

COMUNICACIÓN INTERNA

11 - 099

San José de Cúcuta, 16 de diciembre de 2022

PARA: Dr. JHON ALEXANDER PEREZ JAIMES, Líder de Gestión Financiera

DE: Asesor Control Interno de Gestión

ASUNTO: Resultado de la Auditoría de Gestión Financiera

Me permito remitir resultado de la Auditoría practicada al Proceso de GESTION FINANCIERA.

Respetuosamente solicito en término de ocho (8) días hábiles, el respectivo cargue en el aplicativo del Plan de Mejoramiento para su seguimiento.


Atentamente,


MARTIN EDUARDO HERRERA LEÓN

Anexo: Folios (Hojas 6)

Transcriptor: María Elida Lindarte

*Recibido
16-DIC-2022
H: 10:30 am*

	EVALUACION DE CONTROL INTERNO DE GESTION	CODIGO: CI-FO-003
		VERSION: 3
	ACTA DE APERTURA Y CIERRE DE AUDITORIA	FECHA: DIC 2021
		PAGINA 1 de 2

APERTURA		
Fecha de inicio: 2022-09-01	Hora de inicio :8:30 AM	Lugar: Oficina de Gestión Financiera

Proceso: Gestión financiera

Observaciones: *SE SUSPENDE POR MOTIVO DE FUERZA MAYOR Y SE REPROGRAMARÁN ACTIVIDADES. 02/02/2022. REINICIO: 2.11.22.*

Nombre	Responsable	Reunión de apertura	Reunión de Cierre
		Firma	Firma
Martin Eduardo Herrera Leon	Asesor Control Interno de Gestión	<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>
Jorge Javier Burgos Moncada	Auditor Control Interno de Gestión	<i>[Firma]</i>	
Martin Mora Hernandez	Auditor Control Interno de Gestión	<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>
Jhon Alexander Peres Jaimes	Lider de Gestión Financiera	<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>
Julio Cesar Duarte Mejia	Lider Gestión Financiera <i>Presupuesto</i>	<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>
Sandra Nery Perez Prato	Contabilidad Gestión Financiera	<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>
Maria Teresa Gelvez Duarte	Tesoreria Gestión Financiera	<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>
Martin Alonso Parada Leal	Costos Gestión Financiera	<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>
Kathleen Michelle Suarez Rojas	Cartera Gestión Financiera	<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>
Monica Liliana Parra Garcia	Cuentas medicas Gestión Financiera	<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>
Belkys Karime Bruno Fernandez	Facturación Gestión Financiera	<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>
JULIET BARRA P	Sineamiento contable	<i>[Firma]</i>	
Nixon Leal O.	Auditor Control Interno G. Nixon Leal O.	<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>

ALCANCE Y OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

Evaluar el cumplimiento de los procesos y procedimientos del area de Gestión Financiera y generar las recomendaciones que permitan la mejora continua del procedimiento auditado. Se evaluara el periodo comprendido entre el el 21 de diciembre de 2021 hasta el 31 de Agosto de 2022.

METODOS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA AUDITORIA

Se tomara como criterio las normas de auditoria generalmente aceptadas (NAGA)Codigo de etica del auditor, ley 80 y decretos reglamentarios. Asi mismo la normatividad, procedimientos, manuales, protocolos, planes de mejoramiento, mapa de riesgos e indicadores de los procedimientos de la entidad.

CIERRE

Fecha de inicio:

16 Dic 2022

Hora de inicio : 9 AM.

Lugar:

OFIC. FINANCIERA

Observaciones:

SUSPENSIÓN:

Fecha :

Hora:

Lugar:


Descripción.

	EVALUACION DE CONTROL INTERNO DE GESTION	CODIGO: CI-FO-005
		VERSION: 3
	INFORME DE AUDITORIA	FECHA: MAR 2021
		PAGINA 1 de 10


• ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA			
Proceso		Responsable del Proceso	
Gestión Financiera		Jhon Alexander Pérez Jaimes	
Fecha de apertura	Fecha de cierre	Fecha elaboración informe	Tipo de auditoría
27/09/2022 /	16 /12 /22	16 / 12 /22	Programada
Auditores		Auditados	
Martín Eduardo Herrera León Martín Mora Hernández Nixón M. Leal.		John Alexander Pérez Julio César Duarte Mejía – Sandra Nery Pérez Prato – María Teresa Gélvez Duarte – Martín Alonso Parada Leal – Kathleen Michelle Suárez Rojas – Mónica Liliana Parra García – Karime Bruno Fernández – Julieta Ibarra P.	
Objetivo General			
Determinar el grado de cumplimiento de las actividades establecidas en los procesos de Gestión Financiera, que los Procesos, manuales, guías y procedimientos sean ejecutados con la eficacia y eficiencia brindando herramientas para cumplir con la normatividad existente en busca de mejorar e incrementar la oportunidad, definitivas para optimizar la prestación del servicio en el HUEM. Como aporte en la ejecución de La Mejora Continua del proceso evaluado.			
Alcance			
Revisión, inspección ocular de la documentación soporte y confrontación del cumplimiento de cada una de las actividades que componen los Procedimientos del proceso de Gestión Financiera para la vigencia comprendida desde el 1 de mayo de 2021, hasta el 30 de septiembre de 2022.			
Metodología			
La Auditoría se realizará a cada uno de los procedimientos, establecidas en el respectivo proceso, tomando como referencia y criterio las normas de Auditoría generalmente aceptadas NAGA. Se evaluará el grado de cumplimiento de los objetivos particulares del Área.			
Criterios			
Los elementos de verificación, confrontación y evaluación en la presente Auditoría, están determinados por: Constitución Política, 2193 – Ley 1474 de 2.011, Ley 80 y decretos reglamentarios : 1078 de 2015, Resolución 2082/2014, Decreto 2193, Plan de Desarrollo, Plan de Acción, Institucional, Código de Ética, Manual de procesos y procedimientos, Manual de Funciones, planes de mejoramiento, indicadores de gestión, mapas de riesgos de corrupción y por procesos normatividad tanto interna como externa que afectan el Proceso objeto de la evaluación.			
La auditoría de control es un elemento fundamental del sistema de control interno de evaluación que permite realizar un examen sistemático objetivo e independiente de los procesos, procedimientos, actividades, operaciones y resultados de la entidad, así mismo permite emitir juicios basados en evidencias sobre los aspectos más importantes de la gestión de los resultados obtenidos y la satisfacción de los diferentes grupos de interés, generando recomendaciones que			

permitan con su aplicación, acciones de mejora continua, que conlleven a la entidad a cumplir con las metas y objetivos para el logro de la misión.


[illegible]

	EVALUACION DE CONTROL INTERNO DE GESTION		CODIGO: CI-FO-005
			VERSION: 3
	INFORME DE AUDITORIA		FECHA: MAR 2021
			PAGINA 3 de 10


	<p>se envía requerimiento a las ERP y/o requerimiento del cobro jurídico. Se constata que se le da cumplimiento con los reportes trimestrales establecidos en el decreto 2193 y circular N. 30 de la Súper.</p> <p>Se evidencian documentos soportes de la gestión realizada</p> <ul style="list-style-type: none"> -Estados de Cartera a dic de 2020 30 de junio de 2022 - Acuerdos de pago entre las siguientes EPS: Medimás-Ecoopsos- Comparta – Nueva EPS-Coosalud EPS Seguros del Estado- de las vigencias 2020-2021-2022. -Actas de la Junta Directiva donde se autorizaron estos acuerdos -Actas DE COMPROMISO DE Mesa de flujos de recursos de La Superintendencia Nacional de Salud. -Certificación de los pagos efectuados de los acuerdos de pago <p>Con corte a 30 de septiembre de 2022 se encontró :</p> <p>Total por entidad EPS \$ 418.619.967.879</p> <p>Total Cobro Jurídico \$ 179.344.270445</p> <p>Por conciliar \$ 18.877.040261</p> <p>Supersalud \$ 6.790.249.495</p> <p>Tras la inspección física practicada se evidenció el cabal cumplimiento de todas y cada de las actividades, registros o puntos de control. Establecidas en el procedimiento por lo tanto se determina como cumplida. Cumple.</p>	Cartera	X			
2.	Ante la Inspección Ocular practicada se constata, la Gestión realizada por entidad de donde se	Cobro Jurídico	X			Manual de Procesos y Procedimientos

	EVALUACION DE CONTROL INTERNO DE GESTION			CODIGO: CI-FO-005	
				VERSION: 3	
	INFORME DE AUDITORIA			FECHA: MAR 2021	
				PAGINA 4 de 10	


	evidencia que: Con corte a 30 de sep. de 2022 se tiene un valor de \$ 179.344.270445 de los cuales \$ 103.721.884.489 corresponden entidades en liquidación, generando, un cobro de difícil recaudo.					
3.	Realizada la revisión soporte de las actividades y registros se determina que se cumple a cabalidad la revisión, trámite Y pago tanto a proveedores, sociedades médicas y especialistas , asociaciones sindicales, nómina y seguridad social servicios públicos, resoluciones conciliaciones judiciales. Se determina como cumplida (C)	Procedimiento de Ingresos Financieros	X			Manual de Procesos y Procedimientos.
4.	Tras la inspección documental practicada se recomienda en la actividad cuatro (4) incluir que los pagos se deben realizar dentro de los primeros cinco (5) días del mes siguiente	Descuento de Estampillas pro-hospital – Tesorería			X	Manual de Procesos y Procedimientos.
5.	De la actividad No. 1 programación de arqueo de caja, se evidenció que no se lleva acabo el punto de control que corresponde a un cronograma de arqueos de caja anual. No se soportó los informes bimestrales de arqueo de caja. De la actividad cinco (5) No se envía a Control Interno copia del Acta de arqueo. – De las seis, cajas fuertes entregadas solo se encuentran en funcionamiento tres, se sigue guardando los dineros en la gaveta. No cumple	Arqueo de Caja a Facturadores -Tesorería		X		Manual de Procesos y Procedimientos.
6.	Revisar las actividades 5 y 6 de identificación y cargue de procedimientos o servicios y solicitud diaria de autorizaciones de procedimientos y estancias a EPS. Referente a los registros o puntos de control	Facturación			X	Manual de Procesos y Procedimientos

	EVALUACION DE CONTROL INTERNO DE GESTION		CODIGO: CI-FO-005	
			VERSION: 3	
			FECHA: MAR 2021	
	INFORME DE AUDITORIA		PAGINA 5 de 10	


6.1	Se cumplen con las siguientes actividades y registros: - Armado de cuentas – Revisión técnica de facturas – Corrección de facturas – Entrega DE FACTURAS A RADICACIÓN Envío de cuentas a Radicación y entrega de radicados a facturación. Cumple.	Facturación	X			Manual de Procesos y Procedimientos.
6.2	Revisado los soportes del consolidado de facturación vigencia 2022 arroja los siguientes resultados. De las empresas responsable de pago los siguientes ítems: Régimen subsidiado – Vinculado contributivo IPS privadas Empresas de régimen especial – Particulares Eventos catastróficos y Compañías Aseguradoras. Total facturado vigencia 2022/ 09 \$ 192.203.016.757 Total radicado vigencia 2022 \$156.944.895.905. De donde total porcentaje radicado corresponde a del 89.7%. Porcentaje este que se encuentra por debajo del estipulado en el contrato que corresponde al mínimo de un 95%. No cumple.	Facturación		X		Manual de Procesos y Procedimientos.
7.	Se actualizó el procedimiento a sep 2021. En el procedimiento de Ingresos Financieros se determinaron los hallazgos por su transversalidad con este procedimiento	Arqueo de caja a facturadores. Tesorería			X	Manual de Procesos y Procedimientos.
8.	No existe procedimiento. Revisar consecutivo de procedimiento de financiera.	N.A.			X	Manual de Procesos y Procedimientos.
9.	Las modificaciones al presupuesto de ingresos y gastos están debidamente soportadas según actividades establecidas por la normatividad y el procedimiento. Cumple.	Acuerdos de Adición Reducción y traslados presupuestales	X			Manual de Procesos y Procedimientos.

	EVALUACION DE CONTROL INTERNO DE GESTION		CODIGO: CI-FO-005	
			VERSION: 3	
	INFORME DE AUDITORIA		FECHA: MAR 2021	
			PAGINA 6 de 10	


10.	No aplica	N/A.				Manual de Procesos y Procedimientos.
11.	Se soportaron acuerdos de pago de las vigencias 2021 y 2022 con las siguientes EPS: Medimas-Ecoopsos – Seguro del estado y comparta. Igualmente se soportan Actas de la Junta Directiva. Se evidencia la gestión realizada mediante las diferentes actas realizadas con las diferentes EPS y secretarías de salud, nacionales. Se verificaron: Recepción inicial de Glosas y devoluciones, asignación de glosas y devoluciones. Del Plan de mejora se evidenció el cumplimiento de los compromisos establecidos. SE actualizó la Guía de Cuentas médicas. Revisar la pertinencia de la actividad No. 8. Alistamiento para entrega al abogado externo de acuerdo a la directriz financiera. Se determina como cumplida	Cuentas Médicas	X			Manual de Procesos y Procedimientos.
12.	Tras inspección documental se evidencia Adopción de la resolución No. 000376 del 06/03/220 para la creación del Comité de saneamiento contable .. se soporta el cumplimiento tanto del objetivo, como cada una de las actividades y registros establecidos en el procedimiento entre otras Búsqueda de saldos de terceros con saldos en mora – Examen de facturación a depurar – Comparativo de terceros de cartera y contabilidad – Proyección de depuración , Actas de citación a los comités Técnicos. Se encuentra en desarrollo. Cumple	Depuración Contable y de Cartera	X			Manual de Procesos y Procedimientos.
13.	Practicada la revisión documental, se comprobó el cumplimiento de cada una de las actividades y	Ejecución del presupuesto	X			Manual de Procesos y Procedimientos.

	EVALUACION DE CONTROL INTERNO DE GESTION		CODIGO: CI-FO-005	
			VERSION: 3	
			FECHA: MAR 2021	
	INFORME DE AUDITORIA		PAGINA 7 de 10	


	registros establecidos por el procedimiento. Sin embargo se recomienda modificar el punto de control o registro de las actividades 3 ,5 y 6 la expresión clasificadora por Catálogo de Cuentas.	de ingresos gastos				
14.	Se cumple con las actividades y registros establecidos .Sin embargo se recomienda modificar el punto de control o registro de las actividades 3 ,5 y 6 la expresión clasificadora por Catálogo de Cuentas.	Elaboración proyecto de presupuesto			X	
15.	Se realiza presentación revisión y aprobación mensual de ejecución del presupuesto por Líder Financiero y la Alta Dirección. Remisión de información a entes de Control: IDS- SIHO-Ministerio de Salud y Protección Social. Contraloría Departamental , Contraloría General de la República	Informe de ejecución presupuestal	X			Manual de Procesos y Procedimientos. MIPG. Manual de Procesos y Procedimientos. MIPG.
16.	Revisados los soportes , practicados por la transversalidad del procedimiento con el de Ingresos y egresos se determina como cumplida	Recepción y trámite de otras por pagar (Nómina Servicios públicos , resoluciones)	X			Manual de Procesos y Procedimientos.
17.	Revisados los soportes , practicados por la transversalidad del procedimiento con el de Ingresos y egresos se determina como cumplida	Recepción y trámite de cuentas por pagar (Prestación de servicios profesionales)	X			Manual de Procesos y Procedimientos.
18.	Revisados los soportes , practicados por la transversalidad del procedimiento con el de	Recepción y trámite de Cuentas por	X			Manual de Procesos y procedimientos.

	EVALUACION DE CONTROL INTERNO DE GESTION		CODIGO: CI-FO-005	
			VERSION: 3	
			FECHA: MAR 2021	
	INFORME DE AUDITORIA		PAGINA 8 de 10	

	Ingresos y egresos se determina como cumplida	Pagar (Proveedores bienes)				
19.	Revisados los soportes , practicados por la transversalidad del procedimiento con el de Ingresos y egresos se determina como cumplida	Pagos	X			Manual de Procesos y Procedimientos
20.	Revisados las actividades y registros se evidenció: que se cumplen en concordancia con la norma y son firmados digitalmente por el Gerente Se descargan los formularios de la pág Web de la Dian y enviados a tesorería para el consabido pago .En el 2021 y 2022 se presentó información exógena ante la Dian mediante los formatos 101-1006-1007-10081009-1011-1012 2276 se establece Cumple	Declaratorias tributarias.	X			Manual de Procesos y Procedimientos
21.	Tras la inspección documental realizada, se determina el cumplimiento de cada uno de los soportes establecidos. Entre otros matriz contentiva que contiene información de materiales-depreciación de activos fijos , distribución de nóminas por causación, honorarios formato de depreciación informe de cuentas y resumen por causación	Distribución de Costos.	X			Manual de Procesos y Procedimientos
22.	Se cumplen con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación. Se practicó Cálculo de las depreciaciones amortización y traslados de costos ingresados en el software DGH módulo de Contabilidad. Validación y entrega de la información de la publicación de la información contable requerida por Supe salud Siho. Se evidencia validación informe SIHO cargada en la pág. Web	Elaboración de Estados Financieros	X			Manual de Procesos y Procedimientos

	EVALUACION DE CONTROL INTERNO DE GESTION		CODIGO: CI-FO-005	
			VERSION: 3	
			FECHA: MAR 2021	
	INFORME DE AUDITORIA		PAGINA 9 de 10	

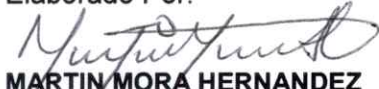
23.	Se actualizó el procedimiento en septiembre de 2021. Se inicia desde el pago de las cuentas para generar descuentos hasta el pago a Hacienda del departamento.	Descuento directo de Estampillas Pro hospital	X			Manual de Procesos y Procedimientos.
24.	Se evidencian operaciones de conciliaciones bancarias en Contabilidad y tesorería recepción de extractos bancarios y libros de bancos. Las conciliaciones deben ser registradas en el software DGH, aspecto este que no se cumple.	Conciliaciones bancarias de cuentas ESE HUEM		X		Manual de Procesos y Manual de Contratación
25.	Se practicó revisión documental física encontrándose los siguientes hallazgos : De la Caracterización del proceso.		X			
26.	Procedimientos : Elaboración de Estados Financieros - Distribución de Costos – Declaraciones Tributarias – Depuración Contable y de Cartera – Ingresos Financieros			X		
27.	Formatos: Solicitud traslado de Nit – Control entrega de glosas – Entrega de respuestas a glosas y o devoluciones – Formato informe operaciones de tesorería – Lista de chequeo de cuentas por pagar			X		

	EVALUACION DE CONTROL INTERNO DE GESTION	CODIGO: CI-FO-005
		VERSION: 3
	INFORME DE AUDITORIA	FECHA: MAR 2021
		PAGINA 10 de 10

RECOMENDACIONES

- En el desarrollo de ejecución del presupuesto de gastos Los ingresos se realizan manualmente según reporte de Tesorería y Cartera. Definir la integracionalidad del software DGH.
- Revisar y ajustar, el orden cronológico de la numeración de los procedimientos, por cuanto su secuencia, no corresponde con la ejecución de las actividades de cada uno de los procedimientos pertenecientes al Proceso Financiero.
- En el procedimiento de facturación se evidencia falta de oportunidad en la entrega de insumos generados (relación de medicamentos y dispositivos médicos) de los servicios de Farmacia y Osteosíntesis.
- Programar capacitaciones, al área de facturación y revisoría de cuentas, para fortalecer los referidos procedimientos y fortalecer la disminución de glosas de las EPS.
- Revisar en todas las acciones financieras la aplicación del Manual de Políticas Contables y de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Revisar la pertinencia en los indicadores y mejorar en el seguimiento y soportes que respaldan las actividades desarrolladas
- De los \$ 418.619.967.879 en cartera \$180.7722565.335 son acreencias de las EPS en liquidación, que corresponde a un 43% del total adeudado, genera un riesgo de recaudo, por lo cual los esfuerzos deben seguir direccionando, a la gestión jurídica para el reintegro de estos valores.
- La deuda del IDS con la ESE HUEM, alcanza la suma de \$ 105.187.594.788 equivalente al 25%, de las acreencias de la entidad. Valor este muy importante para las finanzas de la entidad, por ende continuar la gestión de cobro, ya que como ente regulador de nuestro Hospital, requerimos de su mayor Apoyo con las finanzas, para optimizar necesidades prioritarias de mejoramiento.

Elaborado Por:



MARTIN MORA HERNANDEZ

Prof. Especializado Agremiado ACTISALUD

Aprobado Por:



MARTIN EDUARDO HERRERA LEON

Asesor de Control Interno de Gestión