

**FORMATO PARA EL INFORME  
DE LA AUDITORÍA INTERNA**



<b>Nombre del Proceso:</b>	Control de Gestión – COG.	<b>Código:</b>	COG-FO-03
<b>Responsable:</b>	Asesor de Control interno – Juan Guillermo Posada M	<b>Versión:</b>	01 – 2.016
<b>Proceso Auditado:</b>	Gestión Financiera – GEF.	<b>Fecha</b>	14/02/2019

<b>1. Responsable del Proceso:</b>	Subgerente Administrativa
<b>2. Equipo Auditor:</b>	Asesor de Control Interno.
<b>3. Objetivo:</b>	Realizar la evaluación y seguimiento a los diferentes procesos, procedimientos, programas, proyectos y actividades de acuerdo con unas pautas establecidas en el Manual de Auditorías Internas, con el fin de asegurar la objetividad, transparencia, imparcialidad, eficacia y eficiencia de las mismas y así lograr un mejoramiento continuo en la Empresa Social del Estado Hospital San Juan de Dios de Concordia.
<b>4. Alcance de la auditoria:</b>	Revisar los diferentes procedimientos relacionados con el proceso de la Gestión Financiera en la Empresa Social del Estado Hospital San Juan de Dios de Concordia con corte a 31 de diciembre de 2.018 y presentar el informe final de auditoría al comité de control interno.
<b>5. Personal Entrevistado.</b>	Subgerente Administrativa – Lina María Vanegas Taborda. Auxiliar Administrativa (Tesorería) – Gloria Elena Sánchez Acevedo. Auxiliar Administrativa (Cartera) – María Girlesa Gil Cano. Auxiliar Administrativo (Facturación) Antonio José Restepo
<b>6. Documentación analizada (criterios):</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Normatividad vigente.</li> <li>• Ejecución presupuestal de ingresos y egresos a diciembre 31 de 2.018.</li> <li>• Cuadro de cartera con corte a diciembre 31 de 2.018.</li> <li>• Cuadro de Cuentas por Pagar a diciembre 31 de 2.018</li> <li>• Estados financieros con corte a diciembre 31 de 2.018</li> <li>• Conciliaciones bancarias del 2º primer semestre de 2.018.</li> <li>• Boletines diarios de caja y bancos del 2º primer semestre de 2.018.</li> <li>• Certificación de rendición de informes a los entes de control.</li> <li>• Informe de facturación del 2º primer semestre de 2.018</li> <li>• Informe de Glosas a diciembre 31 de 2.018</li> </ul>
<b>7. Aspectos Favorables:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>2. Los dineros recaudados por la auxiliar de cartera al finalizar el día son guardados en la caja fuerte de la entidad.</li> <li>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.</li> <li>4. Existe póliza de bienes y del manejo actualizadas.</li> <li>5. Se evidencia en adecuado manejo y los soportes de los documentos del área financiera y contable.</li> <li>6. Se tienen las debidas ejecuciones presupuestales de ingresos y egresos.</li> <li>7. Se evidencias los CDP y RP de los gastos a ejecutar.</li> <li>8. Se tienen los listados de conciliaciones, costos, cuentas pagar, facturación, glosas y cuentas por cobrar al momento de realizar la auditoría.</li> </ol>

**Salud Integral para Todos**

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

Para la auditoría al proceso financiero se tuvo en cuenta la revisión de los siguientes aspectos con corte al 2º semestre del 2.018 como Son:  
El informe se presenta en miles de (000) de pesos.

1. **Ejecuciones de Presupuesto de Ingresos y Egresos.** Se revisa el cuadro de ejecución presupuestal de ingresos y egresos al 4º Trimestre de 2.018, (Ver Cuadros Adjuntos) y se determinan las siguientes consideraciones de acuerdo con la ejecución a diciembre 31 de 2.018. 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. %
<b>1. Ingresos corrientes</b>	<b>\$ 7.045</b>	<b>\$ 6.649</b>	<b>94.4%</b>
1.1.Venta servicios de salud	\$ 4.932	\$ 4.747	96.2%
1.2.Otras venta servicios de salud	\$ 1.777	\$ 1550	87.2%
1.3.Aportes	\$ 321	\$ 321	100%
1.4.Otros ingresos	\$ 15	\$ 31	206%
<b>2. Ingresos de capital</b>	<b>\$ 321</b>	<b>\$ 23</b>	<b>7.2%</b>
<b>3. Disponibilidad inicial</b>	<b>\$ 549</b>	<b>\$ 549</b>	<b>100.0%</b>
<b>Ingresos Totales</b>	<b>\$ 7.915</b>	<b>\$ 7.221</b>	<b>91.2%</b>

**8. Hallazgos**

- 2) De acuerdo con la tabla anterior se tiene una ejecución total del presupuesto a diciembre 31 de 2.018 por \$ 7.221 millones con un cumplimiento del 91.2% que está dentro de lo normal pero los aportes - Para los ingresos de capital los ingresos están con un recaudo muy bajo del 7.2% debido a **una lenta recuperación de la cartera.**

- 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 2.018 es el siguiente:

Nombre del Rubro	Ppto. Definitivo	Obligaciones	Porc. %
<b>1. Gastos de Funcionamiento</b>	<b>\$ 4.782</b>	<b>\$ 4.709</b>	<b>98.4%</b>
1.1.Gastos de Personal	\$ 3.738	\$ 3.714	99.3%
1.2.Gastos Generales	\$ 792	\$ 748	94.4%
1.3.Transferencias corrientes	\$ 253	\$ 247	97.6%
<b>2. Gastos de Operación Comercial y Prestación de Servicios Personales</b>	<b>\$ 690</b>	<b>\$ 682</b>	<b>98.8%</b>
2.1.Gastos de prestación de servicios	\$ 690	\$ 682	98.8%
2.2.Gastos de comercialización	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%
<b>3. Servicio de Deuda</b>	<b>\$ 0.0</b>	<b>\$ 0.0</b>	<b>0.0%</b>
3.1.Deuda Interna	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%
3.2.Deuda Externa	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%

**Salud Integral para Todos**

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

Nombre del Rubro	Ppto. Definitivo	Obligaciones	Porc. %
<b>4. Inversión</b>	<b>\$ 2.442</b>	<b>\$ 1.703</b>	<b>69.7%</b>
1.1.Programa de inversión	\$ 509	\$ 196	38.5%
1.2.Gastos operativos inversión	\$ 1.933	\$ 1.506	77.9%
<b>5. Disponibilidad Final</b>	<b>\$ 0.0</b>	<b>\$ 0.0</b>	<b>0.0%</b>
<b>Total Egresos</b>	<b>\$ 7.914</b>	<b>\$ 7.094</b>	<b>89.6%</b>

**8. Hallazgos**

- 1) **El Presupuesto Total de Gastos** tiene un cumplimiento de \$ 7.094 millones que equivale al 89.6% el cual es considerado como bueno y este a su vez tiene el siguiente comportamiento: Del total del Presupuesto de Gastos, los Gastos de funcionamiento equivalen al 66.4%, los Gastos de operación son el 9.6%, la deuda está en el 0.0%, lo mismo que la disponibilidad final y la Inversión es el 24.0%.
- 1.1. **Los Gatos de Funcionamiento** están en \$ 4.709 millones que equivale al 66.42% del total de las obligaciones que son \$ 7.094 millones. A su vez este rubro está conformado por:
  - a) **Gastos de administración (Administrativos)** los cuales fueron presupuestados en \$ 1.093 millones y su ejecución es de \$ 1.080 millones que equivale al 98.8% de lo presupuestado. Los Gastos de Operación (Asistenciales) se presupuestaron en \$ 2.645 millones y la ejecución está en \$ 2.635 millones que equivale al 99.6% de lo presupuestado.
  - b) **Gastos Generales** están conformados por los 1.2.1 Los **Gastos de Administración** que presentan un presupuesto de \$ 209 millones y una ejecución del \$ 201 millones que equivale 96.2% y 1.2.2 Los **Gastos de operación** que se presupuestaron en \$ 582 millones y tienen una ejecución de \$ 547 millones que equivale al 93.9%. Este rubro presenta una ejecución muy buena.
  - c) **Transferencias Corrientes** están conformadas por: 1.3.1. Transferencias al sector público las cuales se presupuestaron en \$ 7.6 millones y se ejecutó \$ 6.5 millones para un cumplimiento del 85.5% que es bueno. 1.3.2. Las Transferencias de previsión y seguridad social las cuales se presupuestaron en \$ 234 millones y su ejecución es de \$ 230 millones para un cumplimiento del 98.2% que es muy buena. 1.3.3. otras transferencias que están presupuestadas en \$ 11 y su ejecución es de \$ 11 millones para un cumplimiento del 100% que es excelente.
- 1.2. **Los gastos de Operación Comercial** esta ejecutados en \$ 682 millones que equivale al 9.6% del total de las obligaciones.
- 1.3. **El servicio la deuda y la disponibilidad** no tiene presupuesto ni ejecución.
- 1.4. **La Inversión** se ha ejecutado en \$ 1.703 millones que equivale al 24.0% del total de las obligaciones.

Con respecto a la ejecución presupuestal al 31 de diciembre del 2.018 se está dando un buen manejo al presupuesto y el hospital está cumpliendo con sus gastos de una forma oportuna. Se evidencia que se están solicitando antes de ejecutar el gasto las disponibilidades presupuestales CDP.

**Salud Integral para Todos**

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

**2. Cuentas por Pagar** (anexo cuadro consolidado de CxP a diciembre 31 de 2.018).  
Se encuentra clasificada por edades, valores y por trimestres.

Edades	Valor Marzo 30. \$	Por %	Valor Junio 30 \$	Por %	Valor Sept. \$	Por %	Valor Dic \$	Por %
1 – 30 días	\$ 250.648.123	44.4%	\$ 331.017.429	54.8%	\$ 364.193.727	53.7%	\$ 595.458.946	69.4%
31 – 60	\$ 72.287.201	12.8%	\$ 70.050.532	11.6%	\$ 156.312.233	23.0%	\$ 53.160.720	6.3%
61 - 90	\$ 39.290.255	7.0%	\$ 63.006.629	10.4%	\$ 60.647.476	8.9%	\$ 65.746.908	7.7%
91 – 180	\$ 163.592.643	28.9%	\$ 47.618.683	7.9%	\$ 77.882.935	11.5%	\$ 113.899.614	13.2%
181 – 360	\$ 29.110.392	5.2%	\$ 81.224.567	13.6%	\$ 8.918.740	1.3%	\$ 17.572.295	2.1%
361 mas	\$ 9.725.081	1.7%	\$ 10.371.929	1.7%	\$ 10.669.809	1.6%	\$ 10.937.710	1.3%
<b>TOTAL CxP</b>	<b>\$ 564.653.695</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 603.289.769</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 678.624.920</b>	<b>100%</b>	<b>\$857.776.193</b>	<b>100%</b>

Observando el cuadro de CxP tomando el resultado de forma trimestral se puede evidenciar lo siguiente:

- Como se puede observar el valor más alto de las CxP se encuentre en el rango de 31 a 60 días de vencidas con el 69.4% del total. La cual presento un aumento de \$ 264.441.517 millones con respecto a junio de 2.018 del 80%.
- Las CxP con más de 180 días de vencidas suman \$ 28.510.005 millones que equivale al 3.3%. Se puede observar que este valor disminuyo con respecto al 2º trimestre en \$ 63.086.491
- Las CxP con más de 361 días permanecen con un valor y porcentaje constante en el 1.3% y \$ 10 millones.
- De 110 clientes a los que se les adeuda las CxP a diciembre 31 de 2.018. A 27 de ellos que tienen un saldo mayor a \$ 5 millones que son el 24.5% del total de. Clientes. A su vez presentan un total de CxP por valor de \$ 701.065.913 millones que equivale a las cuentas 81.7% del total de las CxP a diciembre 31 de 2.018. Este comportamiento se viene presentando en forma trimestral.
- Se tienen CxP en el rango de 91 a 180 días por valor de \$ 65.896.785 de liquidaciones a 5 funcionarios del Hospital que deben ser canceladas lo más pronto posible.
- Se le adeuda a los funcionarios del Hospital salarios y primas por valor de \$ 297.407.341 millones en el rango de 1 a 30 días. Siendo el cliente que presenta un mayor valor del total de las CxP que representa el 35% del total y el segundo cliente es COHAN con una CxP por valor de 85.823.992 millones que representa el 10% estos dos clientes representan el 45%.
- Las CxP del 2º al 4º trimestre se incrementaron en \$ 254.486.424 que equivale al 42%%. Esto se refleja en pago de la prima a los empleados y pagos de nómina.

**3. Las Cuentas por Cobrar** (anexo cuadro consolidado de CxC por cada trimestre con corte a diciembre 31 de 2.018).

**8. Hallazgos**

**Salud Integral para Todos**

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

Rangos	Valor I Trim. \$	Por %	Valor II Trim \$	Por %	Variación a Junio 30	Por %
1 – 60 días	\$ 255.674.747	13.4%	\$ 273.529.036	13.1%	\$ 17.854.289	6.9%
61 - 90	\$ 201.674.601	10.6%	\$ 74.375.921	3.5%	-\$ 127.298.680	63.1%
91 – 180	\$ 249.159.871	13.1%	\$ 276.539.145	13.2%	\$ 27.379.274	10.9%
181 – 360	\$ 265.797.064	13.9%	\$ 375.582.491	17.9%	\$ 109.785.427	41.3%
361 mas	\$ 935.032.550	49.0%	\$ 1.095.448.332	52.3%	\$ 160.365.782	17.1%
<b>TOTAL CxC</b>	<b>\$ 1.907.338.833</b>	<b>100.0%</b>	<b>\$ 2.095.474.925</b>	<b>100.0%</b>	<b>\$ 188.136.092</b>	<b>9.8%</b>
<b>Pago sin des</b>	<b>-\$ 587.193.196</b>	<b>30.8%</b>	<b>-\$ 607.263.974</b>	<b>28.9%</b>		
<b>Total Def</b>	<b>\$ 1.320.162.182</b>		<b>\$ 1.488.210.850</b>			

Rangos	Valor III Trim. \$	Por %	Valor IVTrim \$	Por %	Variación a Dic 31	Por %
1 – 60 días	\$ 433.000.467	18.5%	\$ 213.488.248	10.9%	-\$ 219.512.219	50.7%
61 - 90	\$ 91.201.521	3.9%	\$ 111.338.799	5.7%	\$ 20.137.278	22.0%
91 – 180	\$ 209.744.524	8.9%	\$ 405.775.272	20.8%	\$ 196.030.748	93.4%
181 – 360	\$ 435.270.088	18.6%	\$ 332.210.898	17.0%	-\$ 103.059.190	23.7%
361 mas	\$ 1.174.281.767	50.1%	\$ 891.682.182	45.6%	-\$ 282.599.585	24.1%
<b>TOTAL CxC</b>	<b>\$ 2.343.498.367</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 1.954.495.399</b>	<b>100%</b>	<b>-\$ 389.002.968</b>	<b>16.6%</b>
<b>Pago sin des</b>	<b>-\$ 811.800.942</b>	<b>34.6%</b>	<b>-\$ 569.160.852</b>	<b>29.1%</b>		
<b>Total Def</b>	<b>\$ 1.531.697.425</b>		<b>\$ 1.385.334.547</b>			

## 8. Hallazgos

- ❖ Como podemos ver en el cuadro anterior la mayor cartera vencida se encuentra en el rango de más de 361 días con un Valor de \$ 891.682.182 que equivale al 45.6%. el cual es muy alto y se requiere que se tomen medidas efectivas por parte de la alta dirección para la recuperación de esta cartera.
- ❖ Al revisar el cuadro consolidado de cartera a diciembre 31 de 2.018 de un total 84 deudores, se puede concluir que 26 de ellos que presentan saldos por encima de \$ 5 millones tienen unas CxC por \$ 1.324 millones que equivale al 95.6% del total de la cartera.
- ❖ De acuerdo con lo antes expuesto se deben de establecer las medidas para realizar un cobro efectivo de estos 26 deudores lo cual tendría un impacto muy importante en el saldo total de cartera. Pero tampoco se debe dejar de realizar acciones de cobro en los deudores con saldos menores a \$ 5 millones. Pero de acuerdo con el siguiente cuadro son 7 clientes que tienen un valor de \$ 1.038 millones que representa el 74.9% del total de la cartera.
- ❖ La Cartera comparativamente del 1º semestre al 2º semestre del 2.018 rebajo en \$ 102.876.303 que equivale al 6.9%.
- ❖ Pero se tiene que realizar acciones de cobro de forma inmediata sobre otras entidades que están en liquidación como son Cafesalud con \$ 131 millones, Saludcoop con \$ 39 y Caprecom \$ 18 millones.
- ❖ Se observa que los valores sin descargar en la cartera están en un promedio del 30% del valor total. Es muy importante mirar con la Auxiliar Administrativa de cartera y con la empresa Xenco para mirar que como se puede corregir estos valores del listado definitivo de cartera del mes.

### **Salud Integral para Todos**

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

**Cuadro de CxC de los Clientes que mayor saldo presenta a Diciembre 31 de 2.018**

Cliente	1 – 60	61 - 90	91 – 180	181 – 360	361 mas	TOTAL CxC	Poc %
Cafesalud EPS	0	0	0	0	\$ 154	\$ 154	14.1%
Nueva EPS. SA	0	0	\$ 29	\$ 184	\$ 25	\$ 238	21.7%
Ecoopos ARS	\$ 6	\$ 13	\$ 4	\$ 14	\$ 177	\$ 214	19.5%
Alianza Medellín	\$ 29	\$ 11	\$ 21	\$ 27	\$ 132	\$ 220	20.0%
Medimas SAS	0	0	\$ 35	\$ 22	\$ 21	\$ 77	7.0%
Medimas EPS SAS	\$ 35	\$ 15	\$ 42	\$ 41	\$ 5	\$ 138	12.6%
Fundación Medico	0	0	0	\$ 9	\$ 45	\$ 54	4.9%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 70</b>	<b>\$ 39</b>	<b>\$ 131</b>	<b>\$ 298</b>	<b>\$ 559</b>	<b>\$ 1.095</b>	<b>100%</b>
<b>Porcentaje %</b>	<b>6.4%</b>	<b>3.5%</b>	<b>11.9%</b>	<b>27.2%</b>	<b>51.0%</b>	<b>100%</b>	

4. **Revisión de Conciliaciones y Boletines de caja:** Se le solicita a la Auxiliar Administrativa de Tesorería Gloria Sánchez las carpetas con las conciliaciones bancarias del 2º semestre de 2.018 y se puede constatar que están en orden y conciliadas las diferentes cuentas. Lo mismo se pudo evidenciar con los boletines de caja.

5. **Facturación de los servicios de Salud al 2º Trimestre de 2.018:**

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	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total	Por%
EPS Contrib	\$ 76.010.229	\$ 68.193.531	\$ 63.734.789	\$ 207.938.549	10.9%
EPS-Subsid	\$ 234.624.732	\$ 236.005.629	\$ 229.542.292	\$ 700.172.653	36.7%
ARL	\$ 522.809	\$ 983.038	\$ 2.228.685	\$ 3.734.532	0.2%
SOAT	\$ 10.312.679	\$ 3.887.703	\$ 5.451.089	\$ 19.651.471	1.0%
OTRAS	\$ 74.191.543	\$ 528.564.413	\$ 375.290.514	\$ 978.046.470	51.2%
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 395.661.992</b>	<b>\$ 837.634.314</b>	<b>\$ 676.247.369</b>	<b>\$ 1.909.543.675</b>	<b>100%</b>

Entidad	Total 3º Trimestre	Total 4º Trimestre	Variación	Por %
EPS Contrib	\$ 228.625.886	\$ 207.938.549	-\$ 20.687.337	-9,0%
EPS-Subsid	\$ 747.122.597	\$ 700.172.653	-\$ 46.949.944	-6,3%
ARL	\$ 5.221.406	\$ 3.734.532	-\$ 1.486.874	-28,5%
SOAT	\$ 21.144.913	\$ 19.651.471	-\$ 1.493.442	-7,0%
OTRAS	\$ 420.149.515	\$ 978.046.470	\$ 557.896.955	132,8%
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 1.422.264.317</b>	<b>\$ 1.909.543.675</b>	<b>\$ 487.279.358</b>	<b>34,3%</b>

➤ Como se puede observar del 3º al 4º trimestre del 2.018 se presento una disminución en la facturación de las EPS, ARL y SOAT pero el incremento en Otras fue muy alto de mas del 100%. Esto se debe a que el ultimo trimestre del año 2.018 se facturaron los convenios interadministrativos con el Municipio.

**Salud Integral para Todos**

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

**8. Hallazgos.**

- En el mes de julio de 2.018 se presentaron 26 glosas por un valor de \$ 15.357.868 de una facturación por valor de \$ 74.688.104 millones y después de realizados los procedimientos el Hospital acepta glosas por un valor de \$ 147.550 y no se presentaron glosas con daño patrimonial.
- En el mes de agosto de 2.018 se presentaron 43 glosas por un valor de \$ 24.966.177 de una facturación por valor de \$ 50.457.558 millones y después de realizados los procedimientos el Hospital acepta glosas por un valor de \$ 257.890 y no se presentaron glosas con daño patrimonial.
- En el mes de septiembre de 2.018 se presentaron 13 glosas por un valor de \$ 3.311.078 de una facturación por valor de \$ 5.479.069 millones y después de realizados los procedimientos el Hospital acepta glosas por un valor de \$ 387.000 y no se presentaron glosas con daño patrimonial.
- En el mes de octubre de 2.018 se presentaron 46 glosas por un valor de \$ 32.229.374 de una facturación por valor de \$ 101.461.654 millones y después de realizados los procedimientos el Hospital acepta glosas por un valor de \$ 6.708.621 y no se presentaron glosas con daño patrimonial.
- En el mes de noviembre de 2.018 se presentaron 21 glosas por un valor de \$ 2.796.013 de una facturación por valor de \$ 6.189.639 millones y después de realizados los procedimientos el Hospital acepta glosas por un valor de \$ 123.950 y no se presentaron glosas con daño patrimonial
- En el mes de diciembre de 2.018 se presentaron 41 glosas por un valor de \$ 7.756.452 de una facturación por valor de \$ 78.484.911 millones y después de realizados los procedimientos el Hospital acepta glosas por un valor de \$ 340.785 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 Costos:** Se presenta un cuadro consolidado al 4º trimestre de 2.018 del costo frente a lo facturado por cada uno de los centros de costos.

<i>Centro de costo</i>	<i>Costo total</i>	<i>Facturado</i>	<i>Diferencia al costo total</i>	<i>Margen</i>
Urgencias	\$ 271.546.754	\$ 95199.665	\$ 176.347.088	-64,94%
Consulta externa	\$ 239.398.309	\$ 132.257.816	\$ 107.140.493	-44,75%
Salud oral	\$ 51.441.051	\$ 25.590.691	\$ 25.850.359	-50,25%
Promoción y prevención	\$ 152.188.920	\$ 177.101.105	\$ 24.912.185	16,37%
Hospitalización	\$ 94.481.621	\$ 54.361.672	\$ 40.119.948	-42,46%
Sala de partos	\$ 13.554.580	\$ 15.599.607	\$ 2.045.026	15,09%
Laboratorio clínico	\$ 73.778.558	\$ 136.556.167	\$ 62.777.609	85,09%
Imagenología	\$ 31.803.230	\$ 34.116.984	\$ 2.313.753	7,28%

**Salud Integral para Todos**

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

<b>8. Hallazgos.</b>	<b>Centro de costo</b>	<b>Costo total</b>	<b>Facturado</b>	<b>Diferencia al costo total</b>	<b>Margen</b>
	Otros Apoyo Diagnostico	\$ 108.200.695	\$ 27.439.793	\$ <b>80.760.902</b>	<b>-74,64%</b>
	Farmacia	\$ 167.583.824	\$ 404.916.479	\$ 237.332.654	141,62%
	Ambulancia	\$ 135.650.968	\$ 59.511.896	\$ <b>76.139.072</b>	<b>-56,13%</b>
	Otros Servicios	\$ 487.890.880	\$ 541.388.318	\$ 53.497.437	10,97%
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.827.519.143</b>	<b>\$ 1.704.040.197</b>	<b>\$ 123.479.198</b>	<b>-6,76%</b>
<b>9. Recomendaciones:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Tomar por parte de la alta dirección o el comité de saneamiento contable medidas efectivas en la recuperación de cartera, estableciendo cobros jurídicos cuando haya lugar, conciliaciones y la depuración de saldo que se consideran incobrables.</li> <li>Con respecto al presupuesto de ingresos se deben tomar medidas para que se incremente recaudos de Los ingresos de capital que están muy bajos en su recaudo con un 6.8%.</li> <li>Se deben de tomar acciones de cobro de forma inmediata sobre otras entidades que están en liquidación como son Cafesalud con \$ 131 millones, Saludcoop con \$ 39 y Caprecom \$ 18 millones.</li> <li>De acuerdo con lo observado en la auditoría se deben de establecer las medidas para realizar un cobro efectivo de estos 28 deudores que representan más del 90% de la cartera, lo cual tendría un impacto muy importante en el saldo total de cartera. Pero tampoco se debe dejar de realizar acciones de cobro en los deudores con saldos menores a \$ 5 millones</li> <li>Continuar dando la respuesta a las glosas por el personal del Hospital de acuerdo con la norma y realizar la investigación del caso para las glosas con detrimento patrimonial para realizar el cobro efectivo a los responsables.</li> </ol>				
<b>10. Conclusión General:</b>	<p>Con la información antes relacionada se puede evidenciar la forma como se están realizando el manejo presupuestal, las deudas y las cuentas por cobrar por los funcionarios del área financiera del hospital, dejando ver que se realizan de acuerdo con la normatividad vigente, en una forma oportuna y veraz. Pero se hace necesario tomar medidas que permitan una efectiva intervención sobre la cartera morosa del Hospital.</p>				

Firma de Auditor

Firma de Auditado

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