

## INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA



<b>Proceso Auditado:</b>	Gestión Financiera (GFI)
<b>Fecha de la Auditoria</b>	Martes 25 de mayo de 2.022
<b>Responsable del Proceso:</b>	Subgerente Administrativo
<b>Equipo Auditor:</b>	Asesor de control Interno del Hospital
<b>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>Alcance de la auditoria:</b>	Revisar los diferentes procedimientos relacionados con el proceso de la Gestión Financiera como son Cartera, Cuentas por pagar, Glosas, facturación, presupuesto y bancos, en la Empresa Social del Estado Hospital San Juan de Dios de Concordia con corte a 31 de diciembre de 2.021 y presentar el informe final de auditoría al comité de control interno.
<b>Personal Entrevistado.</b>	Subgerente Administrativo Auxiliares Administrativos de Cartera, Tesorería y Facturación Contadora
<b>Documentación analizada (criterios):</b>	Normatividad vigente, Ejecuciones presupuestales, Saldo de la Cartera, Cuentas por pagar, Extractos bancarios, Conciliaciones bancarias, Facturación, Informe de Glosas, Boletines de caja y ejecuciones presupuestales de ingresos y egresos a diciembre 31 del 2.021
<b>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 y consignados diariamente.</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 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.</li> <li>5. Se evidencia en adecuado manejo y los soportes de los documentos del área financiera y contable.</li> <li>6. Se evidencias los CDP y RP de los gastos a ejecutar.</li> <li>7. Se tienen los listados de conciliaciones, boletines de caja, cuentas pagar y cuentas por cobrar al momento de realizar la auditoría.</li> <li>8. Se puede evidenciar que se está realizando de forma mensual el cierre contable y financiero</li> </ol>	



**Informe detallado de la Auditoría**

Para la auditoría al proceso financiero se tuvo en cuenta la revisión de los siguientes aspectos con corte al cuarto 4º trimestre del 2.021 como Son: Presupuesto, CxC, CxP, Glosas, Bancos y facturación. El informe se presenta en miles de (000) de pesos.

**1. Ejecuciones de Presupuesto de Ingresos y Egresos.** Se revisa el cuadro de ejecución presupuestal de ingresos y egresos al 4º Trimestre de 2.021, (Ver Cuados Adjuntos) y se determinan las siguientes consideraciones de acuerdo con la ejecución a diciembre 31 de 2.021. 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>\$ 7.042.0</b>	<b>\$ 7.376.0</b>	<b>104.7%</b>
1.1.Venta servicios de salud	\$ 6.628.6	\$ 7.032.0	106.0%
1.2.Otras ventas servicios de salud *	\$ 70.2	10.2	14.5%
1.3.Aportes	\$ 302.9	\$ 292.9	96.6%
1.4.Otros ingresos	\$ 40.1	\$ 41.0	102.2%
<b>2. Ingresos de capital</b>	<b>\$ 81.2</b>	<b>\$ 81.9</b>	<b>100.8%</b>
<b>3. Disponibilidad Inicial</b>	<b>\$ 120.9</b>	<b>\$ 120.9</b>	<b>100.0%</b>
<b>Ingresos Totales</b>	<b>\$ 7.244.1</b>	<b>\$ 7.579</b>	<b>104.6%</b>

**Conclusiones Generales:**

- De acuerdo la ejecución presupuesta se tiene un recaudo real de ingresos a diciembre 31 de 2.021 por \$ 6.063.2 millones con un cumplimiento del 83.7% que es un poco bajo frente a un presupuesto de \$ 7.244.1 millones.
- Se tiene un presupuesto definitivo de \$ 7.244.1 millones y unos reconocimientos de \$ 7.579 que son mayores que el presupuesto en \$ 334.9 millones. **Lo que demuestra un mal manejo del presupuesto de ingresos.**
- Como se puede observar en el cuadro anterior y en el presupuesto de ingresos a diciembre 31 de 2021 la diferencia se observa en las ventas de servicios de salud el presupuesto definitivo es de \$ 6.628.6 millones y en los reconocimientos son de \$ 7.032 millones con una diferencia de \$ 403.4 millones. Se requiere saber que paso con esta diferencia.
- En el presupuesto de ingresos de otras ventas de servicios de salud se cuenta con el rubro 1130202 no tiene nombre en el presupuesto y presenta un movimiento de presupuesto de \$ 10.084.782 reconocimiento y recaudo por \$ 10.084.782 También el rubro 1130201 no tiene nombre, y este no presenta ejecución\*. Esto se viene presentando de ejecuciones anteriores sin que se hubiera solucionado esta situación
- En el rubro presupuestal 11304-5 Aprovechamientos se tiene un valor de presupuesto definitivo de \$ 40.194.401 millones y en reconocimientos se tiene un valor de \$ 41.077.470 millones lo que presenta una diferencia \$ 883.069. Se debe identificar que está pasando con esta situación.



**Informe detallado de la Auditoría**

- Se tiene el Rubro de ingresos 1130106 Salud pública plan de intervenciones colectivas y un sub rubro con No 1130106-1 Vigencia 2021 con presupuesto inicial de \$ 135.120.260 millones y una adición de \$ 53.837.559 millones. Se realiza la adición de \$ 21.337.559 para ajustar el convenio inicial CI - 03 por \$ 156.457.819 y se tiene una partida de \$ 32.500.000 millones la cual en la carpeta de convenios no se encontró y no se pudo identificar si fue otro si o un nuevo convenio. Se puede evidenciar que no se están realizando o se desconoce los convenios interadministrativos por parte de la persona encargada de presupuesto. También en el mes de octubre de 2021 se realiza una adición de \$ 68.889.993 millones al rubro con No 1130106-1 Vigencia 2021.
- Los ingresos de capital recuperación de cartera de antes del 2019, en su presupuesto inicial no se presupuestó y su recaudo según reconocimientos a diciembre 31 es de \$ 81.2 millones con un cumplimiento del 100%. 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 \$ 1.116.944.264 millones. Se puede evidenciar una mejoría con respecto al trimestre anterior, pero sigue siendo una cartera muy alta a la cual se recomienda que se realice un mayor y proceso de cobro y recuperación.

**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. %
<b>1. Gastos de Funcionamiento</b>	<b>\$ 6.226.8</b>	<b>\$ 5.409.7</b>	<b>86.8%</b>
1.1.Gastos de Personal	\$ 4.992.3	\$ 4.409.5	89.9%
1.2.Gastos Generales	\$ 962.0	\$ 741.9	71.1%
1.3.Transferencias corrientes	\$ 272.5	\$ 258.3	94.7%
<b>2. Gastos de Operación Comercial y Prestación de Servicios Personales</b>	<b>\$ 739.8</b>	<b>\$ 686.8</b>	<b>92.8%</b>
2.1.Gastos de prestación de servicios	\$ 739.8	\$ 686.8	92.8%
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%
<b>4. Inversión</b>	<b>\$ 277.5</b>	<b>\$ 233.6</b>	<b>84.1%</b>
1.1.Programa de inversión	\$ 8.3	\$ 8.3	100.0%
1.2.Gastos operativos inversión	\$ 269.2	\$ 225.3	81.1%
<b>5. Disponibilidad Final</b>	<b>\$ 0.0</b>	<b>\$ 0.0</b>	<b>0.0%</b>
<b>Total Egresos</b>	<b>\$ 7.244.1</b>	<b>\$ 6.330.1</b>	<b>87.3%</b>

**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**

**EL PRESUPUESTO TOTAL DE GASTOS** presenta una ejecución pagos a diciembre 31 de \$ 5.428.3 millones de un valor presupuestado de \$ 7.244.1 millones que equivale al 74.9% el cual es considerado un poco bajo y el de obligaciones fue de \$ 6.330.1 que es el 87.3%. A su vez presenta el siguiente comportamiento:

- 1) **Los Gastos de funcionamiento** según obligaciones suman \$ 5.409.7 Millones que es el 85.4% del total de los egresos \$ 6.330.1 millones.
- 2) **Los Gastos de operación** son de \$ 686.8 millones que es el 10.8%, del total de las obligaciones de \$ 6.330.1 millones.
- 3) **El servicio de la deuda** no presenta ejecución está en el 0.0%
- 4) **La Inversión** tiene una ejecución según pagos de \$ 233.6 millones que es el 3.7%, del total de las obligaciones de \$ 6.330.1 millones.

1. **Los Gatos de Funcionamiento** tienen una ejecución según obligaciones de \$ 5.409.7 millones que equivale al 85.4% del total presupuesto de egresos según obligaciones que son \$ 6.330.1 millones y que con respecto al presupuesto total de \$ 7.244.1 millones está en el 74.6%. A su vez este rubro está conformado por:

1.1. **Gastos de Personal** los cuales fueron presupuestados en \$ 4.992.2 millones y su ejecución según obligaciones es de \$ 4.409.5 millones que equivale al 88.3% de lo presupuestado. Además, representan el 81.2% del total de las obligaciones de \$ 6.330.1 millones Están conformados por:

1.1.1. **Gastos de Administración** que se presupuestaron en \$ 1.485.2 millones y su ejecución según obligaciones fue de \$ 1.394.6 millones que equivale al 93.8% de lo presupuestado y es el 22.0% del total de egresos de \$ 6.330.1 millones según obligaciones.

1.1.2. **Gastos de Operación (Asistenciales)** se presupuestaron en \$ 3.506.9 millones y la ejecución según obligaciones está en \$ 3.014.8 millones que equivale al 85.9% de lo presupuestado. Pero a su vez representa el 47.6% del total de egresos de \$ 6.330.1

1.2. **Los Gastos Generales** los cuales fueron presupuestados en \$ 962 millones y su ejecución es de \$ 741.9 millones equivale al 77.1%. Además, representan el 11.7% del total de las obligaciones que son \$ 6.330.1 Están conformados por:

1.2.1. **Los Gastos de Administración** que presentan un presupuesto de \$ 210.9 millones y una ejecución del \$ 171 millones que equivale 81% y equivalen el 2.7% del total de los egresos de \$ 6.330.1 millones.

1.2.2. **Los Gastos de Operación** que se presupuestaron en \$ 751 millones y tienen una ejecución de \$ 570.9 millones que equivale al 76%. y equivalen el 9.0% del total de los egresos de \$ 6.330.1 millones.

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. **Transferencias al sector público** las cuales se presupuestaron en \$ 7.6 millones y su ejecución es de \$ 6.8 millones que equivale al 89.5% del total presupuestado. Además, representan el 0.1% del total de las obligaciones de \$ 6.330.1 millones

1.3.2. **Las Transferencias de previsión y seguridad social** las cuales se presupuestaron en \$ 261.1 millones y su ejecución es de \$ 247.6 millones para un cumplimiento del 94.8%. Además, representan el 3.9% del total de las obligaciones de \$ 4.407 millones

1.3.3. **Otras transferencias** que están presupuestadas en \$ 3.8 millones y su ejecución es de \$ 3.7 millones para un cumplimiento del 97.4%. Además, representan el 0.05% del total de las obligaciones de \$ 6.330.1 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**

2. **Los gastos de Operación Comercial** fueron presupuestados en \$ 739.8 millones y su ejecución según obligaciones es \$ 686.8 millones que equivale al 92.8% de lo presupuestado, pero además representan el 10.8% del total de las obligaciones que son \$ 6.330.1 millones.
3. **El servicio la deuda y la disponibilidad** no tiene presupuesto ni ejecución.
4. **La Inversión** se ha ejecutado según obligaciones en \$ 233.6 millones de un presupuesto de \$ 277.6 millones que equivale al 84.1%. Además, el total de lo ejecutado de las obligaciones representan el 3.7% del total de lo ejecutado que son \$ 6.330.1 millones.

**Conclusiones Generales:**

- Se tienen unos ingresos reales de \$ 6.032.2 millones y se tienen unos gastos según obligaciones \$ 6.330.1 millones presentando una diferencia de \$ 297.7 millones.
- 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 80% al terminar la vigencia, pero con respecto a lo realmente pagado están por debajo del 80%
- Los gastos de funcionamiento representan el 85.5% del total de los gastos ejecutados, la inversión el 3.7% y los gastos de operación el 10.8%.
- Es de anotar que la ejecución presupuestal fue entregada por la sugerencia administrativa a control interno a principio del mes de Marzo 2021, 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.

2. **Cuentas por Pagar** (anexo cuadro consolidado de CxP a diciembre 31 de 2.021). Se encuentra clasificada por edades, valores y el promedio.

Edades	Valor \$ CxP Octubre	Por %	Valor \$ CxP Noviembre	Por %	Valor \$ CxP Diciembre	Por %	Promedio del 1º Trim CxP	Por %
1 – 30 días	212.020.817	20,8%	327.692.619	31,9%	612.706.450	49,7%	384.139.962	35,2%
31 – 60	87.013.703	8,6%	59.007.603	5,7%	78.327.645	6,4%	74.782.984	6,8%
61 - 90	53.815.596	5,3%	41.870.877	4,1%	24.306.725	2,0%	39.997.733	3,7%
91 – 180	55.876.132	5,5%	42.934.663	4,2%	9.735.935	0,8%	36.182.243	3,3%
181 – 360	197.463.279	19,4%	179.693.197	17,5%	134.675.634	10,9%	170.610.703	15,6%
361 mas	410.959.809	40,4%	376.296.082	36,6%	372.566.198	30,2%	386.607.363	35,4%
<b>TOTAL CxP</b>	<b>1.017.149.336</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.027.495.041</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.232.318.587</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.092.320.988</b>	<b>100,0%</b>



Informe detallado de la Auditoría

Edades	Promedio 4º Trimestre 2020	Por %	Promedio 4º Trimestre 2021	Por %	Variación \$	Por %
1 – 30 días	428.706.191	34,30%	384.139.962	27,30%	-44.566.229	-28,41%
31 – 60	72.300.147	5,50%	74.782.984	4,80%	2.482.837	1,58%
61 - 90	58.499.463	4,50%	39.997.733	4,10%	-18.501.730	-11,79%
91 – 180	79.624.167	12,60%	36.182.243	16,60%	-43.441.924	-27,69%
181 – 360	265.031.075	32,40%	170.610.703	12,70%	-94.420.372	-60,19%
361 mas	213.916.293	10,70%	386.607.363	34,50%	172.691.071	110,09%
<b>TOTAL CxP</b>	<b>1.118.077.335</b>		<b>1.092.320.988</b>		<b>-25.756.347</b>	<b>-16,42%</b>

- Al corte de diciembre 31 de 2.021 se presenta unas CxP distribuidas en 135 clientes con un saldo de \$ 1.232.3 millones: En este valor no está incluido el pago de las estampillas que se adeudan al departamento y al municipio.
- De estas CxP a diciembre 31 de un total \$ 1.232.3 millones, se tienen 42 clientes que tienen CxP con un saldo mayor de \$ 5 millones la cual suma en su totalidad \$ 1.087.8 millones que representa el 88.2%. Es muy importante tratar de realizar el pago de estas cuentas.
- Pero también se tienen 27 clientes a los cuales se les adeuda menos de \$ 500.000 lo que se recomienda su pago ya que son saldos muy pequeños que valen \$ 5.203.265. Esta dependencia recomienda realizar los pagos. No impactan mucho en el valor total de la cartera pero rebajan mucho los clientes a los que se les adeuda.
- Hay 5 clientes a los cuales se les adeuda un valor mayor de \$ 20 millones, los cuales suman unas CxP en total \$ 671.5 millones de un total \$ 1.232.3 millones que representa el 54.5%. Pero de estos 5 clientes hay uno que es el Hospital (a funcionarios por primas) con un valor de \$ 510.3 Millones que representa el 41.3% del total de las CxP a diciembre 31 de 2021.
- El mayor porcentaje de las CxP a diciembre 31 del 2.021 está en los rangos de 361 o más días con un saldo de \$ 386.6 millones que es el 31.4% y de 1 a 30 días con un saldo de \$ 384.1 millones que representa el 31.2%, lo que equivalen al 62.6% del total de las cuentas por pagar.
- En las CxP con corte a diciembre 31 tenemos 34 exfuncionarios a los cuales se les adeudan su liquidación u otros pagos por un valor total de \$ 294.6 millones que equivale con respecto al total en un 23.9%. Pero lo más delicado es que se tienen 27 exfuncionarios que tienen unas CxP por valor de \$ 253 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 \$ 22, 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 \$ 88.492.233 millones que representa el 7.2% del total de las CxP siendo el segundo cliente después del hospital con el que se tienen una mayor deuda a diciembre 31 de 2021.
- Las CxP que se tienen con los empleados del Hospital a diciembre 31 de 2021 son de \$ 510.3 millones entre nómina y primas. Con vencimiento de más de 361 días son \$ 160.9 millones El total de las CxP a empleados Representan el 41.4% del total de las CxP.
- 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.

**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**

**3. Las Cuentas por Cobrar** (anexo cuadro consolidado de CxC por cada trimestre con corte al 31 de diciembre de 2.021.

Edades	Valor \$ CxC Octubre	Por %	Valor \$ CxC Noviembre	Por %	Valor \$ CxC Diciembre	Por %	Promedio del 4º Trimestre CxC	Por %
0-30	256.269.809	10,0%	432.029.677	15,8%	388.510.524	16,4%	358.936.670	16,4%
31-60	174.173.390	6,8%	185.726.859	6,8%	144.689.919	6,1%	168.196.723	7,7%
61-90	133.828.967	5,2%	123.024.690	4,5%	126.041.260	5,3%	127.631.639	5,8%
91-120	119.300.992	4,6%	115.864.740	4,2%	121.687.351	5,1%	118.951.028	5,4%
121-180	286.022.207	11,1%	282.594.110	10,3%	166.992.065	7,0%	245.202.794	11,2%
181-360	297.683.060	11,6%	290.091.701	10,6%	133.254.825	5,6%	240.343.195	11,0%
361-720	192.166.364	7,5%	193.705.735	7,1%	189.038.325	8,0%	191.636.808	8,7%
MÁS DE 720	1.109.150.939	43,2%	1.107.406.484	40,6%	1.101.632.364	46,4%	1.106.063.262	50,4%
<b>Total CxC</b>	<b>2.568.595.727</b>		<b>2.730.443.995</b>		<b>2.371.846.634</b>		<b>2.556.962.119</b>	
Anticipos	- 381.726.982		423.937.165		283.979.216		363.214.454	
<b>Total CxC</b>	<b>2.186.868.745</b>		<b>2.306.506.830</b>		<b>2.087.867.418</b>		<b>2.193.747.664</b>	

El total de las CxC de \$ 2.087.8 millones después de restados los anticipos está conformada por 98 clientes la cual presenta lo siguiente:

**Conclusiones:**

- ❖ Como podemos ver en el cuadro anterior la mayor cartera vencida en diciembre 31 de 2.021 se encuentra en los rangos de **0 a 30 días** con \$ 388.5. millones que equivale al 16.4% y en **más de 720 días** con \$ 1.102 millones con porcentaje de 46.4%. del total de la cartera. **Es un valor muy alto y se requiere que se tomen medidas efectivas por parte de la alta dirección para la recuperación de esta cartera de difícil recaudo.** Estos porcentajes una vez descontados anticipos.
- ❖ Del valor total de la cartera a diciembre 31 de 2.021 por \$ 2.087.867.418 millones repartida en 98 clientes, se puede observar que 28 clientes con un saldo mayor a \$ 5 millones, presentan unas CxC de \$ 2.019.695.395 millones que equivale al 96.7% del total. De acuerdo con lo antes expuesto se deben de establecer las medidas para realizar un cobro efectivo de estos 23 deudores lo cual tendría un impacto demasiado significativo en el saldo total de cartera.
- ❖ También se observa que del total de los 28 clientes que tienen un saldo de \$ 2.019.695.395 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.	\$ 492.113.604	23,57%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A	\$ 627.385.706	30,05%
ECOOPSOS ARS	\$ 163.053.700	7,81%
CAFESALUD EPS	\$ 130.683.539	6,26%
NUEVA EPS subsidiado	\$ 127.739.842	6,12%
ECOOPSOS EPS S.A.S	\$ 83.548.438	4,00%



Nombre del Cliente	Valor \$	Porcentaje %
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA	\$ 54.455.196	2,88%
SALUDCOOP EPS	\$ 30.283.154	1,60%
CONSORCIO SAYP	\$ 26.127.991	1,38%
CAFESALUD ARS	\$ 24.003.041	1,27%
MUNICIPIO DE CONCORDIA	\$ 50.215.142	2,65%
SURAMERICANA SA	\$ 28.104.019	1,49%
SUMIMEDICAL S.A.S	\$ 28.306.262	1,50%
SEGUROS DEL ESTADO SOAT	\$ 25.988.128	1,37%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.892.007.762</b>	<b>100,00%</b>

El porcentaje se tomó del total de la cartera de \$ 2.087.8.

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.

#### 4. Facturación de los servicios de Salud al 4º trimestre de 2.021:

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	Prom Trim 2.021	Por%
EPS Contrib	129.352.984	120.288.803	124.258.046	124.633.278	24,8%
EPS-Subsid	258.361.814	260.137.324	265.554.423	261.351.187	52,0%
ARL	4.608.535	1.828.114	1.213.326	2.549.992	0,5%
SOAT	8.464.970	5.538.902	6.753.772	6.919.215	1,4%
OTRAS	130.816.452	69.321.154	122.476.970	107.538.192	21,4%
<b>TOTALES</b>	<b>531.604.755</b>	<b>457.114.297</b>	<b>520.256.537</b>	<b>502.991.863</b>	



Informe detallado de la Auditoría

Entidad	Promedio 4º Trim 2.020	% 2020	Promedio 4º Trim 2.021	% 2021	Variación \$
EPS Contrib	97.537.233	21,80%	124.633.278	24,8%	27.096.045
EPS-Subsid	250.124.995	55,90%	261.351.187	52,0%	11.226.192
ARL	1.515.392	0,34%	2.549.992	0,5%	1.034.599
SOAT	10.763.308	2,41%	6.919.215	1,4%	-3.844.093
OTRAS	87.490.654	19,55%	107.538.192	21,4%	20.047.538
<b>TOTALES</b>	<b>447.431.582</b>	<b>100%</b>	<b>502.991.863</b>	<b>100%</b>	<b>55.560.281</b>

**CONCLUSIONES:**

- Se evidencia un aumento en el promedio del 4º trimestre de 2021 con respecto al promedio del 4º trimestre de 2020 de \$ 55.560.281 que representa el 12.4%.
- La facturación de las EPS contributivas presenta contra el mismo periodo del 2020 un aumento de \$ 27.096.045 millones que es el 27.7%, de las subsidiadas aumento en \$ 11.226.192 y otras presento un aumento de \$ 20 millones.
- 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.

**5. Informe de Glosas del 4º trimestre de 2.021:**

- ❖ En el mes de octubre de 2.021 se presentaron 26 glosas por un valor de \$ 4.085.661 de una facturación por valor de \$ 8.431.648 millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital se aceptaron glosas por valor de \$ 1.031.956 y se presentó una glosa con daño patrimonial por valor de \$ 51.870 la cual se debe investigar se para realizar el respectivo cobro a la persona que la causo.
- ❖ En el mes de noviembre de 2.021 se presentaron 4 glosas por un valor de \$ 114.598 de una facturación por valor de \$ 11.612.202 millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital se aceptaron glosas por valor de \$ 8.478. y no se presentaron glosas con daño patrimonial.
- ❖ En el mes de diciembre de 2.021 se presentaron 20 glosas por un valor de \$ 5.429.802 de una facturación por valor de \$ 21.384.223. millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital acepta glosas por un valor de \$ 600.932 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 3º trimestre de 2021.**

- Se pudo observar que se encontraban conciliadas las diferentes cuentas bancarias de los meses de Octubre, Noviembre y diciembre y se elabora el boletín diario de caja.



**Informe detallado de la Auditoría**

- 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 \$ 1.116.944.264 millones. Se puede evidenciar una mejoría con respecto al trimestre anterior, pero sigue siendo una cartera muy alta a la cual se recomienda que se realice un mayor y 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 diciembre 31 tenemos 34 exfuncionarios a los cuales se les adeudan su liquidación u otros pagos por un valor total de \$ 294.6. millones que equivale con respecto al total en un 23.9%. Pero lo más delicado es que se tienen 27 exfuncionarios que tienen unas CxP por valor de \$ 253 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.
- 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. Es muy importante que se organicen los rubros presupuestales.



## INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA



### Conclusión General:

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

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

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

