observar que 31 clientes con un saldo mayor a \$ 5 millones, presentan unas CxC de \$ 2.267.2. millones que equivale al 97.6% del total. De acuerdo con lo antes expuesto se deben de establecer las medidas para realizar un cobro efectivo de estos 31 deudores lo cual tendría un impacto demasiado significativo en el saldo total de cartera.

Nombre del Cliente	Valor \$	Porcentaje
NUEVA EPS S.A.	\$ 715.878.915	33,10%
NUEVA EPS - Subsidiado	\$ 187.390.396	8,66%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A	\$ 656.772.059	30,37%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS	\$ 22.475.607	1,04%
ECOOPSOS ARS	\$ 76.658.898	3,54%
ECOOPSOS ARS SAS	\$ 17.066.480	0,79%
CAFESALUD EPS	\$ 129.995.992	6,01%
CAFESALUD ARS	\$ 24.003.041	1,11%
SALUDCOOP EPS	\$ 22.054.176	1,02%
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA	\$ 54.455.196	2,52%

INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA

Nombre del Cliente	Valor \$	Porcentaje
MUNICIPIO DE CONCORDIA	\$ 34.661.101	1,60%
SUMIMEDICAL S.A.S	\$ 54.991.663	2,54%
SEGUROS DEL ESTADO SOAT	\$ 30.618.036	1,42%
CONSORCIO SAYP	\$ 26.127.991	1,21%
SEGUROS COLPATRIA	\$ 38.059.229	1,76%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	\$ 22.308.547	1,03%
EPS SURAMERICANA S.A.	\$ 32.907.838	1,52%
COOMEVA EPS	\$ 16.386.298	0,76%
TOTAL	\$ 2.162.811.463	100,00%

Informe detallado de la Auditoría

- ❖ Estos 18 clientes son los que presentan una cartera de mayor valor por \$ 2.162.8 millones de un total de \$ 2.323.9 millones descontados los anticipos que representan el 93% 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 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 18 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 4º trimestre de 2.022:

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	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	Prom 4º Trim 2.022	Por%
EPS Contrib	139.305.047	121.294.498	128.416.103	129.671.883	25,7%
EPS-Subsid	282.245.572	269.005.659	281.186.024	277.479.085	54,9%
ARL	3.048.192	3.790.554	3.096.386	3.311.711	0,7%
SOAT	8.630.333	7.336.736	11.831.567	9.266.212	1,8%
OTRAS	87.722.640	86.500.255	83.157.354	85.793.416	17,0%
TOTALES	139.305.047	487.927.702	507.687.434	505.522.307	100,0%

Salud Integral para Todos

Nit 890907297-3

Carrera 18 N° 16 - 05 Concordia, Antioquia.
Teléfono 844 61 61 - 844 77 23 - 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com

Informe detallado de la Auditoría

Entidad	Promedio Año 2.021	% 2021	Promedio Año 2.022	% 2.022	Variación \$
EPS Contrib	1.378.865.788	25,2%	1.596.596.909	26,1%	217.731.121
EPS-Subsid	3.124.571.912	57,1%	3.336.056.711	54,5%	211.484.799
ARL	28.565.563	0,5%	46.616.220	0,8%	18.050.657
SOAT	102.563.264	1,9%	103.548.343	1,7%	985.079
OTRAS	836.520.672	15,3%	1.034.033.587	16,9%	197.512.915
TOTALES	5.471.087.199	100,0%	6.116.851.770	100,0%	645.764.571

CONCLUSIONES:

- Se evidencia un aumento en el promedio del año de 2.022 con respecto al mismo periodo de 2021 de \$ 645.764.571 que representa el 11.8%. esto se puede observar en el cuadro anterior donde todas las modalidades de facturación aumentaron en el año 2.022.
- 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, compra de equipo y adecuación de la planta física.

5. Informe de Glosas del 4º trimestre de 2.022:

- ❖ En el mes de octubre de 2.022 se presentaron 11 glosas por un valor de \$ 4.351.286 de una facturación por valor de \$ 7.330.603 millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital se aceptaron glosas por valor de \$ 116.052 y no se presentaron glosas con daño patrimonial.
- ❖ En el mes de noviembre de 2.022 se presentaron 13 glosas por un valor de \$ 1.768.389 de una facturación por valor de \$ 22.319.577 millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital se aceptaron glosas por valor de \$ 1.202.850 y se presentaron glosas con daño patrimonial por un valor de \$ 165.790 de tres facturas de la entidad Regional de Aseguramiento.
- ❖ En el mes de diciembre de 2.022. se presentaron 5 glosas por un valor de \$ 2.031.612 de una facturación por valor de \$ 2.106.024 millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital se aceptaron glosas por valor de \$ 18.250 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 4º trimestre de 2022.

- Se pudo observar que se encontraban conciliadas las diferentes cuentas bancarias de los meses del último trimestre de 2022, también se elabora el boletín diario de caja el cual presentó el siguiente saldo final a diciembre 31 de 2022 por valor de \$ 216.702.562 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 y el último cheque Girado fue el No JW063887 por un valor de \$ 1.1160.00 con fecha de 19 de enero de 2.023. La chequera de la cuenta antes mencionada de Bancolombia termina en el cheque No JW063900. No se evidencia que falten cheques.

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 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 \$ 1.285.340.184 millones. Es una cartera muy alta a la cual se recomienda que se realice un proceso de cobro y recuperación y se hace necesario se requiere 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 Asesora 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 de fin de año fue entregada el 16 de febrero de 2023. 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 diciembre 31 de 41 exfuncionarios a los cuales se les adeudan su liquidación u otros pagos por un valor total de \$ 274.9. millones que equivale con respecto al total en un 26%. Pero lo más delicado es que se tienen 21 exfuncionarios que tienen unas CxP por valor de \$ 180 en el rango de más de 180 días de vencido. Es muy Importante realizar el pago lo antes posible.
- f. 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.
- g. 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.
- h. 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.
- i. 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.
- j. 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.
- k. 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.
- l. 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

Salud Integral para Todos

Nit 890907297-3

Carrera 18 N° 16 - 05 Concordia, Antioquia.

Teléfono 844 61 61 - 844 77 23 - 844 77 22 Fax 844 66 06

hospitalconcordia@gmail.com

INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA



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.

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 la asesora jurídica 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 septiembre se presentan diferencias en el presupuesto de ingresos.

Firma de Auditor

Firma de Auditado

CÓDIGO DEL DOCUMENTO:	VERSIÓN: 2.0 - 2021.	PREPARADO POR: Oficina de Control Interno.
FECHA: 21 de Julio de 2.021	APROBADO POR: Gerente Empresa Social del Estado.	

