

FORMATO PARA EL INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA

Nombre del Proceso:	Control de Gestión – COG.	Código:	COG-FO-03
Responsable:	Asesor de Control interno – Juan Guillermo Posada M	Versión:	01 – 2.016
Proceso Auditado:	Gestión Financiera – GEF.	Fecha	28/01/2021

1. Responsable del Proceso:	Subgerente Administrativa
2. Equipo Auditor:	Asesor de Control Interno.
3. 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.
4. Alcance de la auditoria:	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 2.020 y presentar el informe final de auditoría al comité de control interno.
5. Personal Entrevistado.	Subgerente Administrativo – Jaime Andrés Montoya Arteaga. Auxiliar Administrativa (Tesorería) – Gloria Elena Sánchez Acevedo. Auxiliar Administrativa (Cartera) – María Girlesa Gil Cano. Auxiliar Administrativo (Facturación) Antonio José Restrepo.
6. Documentación analizada (criterios):	• Normatividad vigente. • Ejecución presupuestal de ingresos y egresos del 4º trimestre de 2.020. • Cuadro de cartera con corte al 4º trimestre de 2.020. • Cuadro de Cuentas por Pagar del 4º trimestre de 2.020. • Estados financieros con corte a diciembre 30 de 2.020. • Conciliaciones bancarias del 4º trimestre de 2.020. • Boletines diarios de caja y bancos del 4º trimestre de 2.020. • Certificación de rendición de informes a los entes de control. • Informe de facturación del 4º trimestre de 2.020. • Informe de Glosas del 4º trimestre de 2.020.
7. 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 No 1001739 de 17/11/2020 a 17/11/2021 Con Amparos a Empleados, Caja Menor, Contratos, bienes e incendio y Póliza No 1023279 de la Previsora de Responsabilidad civil Contractual para hospitales. 5. Se evidencia en adecuado manejo y los soportes de los documentos del área financiera y contable. 6. Se tienen las debidas ejecuciones presupuestales de ingresos y egresos. 7. Se evidencias los CDP y RP de los gastos a ejecutar. 8. Se tienen los listados de conciliaciones, cuentas pagar y cuentas por cobrar al momento de realizar la auditoría.

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 cuarto 4º trimestre del 2.020 como Son: Presupuesto, CxC, CxP, Glosas 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 2.020, (Ver Cuadros Adjuntos) y se determinan las siguientes consideraciones de acuerdo con la ejecución a diciembre 31 de 2.020. 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	\$ 5.413.5	\$ 4.635.6	85.6%
1.1.Venta servicios de salud	\$ 5.268.0	\$ 4.540.5	86.2%
1.2.Otras venta servicios de salud	\$ 15.6	\$ 11.6	74.3%
1.3.Aportes	\$ 104.5	\$ 78.6	75.2%
1.4.Otros ingresos	\$ 25.4	\$ 4.9	19.3%
2. Ingresos de capital	\$ 349	\$ 6.2	1.7%
3. Disponibilidad Inicial	\$ 463	\$ 463	100%
Ingresos Totales	\$ 6.225.5	\$ 5.104.8	81.9%

2) De acuerdo con la tabla anterior se tiene una ejecución total real de ingresos a diciembre 31 de 2.020 por \$ 5.104.8 millones con un cumplimiento del 81.9% que es un poco bajo de acuerdo con un presupuesto de \$ 6.225.5 millones.

- Los otros ingresos corrientes están presupuestados \$ 25.470.460 (Aprovechamientos) pero el recaudo a diciembre 31 es de \$ 4.985.715 el cual es demasiado bajo. Con un cumplimiento del 19.3%.
- Los ingresos de capital están presupuestados en \$ 349.080.021 millones de recuperación de cartera de vigencias anteriores al 2.018, y su recaudo según reconocimientos a diciembre 31 es de \$ 6.267.298 millones con un cumplimiento del 1.7% es cual es demasiado bajo. **Fortalecer la gestión de cobro de cartera.**
- Las Otras ventas de servicios de salud están un poco bajo ya que su porcentaje de cumplimiento a diciembre 31 está en un 74.3%
- En los aportes (No ligados a la venta de servicios de salud). Se tienen convenios con la Nación y el Municipio por \$ 104.5 Millones pero hay un convenio con el municipio de \$ 45 millones que no ingreso a la tesorería (bancos) del hospital.

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 2.020 es el siguiente:

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

8. Hallazgos

Nombre del Rubro	Ppto. Definitivo	Obligaciones	Porc. %
1. Gastos de Funcionamiento	\$ 5.249	\$ 4.829.5	92.0%
1.1. Gastos de Personal	\$ 4.222.4	\$ 3.964.1	93.8%
1.2. Gastos Generales	\$ 783.6	\$ 659.5	84.1%
1.3. Transferencias corrientes	\$ 242.0	\$ 205.9	85.0%
2. Gastos de Operación Comercial y Prestación de Servicios Personales	\$ 682.4	\$ 618.7	78.6%
2.1. Gastos de prestación de servicios	\$ 682.4	\$ 618.7	78.6%
2.2. Gastos de comercialización	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%
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%
Nombre del Rubro	Ppto. Definitivo	Obligaciones	Porc. %
4. Inversión	\$ 294.7	\$ 321.8	109.9%
1.1. Programa de inversión	\$ 9.0	\$ 9.0	100.0%
1.2. Gastos operativos inversión	\$ 285.7	\$ 312.7	109.4%
5. Disponibilidad Final	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%
Total Egresos	\$ 6.226.0	\$ 5.770.0	92.7%

EL PRESUPUESTO TOTAL DE GASTOS presenta una ejecución a diciembre 31 de \$ 5.770 millones de un valor presupuestado de \$ 6.226 millones que equivale al 92.7% el cual es considerado bueno. A su vez presenta el siguiente comportamiento:

- 1) Los Gastos de funcionamiento según obligaciones suman \$ 3.964 Millones que es el 68.7% del total de las obligaciones \$ 5.770 millones.
- 2) Los Gastos de operación son de \$ 618.7 millones que es el 10.7%, del total de las obligaciones de \$ 5.770 millones.
- 3) El servicio de la deuda no presenta ejecución está en el 0.0%
- 4) La Inversión tiene una ejecución de \$ 321.8 millones que es el 5.6%, del total de las obligaciones.

1. **Los Gatos de Funcionamiento** tienen una ejecución según obligaciones de \$ 4.829.5 millones que equivale al 83.7% del total presupuesto de egresos según obligaciones que son \$ 5.770 millones y que con respeto a su presupuesto de \$ 5.249 millones está en el 92.0%. A su vez este rubro está conformado por:
 - 1.1. **Gastos de Personal** los cuales fueron presupuestados en \$ 4.222.4 millones y su ejecución es de \$ 3.964 millones que equivale al 93.8% de lo presupuestado. Además, representan el 68.7% del total de las obligaciones de \$ 5.770 millones Están conformados por:
 - 1.1.1. **Gastos de Administración** que se presupuestaron en \$ 1.208.7 millones y su ejecución según obligaciones fue de \$ 1.138 millones que equivale al 94.1%. y por
 - 1.1.2. **Gastos de Operación (Asistenciales)** se presupuestaron en \$ 3.013.6 millones y la ejecución según obligaciones está en \$ 2.826 millones que equivale al 93.8% de lo presupuestado.
 - 1.2. **Los Gastos Generales** los cuales fueron presupuestados en \$ 783.6 millones y su ejecución es de \$ 659.4 millones equivale al 84.1%. Además, representan el 11.4% del total de las obligaciones Están conformados por:
 - 1.2.1. **Los Gastos de Administración** que presentan un presupuesto de \$ 221.8 millones y una ejecución del \$ 220.9 millones que equivale 99.5% y
 - 1.2.2. **Los Gastos de Operación** que se presupuestaron en \$ 561.8 millones y tienen una ejecución de \$ 439.4 millones que equivale al 78.2%.

Estos rubros presentan una ejecución buena.

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. Informe.

- 1.3. **Las Transferencias Corrientes** las cuales fueron presupuestados en \$ 242 millones y su ejecución es de \$ 205.9 millones que equivale al 85.0% del total presupuestado. Además, representan el 3.5% del total de las obligaciones. Están conformados por:
 - 1.3.1. **Transferencias al sector público** las cuales se presupuestaron en \$ 3.7 millones y una ejecución de \$ 3.5 millones que equivale 94.6%. Ya que se le realizó el pago a la contraloría.
 - 1.3.2. **Las Transferencias de previsión y seguridad social** las cuales se presupuestaron en \$ 216.6 millones y su ejecución es de \$ 185.3 millones para un cumplimiento del 85.5%.
 - 1.3.3. **Otras transferencias** que están presupuestadas en \$ 21.6 millones y su ejecución es de \$ 17 millones para un cumplimiento del 78.7%.
2. **Los gastos de Operación Comercial** fueron presupuestados en \$ 682.4 millones y su ejecución según obligaciones es \$ 618.7 millones que equivale al 90.6 de lo presupuestado, pero además representan el 10.7% del total de las obligaciones que son \$ 5.770 millones.
3. **El servicio la deuda y la disponibilidad** no tiene presupuesto ni ejecución.
4. **La Inversión** se ha ejecutado según obligaciones en \$ 321.8 millones de un presupuesto de \$ 294.7 millones que equivale al 109.9% que es muy bueno. Además, el total de lo ejecutado de las obligaciones representan el 5.6 % del total de lo ejecutado que son \$ 5.770 millones.

Con respecto a la ejecución presupuestal al cierre diciembre 31 del 2.020 se observa que la ejecución del presupuesto se realizó de una forma adecuada y presentando una ejecución buena tanto en ingresos como egresos. Salvo que el los ingresos la recuperación de cartera de años anteriores fue muy baja.

Los ingresos según obligaciones presento un cumplimiento del 81.9% de lo presupuestado que fueron \$ 5.104.8 y los gastos un cumplimiento del 92.7% fueron \$ 5.770. millones presentando una diferencia de \$ 665.2 millones.

Se evidencia que se están solicitando antes de ejecutar el gasto las disponibilidades presupuestales CDP.

8. Informe.

2. **Cuentas por Pagar** (anexo cuadro consolidado de CxP a diciembre 31 de 2.020). Se encuentra clasificada por edades, valores y el promedio.

Edades	Valor \$ CxP Octubre	Por %	Valor \$ CxP Noviembre	Por %	Valor \$ CxP Diciembre	Por %	Promedio del Trimestre CxP	Por %
1 – 30 días	328.760.286	31,6%	358.841.550	33,5%	598.516.736	48,1%	428.706.191	38,3%
31 – 60	114.852.388	11,1%	62.120.903	5,8%	39.927.150	3,2%	72.300.147	6,5%
61 - 90	43.121.230	4,1%	98.225.551	9,2%	34.151.608	2,7%	58.499.463	5,2%
91 – 180	71.881.482	6,9%	73.263.728	6,8%	93.727.291	7,5%	79.624.167	7,1%
181 – 360	339.650.323	32,7%	322.937.139	30,2%	132.505.763	10,6%	265.031.075	23,7%
361 mas	141.007.602	13,6%	155.347.506	14,5%	345.393.770	27,8%	213.916.293	19,1%
TOTAL CxP	1.039.273.311		1.070.736.377		1.244.222.318		1.118.077.335	

Edades	Promedio 4º Trimest 2019	Por %	Promedio 4º Trimest 2020	Por %	Variación \$	Por %
1 – 30 días	486.497.247	53,2%	428.706.191	38,3%	57.791.056	5,2%
31 – 60	78.355.269	8,6%	72.300.147	6,5%	6.055.122	0,5%
61 - 90	55.810.851	6,1%	58.499.463	5,2%	-2.688.612	-0,2%
91 – 180	139.906.135	15,3%	79.624.167	7,1%	60.281.968	5,4%
181 – 360	101.919.658	11,1%	265.031.075	23,7%	-163.111.417	-14,6%
361 mas	51.674.592	5,7%	213.916.293	19,1%	-162.241.701	-14,5%
TOTAL CxP	914.163.751	100%	1.118.077.335	100%	-203.913.584	-18,2%

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

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

- Al corte de diciembre 31 de 2.020 se presenta unas CxP distribuidas en 124 clientes con un saldo de \$ 1.244 millones: En este valor no está incluido el pago de las estampillas que se adeudan al departamento y el municipio.
- De estas CxP a diciembre 31 de un total \$ 1.244 millones, se tienen 38 clientes que tienen CxP con un saldo mayor de \$ 5 millones la cual suma en su totalidad \$ 1.096 millones que representa el 88.1%. Es muy importante tratar de realizar el pago de estas cuentas.
- Hay 6 clientes a los cuales se les adeuda en total \$ 756 de un total de CxP de \$ 1.244 millones que representa el 60.8%.
- El mayor porcentaje de las CxP a diciembre 31 del 2.020 está en los rangos de 1 a 30 días con un saldo de \$ 598 que es el 48.1% y de mas de 360 días con un saldo de \$ 345 y que es el 27.8%, lo que equivale al 75.9% del total de las cuentas por pagar. Se puede observar que la CxP a más de 365 días se incrementaron del mes de noviembre a diciembre en \$ 190.046.264 millones que es el 122.5 %.
- En las CxP con corte a diciembre 31 tenemos 26 exfuncionarios a los cuales se les adeudan su liquidación u otros pagos por un valor total de \$ 200 millones que equivale con respecto al total en un 16.4%. Pero lo más delicado es que se tienen 21 exfuncionarios que tienen unas CxP por valor de \$ 209 en el rango de más de 180. Es muy importante realizar el pago lo antes posible. También se puede observar que faltan algunas liquidaciones de exfuncionarios por causar lo que nos evidencia que a diciembre 31 el saldo de CxP no es real.
- Se evidencia que existen saldos por pagar a Hospitales del Dpto, es muy importante mirar y 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 \$ 86.334.627 millones que representa el 6.9% del total de las CxP siendo el segundo cliente al cual se le adeuda más facturas.
- También se tienen CxP con los asesores y contratistas de varios meses.
- Se tiene CxP con los empleados del Hospital de \$ 567. millones de la nómina y primas, con vencimiento de 1.a 30 días, de \$ 374 millones y con un vencimiento de más de 360 días. Estas CxP se tiene un saldo de \$ 193 millones. Estas CxP Representan el 45.5% del total de las CxP.
- Se observa que para diciembre están pendientes de pago con rango de 1 a 30 días los pagos de salud, pensión, ARL, cajas de compensación.
- Es de anotar que para este informe no se tuvo en cuenta las CxP al Municipio por concepto de pago de estampillas del convenio de pagos y al departamento.

3. **Las Cuentas por Cobrar** (anexo cuadro consolidado de CxC por cada trimestre con corte al 4º trimestre de 2.020.

Edades	Valor \$ CxC Octubre	Por %	Valor \$ CxC Noviembre	Por %	Valor \$ CxC Diciembre	Por %	Promedio del Trimestre CxC	Por %
0-30	313.785.244	14,5%	307.654.872	13,1%	307.877.814	13,6%	309.772.643	13,7%
31-60	177.056.334	8,2%	124.529.201	5,3%	110.428.046	4,9%	137.337.860	6,1%
61-90	100.770.704	4,7%	171.850.582	7,3%	121.586.143	5,4%	131.402.476	5,8%
91-120	76.863.212	3,6%	99.298.906	4,2%	170.776.489	7,6%	115.646.202	5,1%
121-180	145.824.229	6,7%	155.361.360	6,6%	171.385.773	7,6%	157.523.787	7,0%
181-360	550.749.560	25,4%	500.097.266	21,4%	494.319.803	21,9%	515.055.543	22,8%
361-720	988.557.369	45,7%	1.023.514.236	43,7%	1.040.791.233	46,1%	1.017.620.946	45,1%
MÁS DE 720	1.302.010.332	60,1%	1.527.999.050	65,3%	1.438.572.490	63,7%	1.422.860.624	63,1%
Total CxC	3.655.616.984	100%	3.910.305.473	100%	3.855.737.791	100%	3.807.220.083	100%
Anticipos	1.490.845.770		1.568.891.652		1.598.524.189		1.552.753.870	
Total CxC	2.164.771.214		2.341.413.821		2.257.213.602		2.254.466.212	

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

- ❖ Como podemos ver en el cuadro anterior la mayor cartera vencida en diciembre 31 de 2.020 se encuentra en los rangos de **361 a 720** con \$ 1.040.791.233 que equivale al 27% y **más de 720** días con \$ 1.438.572.490 con porcentaje de 37%. Si sumamos estos rangos nos da una cartera de \$ 2.479.363.723 millones que equivale al 64%. **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.**
- ❖ Del valor total de la cartera a diciembre 31 de 2.020 por \$ 2.257.213.602 millones repartida en 88 clientes, se puede observar que 28 clientes con un saldo mayor a \$ 5 millones, presentan unas CxC de \$ 2.187.887.457 millones que equivale al 96.9% del total. De acuerdo con lo antes expuesto se deben de establecer las medidas para realizar un cobro efectivo de estos 28 deudores lo cual tendría un impacto muy importante en el saldo total de cartera.
- ❖ También se observa que del total de los 28 clientes que tienen un saldo de \$ 2.187.887.457 millones hay 14 clientes con los siguientes saldos y que suman \$ 2.027.714.551, que equivale al 89.8% del total de la cartera.

Nombre del Cliente	Valor \$	Porcentaje
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A	\$ 548.728.784	24.3%
NUEVA EPS S.A.	\$ 492.582.809	21.8%
MEDIMAS EPS-S SAS	\$ 239.727.764	10.6%
ECOOPSOS ARS	\$ 165.481.450	7.3%
CAFESALUD EPS	\$ 130.683.539	5.8%
MEDIMAS EPS SAS	\$ 105.326.734	4.6%
NUEVA EPS-S	\$ 92.293.696	4.1%
ECOOPSOS EPS S.A.S	\$ 72.023.184	3.2%
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA	\$ 54.455.196	2,3%
SALUDCOOP EPS	\$ 30.995.414	1,3%
CONSORCIO SAYP	\$ 26.127.991	1,1%
CAFESALUD ARS	\$ 24.003.041	1,0%
SUMIMEDICAL S.A.S.	\$ 23.650.408	1.0%
SEGUROS COLPATRIA SOAT	\$ 21.634.541	0,9%
TOTAL	\$ 2.027.714.551	89.3%

El porcentaje se tomó del total de la cartera

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 360 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.
 - ❖ 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.
- 4. Facturación de los servicios de Salud al 4º trimestre de 2.020:**
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.

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

Entidad	Octubre	Noviembre	Diciembre	Prom Trim 2.020	Por%
EPS Contrib	86.898.490	99.314.029	106.399.179	97.537.233	21,8%
EPS-Subsid	250.418.052	248.560.729	251.396.205	250.124.995	55,9%
ARL	1.587.927	2.009.210	949.040	1.515.392	0,3%
SOAT	9.046.583	12.663.960	10.579.380	10.763.308	2,4%
OTRAS	29.915.087	168.489.571	64.067.305	87.490.654	19,6%
TOTALES	377.866.139	531.037.499	433.391.109	447.431.582	100%

Entidad	Promedio 4º Trim 2.019	% 2019	Promedio 4º Trim 2.020	% 2020	Variación \$
EPS Contrib	90.431.039	17,7%	97.537.233	21,8%	7.106.194
EPS-Subsid	251.102.237	49,1%	250.124.995	55,9%	- 977.242
ARL	3.018.505	0,6%	1.515.392	0,3%	- 1.503.113
SOAT	6.753.594	1,3%	10.763.308	2,4%	4.009.714
OTRAS	159.851.902	31,3%	87.490.654	19,6%	- 72.361.248
TOTALES	511.157.277	100%	447.431.582	100%	- 63.725.695

- Se evidencia una disminución de \$ 63.725.695 millones del 4º trimestre del 2.020 con respecto al 4º trimestre del 2.019. Siendo la disminución en otros ingresos la más representativa. Esto es debido a que el Hospital no recibió los recursos del Convenio Administrativo del Programa Buen Comienzo Antioquia.
- La facturación de las EPS contributivas y el SOAT presentan un aumento de \$ 7 y 4 millones respectivamente
- 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.

8. Informe

5. Informe de Glosas del 4º trimestre de 2.020:

- ❖ En el mes de Octubre de 2.020 se presentaron 17 glosas por un valor de \$ 3.132.994 de una facturación por valor de \$ 5.396.552 millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital se aceptaron glosas por valor de \$ 3.028.951 y no se presentaron glosas con daño patrimonial.
- ❖ En el mes de Noviembre de 2.020 no se presentaron glosas.
- ❖ En el mes de Diciembre de 2.020 se presentaron 14 glosas por un valor de \$ 5.226.443 de una facturación por valor de \$ 9.905.932 millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital acepta glosas por un valor de \$ 5.075.318 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.

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:

1. En los aportes (No ligados a la venta de servicios de salud). Se tiene un convenio con el Municipio por \$ 45 Millones que no ha ingresado a la tesorería (bancos) del hospital.
2. Los otros ingresos corrientes están presupuestados \$ 25.470.460 (Aprovechamientos) pero el recaudo a diciembre 31 pero el recaudo a diciembre 31 es de \$ 4.985.715 el cual es demasiado bajo. Con un cumplimiento del 19.3%. Fortalecer la gestión para incrementar los ingresos.
3. Los ingresos de capital están presupuestados en \$ 349.080.021 millones de recuperación de cartera de vigencias anteriores al 2.018, y su recaudo según reconocimientos a diciembre 31 es de \$ 6.267.298 millones con un cumplimiento del 1.7% es cual es demasiado bajo. **Fortalecer la gestión de cobro de cartera.**
4. En los aportes (No ligados a la venta de servicios de salud). Se tienen convenios con la Nación y el Municipio por \$ 104.5 Millones pero hay un convenio con el municipio de \$ 45 millones que no ingreso a la tesorería (bancos) del hospital.
5. Los ingresos según obligaciones presento un cumplimiento del 81.9% de lo presupuestado que fueron \$ 5.104.8 y los gastos un cumplimiento del 92.7% fueron \$ 5.770. millones presentando una diferencia de \$ 665.2 millones.
6. Al corte de diciembre 31 de 2.020 se presenta unas CxP distribuidas en 124 clientes con un saldo de \$ 1.244 millones: En este valor no está incluido el pago de las estampillas que se adeudan al departamento y el municipio.
7. De estas CxP a diciembre 31 de un total \$ 1.244 millones, se tienen 38 clientes que tienen CxP con un saldo mayor de \$ 5 millones la cual suma en su totalidad \$ 1.096 millones que representa el 88.1%. Si se realizan los pagos a estos clientes se tendrá un efecto muy positivo en la disminución, pero se debe seguir con la política de pagar lo más vencido primero.
8. Hay 6 clientes a los cuales se les adeuda en total \$ 756 de un total de CxP de \$ 1.244 millones que representa el 60.8%.
9. En las CxP con corte a diciembre 31 tenemos 26 exfuncionarios a los cuales se les adeudan su liquidación u otros pagos por un valor total de \$ 200 millones que equivale con respecto al total en un 16.4%. Pero lo más delicado es que se tienen 21 exfuncionarios que tienen unas CxP por valor de \$ 209 en el rango de más de 180. **Es muy importante realizar el pago lo antes posible o acuerdo de pago.** También se puede observar que faltan algunas liquidaciones de exfuncionarios por causar lo que nos evidencia que a diciembre 31 el saldo de CxP no es real.
10. Se tiene CxP con los empleados del Hospital de \$ 567. millones de la nómina y primas, con vencimiento de 1 a 30 días, de \$ 374 millones y con un vencimiento de más de 360 días. por \$ 193 millones. Estas CxP Representan el 45.5% del total de las CxP.
11. También se puede observar que las CxP se vienen aumentando el valor en el rango de más de 180 días y comparando el 4 trimestre del 2.019 con el mismo periodo del 2.020 se puede registrar un incremento de \$ 163.111.417 y las CxP de más de 360 también se puede evidenciar que aumentaron en \$ 162.241.701 con respecto al 4 trimestre del 2.019.
12. Del valor total de la cartera a diciembre 31 de 2.020 por \$ 2.257.213.602 millones repartida en 88 clientes, se puede observar que 28 clientes con un saldo mayor a \$ 5 millones, presentan unas CxC de \$ 2.187.887.457 millones que equivale al 96.9% del total. De acuerdo con lo antes expuesto se deben de establecer las medidas para realizar un cobro efectivo de estos 28 deudores lo cual tendría un impacto muy importante en el saldo total de cartera.

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:	13. Como podemos ver en el cuadro de CxC la mayor cartera vencida en diciembre 31 de 2.020 se encuentra en los rangos de 361 a 720 días con \$ 1.040.791.233 que equivale al 27% y más de 720 días con \$ 1.438.572.490 con porcentaje de 37%. Si sumamos estos rangos nos da una cartera de \$ 2.479.363.723 millones que equivale al 64%. 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. 14. También se observa que del total de los 28 clientes que tienen un saldo de \$ 2.187.887.457 millones hay 14 clientes con los siguientes saldos y que suman \$ 2.027.714.551, que equivale al 89.8% del total de la cartera. 15. Se evidencia que se tienen unos saldos con vencimiento de más de 360 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. 16. Se evidencia una disminución de \$ 63.725.695 millones del 4º trimestre del 2.020 con respecto al 4º trimestre del 2.019. Siendo la disminución en otros ingresos la más representativa.
9. Conclusión General:	a. Con la información antes relacionada se puede evidenciar la forma como se están realizando el manejo presupuestal, las conciliaciones, los boletines de caja, 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. b. También se observa que a diciembre 31 de 2.020 no se causaron las liquidaciones de algunos exfuncionarios de la entidad. c. Se recomienda tomar medidas que permitan una efectiva intervención sobre la cartera morosa del Hospital. d. 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. e. 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. f. 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. g. 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 y se recomienda hacer acuerdo de pago.

Firma de Auditor

Firma de Auditado

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