

INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL
SAN JUAN DE DIOS

Proceso Auditado:	Gestión Financiera (GFI)
Fecha de la Auditoría	Martes 25 de mayo 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 marzo 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 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 perdida 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 trimestre 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 1º Trimestre de 2.022, (Ver Cuados Adjuntos) y se determinan las siguientes consideraciones de acuerdo con la ejecución a marzo 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, Ingresos de capital y Disponibilidad inicial**, mirar la siguiente tabla:

Nombre del Rubro	Ppto. Definitivo	Reconocimiento	Porc. %
1. Ingresos corrientes	\$ 5.350.7	\$ 1.591.4	29.7%
1.1. Venta servicios de salud	\$ 4.927.8	\$ 1.461.8	29.6%
1.2. Otras ventas servicios de salud *	\$ 107.4	\$ 87.4	81.3%
1.3. Aportes	\$ 315.5	\$ 42.2	13.4%
1.4. Otros ingresos	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%
2. Ingresos de capital	\$ 0.0	\$ 0.0	0.00%
3. Disponibilidad Inicial	\$ 624.6	\$ 624.6	100.0%
Ingresos Totales	\$ 5.975.3	\$ 2.216	37.0%

Conclusiones Generales:

- De acuerdo la ejecución presupuesta se tiene un recaudo real de ingresos a marzo 31 de 2.022 por \$ 1.779.2 millones con un cumplimiento del 29.7% que está dentro de lo normar frente a un presupuesto de \$ 5.975.3 millones.
- Otras ventas de servicios de salud se presenta un porcentaje muy alto en reconocimientos del 81.3% ya que se tienen unos ingresos por vacuna covid de \$ 38 millones

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

Consta de 5 rubros principales como son: Gastos de funcionamiento, Gastos de operación, Servicio a la deuda, Inversión y Disponibilidad de acuerdo a la siguiente tabla se presenta el porcentaje de ejecución.

La conformación de los seis rubros principales según las obligaciones a diciembre 31 del 2.021 es el siguiente

Nombre del Rubro	Ppto. Definitivo	Obligaciones	Porc. %
1. Gastos de Funcionamiento	\$ 5.265.8	\$ 1.720.6	32.6%
1.1. Gastos de Personal	\$ 3.742.1	\$ 1.295.8	34.6%
1.2. Adquisición Bienes y servicios	\$ 1.328.3	\$ 389.7	29.3%
1.3. Transferencias corrientes	\$ 195.4	\$ 34.9	17.8%
2. Gastos de Operación Comercial	\$ 519.5	\$ 243.0	46.7%
2.1. Materiales y suministros	\$ 476.0	\$ 218.7	46.2%
2.2. Adquisición de servicios	\$ 43.5	\$ 24.3	55.8%

Salud Integral para Todos

Nit 890907297-3

Carrera 18 N° 16 - 05 Concordia, Antioquia.
Teléfono 844 51 61 - 844 77 23 - 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com



Informe detallado de la Auditoría

3. Servicio de Deuda	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%
3.1. Deuda Interna	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%
3.2. Deuda Externa	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%
4. Inversión	\$ 190.0	\$ 0.7	0.3%
1.1. Adquisición de bienes y servicios	\$ 190.0	\$ 0.7	0.3%
1.2. Programas de Inversión	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%
5. Disponibilidad Final	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%
Total Egresos	\$ 5.975.3	\$ 1.964.3	32.8%

EL PRESUPUESTO TOTAL DE GASTOS presenta una ejecución pagos a marzo 31 de \$ 1.636.4 millones de un valor presupuestado de \$ 5.975.3 millones que equivale al 27.4% el cual es considerado normal y el de obligaciones fue de \$ 1.964.3 que es el 32.9%. A su vez presenta el siguiente comportamiento:

- 1) **Los Gastos de funcionamiento** según obligaciones suman \$ 1.720.6 Millones que es el 87.6% del total de los egresos \$ 1.964.1 millones.
- 2) **Los Gastos de operación** son de \$ 243 millones que es el 12.3%, del total de las obligaciones de \$ 1.964.3 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 \$ 1.964.3 millones.

1. **Los Gatos de Funcionamiento** tienen una ejecución según obligaciones de \$ 1.720.6 millones que equivale al 87.6% del total presupuestado de egresos según obligaciones que son \$ 1.964.3 millones y que con respecto al presupuesto total de \$ 5.975.3 millones está en el 28.8%. A su vez este rubro está conformado por:
 - 1.1. **Gastos de Personal** los cuales fueron presupuestados en \$ 3.742.1 millones y su ejecución según obligaciones es de \$ 1.295.8 millones que equivale al 34.6% de lo presupuestado. Además, representan el 65.9% del total de las obligaciones de \$ 1.964.3 millones Están conformados por:
 - 1.1.1. **Factores Salariales** que se presupuestaron en \$ 2.613.6 millones y su ejecución según obligaciones fue de \$ 801.1 millones que equivale al 30.6% de lo presupuestado y es el 40.7% del total de egresos de \$ 1.964.3 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 \$ 474.7 millones que equivale al 46.1% de lo presupuestado. Pero a su vez representa el 24.1% del total de egresos de \$ 1.964.3
 - 1.1.3. **Remuneraciones no constitutivas de factor salarial:** se presupuestaron en \$ 98.6 millones y la ejecución según obligaciones está en \$ 20 millones que equivale al 20.3% de lo presupuestado. Pero a su vez representa el 1.0% del total de egresos de \$ 1.964.3
 - 1.2. **Adquisición de Bienes y Servicios** que se presupuestaron en \$ 1.328.3 millones y su ejecución según obligaciones fue de \$ 389.7 millones que equivale al 29.3% de lo presupuestado y es el 19.8% del total de egresos de \$ 1.964.3 millones según obligaciones. Están conformados por:
 - 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 \$ 1.278.3 millones y tienen una ejecución de \$ 389.7 millones que equivale al 30.4%. y equivalen el 19.8% del total de los egresos de \$ 1.964.3 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 detallado de la Auditoría

- 1.3. **Las Transferencias Corrientes** las cuales fueron presupuestadas en \$ 272.5 millones y su ejecución es de \$ 258.2 millones que equivale al 94.7% del total presupuestado. Además, representan el 4.0% del total de las obligaciones de \$ 6.330.1 millones. Están conformados por:
 - 1.3.1. **Mesadas pensionales** las cuales se presupuestaron en \$ 187.4 millones y su ejecución es de \$ 34.9 millones que equivale al 18.6% del total presupuestado. Además, representan el 1.7% del total de las obligaciones de \$ 1.964.3 millones
 - 1.3.2. **Cuotas partes pensionales** las cuales se presupuestaron en \$ 8 millones y su ejecución es de \$ 430 pesos para un cumplimiento del 5.0%. Además, representan el 0.02% del total de las obligaciones de \$ 1.964.3 millones
2. **Los gastos de Operación Comercial** fueron presupuestados en \$ 519.5 millones y su ejecución según obligaciones es \$ 243 millones que equivale al 46.7% de lo presupuestado, pero además representan el 26.4% del total de las obligaciones que son \$ 1.964.3 millones. Están Conformados por:
 - 2.1. **Materiales y suministros:** fueron presupuestados en \$ 476 millones y su ejecución según obligaciones es \$ 218.6 millones que equivale al 45.9% de lo presupuestado, pero además representan el 24.2% del total de las obligaciones que son \$ 1.964.3 millones.
 - 2.2. **Adquisición de servicios.** fueron presupuestados en \$ 43.5 millones y su ejecución según obligaciones es \$ 24.3 millones que equivale al 52.9% de lo presupuestado, pero además representan el 1.2% del total de las obligaciones que son \$ 1.964.3 millones
3. **El servicio la deuda y la disponibilidad** no tiene presupuesto ni ejecución.
4. **La Inversión** se ha ejecutado según obligaciones en \$ 430.700 pesos de un presupuesto de \$ 190 millones que equivale al 0.2%. Además, el total de lo ejecutado de las obligaciones representan el 0.02% del total de lo ejecutado que son \$ 1.964.3 millones.

Conclusiones Generales:

- Se tienen unos ingresos reales de \$ 1.779.2 millones y se tienen unos pagos totales \$ 1.636.4 millones lo cual demuestra que se tiene un cumplimiento en los pagos del 91.9% es cual es considerado muy 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 25% al terminar la vigencia, pero con respecto a lo realmente pagado es muy bueno. La presenta una ejecución muy baja es la inversión.
- Los gastos de funcionamiento representan el 87.6% 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 mayo 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.

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

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

Edades	Valor \$ CxP Enero	Por %	Valor \$ CxP Febrero	Por %	Valor \$ CxP Marzo	Por %	Promedio del 1º Trim CxP	Por %
1 – 30 días	625.000.690	50,2%	219.125.153	24,4%	248.264.180	28,4%	364.130.008	36,2%
31 – 60	79.242.405	6,4%	119.621.344	13,3%	41.490.742	4,7%	80.118.164	8,0%
61 - 90	24.306.725	2,0%	41.402.802	4,6%	85.452.263	9,8%	50.387.263	5,0%
91 – 180	9.735.935	0,8%	65.618.172	7,3%	57.965.478	6,6%	44.439.862	4,4%
181 – 360	134.675.634	10,8%	104.252.981	11,6%	76.740.145	8,8%	105.222.920	10,5%
361 mas	372.566.198	29,9%	348.824.161	38,8%	365.284.264	41,7%	362.224.875	36,0%
TOTAL CxP	1.245.527.587	100,0%	898.844.613	100,0%	875.197.072	100,0%	1.006.523.091	

Edades	Promedio 1º Trimestre 2021	Por %	Promedio 1º Trimestre 2022	Por %	Variación \$	Por %
1 – 30 días	346.623.363	34,4%	364.130.008	36,2%	17.506.645	5,1%
31 – 60	121.514.826	12,1%	80.118.164	8,0%	- 41.396.662	-34,1%
61 - 90	106.407.251	10,6%	50.387.263	5,0%	- 56.019.988	-52,6%
91 – 180	29.549.053	12,9%	44.439.862	4,4%	- 85.109.191	-65,7%
181 – 360	120.862.058	12,0%	105.222.920	10,5%	- 15.639.138	-12,9%
361 mas	378.901.503	37,6%	362.224.875	36,0%	- 16.676.628	-4,4%
TOTAL CxP	1.203.858.053		1.006.523.091		- 197.334.962	-16,4%

- Al corte de marzo 31 de 2.022 se presenta unas CxP distribuidas en 122 clientes con un saldo de \$ 875.1 millones: En este valor no está incluido el pago de las estampillas que se adeudan al departamento y al municipio.
- De estas CxP a marzo 31 de un total \$ 875.1 millones, se tienen 43 clientes que tienen CxP con un saldo mayor de \$ 5 millones la cual suma en su totalidad \$ 760.2 millones que representa el 86.9%. Es muy importante tratar de realizar el pago de estas cuentas.
- Pero también se tienen 20 clientes a los cuales se les adeuda saldo menor de \$ 300.000 lo que se recomienda su pago ya que son saldos muy pequeños que valen \$ 2.797.757. 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 6 clientes a los cuales se les adeuda un valor mayor de \$ 20 millones, los cuales suman unas CxP en total \$ 363.8 millones de un total \$ 875.1 millones que representa el 41.6%. Pero de estos 6 clientes hay uno que es el Hospital (a funcionarios por primas) con un valor de \$ 154.1 Millones que representa el 17.6% del total de las CxP a marzo 31 de 2022.
- El mayor porcentaje de las CxP a marzo 31 del 2.022 está en los rangos de 361 o más días con un saldo de \$ 365.2 millones que es el 41.7% y de 1 a 30 días con un saldo de \$ 248.2 millones que representa el 28.3%, lo que equivalen al 70% del total de las cuentas por pagar.
- En las CxP con corte a marzo 31 tenemos 33 exfuncionarios a los cuales se les adeudan su liquidación u otros pagos por un valor total de \$ 248. millones que equivale con respecto al total en un 28.3%. Pero lo más delicado es que se tienen 26 exfuncionarios que tienen unas CxP por valor de \$ 207.8 en el rango de más de 180 días de vencido. **Es muy importante realizar el pago lo antes posible.**

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



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL
SAN JUAN DE DIOS

- Se evidencia que existen saldos por pagar a 16 Hospitales del Dpto que suman \$ 28.6, 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 \$ 95.2 millones que representa el 10.8% del total de las CxP siendo el segundo cliente después del hospital con el que se tienen una mayor deuda a marzo 31 de 2022.
- Las CxP que se tienen con los empleados del Hospital a marzo 31 de 2022 son de \$ 154.1. millones entre nómina y primas. Con vencimiento de más de 361 días son \$ 79.3 millones El total de las CxP a empleados Representan el 51.4% 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 31 de marzo de 2.022.

Edades	Valor \$ CxC Enero	Por %	Valor \$ CxC Febrero	Por %	Valor \$ CxC Marzo	Por %	Promedio del 1º Trimestre CxC	Por %
0-30	\$ 347.216.547	16,3%	\$ 512.881.647	22,8%	\$ 424.138.757	18,4%	\$ 428.078.984	19,2%
31-60	\$ 153.498.265	7,2%	\$ 151.494.106	6,7%	\$ 280.678.251	12,2%	\$ 195.223.541	8,8%
61-90	\$ 131.635.957	6,2%	\$ 140.475.670	6,2%	\$ 11.586.511	0,5%	\$ 94.566.046	4,2%
91-120	\$ 124.999.166	5,9%	\$ 483.798	0,0%	\$ 149.778.958	6,5%	\$ 91.753.974	4,1%
121-180	\$ 218.403.410	10,3%	\$ 228.408.224	10,1%	\$ 249.585.170	10,8%	\$ 232.132.268	10,4%
181-360	\$ 123.885.068	5,8%	\$ 205.454.757	9,1%	\$ 297.511.761	12,9%	\$ 208.950.529	9,4%
361-720	\$ 194.601.940	9,1%	\$ 199.387.169	8,8%	\$ 202.328.575	8,8%	\$ 198.772.561	8,9%
MÁS DE 720	\$ 1.123.344.340	52,8%	\$ 1.136.029.499	50,4%	\$ 1.145.958.718	49,6%	\$ 1.135.110.853	50,9%
Total CxC	\$ 2.417.584.694		\$ 2.574.614.871		\$ 2.761.566.702		\$ 2.584.588.755	
Anticipos	-\$ 289.349.753		-\$ 321.550.696		-\$ 453.192.730		-\$ 354.697.726	
Total CxC	\$ 2.128.234.941		\$ 2.253.064.175		\$ 2.308.373.972		\$ 2.229.891.029	

El total de las CxC de \$ 2.308.3 millones después de restados los anticipos está conformada por 100 clientes la cual presenta lo siguiente:

Conclusiones:

- Como podemos ver en el cuadro anterior la mayor cartera vencida en Marzo 31 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.
- 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.

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 Cliente	Valor \$	Porcentaje %
NUEVA EPS S.A.	\$ 721.264.224	34,24%
NUEVA EPS - Subsidiado	\$ 127.380.497	6,05%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A	\$ 627.385.706	29,79%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS	\$ 21.320.706	1,01%
ECOOPSOS ARS	\$ 163.053.700	7,74%
ECOOPSOS ARS SAS	\$ 79.486.823	3,77%
CAFESALUD EPS	\$ 130.683.539	6,20%
CAFESALUD ARS	\$ 24.003.041	1,14%
SALUDCOOP EPS	\$ 30.283.154	1,44%
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA	\$ 54.455.196	2,59%
SUMIMEDICAL S.A.S	\$ 55.170.489	2,62%
CONSORCIO SAYP	\$ 26.127.991	1,24%
SEGUROS DEL ESTADO SOAT	\$ 25.018.200	1,19%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	\$ 20.670.491	0,98%
TOTAL	\$ 2.106.303.757	100,00%

El porcentaje se tomó del total de la cartera de \$ 2.308.3.

Estos 14 clientes son los que presentan una cartera de mayor valor y se debe centrar el cobro en ellos. Pero sin descuidar los demás cobros.

- ❖ Se evidencia que se tienen unos saldos con vencimiento de más de 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 viene presentando un aumento significativo en la Cartera de la ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A pasando del trimestre anterior de \$ 440.6 millones a \$ 627.3 millones la cual representa un aumento de \$ 186.7 millones y una disminución significativa en la Cartera de la Nueva EPS de \$847.5 millones
- ❖ Es muy importante que la alta dirección del Hospital tome medidas urgentes para fortalecer el cobro de la cartera y en especial de estos 14 clientes.
- ❖ 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.

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

4. Facturación de los servicios de Salud al 1º 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	ENERO	FEBRERO	MARZO	Prom 1º Trim 2.022	Por%
EPS Contrib	124.144.267	132.303.671	131.917.663	129.455.200	29,9%
EPS-Subsid	269.308.618	260.216.847	275.451.343	268.325.603	62,0%
ARL	3.967.490	5.695.397	4.963.409	4.875.432	1,1%
SOAT	4.033.286	6.111.240	11.162.019	7.102.182	1,6%
OTRAS	9.620.913	33.519.571	26.180.799	23.107.094	5,3%
TOTALES	411.074.574	437.846.726	449.675.233	432.865.511	100,0%

Entidad	Promedio 1º Trim 2.021	% 2021	Promedio 1º Trim 2.022	% 2.022	Variación \$
EPS Contrib	124.633.278	24,8%	129.455.200	29,9%	4.821.922
EPS-Subsid	261.351.187	52,0%	268.325.603	62,0%	6.974.416
ARL	2.549.992	0,5%	4.875.432	1,1%	2.325.440
SOAT	6.919.215	1,4%	7.102.182	1,6%	182.967
OTRAS	107.538.192	21,4%	23.107.094	5,3%	- 84.431.098
TOTALES	502.991.863	100%	432.865.511	100,0%	- 70.126.352

CONCLUSIONES:

- Se evidencia una disminución en el promedio del 1º trimestre de 2022 con respecto al promedio del 1º trimestre de 2021 de \$ 70.126.352 que representa el 13,9%.
- La facturación de las EPS contributivas presenta contra el mismo periodo del 2021 un aumento de \$ 4.821.922 millones que es el 3,8%, de las subsidiadas aumento en \$ 6.979.416 que equivale al 2,6% y otras presento una gran disminución de \$ 84.431.098 que es el 78,5% representados en los convenios.
- 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 que por ley de garantías no se han firmado.

5. Informe de Glosas del 1º trimestre de 2.022:

- ❖ En el mes de enero de 2.022 se presentaron 25 glosas por un valor de \$ 19.305.031 de una facturación por valor de \$ 102.125.613 millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital se aceptaron glosas por valor de \$ 1.030.004 y no se presentó glosas con daño patrimonial.

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

- ❖ En el mes de febrero de 2.022 se presentaron 17 glosas por un valor de \$ 18.749.696 de una facturación por valor de \$ 72.898.662 millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital se aceptaron glosas por valor de \$ 8.900. y no se presentaron glosas con daño patrimonial.
- ❖ En el mes de marzo de 2.022 se presentaron 8 glosas por un valor de \$ 12.914.362 de una facturación por valor de \$ 13.127.358. millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital acepta glosas por un valor de \$ 223.086 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 1º trimestre de 2022.

- Se pudo observar que se encontraban conciliadas las diferentes cuentas bancarias de los meses de enero, febrero y marzo y se elabora el boletín diario de caja.
- 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 JW063882 por un valor de \$ 683.450 con fecha de 1 de abril de 2.022. 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.
- 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 \$ 1.145.958.718 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 prejudicial 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 marzo 31 tenemos 33 exfuncionarios a los cuales se les adeudan su liquidación u otros pagos por un valor total de \$ 248 millones que equivale con respecto al total en un 28.3%. Pero lo más delicado es que se tienen 26 exfuncionarios que tienen unas CxP por valor de \$ 208 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.
- 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.

INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL
SAN JUAN DE DIOS

Recomendaciones:

- 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.

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.

No se pudo realizar el seguimiento al plan de adquisiciones ya que este fue elaborado con la plantilla de presupuesto del año anterior y no con la nueva de este año

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.

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