

INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL
SAN JUAN DE DIOS

Proceso Auditado:	Gestión Financiera (GFI)
Fecha de la Auditoria	Lunes 22 de agosto de 2.022
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 marzo de 2.022 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 junio 30 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 todo riesgo con la Previsora No 1001739 expedida el 25/01/2022 y va del 16/12/2021 a 17/11/2022 por un valor de \$ 3.327 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 21/12/2021 y va desde el 17/12/2021 al 17/12/2022 por \$ 1.500 millones. Póliza con la Previsora No 30000815 de transporte y pérdida de mercancías expedida el 1/03/2022 y va desde el 25/02/2022 al 25/02/2023 por un valor de \$ 800 millones. Pólizas de vehículos ambulancias con Suramericana No 7541274 desde 22/05/2022 al 22/05/2023 y la No 360596 desde 04/03/2022 al 04/03/2023
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.

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

Para la auditoría al proceso financiero se tuvo en cuenta la revisión de los siguientes aspectos con corte al primer 1º 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 2º Trimestre de 2.022, (Ver Cuadros Adjuntos) y se determinan las siguientes consideraciones de acuerdo con la ejecución a junio 30 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	\$ 5.475.7	\$ 3.178.1	58.0%
1.1. Ventas de bienes y servicios	\$ 5.126.2	\$ 3.117.5	60.8%
1.1.1 Régimen Subsidiado	\$ 2.852.9	\$ 1.733.7	60.7%
1.1.2 Régimen contributivo	\$ 1.428.2	\$ 831.7	58.2%
1.1.3 Otras ventas de servicios salud	\$ 845.1	\$ 552.1	65.3%
1.2. Transferencias Corrientes	\$ 349.5	\$ 60.6	17.3%
2. Recursos de capital	\$ 0.0	\$ 0.0	0.00%
3. Disponibilidad Inicial	\$ 624.6	\$ 624.6	100.0%
Ingresos Totales	\$ 6.100.3	\$ 3.802.7	62.3%

Conclusiones Generales:

- De acuerdo la ejecución presupuesta se tiene un recaudo real de ingresos a junio 30 de 2.022 por \$ 3.269.2 millones con un cumplimiento del 53.6% que está dentro de lo normal frente a un presupuesto de \$ 6.100.3 millones.
- Dentro de los Ingresos corrientes que están compuestos por **venta de bienes y servicios** que presentan un recaudo según reconocimientos de \$ 3.117.5 millones que equivalen al 51.1% de lo presupuestado de \$ 6.100.3 millones y son el 81.9% del total de los recaudos por reconocimientos de \$ 3.802.7 millones.
- También está compuesto por las **transferencias corrientes** que tienen un recaudo según reconocimiento de \$ 60.6 que equivalen al 0.99% de lo presupuestado de \$ 6.100.3 millones y son el 1.6% del total de los recaudos por reconocimientos de \$ 3.802.7 millones.
- La disponibilidad Inicial de \$ 624.6 millones según recaudos y que representan el 10.1% del total presupuestado y el 16.4% de lo recaudado por reconocimiento.

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 junio 30 del 2.022 es el siguiente

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

Nombre del Rubro	Ppto. Definitivo	Obligaciones	Porc. %
1. Gastos de Funcionamiento	\$ 5.026.8	\$ 2.976.6	59.2%
1.1. Gastos de Personal	\$ 3.726.8	\$ 2.267.8	60.8%
1.2. Adquisición Bienes y servicios	\$ 1.169.6	\$ 642.1	54.9%
1.3. Transferencias corrientes	\$ 130.4	\$ 66.7	51.1%
2. Gastos de Operación Comercial	\$ 753.4	\$ 416.5	55.2%
2.1. Gastos de Personal	\$ 0.0	\$ 0.0	00.0%
2.2. Materiales y Suministros	\$ 691.9	\$ 381.9	55.2%
2.3. Adquisición de Servicios	\$ 61.5	\$ 34.6	56.2%
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	\$ 320.0	\$ 257.2	80.3%
4.1. Adquisición de bienes y servicios	\$ 320.0	\$ 257.2	80.3%
4.2. Programas de Inversión	\$ 0.0	\$ 0.0	00.0%
Total Egresos	\$ 6.100.3	\$ 3.650.4	59.8%

EL PRESUPUESTO TOTAL DE GASTOS presenta una ejecución de pagos reales a junio 30 de \$ 2.899.9 millones de un valor presupuestado de \$ 6.100.3 millones que equivale al 47.5% el cual es considerado normal y el de obligaciones fue de \$ 3.650.4 que es el 59.8%. A su vez presenta el siguiente comportamiento:

- 1) **Los Gastos de funcionamiento** según obligaciones suman \$ 2.976.6 Millones que es el 81.5% del total de los egresos \$ 3.650.4 millones.
- 2) **Los Gastos de operación** son de \$ 416.5 millones que es el 11.4%, del total de las obligaciones de \$ 3.650.4 millones.
- 3) **El servicio de la deuda** no presenta ejecución está en el 0.0%
- 4) **La Inversión** tiene una ejecución según pagos de \$ 726 pesos que es el 0.1%, del total de las obligaciones de \$ 3.650.4 millones.

1. **Los Gatos de Funcionamiento** tienen una ejecución según obligaciones de \$ 2.976.6 y que con respeto al presupuesto total de \$ 6.100.3 millones está en el 48.8%. A su vez este rubro está conformado por:

- 1.1. **Gastos de Personal** los cuales fueron presupuestados en \$ 3.726.8 millones y su ejecución según obligaciones es de \$ 2.267.8 millones que equivale al 60.8% de lo presupuestado. Además, representan el 62.1% del total de las obligaciones de \$ 3.650.4 millones Están conformados por:

- 1.1.1. **Factores Salariales** que se presupuestaron en \$ 2.598.3 millones y su ejecución según obligaciones fue de \$ 1.542.9 millones que equivale al 59.3% de lo presupuestado y es el 42.2% del total de egresos de \$ 3.650.4 millones según obligaciones.

- 1.1.2. **Contribuciones Inherentes a la nómina** se presupuestaron en \$ 1.029.8 millones y la ejecución según obligaciones está en \$ 660.1 millones que equivale al 64.1% de lo presupuestado. Pero a su vez representa el 18.1% del total de egresos de \$ 3.650.4.

- 1.1.3. **Remuneraciones no constitutivas de factor salarial:** se presupuestaron en \$ 98.6 millones y la ejecución según obligaciones está en \$ 64.7 millones que equivale al 65.6% de lo presupuestado. Pero a su vez representa el 1.8% del total de egresos de \$ 3.650.4

- 1.2. **Adquisición de Bienes y Servicios** que se presupuestaron en \$ 1.169.6 millones y su ejecución según obligaciones fue de \$ 642.1 millones que equivale al 54.9% de lo presupuestado y es el 17.5% del total de egresos de \$ 3.650.4 millones según obligaciones. Están conformados por:

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

- 1.2.1. **Adquisición de activos no financieros:** que presentan un presupuesto de \$ 50 millones y no presentan ejecución
- 1.2.2. **Adquisiciones diferentes de activos.** que se presupuestaron en \$ 1.119.6 millones y tienen una ejecución de \$ 642.1 millones que equivale al 57.3%. y equivalen el 17.6% del total de los egresos de \$ 3.650.4 millones.
- 1.3. **Las Transferencias Corrientes** las cuales fueron presupuestadas en \$ 130.4 millones y su ejecución es de \$ 66.7 millones que equivale al 51.1% del total presupuestado. Además, representan el 1.8% del total de las obligaciones de \$ 3.650.4 millones. Están conformados por:
 - 1.3.1. **Mesadas pensionales** las cuales se presupuestaron en \$ 122.4 millones y su ejecución es de \$ 65.3 millones que equivale al 18.6% del total presupuestado. Además, representan el 1.7% del total de las obligaciones de \$ 3.650.4 millones
 - 1.3.2. **Cuotas partes pensionales** las cuales se presupuestaron en \$ 8 millones y su ejecución es de \$ 1.3 millones de pesos para un cumplimiento del 16.2%. Además, representan el 0.03% del total de las obligaciones de \$ 3.650.4 millones.
2. **Los gastos de Operación Comercial** fueron presupuestados en \$ 753.4 millones y su ejecución según obligaciones es \$ 416.5 millones que equivale al 55.2% de lo presupuestado, pero además representan el 11.4% del total de las obligaciones que son \$ 3.650.4 millones. Están Conformados por:
 - 2.1. **Materiales y suministros:** fueron presupuestados en \$ 691.9 millones y su ejecución según obligaciones es \$ 381.9 millones que equivale al 55.1% de lo presupuestado, pero además representan el 10.4% del total de las obligaciones que son \$ 3.650.4 millones.
 - 2.2. **Adquisición de servicios.** fueron presupuestados en \$ 61.5 millones y su ejecución según obligaciones es \$ 34.6 millones que equivale al 56.2% de lo presupuestado, pero además representan el 0.9% del total de las obligaciones que son \$ 3.650.4 millones
3. **El servicio la deuda y la disponibilidad** no tiene presupuesto ni ejecución.
4. **La Inversión** se ha ejecutado según obligaciones en \$ 257.2 millones de un presupuesto de \$ 320 millones que equivale al 0.2%. y está compuesto por
 - 4.1. **Maquinaria y equipo:** se ha ejecutado según obligaciones en \$ 257.2 millones de un presupuesto de \$ 320 millones que equivale al 80.3%. Además, el total de lo ejecutado de las obligaciones representan el 7.0% del total de lo ejecutado que son \$ 3.650.4 millones.

Conclusiones Generales:

- Se tienen unos ingresos reales de \$ 3.269.2 millones y se tienen unos pagos totales \$ 2899.9 millones lo cual demuestra que se tiene un cumplimiento en los pagos del 88.7% es cual es considerado alto.
- Con respecto a la ejecución presupuestal de egresos no se evidencian que este desequilibrado con respecto al presupuesto definitivo de ingresos
- La ejecución presupuestal de los principales rubros según obligaciones, presentan una ejecución que se considera dentro de los parámetros normales de ejecución mayores al 50% al terminar la vigencia, pero con respecto a lo realmente pagado es muy bueno.

INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL
SAN JUAN DE DIOS

- Los gastos de funcionamiento representan el 81.5% del total de los gastos ejecutados, la inversión el 0.1% y los gastos de operación el 12.3%.
- Es de anotar que la ejecución presupuestal fue entregada por la sugerencia administrativa a control interno a principio del mes de agosto 2022, 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.

Informe detallado de la Auditoría

- Cuentas por Pagar** (anexo cuadro consolidado de CxP a junio 30 de 2.022). Se encuentra clasificada por edades, valores y el promedio.

Edades	Valor \$ CxP Abril	Por %	Valor \$ CxP Mayo	Por %	Valor \$ CxP Junio	Por %	Promedio del 2º Trim CxP	Por %
1 – 30 días	462.722.966	42,4%	548.233.026	47,5%	401.587.721	35,0%	470.847.904	41,6%
31 – 60	82.265.080	7,5%	136.706.916	11,8%	193.550.318	16,9%	137.507.438	12,2%
61 - 90	40.231.040	3,7%	31.659.246	2,7%	113.502.588	9,9%	61.797.625	5,5%
91 – 180	101.136.617	9,3%	42.849.569	3,7%	50.185.297	4,4%	64.723.828	5,7%
181 – 360	27.400.091	2,5%	32.152.591	2,8%	25.930.724	2,3%	28.494.469	2,5%
361 mas	377.869.045	34,6%	363.480.415	31,5%	363.498.172	31,7%	368.282.544	32,5%
TOTAL CxP	1.091.624.839	100,0%	1.155.081.763	100,0%	1.148.254.820	100,0%	1.131.653.808	100,0%

Edades	Promedio 2º Trimestre 2021	Por %	Promedio 2º Trimestre 2022	Por %	Variación \$	Por %
1 – 30 días	375.113.712	27,5%	470.847.904	41,6%	95.734.192	25,5%
31 – 60	111.645.992	8,2%	137.507.438	12,2%	25.861.446	23,2%
61 - 90	108.022.715	7,9%	61.797.625	5,5%	-46.225.090	-42,8%
91 – 180	187.538.710	13,8%	64.723.828	5,7%	-122.814.882	-65,5%
181 – 360	148.236.786	10,9%	28.494.469	2,5%	-119.742.317	-80,8%
361 mas	431.173.910	31,7%	368.282.544	32,5%	-62.891.365	-14,6%
TOTAL CxP	1.361.731.824	100,0%	1.131.653.808	100,0%	-230.078.016	-16,9%

- Al corte de junio 30 de 2.022 se presenta unas CxP distribuidas en 149 clientes con un saldo de \$ 1.148.2 millones: En este valor no está incluido el pago de las estampillas que se adeudan al departamento y al municipio.
- De estas CxP a junio 30 de un total \$ 1.148.2 millones, se tienen 49 clientes que tienen CxP con un saldo mayor de \$ 5 millones la cual suma en su totalidad \$ 1.016.4 millones que representa el 88.5%. Es muy importante tratar de realizar el pago de estas cuentas.
- Pero también se tienen 35 clientes a los cuales se les adeuda saldo menor de \$ 350.000 lo que se recomienda su pago ya que son saldos muy pequeños que valen \$ 4.714.213. 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.

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



- Hay 6 clientes a los cuales se les adeuda un valor mayor de \$ 20 millones, los cuales suman unas CxP en total \$ 571 millones de un total \$ 1.148.2 millones que representa el 49.7%. Pero de estos 6 clientes hay uno que es el Hospital (a funcionarios por primas) con un valor de \$ 267.2. Millones que representa el 23.2% del total de las CxP a junio 30 de 2022.
- El mayor porcentaje de las CxP a junio 30 del 2.022 está en los rangos de 1 a 30 días con un saldo de \$ 401.5 millones que es el 34.9% y de más de 360 días con un saldo de \$ 368.2 millones que representa el 32.0%, lo que equivalen al 66.9% del total de las cuentas por pagar.
- En las CxP con corte a junio 30 tenemos 36 exfuncionarios a los cuales se les adeudan su liquidación u otros pagos por un valor total de \$ 272.7. millones que equivale con respecto al total en un 23.7%. Pero lo más delicado es que se tienen 22 exfuncionarios que tienen unas CxP por valor de \$ 197.4 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 16 Hospitales del Dpto que suman \$ 45.4, 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 \$ 113.3 millones que representa el 9.8% del total de las CxP siendo el segundo cliente después del hospital con el que se tienen una mayor deuda a junio 30 de 2022.
- Las CxP que se tienen con los empleados del Hospital a junio 30 de 2022 son de \$ 267.2. millones entre nómina y primas. Con vencimiento de más de 361 días son \$ 111.2 millones El total de las CxP a empleados Representan el 41.6% del total de las CxP a empleados.
- 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

3. Las Cuentas por Cobrar (anexo cuadro consolidado de CxC por cada trimestre con corte al 30 de junio de 2.022.

Edades	Valor \$ CxC Abril	Por %	Valor \$ CxC Mayo	Por %	Valor \$ CxC Junio	Por %	Promedio del 1º Trimestre CxC	Por %
0-30	\$ 414.819.925	17,7%	\$ 531.553.387	21,2%	\$ 428.064.328	20,3%	\$ 473.855.756	19,8%
31-60	\$ 150.734.642	6,4%	\$ 173.879.182	6,9%	\$ 164.289.293	7,0%	\$ 162.967.706	6,8%
61-90	\$ 258.804.835	11,0%	\$ 142.047.268	5,7%	\$ 166.629.535	7,1%	\$ 189.160.546	7,9%
91-120	\$ 11.586.511	0,5%	\$ 134.005.916	5,4%	\$ 132.772.730	5,7%	\$ 92.788.386	3,9%
121-180	\$ 279.070.529	11,9%	\$ 262.699.887	10,5%	\$ 255.542.476	10,9%	\$ 265.770.964	11,1%
181-360	\$ 400.909.573	17,1%	\$ 507.838.174	20,3%	\$ 553.695.779	23,7%	\$ 487.726.161	20,3%
361-720	\$ 213.295.355	9,1%	\$ 229.199.590	9,2%	\$ 234.302.789	10,0%	\$ 225.599.245	9,4%
MÁS DE 720	\$ 1.150.148.337	49,0%	\$ 1.153.435.802	46,1%	\$ 1.157.766.886	49,5%	\$ 1.154.217.767	48,1%
Total CxC	\$ 2.879.369.708		\$ 3.134.659.206		\$ 3.093.063.816		\$ 3.052.086.530	
Anticipos	-\$ 530.489.149		-\$ 631.172.350		-\$ 800.239.096		-\$ 653.966.865	
Total CxC	\$ 2.348.880.559		\$ 2.503.486.856		\$ 2.292.824.720		\$ 2.398.119.665	

El total de las CxC de \$ 2.292.8 millones después de restados los anticipos está conformada por 99 clientes la cual presenta lo siguiente:

Conclusiones:

- ❖ Como podemos ver en el cuadro anterior la mayor cartera vencida en junio 30 de 2.022 se encuentra en los rangos de **0 a 30 días** con \$ 424.1. millones que equivale al 18.4% y en **más de 720 días** con \$ 1.145.9 millones con porcentaje de 49.6%. 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.

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

- ❖ Del valor total de la cartera a marzo 31 de 2.022 por \$ 2.308.373.972 millones repartida en 100 clientes, se puede observar que 31 clientes con un saldo mayor a \$ 5 millones, presentan unas CxC de \$ 2.278.8 millones que equivale al 98.7% 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.
- ❖ También se observa que del total de los 31 clientes que tienen un saldo de \$ 2.278.8 millones hay 14 clientes con los siguientes saldos y que suman \$ 1.892.007.762, que equivale al 91% del total de la cartera.

Nombre del Cliente	Valor \$	Porcentaje %
NUEVA EPS S.A.	\$ 572.671.064	24,68%
NUEVA EPS - Subsidiado	\$ 187.761.260	8,09%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A	\$ 631.763.227	27,23%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS	\$ 58.271.366	2,51%
ECOOPSOS ARS	\$ 338.020.869	14,57%
ECOOPSOS ARS SAS	\$ 79.486.823	3,43%
CAFESALUD EPS	\$ 130.683.539	5,63%
CAFESALUD ARS	\$ 24.003.041	1,03%
SALUDCOOP EPS	\$ 30.216.013	1,30%
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA	\$ 54.455.196	2,35%
MUNICIPIO DE CONCORDIA	\$ 47.129.627	2,03%
MUNICIPIO DE CONCORDIA – Salud Pública	\$ 15.848.814	0,68%
SUMIMEDICAL S.A.S	\$ 36.969.507	1,59%
SEGUROS DEL ESTADO SOAT	\$ 29.511.145	1,27%
CONSORCIO SAYP	\$ 26.127.991	1,13%
SEGUROS COLPATRIA	\$ 22.224.844	0,96%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	\$ 18.875.153	0,81%
COOMEVA EPS	\$ 16.386.298	0,71%
TOTAL	\$ 2.320.405.777	100,00%

El porcentaje se tomó del total de la cartera de \$ 3.093 millones.

Estos 18 clientes son los que presentan una cartera de mayor valor por \$ 2.320.4 millones de un total de \$ 3.093 millones con anticipos que representan el 75% 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 \$ 154.7 millones, Saludcoop con \$ 33 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.

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

- ❖ 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 2º 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 al SOAT y se evidencia un buen cumplimiento con lo presupuestado.

Entidad	ABRIL	MAYO	JUNIO	Prom 1º Trim 2.022	Por%
EPS Contrib	116.074.803	154.926.282	129.783.184	400.784.269	29,9%
EPS-Subsid	60.869.032	531.513.265	273.606.761	865.989.058	62,0%
ARL	8.210.132	2.756.422	1.848.654	12.815.208	1,1%
SOAT	8.885.355	12.675.750	5.503.961	27.065.066	1,6%
OTRAS	33.064.427	101.179.226	66.140.886	200.384.539	5,3%
TOTALES	227.103.749	803.050.945	476.883.446	1.507.038.140	100,0%

Entidad	Promedio 2º Trim 2.021	% 2021	Promedio 2º Trim 2.022	% 2.022	Variación \$
EPS Contrib	115.042.459	25,0%	133.594.756	26,6%	18.552.297
EPS-Subsid	252.876.211	55,0%	288.663.019	57,5%	35.786.808
ARL	2.241.642	0,5%	4.271.736	0,9%	2.030.094
SOAT	7.725.006	1,7%	9.021.689	1,8%	1.296.683
OTRAS	82.252.654	17,9%	66.794.846	13,3%	- 15.457.808
TOTALES	460.137.972		502.346.047		42.208.075

CONCLUSIONES:

- Se evidencia un aumento en el promedio del 2º trimestre de 2.022 con respecto al promedio del 2º trimestre de 2021 de \$ 42.208.075 que representa el 9.17%.
- La facturación de las EPS contributivas presenta contra el mismo periodo del 2021 un aumento de \$ 18 millones que es el 13.5%. Con respecto a las EPS subsidiadas se presentó un aumento del mes de abril al mes de mayo muy inusual ya que el giro directo del mes de abril ingreso al hospital en el mes de mayo.
- La facturación de otros está representada en los desembolsos que hace el municipio y el departamento de los programas Plan de intervenciones colectivas y salud pública.

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****5. Informe de Glosas del 2º trimestre de 2.022:**

- ❖ En el mes de abril de 2.022 se presentaron 17 glosas por un valor de \$ 6.678.188 de una facturación por valor de \$ 85.386.251 millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital se aceptaron glosas por valor de \$ 2.307.128 y no se presentó glosas con daño patrimonial.
- ❖ En el mes de mayo de 2.022 se presentaron 20 glosas por un valor de \$ 19.806.308 de una facturación por valor de \$ 96.517.042 millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital se aceptaron glosas por valor de \$ 0. y no se presentaron glosas con daño patrimonial.
- ❖ En el mes de junio de 2.022 se presentaron 14 glosas por un valor de \$ 14.809.397 de una facturación por valor de \$ 109.882.289. millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital acepta glosas por un valor de \$ 7.178.830 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 2º trimestre de 2022.

- Se pudo observar que se encontraban conciliadas las diferentes cuentas bancarias de los meses de abril, mayo y junio también se elabora el boletín diario de caja el cual presentó el siguiente saldo final a Junio 30 de 2022, por valor de \$ 281.947.873 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 JW063885 por un valor de \$ 676.450 con fecha de 1 de septiembre de 2.022. La chequera de la cuenta antes mencionada de Bancolombia termina en el cheque No JW063900. No se evidencia que falten cheques.

7. Informe de recaudos diarios en las diferentes áreas.

- Se realizó el recorrido con la Auxiliar de Cartera por las diferentes áreas que recaudan dinero en efectivo y no se presentó diferencias frente a lo facturado. Se adjunta el anexo de lo facturado con lo recaudado. Pero es de anotar que en las áreas se tiene cajilla de seguridad, pero la única área que la utiliza es odontología.
- En el área de atención al usuario cada uno de los funcionarios hacen el recaudo y lo guardan en un cajón por separado no se utiliza la cajilla.
- En el área de urgencias al solicitarle el dinero del recaudo al Auxiliar de turno este lo sacó del bolsillo y lo entrego a la funcionaria que hace el recaudo. Lo cual demuestra que no se realiza el adecuado procedimiento y esto ante un particular deja mucho que pensar.
- La caja fuerte del área de cartera se encontraba en el piso sin ningún tipo de aseguramiento, esto debido a que se estaban pasando de oficina. Se recomienda que se asegure a la pared.



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.
- 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 \$ 1.157.766.886 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 esta 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. 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 junio 30 tenemos 36 exfuncionarios a los cuales se les adeudan su liquidación u otros pagos por un valor total de \$ 272.7. millones que equivale con respecto al total en un 23.7%. Pero lo más delicado es que se tienen 22 exfuncionarios que tienen unas CxP por valor de \$ 197.4 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.
- 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

INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL
SAN JUAN DE DIOS

Conclusión General:

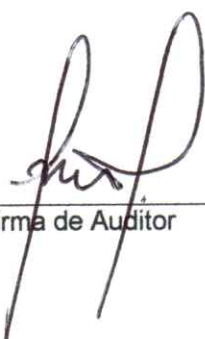
Es muy importante que el área financiera pueda entregar los informes de una forma más oportuna a la oficina de control interno con el fin de realizar el procedimiento de auditorías internas y la sugerencia administrativa realice un control más exhaustivo y periódico.

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.


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.

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