

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	15/07/2020

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 30 de junio de 2.020 y presentar el informe final de auditoría al comité de control interno.
5. Personal Entrevistado.	Subgerente Administrativa – Verónica Montoya Márquez. Auxiliar Administrativa (Tesorería) – Gloria Elena Sánchez Acevedo. Auxiliar Administrativa (Cartera) – María Girlesa Gil Cano. Auxiliar Administrativo (Facturación) Antonio José Restrepo.
6. Documentación analizada (criterios):	<ul style="list-style-type: none"> • Normatividad vigente. • Ejecución presupuestal de ingresos y egresos del 2º trimestre de 2.020. • Cuadro de cartera con corte al 2º trimestre de 2.020. • Cuadro de Cuentas por Pagar del 2º trimestre de 2.020. • Estados financieros con corte a junio 30 de 2.020. • Conciliaciones bancarias del 2º trimestre de 2.020. • Boletines diarios de caja y bancos del 2º trimestre de 2.020. • Certificación de rendición de informes a los entes de control. • Informe de facturación del 2º trimestre de 2.020. • Informe de Glosas del 2º trimestre de 2.020.
7. Aspectos Favorables:	<ol style="list-style-type: none"> 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 de bienes y del manejo actualizadas. 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 1º trimestre del 2.020 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 2º Trimestre de 2.020, (Ver Cuadros Adjuntos) y se determinan las siguientes consideraciones de acuerdo con la ejecución a junio 30 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	\$ 6.808.	\$ 2.406	35.3%
1.1.Venta servicios de salud	\$ 5.295	\$ 2.392	45.2%
1.2.Otras venta servicios de salud	\$ 16	\$ 7	43.8%
1.3.Aportes	\$ 1.472	\$ 6	0.4%
1.4.Otros ingresos	\$ 25	\$ 0.7	2.8%
2. Ingresos de capital	\$ 349	\$ 4	1.1%
3. Disponibilidad Inicial	\$ 463	\$ 463	100%
Ingresos Totales	\$ 7.620	\$ 2.874	37.7%

2) De acuerdo con la tabla anterior se tiene una ejecución total real de ingresos a junio 30 de 2.020 por \$ 2.874 millones con un cumplimiento del 37.7% que es bajo de acuerdo con un presupuesto de \$ 7.620 millones.

- Esto se debe a que los aportes están presupuestados en \$1.471.505.686 millones y su ejecución son \$ 6.012.004 que equivale al 0.40% demasiado bajo. Esto se debe a que no se ha realizado la modificación al presupuesto de ingresos retirando del presupuesto el valor de \$ 1.366.983.682 del programa de buen comienzo Antioquia que este año no se celebró con el Hospital. Los aportes deben quedar en \$ 104.519.004.
- Los otros ingresos corrientes están presupuestados \$ 25.470.460 (Aprovechamientos) pero el recaudo a junio 30 es de \$ 726.909 el cual es demasiado bajo.
- 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 junio 30 es de \$ 4.239.779 millones con un cumplimiento del 1.21% es cual es demasiado bajo. Fortalecer la gestión de cobro de 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 junio 30 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

Nombre del Rubro	Ppto. Definitivo	Obligaciones	Porc. %
1. Gastos de Funcionamiento	\$ 5.275	\$ 2.514	47.6%
1.1.Gastos de Personal	\$ 4.264	\$ 2.004	46.9%
1.2.Gastos Generales	\$ 769	\$ 410	53.3%
1.3.Transferencias corrientes	\$ 242	\$ 100	41.3%
2. Gastos de Operación Comercial y Prestación de Servicios Personales	\$ 682	\$ 429	62.9%
2.1.Gastos de prestación de servicios	\$ 682	\$ 429	62.9%
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	\$ 1.662	\$ 206	12.3%
1.1.Programa de inversión	\$ 9.0	\$ 9.0	100.0%
1.2.Gastos operativos inversión	\$ 1.653	\$ 197	11.9%
5. Disponibilidad Final	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%
Total Egresos	\$ 7.619	\$ 3.149	41.3%

EL PRESUPUESTO TOTAL DE GASTOS presenta una ejecución a junio 30 de \$ 3.149 millones de un valor presupuestado de \$ 7.619 millones que equivale al 41.3% el cual es considerado bueno a su vez tiene el siguiente comportamiento:

- 1) Los Gastos de funcionamiento según obligaciones suman \$ 2.514 Millones que es el 79.8% del total de las obligaciones.
- 2) Los Gastos de operación son de \$ 429 millones que es el 13.6%, del total de las obligaciones.
- 3) El servicio de la deuda no presenta ejecución está en el 0.0%
- 4) La Inversión tiene una ejecución de \$ 197 millones que es el 6.2%, del total de las obligaciones.

8. Hallazgos

1. **Los Gatos de Funcionamiento** tienen una ejecución según obligaciones de \$ 2.514 millones que equivale al 47.6% del total de lo presupuestado que son \$ 5.275 millones y que es bueno. A su vez este rubro está conformado por:
 - 1.1. **Gastos de Personal** los cuales fueron presupuestados en \$ 4.264 millones y su ejecución es de \$ 2.004 millones que equivale al 47% de lo presupuestado. Además, representan el 79.7% del total de las obligaciones. Están conformados por:
 - 1.1.1. **Gastos de Administración** que se presupuestaron en \$ 1.156 millones y su ejecución según obligaciones fue de \$ 559 millones que equivale al 48.3%. y por
 - 1.1.2. **Gastos de Operación (Asistenciales)** se presupuestaron en \$ 3.109 millones y la ejecución según obligaciones está en \$ 1.446 millones que equivale al 46.5% de lo presupuestado.
 - 1.2. **Los Gastos Generales** los cuales fueron presupuestados en \$ 769 millones y su ejecución es de \$ 410 millones equivale al 53.3%. Además representan el 13.6% del total de las obligaciones Están conformados por:
 - 1.2.1. **Los Gastos de Administración** que presentan un presupuesto de \$ 228 millones y una ejecución del \$ 120 millones que equivale 52.6% y
 - 1.2.2. **Los Gastos de Operación** que se presupuestaron en \$ 541 millones y tienen una ejecución de \$ 290 millones que equivale al 53.6%.

Estos rubros presentan una ejecución muy buena.

8. Hallazgos.

- 1.3. **Las Transferencias Corrientes** las cuales fueron presupuestados en \$ 242 millones y su ejecución es de \$ 100 millones que equivale al 41.3% del total presupuestado. Además, representan el 3.2% del total de las obligaciones. Están conformados por:
 - 1.3.1. **Transferencias al sector público** las cuales se presupuestaron en \$ 4 millones y una ejecución de \$ 3.5 millones que equivale 87.5%. 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 \$ 217 millones y su ejecución es de \$ 84 millones para un cumplimiento del 38.7%.
 - 1.3.3. **Otras transferencias** que están presupuestadas en \$ 22 millones y su ejecución es de \$ 13 millones para un cumplimiento del 59% que es muy bueno.
2. **Los gastos de Operación Comercial** esta ejecutados según obligaciones en \$ 429 millones que equivale al 13.6% del total de las obligaciones que son \$ 3.149 millones.
3. **El servicio la deuda y la disponibilidad** no tiene presupuesto ni ejecución.
4. **La Inversión** se ha ejecutado según obligaciones en \$ 209 de un presupuesto de \$ 1.662 millones que equivale al 12.6% que es demasiado bajito. Además, el total de lo ejecutado de las obligaciones representan el 6.6 % del total de lo ejecutado que son \$ 3.149 millones. Se puede observar que no se ha realizado el retiro del valor de lo presupuesto en el convenio de buen comienzo.

Con respecto a la ejecución presupuestal al cierre 30 de junio del 2.020 se está dando un buen manejo al presupuesto y el hospital está cumpliendo con sus gastos de una forma muy buena. Salvo en la inversión que se requiere hacer el ajuste presupuestal.

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

8. Hallazgos.

2. **Cuentas por Pagar** (anexo cuadro consolidado de CxP a junio 30 de 2.020). Se encuentra clasificada por edades, valores y el promedio.

Edades	Valor \$ CxP Abril	Por %	Valor \$ CxP Mayo	Por %	Valor \$ CxP Junio	Por %	Promedio del Trimestre CxP	Por %
1 – 30 días	334.499.321	32,6%	300.646.564	29,8%	349.841.302	34,3%	328.329.062	32,2%
31 – 60	157.600.805	15,4%	74.817.129	7,4%	43.487.276	4,3%	91.968.403	9,0%
61 - 90	55.969.627	5,5%	127.282.096	12,6%	68.275.752	6,7%	83.842.492	8,2%
91 – 180	316.374.462	30,8%	328.148.325	32,5%	146.823.312	14,4%	263.782.033	25,9%
181 – 360	99.505.455	9,7%	112.614.894	11,2%	344.532.964	33,8%	185.551.104	18,2%
361 mas	62.386.524	6,1%	65.276.180	6,5%	67.211.000	6,6%	64.957.901	6,4%
TOTAL CxP	1.026.336.194	100%	1.008.785.188	100%	1.020.171.606	100%	1.018.430.996	100%

Edades	Promedio 1º Semest 2019	Por %	Promedio 1º Semest 2020	Por %	Variación \$	Por %
1 – 30 días	380.202.574	51.8%	328.329.062	32,2%	- 51.873.512	-5,1%
31 – 60	113.239.459	15,4%	91.968.403	9,0%	- 21.271.056	-2,1%
61 - 90	72.331.276	9.8%	83.842.492	8,2%	11.511.216	1,1%
91 – 180	134.710.850	18.3%	263.782.033	25,9%	129.071.183	12,7%
181 – 360	21.729.429	3.0%	185.551.104	18,2%	163.821.675	16,1%
361 mas	12.119.765	1.7%	64.957.901	6,4%	52.838.136	5,2%
TOTAL CxP	734.333.353	100%	1.018.430.996	100%	284.097.643	27,9%

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 junio 30 de 2.020 se presenta unas CxP distribuidas en 117 clientes con un saldo de \$ 1.020: En este valor no está incluido el pago de las estampillas que se adeudan.
- De estas CxP a Junio 30 de un total \$ 1.020 millones, se tienen 37 clientes que tienen un saldo mayor de \$ 5 millones la cual suma en su totalidad \$ 997 millones que representa el 97.7%.
- Hay 6 clientes a los cuales se les adeuda en total \$ 570 de un total de CxP de \$ 1.020 millones que representa el 55.8%.
- El mayor porcentaje de la cartera a Junio 30 del 2.020 está en los rangos de 1 a 30 días con un saldo de \$ 350 que es el 34% y de 181 a 360 días con un saldo de \$ 345 y que es el 33.8%, lo que equivale al 77.8% del total de las cuentas por pagar.
- En las CxP con corte a junio 30 tenemos 21 exfuncionarios a los cuales se les adeudan su liquidación u otros pagos por un valor total de \$ 191 millones que equivale con respecto al total en un 18.7%. Pero lo más delicado es que se tienen 16 exfuncionarios que tienen unas CxP por valor de \$ 108 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.
- 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 \$ 127 millones que representa el 12.5% 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 \$ 348. millones de la nómina \$ 153 millones, con vencimiento de 1 a 30 días, de \$ 145 millones con un vencimiento de 181 a 360 días y de \$ 40 millones de CxP de más de 360 días. Estas CxP Representan el 34% del total de las CxP.
- Se observa que para junio están pendientes de pago con rango de 1 a 30 días los pagos de salud, pensión, ARL, cajas de compensación y libranzas.
- 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.

3. Las Cuentas por Cobrar (anexo cuadro consolidado de CxC por cada trimestre con corte al 2º trimestre de 2.020.

Edades	Valor \$ CxC Abril	Por %	Valor \$ CxC Mayo	Por %	Valor \$ CxC Junio	Por %	Promedio del Trimestre CxC	Por %
0-30	255.954.485	8,1%	281.337.844	8,4%	194.158.013	5,9%	243.816.781	7,4%
31-60	113.555.776	3,6%	118.452.165	3,5%	97.794.136	3,0%	109.934.026	3,4%
61-90	137.058.512	4,3%	111.922.144	3,3%	103.514.208	3,1%	117.498.288	3,6%
91-120	105.032.357	3,3%	143.327.022	4,3%	107.524.035	3,2%	118.627.805	3,6%
121-180	251.216.890	7,9%	221.280.277	6,6%	219.083.549	6,6%	230.526.905	7,0%
181-360	601.948.823	19,0%	669.180.762	19,9%	671.851.705	20,3%	647.660.430	19,7%
361-720	833.779.925	26,3%	888.624.353	26,4%	946.371.391	28,6%	889.591.890	27,1%
MÁS DE 720	866.759.033	27,4%	931.050.088	27,7%	970.080.515	29,3%	922.629.878	28,1%
Total CxC	3.165.305.801	100%	3.365.174.655	100%	3.310.377.552	100%	3.280.286.003	100%
Anticipos	-1.202.490.810		-1.313.102.892		-1.233.648.528		- 1.249.740.750	
Total CxC	1.962.814.991		2.052.071.763		2.076.749.004		2.030.545.253	

El porcentaje se aplica sobre el saldo total antes de anticipos..

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 junio 30 de 2.020 se encuentra en los rangos de **361 a 720** con \$ 946.371.391 que equivale al 28.6% y **más de 720** con \$ 970.080.515 con porcentaje de 29.3%. Si sumamos estos rangos nos da una cartera de \$ 1.916.451.906.millones que equivale al 57.9%.Es un valor 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 junio 30 de 2.020 por \$ 2.076.749.004 millones repartida en 85 clientes, se puede observar que 30 clientes con un saldo mayor a \$ 5 millones, presentan unas CxC de \$ 2.013.500.213 millones que equivale al 96.95% del total. De acuerdo con lo antes expuesto se deben de establecer las medidas para realizar un cobro efectivo de estos 30 deudores lo cual tendría un impacto muy importante en el saldo total de cartera.
- ❖ También se observa que del total de los 30 clientes que tienen un saldo de \$ 2.013.500.213 millones hay 14 clientes con los siguientes saldos y que suman \$ 1.843.584.538.

Nombre del Cliente	Valor \$	Porcentaje
NUEVA EPS S.A.	\$ 448.239.719	21,6%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A	\$ 443.577.162	21,4%
MEDIMAS EPS-S SAS	\$ 198.710.094	9,6%
ECOOPSOS ARS	\$ 166.628.194	8,0%
CAFESALUD EPS	\$ 130.683.539	6,3%
MEDIMAS EPS SAS	\$ 110.530.597	5,3%
MUNICIPIO DE CONCORDIA	\$ 73.357.398	3,5%
NUEVA EPS-S	\$ 61.047.799	2,9%
ECOOPSOS EPS S.A.S	\$ 55.950.135	2,7%
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA	\$ 54.455.196	2,6%
SALUDCOOP EPS	\$ 30.995.414	1,5%
CONSORCIO SAYP	\$ 26.127.991	1,3%
CAFESALUD ARS	\$ 24.003.041	1,2%
SUMIMEDICAL S.A.S	\$ 19.278.259	0,9%
TOTAL	\$ 1.843.584.538	88.8%

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.

4. Facturación de los servicios de Salud al 2º 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	Abril	Mayo	Junio	Total Trim 2.020	Por%
EPS Contrib	\$ 62.319.477	\$ 81.097.637	\$ 77.796.735	\$ 73.737.950	20.0%
EPS-Subsid	\$ 225.801.803	\$ 228.219.493	\$ 229.711.236	\$ 227.910.844	61.7%
ARL	\$ 968.585	\$ 2.852.534	\$ 968.219	\$ 1.596.446	0,4%
SOAT	\$ 1.218.492	\$ 9.136.872	\$ 5.854.806	\$ 5.403.390	1.5%
OTRAS	\$ 41.417.153	\$ 95.864.837	\$ 44.923.801	\$ 60.735.264	16.4%
TOTALES	\$ 311.725.510	\$ 417.171.373	\$ 359.254.797	\$ 369.383.893	100%

Entidad	Total 2º Trim 2.019	% 2019	Total 2º Trim 2.020	% 2020	Variación \$
EPS Contrib	\$ 258.401.137	14,2%	\$ 221.213.849	20.0%	-\$ 37.187.288
EPS-Subsid	\$ 704.135.954	38,7%	\$ 683.732.532	61.7%	-\$ 20.403.422
ARL	\$ 9.921.560	0,5%	\$ 4.789.338	0,4%	-\$ 5.132.222
SOAT	\$ 22.753.245	1,3%	\$ 16.210.170	1.5%	-\$ 6.543.075
OTRAS	\$ 823.017.263	45,3%	\$ 182.205.791	16.4%	-\$ 640.811.472
TOTALES	\$ 1.818.229.159	100%	\$ 1.108.151.680	100%	-\$ 710.077.479

- Se evidencia una disminución de \$ 710 millones del 2º trimestre del 2.020 con respecto al 2º 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 Subsidiada presenta una disminución de \$ 20 millones con respecto al mismo periodo del año anterior. También presento disminución de la facturación de las ARL de 5 millones
- La facturación de las EPS Contributivo presenta una disminución de \$ 37 millones con respecto al mismo periodo del año anterior. También presento disminución de la facturación de las ARL de 5 millones y del SOAT de 6.5 millones
- La facturación de otros está representada en los desembolsos que hace el municipio de los programas Plan de intervenciones colectivas y salud pública.

8. Hallazgos

5. Informe de Glosas del 2º trimestre de 2.020:

- ❖ En el mes de Abril de 2.020 no se tiene reporte de Glosas.
- ❖ En el mes de Mayo de 2.020 se presentaron 18 glosas por un valor de \$ 2.498.637 de una facturación por valor de \$ 5.457.009 millones y después de realizados los procedimientos el Hospital se aceptaron glosas por valor de \$ 48.503 y no se presentaron glosas con daño patrimonial.
- ❖ En el mes de junio de 2.020 se presentaron 20 glosas por un valor de \$ 4.745.419 de una facturación por valor de \$ 29.043.220 millones y después de realizados los procedimientos el Hospital acepta glosas por un valor de \$ 814.563 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. Recomendaciones:

1. Los aportes Se deben ajustar el presupuesto de ingresos y gastos en el rubro presupuestal de ingresos No 11303-2 Convenios con el dpto. por \$ 1.366.983.682 millones y en los egresos el rubro No 8002100-2 programas especiales \$ 1.366.983.682 millones. Los aportes deben quedar en \$ 104.519.004. y su ejecución son \$ 6.012.004 demasiado bajo. Se recomienda que se realicen los cobros al Municipio por los convenios celebrados este año.
2. Los otros ingresos corrientes están presupuestados \$ 25.470.460 (Aprovechamientos) pero el recaudo a junio 30 es de \$ 726.909 el cual es demasiado bajo. 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 junio 30 es de \$ 4.239.779 millones con un cumplimiento del 1.21% es cual es demasiado bajo. Se recomienda fortalecer las acciones de cobro.
4. Los Gasto presenta una ejecución dentro de lo normal, pero se hace necesario que se realice el ajuste al presupuesto de inversión con el retiro del rubro del convenio interadministrativo de buen comienzo.
5. Las Cuentas por Pagar de 91 a 180 días presenta un valor de \$ 145 millones y \$ 49 millones de más de 360 días, las cuales corresponden a primas a los funcionarios del Hospital tratar en lo posible ponerse a paz con estos valores más vencidos.
6. Son 37 clientes que suman unas CxP de \$ 997 millones y que representan el 97.7% del total de las cuentas por pagar de \$ 1.020 millones, 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.
7. En las CxP con corte a junio 30 tenemos 21 exfuncionarios a los cuales se les adeudan su liquidación u otros pagos por un valor total de \$ 191 millones que equivale con respecto al total en un 18.7%. Pero lo más delicado es que se tienen 16 exfuncionarios que tienen unas CxP por valor de \$ 108 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.**
8. También se puede observar que las CxP se vienen aumentando el valor en la cartera de más de 180 días y comparando el primer semestre del 2.019 con el mismo periodo del 2.020 se puede registrar un incremento de 28%.
9. Del valor total de la cartera a junio 30 de 2.020 por \$ 2.076.749.004 millones repartida en 85 clientes, se puede observar que 30 clientes con un saldo mayor a \$ 5 millones, presentan unas CxC de \$ 2.013.500.213 millones que equivale al 96.95% del total. De acuerdo con lo antes expuesto se deben de establecer las medidas para realizar un cobro efectivo de estos 30 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

<p>8. Recomendaciones:</p>	<p>10. 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.</p> <p>11. Se observa que se viene cumpliendo en forma parcial con el pago al Municipio con el acuerdo de la deuda de las estampillas. Se recomienda en lo posible cumplir con el acuerdo de pago.</p> <p>12. Se evidencia una disminución de \$ 710 millones del 2º trimestre del 2.020 con respecto al 2º 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.</p> <p>13. Continuar dando la respuesta a las glosas por el personal del Hospital de acuerdo con la norma y mirar que se presentó una glosa con daño patrimonial la cual debe ser analizada.</p>
<p>9. Conclusión General:</p>	<p>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.</p> <p>b. Pero se hace necesario tomar medidas que permitan una efectiva intervención sobre la cartera morosa del Hospital.</p> <p>c. Se han realizado varios recorridos en el trimestre con la Auxiliar Administrativa de cartera para verificar los dineros que son recaudados en los diferentes servicios del Hospital y no se presentan diferencias en lo facturado y lo recaudado en cada servicio.</p> <p>d. 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.</p> <p>e. Se observa que se vienen realizando las conciliaciones bancarias y los boletines de caja de una forma correcta, solo faltan las firmas del contador.</p> <p>f. No se está presentando incumplimiento en subir la información a gestión transparente, a la supersalud y a la contaduría general de la nación.</p> <p>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.</p> <p>h. Se recomienda que se elaboren las liquidaciones del personal que ha salido de la institución y se causen para tener datos mas reales de las CxP.</p>

Firma de Auditor

Firma de Auditado

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

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