

130-19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL
PROCESO DE VENTA Y COBRO DE SERVICIOS DE SALUD
(FACTURACIÓN - CARTERA - GLOSAS - IPS PÚBLICAS)**

**HOSPITAL SANTA LUCÍA DE EL DOVIO .E.S.E.
2013-2014-2015-2016-2017**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, noviembre de 2018
CDVC-SOFP 34**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL – PROCESO DE VENTA Y COBRO DE SERVICIOS DE
SALUD (FACTURACIÓN - CARTERA - GLOSAS - IPS PÚBLICAS)
HOSPITAL SANTA LUCIA DE EL DOVIO E.S.E.
2013-2014-2015-2016-2017**

Contralor departamental del Valle del Cauca JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL

Director operativo de control fiscal (E) ALEXANDER SALGUERO ROJAS

Subdirectora operativa financiero y patrimonial AMANDA MADRID PANESSO

Representante legal entidad auditada CARLOS FERNANDO VILLEGAS SARRIA

Auditores WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES-Líder
CARLOS ALBERTO MARÍN BECERRA
JOSÉ OSCAR MERCHAN MEDINA
JENNY ELIZABETH GÓMEZ CASTRO
AMANDA MADRID PANESSO

Apoyo contable DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA

TABLA DE CONTENIDO

| | Página |
|-------------------------------------|--------|
| 1. HECHOS RELEVANTES | 4 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 6 |
| 3.1 CONTROL DE GESTIÓN..... | 10 |
| 3.1.1 Contractual | 13 |
| 3.1.2 Legalidad..... | 18 |
| 3.1.3 Planes de mejoramiento..... | 19 |
| 3.1.4 Control fiscal interno..... | 20 |
| 3.2 CONTROL FINANCIERO..... | 21 |
| 3.2.1 Estados contables | 21 |
| 3.2.2 Gestión presupuestal..... | 22 |
| 3.2.3 Gestión financiera | 23 |
| 4. ANEXOS | 28 |

1. HECHOS RELEVANTES

Según la Organización Mundial de Salud (OMS) *“La Salud es un estado de completo bienestar físico, mental y social del individuo y no sólo la ausencia de enfermedad”*.

El Sistema de Seguridad Social en Salud Colombiano SSSC, tiene entre sus propósitos la búsqueda de la equidad, mejor calidad en la prestación de los servicios de salud y eficiente manejo de los recursos. Se ha reformado constantemente desde el Decreto 77 de 1987 y la Ley 10 de 1990 iniciando la descentralización, en 1993 aparece la reforma al Sistema de Seguridad Social en Salud, reafirmando la descentralización buscando un sistema de salud universal, eficiente y solidario.

La dirección del sistema a cargo del Ministerio de Salud y Protección Social, define un plan de beneficios conocido como Plan Obligatorio de Salud - POS. Las Empresas Promotoras de Salud (EPS), hoy Administradoras de Planes de Beneficios (APB), deben garantizar el POS a los usuarios, mediante la contratación con las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPS Públicas y Privadas - habilitadas en el Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad en Salud SOGCS). El aseguramiento tanto en el Régimen Contributivo RC- población con capacidad de pago y Régimen Subsidiado RS-población pobre y vulnerable sin capacidad de pago, muestra realidades y subjetividades de la problemática que significa lograr el aseguramiento universal y la calidad en la prestación del servicio.

En el debate sobre la salud en Colombia en 2013, la Universidad del Rosario manifestó:

“La sostenibilidad económica de los hospitales se basa en cuántas personas enfermas atienden, porque de allí deriva cuánto pueden facturar para garantizar su funcionamiento. Las normas de eficacia, eficiencia, rentabilidad y libre competencia valen también para los servicios de salud, como cualquier otra industria o empresa fabricante de mercancías que se compran y se venden, y se establece el criterio de calidad que no conlleva el de calidez [...] el paciente es visto como un cliente, como un consumidor, un usuario y no ya como un ser humano frágil y necesitado de compasión, de afecto y de auxilio altruista y humanitario como se le consideraba antes cuando predominaba el principio de beneficencia sobre el de justicia y de autonomía.”¹

El Departamento del Valle del Cauca con una población proyectada a diciembre de 2017, según cifras Dane de 4.707.890, muestra una población afiliada al régimen contributivo de 2.471.496 un 52.50%, subsidiado de 1.726.057 el 36.66% y régimen excepción 55.723 el 1.18% para una cobertura total de 4.253.276 el 90.34 %, población sin asegurar, sin cobertura de 454.614 el 9.66 % y una población pobre no asegurada de 37.967 el 100%²

¹ Contribución de la Universidad del Rosario al debate sobre salud en Colombia-2013

² <https://www.minsalud.gov.co/proteccionsocial/Paginas/cifras-aseguramiento-salud.aspx> Datos Única de Afiliados –BDUA

Las glosas entendidas como objeciones a las cuentas de cobro presentadas por las IPS, originadas en las inconsistencias detectadas en la revisión de las facturas y sus respectivos soportes, determinadas al interior de la institución o por las entidades contratantes EPS, compañías de seguros, direcciones seccionales de salud y otras; son un factor de riesgo porque afectan la sostenibilidad financiera de los hospitales. Adoptar medidas estándar, sistematizar procesos del área financiera (facturación, cartera, glosa, tesorería, presupuesto, contabilidad) e implementar un sistema de control interno innovador, gestionando el conocimiento y la capacidad de aprendizaje, con valores, metas e infraestructura tecnológica adecuada permitiría el logro de los resultados esperados en la prestación del servicio ofertado por las IPS.

La cartera y su gestión se han convertido en un problema que afecta la liquidez y estabilidad financiera de las instituciones de salud en Colombia. Los 42 hospitales-IPS públicas objeto de auditoria muestran un crecimiento de \$164.809 millones 54.89% al pasar de \$300.269 millones en 2013 a \$465.078 millones a diciembre de 2017, mayor a 90 días a 31 de diciembre de 2017 asciende a \$357.200 millones un 76.80% y a 360 días \$225.429 millones un 48.47% del total. (Ver gráfica1)

GRÁFICA 1



Fuente: Sistema de Información Hospitales SIHO. Decreto 2193 de 2004 Hospitales objeto auditoria.

Un sistema de salud regulado con información contable confiable, responsabilidades y roles definidos, y mecanismos eficaces de conciliación, permitiría el flujo de recursos, siendo oportuno, garantizando la prestación del servicio con la calidad requerida, acorde a los postulados de la Constitución Política frente a los derechos fundamentales.

La relación asegurador-prestadora, requiere colaboración armónica y coordinación estratégica para lograr excelentes servicios de salud con calidad tanto en los procesos clínicos como administrativos, en un negocio donde prime el servicio y no la utilidad, ganen todos, especialmente los ciudadanos llamados: clientes-usuarios- pacientes.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
CARLOS FERNANDO VILLEGAS SARRIA
Gerente
HOSPITAL SANTA LUCIA DE EL DOVIO E.S.E.
El Dovio Valle

Asunto: Informe de auditoría gubernamental con enfoque integral modalidad especial.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría con especial al proceso de venta y cobro de servicios de salud (Facturación - cartera -glosas - IPS públicas) vigencias 2013,2014, 2015, 2016 y 2017, a la **Hospital Santa Lucía de El Dovio E.S.E.**, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado.

La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información rendida y la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de producir un informe integral con el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente

documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron en el proceso de venta y cobro de servicios de salud (Facturación - cartera -glosas - IPS públicas) selectivamente las vigencias 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017, los siguientes componentes y factores:

Componente control de gestión: ***Factor contractual-*** Establecer la oportunidad en la suscripción de los contratos con las diferentes aseguradoras. ***Factor legalidad-*** Cumplimiento de normas externa e internas aplicables en los componentes de control de gestión y financiero. ***Factor control fiscal interno-*** Calidad y efectividad de los controles del proceso evaluado.

Componente control financiero: ***Factor estados contables-*** Cuentas de los estados contables de los componentes relacionados con el proceso evaluado. ***Factor gestión presupuestal-*** Ejecución de los ingresos y en gastos revelados en los estados contables. ***Factor gestión financiera-*** Indicadores financieros en los procesos evaluados.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en el proceso de venta y cobro de servicios de salud (Facturación - cartera -glosas - IPS públicas) vigencias 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017, de la **Hospital Santa Lucía de El Dovio E.S.E.**, **cumple parcialmente** con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia), en los componentes y factores como consecuencia de los siguientes hechos:

Componente control de gestión

Factor contractual: Se determinó que los contratos con las diferentes aseguradoras no se suscriben oportunamente por factores externos al hospital,

situación que afecta directamente la gestión de la cartera, porque genera glosas por el concepto de tarifa, afectando la revelación en los estados financieros.

Factor legalidad: Se verificó el cumplimiento de la normatividad que rige la gestión de la IPS, entre ellas la rendición de los informes a las instancias competentes.

Factor control fiscal interno: Al ser el hospital un actor del sistema de salud, cuenta con procesos y procedimientos para cumplir con los requisitos de calidad exigidos legalmente, no obstante, existen factores externos que afectan el cumplimiento de la gestión y pueden afectar la prestación de servicios en condiciones demandadas por los beneficiarios.

Factor estados contables: Se están revelando las cifras en los componentes relacionados con el proceso evaluado de acuerdo a las directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación en los estados financieros.

Factor gestión presupuestal: La ejecución de ingresos y en gastos revelado en los estados contables, dan cuenta de la realidad del flujo de recursos que ingresan al presupuesto de acuerdo al comportamiento de la cartera y a la dinámica del sector salud, en la cual los diferentes actores incumplen los términos legales.

Factor Gestión financiera: Los Indicadores financieros en los procesos evaluados evidencian la crisis del sector salud, porque la cartera y su rotación medida en días de recuperación, acorde a las políticas contables de cada hospital, muestran la necesidad de auto sostenibilidad, puesto que las aseguradoras incumplen con los términos legales y no giran los recursos con la oportunidad requerida.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinó 1 hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Hospital Santa Lucía de El Dovio E.S.E., debe presentar un plan de mejoramiento que incluya acciones y metas que se implementarán, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo, que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe.

El plan de mejoramiento se debe registrar en el proceso de plan de mejoramiento del sistema de rendición de cuentas en línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, en atención a la Resolución Reglamentaria No. 01 de 2016.



C: 641

JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca

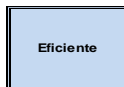
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2018, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoría especial al proceso de venta y cobro de servicios de salud (facturación - cartera - glosas - IPS públicas) de las entidades sujetas de control hospitales públicos vigencias 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017.

De acuerdo con la información reportada y evaluada, se determina una calificación en los componentes, factores y variables evaluadas, siendo, eficiente el resultado, del ejercicio en **legalidad financiera** con **94 puntos** determinándose que cumple con la normatividad aplicable y en **control fiscal interno** alcanzó **89.1 puntos**, indicando que los procesos cuentan con los debidos controles, son efectivos aunque se presentan debilidades que se detallan en el texto del informe. (Ver tablas 1 y 2)

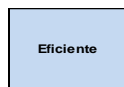
| TABLA 1 | | | |
|---|----------------------|-------------|-------------------|
| 34 HOSPITAL SANTA LUCIA DE EL DOVIO E.S.E | | | |
| LEGALIDAD - | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Financiera | 94,0 | 1,00 | 94,0 |
| CUMPLIMIENTO LEGALIDAD | | 0,00 | 94,0 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |



| TABLA 2 | | | |
|---|----------------------|-------------|-------------------|
| 34 HOSPITAL SANTA LUCIA DE EL DOVIO E.S.E | | | |
| CONTROL FISCAL INTERNO | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI) | 100,0 | 0,30 | 30,0 |
| Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI) | 84,4 | 0,70 | 59,1 |
| TOTAL | | 1,00 | 89,1 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |



3.1 CONTROL DE GESTIÓN

El control de gestión pretende determinar la eficiencia y eficacia de la administración en el manejo de los recursos públicos, atendiendo el alcance de la auditoría se incluyeron los factores de gestión *contractual, legalidad, planes de mejoramiento y control fiscal interno*.

El sector salud presenta condiciones específicas en cada municipio y región que inciden directamente al momento de gerenciar los hospitales públicos, siendo factores externos, se referencian para comprender el entorno en el cual gestionan sus capacidades administrativas.

La red pública de los prestadores de servicios de salud públicos del Departamento del Valle del Cauca, está organizada en cinco áreas geográficas, teniendo en cuenta las vías de acceso, el perfil epidemiológico, el enfoque de riesgo, las condiciones sociales, culturales y económicas de la población³

El **Hospital Santa Lucía de El Dovio**, oferta los servicios de: Hospitalización, urgencias, ambulatorios, de apoyo diagnóstico y terapéutico de baja complejidad. Pertenece al área geográfica Centro Tuluá conformada por 11 municipios: Tuluá, Roldanillo, Andalucía, Bolívar, Bugalagrande, Caicedonia, El Dovio, Riofrío, San Pedro, Sevilla y Trujillo. Esta Área dispone de dos vías principales, la Carretera Panamericana que cruza el Departamento y lo comunica con el resto del País, construida en doble calzada desde el municipio de Santiago de Cali a Cartago y la vía Panorama que une los municipios ubicados en la margen derecha del río Cauca de Santiago de Cali a Roldanillo. Intermunicipalmente esta área geográfica tiene comunicación por vías carreteables, pavimentadas a las cabeceras municipales y en afirmado a la totalidad de corregimientos y veredas. El área ha sido definida teniendo en cuenta las vías de acceso de los pobladores que tienen como centro comercial la ciudad de Tuluá. Cuenta con tres hospitales mediana complejidad de la red pública a saber el Hospital San Antonio de Roldanillo, Centenario de Sevilla y Tomás Uribe Uribe de Tuluá⁴

ÁREAS GEOGRÁFICAS DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA



Fuente: Diseño Grupo Técnico SDSV – 2016

³Documento: Reorganización de prestadores de servicios de salud públicos del Departamento del Valle del Cauca- Modelo integral de atención en salud- enero de 2017.

⁴ Ídem.

La **cobertura en salud** para el periodo evaluado 2014, 2015, 2016 y 2017, ha fluctuado en cada vigencia, no obstante buscando contextualizar el informe, se detalla la misma para el municipio de **El Dovio** a diciembre 31 de 2017, la cual es calculada a partir del número de afiliados registrados en la Base de Datos Única de Afiliados –BDUA en los regímenes contributivo y subsidiado, frente a la proyección de la población publicada por el DANE estimada a 2017 **de 8.321**, muestra una población afiliada al régimen contributivo de **964** un **11.59%** y subsidiado de **9.516** el **114.36%** y régimen excepción **173** el **2.08%** para una cobertura total de **10.653** un **128.03%** población sin asegurar, sin cobertura de **2.332**, un **-28.03%** y una población pobre no asegurada de **80** el **0.21%**. (Ver tablas 3, 4 y 5).

TABLA 3

| COBERTURA DE AFILIACIÓN AL SGSSS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|----------|--|------------|--|------------|------------------------------|-----------|---------|------------|---------------------------------------|------------|-----------------|------------|---------|------------|--|------------|--------------------------------------|--|
| DETALLE ESTADÍSTICO MENSUAL DE LA POBLACIÓN DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FECHA CORTE: 30/12/2017 | | INTERPRETACIÓN DE LA DISTRIBUCIÓN DE LA POBLACIÓN DEL DEPARTAMENTO CON RELACIÓN A LA ESTIMACIÓN Y PROYECCIÓN DANE 2017 Y CONSOLIDADO BDUA 2017 | | | | | | | | | | | | | | SDS MARZO 2017 | | | |
| DATOS DEL MUNICIPIO | | DANE 2017 | | AFILIADOS CARGADOS EN BDU DICIEMBRE 2017 | | | | | | Estadística SISPRO MINSALUD DIC. 2017 | | COBERTURA TOTAL | | | | POBLACION SIN ASEGURAR - SIN COBERTURA | | POBLACION POBRE NA ASEGURADA - PPNNA | |
| Código | Nombre | Estimación y Proyección | | COB. RÉG. CONTRIBUTIVO | | COBERTURA RÉGIMEN SUBSIDIADO | | | | COBERT. RÉG. EXCEPCIÓN | | | | | | | | | |
| | | Cobertura | Porcentaje | General | Porcentaje | General | URBANO | RURAL | Porcentaje | Cobertura | Porcentaje | General | Porcentaje | General | Porcentaje | General | Porcentaje | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | | |
| 76250 | El Dovio | 8.321 | 0,18% | 964 | 11,59% | 9.516 | 4.731 | 4.785 | 114,36% | 173 | 2,08% | 10.653 | 128,03% | (2.332) | -28,03% | 80 | 0,21% | | |
| 100% | TOTAL | 4.707.890 | 100% | 2.471.496 | 52,50% | 1.726.057 | 1.426.881 | 299.176 | 36,66% | 55.723 | 1,18% | 4.253.276 | 90,34% | 454.614 | 9,66% | 37.967 | 100% | | |
| FUENTE: DANE (Población: Estimación y Proyección) - MINSALUD Dirección ADRES (Afiliados BDUA Régimen Subsidiado y Contributivo) Estadística SISPRO - Sistema Integrado de Información de la Protección Social | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

FUENTE: DANE (Población: Estimación y Proyección) - MINSALUD Dirección ADRES (Afiliados BDUA Régimen Subsidiado y Contributivo) Estadística SISPRO - Sistema Integral de Información de la Protección Social

La afiliación distribuida por EPS, en el régimen contributivo y subsidiado es la siguiente:

TABLA 4

| COBERTURA DE AFILIACIÓN AL SGSSS - DEPARTAMENTO | | | | | |
|--|---------------|------------------|----------------------|------------------------|---------------|
| DETALLE ESTADÍSTICO MENSUAL DE LA POBLACIÓN DEL RÉGIMEN CONTRIBUTIVO ACTIVOS | | | | | |
| FECHA CORTE 30/12/2017 | EPS018 S.O.S. | EPS037 NUEVA EPS | EPSIC3 A.I.C. MOVIL. | ESSC18 EMSSANAR MOVIL. | Total general |
| 1 | 11 | 13 | 16 | 18 | 22 |
| 250 EL DOVIO | 28 | 804 | 26 | 106 | 964 |
| Total genera | 662.878 | 346.789 | 86 | 60.155 | 2.471.496 |

FUENTE: Ministerio de Salud y Protección Social - Consorcio FOSYGA SAYP (Afiliados BDUA Régimen Subsidiado)

El régimen contributivo tiene 964 afiliados en las EPS: SOS 28, Nueva EPS 804, A.I.C. Movilidad 26, Emssanar Movilidad 106.

TABLA 5

| COBERTURA DE AFILIACIÓN AL SGSSS - DETALLE ESTADÍSTICO MENSUAL DE LA POBLACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ACTIVOS | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------|
| FECHA CORTE 30/12/2017 | EPSI03 A.I.C. | EPSS18 S.O.S. | EPSS37 NUEVA EPSS | ESS118 EMSSANAR | Total general |
| 1 | 3 | 11 | 14 | 21 | 22 |
| 250 EL DOVIO | 3.822 | 5 | 73 | 5.616 | 9.516 |
| Total general | 9.014 | 24.692 | 12.092 | 917.483 | 1.726.057 |

FUENTE: Ministerio de Salud y Protección Social -Consortio FOSYGA SAYP (Afiliados BDUA Régimen Subsidiado)

El régimen subsidiado tiene 9.516 afiliados en las EPSS: A:I:C: 3.822, SOS5, Nueva EPS 73 y Emssanar 5.616.

Los recursos que financian el aseguramiento para este régimen en el periodo evaluado según los datos del Ministerio de Salud y de la Protección Social, son los recursos con los cuales las EPS debieron garantizar la atención de la salud de sus afiliados, tanto en el bajo nivel de atención como en la mediana y alta complejidad incluyendo ayudas diagnósticas y medicamentos, resumiéndose a continuación:

TABLA 6
FINANCIACIÓN ASEGURAMIENTO REGIMEN SUBSIDIADO MUNICIPIO EL DOVIO

| VIGENCIA | AFILIADOS BDUA ESTIMADO | UPC PROMEDIO PONDERADO ESTIMADA | COSTO TOTAL ESTIMADO |
|-----------------|------------------------------------|--|-----------------------------|
| 2013 | 9.517 | 455.350,14 | \$ 4.333.567.282 |
| 2014 | 9.503 | 597.172,98 | \$ 5.674.934.829 |
| 2015 | 9.618 | 647.022,82 | \$ 6.223.665.460 |
| 2016 | 9.208 | 724.757,46 | \$ 6.673.566.677 |
| 2017 | 9.516 | 801.977,01 | \$ 7.596.973.676 |
| TOTAL | | \$ 3.226.280 | \$ 30.502.707.925 |

Fuente :Dirección de Financiamiento Sectorial Ministerio de Salud y Protección Social- Secretaria Salud Departamental de Salud del Valle

3.1.1 Contractual

El ejercicio del control fiscal en el componente contractual, se limitó al alcance de la auditoria establecido en los términos de venta y cobro de los servicios.

La gestión contractual o el régimen jurídico de los contratos que se suscriben entre las Empresas Sociales de Salud -ESES o las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud -IPS, por su naturaleza jurídica de Empresa Social del Estado, y las Entidades Administradoras, Pagadoras o Prestadoras de los Servicios de Salud- EPS o Administradoras de Planes de Beneficios APB, se rigen por las normas del derecho privado, sujetándose a la jurisdicción ordinaria conforme a las normas sobre la materia, sin embargo, podrán discrecionalmente utilizar las cláusulas exorbitantes previstas en el estatuto general de contratación de la administración pública.

La forma de contratación y pago que más se ajuste a sus necesidades e intereses, tales como **la capitación, el evento o actividad, el pago por conjunto de atención integral (protocolos), el pago por presupuesto**, o la combinación de cualquier forma de éstas, es aceptable en la contratación de los servicios ofertados en un libre mercado de la salud, tal y como se explica a continuación:

- **Pago por capitación:** Pago anticipado de una suma fija que se hace por persona que tendrá derecho a ser atendida durante un periodo de tiempo, a partir de un grupo de servicios preestablecido. La unidad de pago está constituida por una tarifa pactada previamente, en función del número de personas que tendrían derecho a ser atendidas.
- **Pago por evento:** El pago se realiza por las actividades, procedimientos, intervenciones, insumos y medicamentos prestados o suministrados a un paciente durante un período determinado y ligado a un evento de atención en salud. La unidad de pago la constituye cada actividad, procedimiento, intervención, insumo o medicamento prestado o suministrado, con unas tarifas pactadas previamente.
- **Pago por caso, conjunto integral de atenciones, paquete o grupo relacionado por diagnóstico:** Se pagan conjuntos de actividades, procedimientos, intervenciones, insumos y medicamentos, prestados o suministrados a un paciente, ligados a un evento en salud, diagnóstico o grupo relacionado por diagnóstico. La unidad de pago la constituye cada caso, conjunto, paquete de servicios prestados
- **El pago por presupuesto:** Consiste en un pago global por parte de una empresa aseguradora a una empresa prestadora. Este tipo de remuneración fue el sistema predominante de pago a los hospitales públicos antes de la reforma.

Después de la Ley 1122 de 2007, el sector salud y las EPS deben direccionar su gestión a la llamada administración de riesgos, ordenada desde 2008 por el Ministerio de Salud y la Superintendencia de Salud.

Son las EPS las llamadas a gestionar el riesgo con un diagnóstico oportuno y el seguimiento de los pacientes en enfermedades crónicas de alta prevalencia como hipertensión, diabetes mellitus, diferentes tipos de cáncer y en las patologías huérfanas de alto costo, no obstante continúan las debilidades en la promoción de la salud y la prevención de la enfermedad tanto en EPS-asegurador como en IPS –prestador; la financiación en puntos porcentuales de UPC no es suficiente, debiéndose priorizar aquellas actividades de prevención que tienen alto costo-beneficio, como ocurre con la vacunación, la atención a la niñez y a la mujer gestante.

La Ley 1122 de 2007, hace responsable a las EPS de las actividades en salud pública, cuando en el Artículo 33, literal G, establece que ***“las prioridades de salud pública deben ser cubiertas en el POS y las EPS deben alcanzar las metas tendientes a promover la salud y controlar o minimizar los riesgos de enfermar o morir”***. En la realidad las EPS contratan estas actividades con las IPS, delegándole la responsabilidad de cumplir con las metas impuestas de acuerdo a una población proyectada de usuarios, situación que deja en desventaja al prestador quien debe incumplir las metas y se le glosan las actividades afectando su liquidez.

De la revisión de soportes se evidencia el crecimiento del conflicto, ante la contratación inoportuna, procesos de conciliación ineficaces en los cuales intervienen tanto la Superintendencia, como la Secretaria Departamental de Salud y las EPS pero no se llega a acuerdos que permitan generar el flujo de recursos suficientes.

Con la Ley 1438 de 2011 se ordenó a las EPS del régimen subsidiado contratar por lo menos un 60% de los servicios con la red pública hospitalaria. La Ley 1122 dice: *“Las EPS no podrán contratar directamente o a través de terceros con sus propias IPS más de 30% del valor del gasto en salud. Las EPS podrán distribuir este gasto en las proporciones que consideren necesarias dentro de los distintos niveles de complejidad”*. Establecer el porcentaje de la Unidad de Pago por Capitación- UPC a contratar por parte de las EPS responde a la necesidad de cuantificar y gestionar el riesgo en la salud atendiendo los perfiles epidemiológicos de cada municipio y su área de influencia y a la capacidad administrativa de los hospitales al momento de la negociación de los servicios ofertados.

La entidad tiene codificado y clasificado las glosas, como lo estipula el Anexo 6, de la Resolución 3047 de 2008 modificada por Resolución 416 de 2009; existe conocimiento del mapa de riesgos institucional para los procesos de facturación, cartera y glosas y los controles determinados y se evidencia

El comité de glosas está operando y se ejecutan o cumplen las tareas o compromisos que quedan y se evidencia las actas, también se realiza trámite interno de respuesta a las objeciones con oportunidad, así mismo se realiza pre auditoría antes de ser radicada. Las objeciones se registran en cuenta de orden en la 58 la glosa definitiva y la 85 la glosa pendiente por objeción.

Se realiza la contratación con los aseguradores de forma oportuna, socializada con facturación para que se actualice el ítem tarifario, el régimen contributivo, cambia la tarifa Soat vigente y con el subsidiado y se han firmado oportunamente.

Se capacita al personal de facturación con el manual tarifario y normatividad vigente, en reuniones institucionales, el último lunes de cada mes, se hace orientación institucional. Contabilidad realiza conciliaciones mensuales con cartera sobre las glosas generadas mensualmente.

La entidad aplica el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP) y demás normas técnicas contables para el registro de sus operaciones, ya se hizo la convergencia a NIIF.

Están Integradas las dependencias que conforman el área contable y financiera (Planeación, presupuesto, tesorería y contabilidad), con el aplicativo AWA, presupuesto contabilidad cartera inventarios.

Existen los procedimientos documentados de facturación, cartera y manejo de glosas, los conocen aplican, el comité de glosas fue creado mediante Resolución 103 de 2012 y existe mapa de riesgos para los procesos de facturación, cartera y manejo de glosas. Los controles establecidos para los riesgos definidos en facturación, cartera, y glosas son efectivos aunque existen factores que son externos e impiden mitigarlos.

Se ajustan las cuentas capitadas por margen en contratación en el aplicativo que maneja el Hospital con las respectivas notas débito y notas crédito en la cuenta 58 cuando es margen negativo y la 48 cuando es positivo, se clasifican las facturas por entidades y envía a radicación a las diferentes entidades responsables de pago en los términos legales y en los establecidos por las EPS.

La administración Concilia (se comunica) con la EPS para verificar que el pago registrado es de la factura correspondiente, con Emssanar se consulta en la plataforma y se identifica la factura. Si no se logra identificar la factura correspondiente el ingreso queda en depósito hasta aclarar su procedencia como nota crédito, en recaudos por clasificar 24, si no se logra identificar se aplica la más antigua. La glosa se acredita a la cuenta por cobrar 13 y se debita la 58.

Se da cumplimiento a las fechas de entrega de la facturación como lo sugiere la norma y la alta gerencia, la norma dice 20 días para la facturación y Cosmitet el 20 de cada mes, la policía hasta el 10, cada EPS tiene sus propios requerimientos y fechas, actualmente la EPS Nueva EPS no reciben facturación y no quieren pagar.

Se factura de manera oportuna las cuentas del SOAT aunque es baja la facturación para estos aseguradores. \$10 millones y pagan oportuno.

Se tiene establecidos la administración estímulos y sanciones para el personal responsable de la facturación con bienestar social, se cuenta con 5 facturadores, 4

en urgencias y uno en consulta externa. En sanciones están establecidas en el comité de glosas.

Caprecom presenta una cartera con un comportamiento en las vigencias auditadas así:

2014 \$542.210.183

2015 \$815.404.623

2016 \$367.776.649

2017 \$324.775.371

El gobierno nacional mediante Decreto 2519 del 28 de diciembre del 2015 ordenó la supresión y liquidación de la Caja de Previsión Social de Comunicaciones CAPRECOM EICE, designando a la Fiduciaria La Previsora SA en el artículo 6º como liquidador de la misma. La misma designó al a Dr. FELIPE NEGRET MOSQUERA mediante escritura pública número 0245 del 12 de enero del 2016 notaria 29 del circulo de Bogotá, modificada por la escritura 2716 del 17 de febrero del mismo año.

Como no existía voluntad de contratar, con Caprecom se acordó prestar los servicios por evento toda vez que la cápita propuesta era de \$13.500, entonces se prestó el servicio por evento con tarifa Soat pleno y la ESPS no pagó.

Se presentaron 3 reclamaciones, junio y mayo de 2014 de P y P que estaban en conciliación juzgado de Cartago, ya hay sentencia están en apelación

Otra por saldos conciliados de 2014 \$100 millones negados, interpusieron recurso reposición y otra por 2015 por 800 millones aceptaron \$50, millones y negaron el resto, contra esta resolución de noviembre 2016 el hospital solicitó conciliación ante Bogotá, instauraron demanda en Tribunal Administrativo de Cundinamarca, pidió certificación el proceso está en trámite parapara aceptación de la demanda.

A la fecha Caprecom, no ha cancelado ningún recurso, aunque se evidencian soportes de la gestión realizada para recuperar la cartera de Caprecom y el acto administrativo que autorizó castigar \$474.521.726 de esta aseguradora en liquidación.

El mayor porcentaje de la glosa se presenta por tarifas, Ejemplo en terapias físicas, se contrataron a \$11.400 y aquí se cobraron a \$18.500, el sistema maneja un manual, dependiendo del tipo de contratación, esto significa que no se debió cobrar a dicha tarifa, anteriormente no se separaban las glosa aceptada y la no aceptada. En ocasiones, el facturador no envía los anexos y el internet falla, se tenía 24 horas para las autorización y si se pasaban no les pagaban.

El régimen subsidiado tiene la población afiliada así: Emssanar con una UPC cápita de \$22.000 y AIC \$3.653 con una UPC cápita 19.500 usuario mes.

De acuerdo con la Resolución 006411 del 16 de diciembre de 2016 a los municipios con población rural dispersa se les debe reconocer un 11.47% adicional a la Unidad de pago por Capitación del Régimen Subsidiado UPC-S, sin embargo esto no se traduce en los contratos que suscriben porque las Administradores de Planes de Beneficios - EPS-S no la contrata y por lo tanto no paga. En el listado de la citada Resolución, a los que se les reconocerá prima adicional por zona especial de dispersión geográfica, se encuentran los municipios El Cairo, El Águila, El Dovio, Riofrio, Trujillo y Versalles.

Las EPS aprovechan su posición dominante en el mercado frente a los prestadores para someterlos a contratos desventajosos, glosar injustamente las cuentas y demorar los pagos.

3.1.2 Legalidad

Cumplimiento de normas externa e internas aplicables en los compones de control de gestión y financiero.

Se evidenció que el hospital está dando cumplimiento a la normatividad legal aplicable en los temas objeto de auditoria en el cumplimiento de los diferentes informes requeridos para el control por parte de los órganos rectores del sistema tanto a nivel nacional como departamental y municipal. Decreto 2193 de 2004, Circular 030 de 2013 del Ministerio de Salud y Protección Social y la Superintendencia Nacional de Salud.

La Superintendencia Nacional de Salud, debe contribuir al desarrollo del Sistema General de Seguridad Social en Salud mediante el ejercicio de la inspección, vigilancia y control para garantizar el servicio público esencial de salud y en atención al Decreto 2462 del 7 de noviembre 2013 “Por medio del cual se modifica la estructura de la Superintendencia Nacional de Salud establece dentro de sus funciones:

- Formular, dirigir y coordinar la política de inspección, vigilancia y control del Sector Salud y del Sistema General de Seguridad Social en Salud.
- Ejercer la facultad jurisdiccional y de conciliación en los términos establecidos en la ley.
- Vigilar el cumplimiento de las normas constitucionales y legales que reglamentan el Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS) garantizando la libre elección de aseguradores y prestadores por parte de los usuarios y la garantía de la calidad en la atención y prestación de servicios de salud.

- Adelantar acciones de inspección, vigilancia y control para evitar que se produzca abuso de posición dominante en cualquiera de sus manifestaciones, incluidas las tarifas y los mecanismos de contratación.

El Hospital realiza los requerimientos del cobro de las facturas pendientes y de los recursos adeudados por las diferentes EPS, siendo evidente la crisis de liquidez de recursos en las vigencias auditadas, en las cuales han sido objeto de conciliación con la Superintendencia en la cual se concilian montos pendientes de desde la vigencia 2018 al 2016.

La aplicación del marco de convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, fue aplazado hasta el 2017 para todas las entidades que componen el Sistema General de Seguridad Social (SGSS), se plasmó en el artículo 2 del Decreto 2496 expedido por el Ministerio de Comercio el 23 de Diciembre de 2015, el cual obedeció a la crítica situación de sostenibilidad financiera del sector de la salud, el considerando del citado decreto a la letra dice:

“...la Superintendencia Nacional de Salud presentó la situación que atraviesa el sector salud, en especial la relacionada con el deterioro de la situación financiera tanto de las Entidades Promotoras de Salud como de los prestadores de servicios de salud públicos y privados, así como las implicaciones que tendría la implementación, a partir del 1° de enero de 2016, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las entidades clasificadas en el marco técnico normativo del Grupo 2, y le solicitó la ampliación del periodo de transición por un año más al previsto en el Decreto 3022 de 2013 y sus modificatorios para este grupo de entidades, que pertenecen al Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS), de manera que su implementación se realice a partir del 1° de enero de 2017...”

De la revisión de los documentos aportados se observa que el hospital durante el periodo auditado 2013 al 2017, muestra glosas y deterioro de cartera que obedece entre otros al proceso de depuración como lo establece la Resolución 414 de 2013, no obstante de la revisión de los libros auxiliares se observa que se incumplió con el procedimiento interno y el manual de funciones, situación que se detalla en el punto del análisis de la cartera.

3.1.3 Planes de mejoramiento.

El Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad tiene como objetivo proveer de servicios de salud a los usuarios individuales y colectivos de manera accesible y equitativa, a través de un nivel profesional óptimo, teniendo en cuenta el balance entre beneficios, riesgos y costos, con el propósito de lograr la adhesión y satisfacción de dichos usuarios. Todos los prestadores de servicios de salud están obligados a habilitar los servicios que prestan, y de acuerdo con la Ley 87 de noviembre 29 de 1993 a implementar el Sistema de Control Interno.

De las pruebas realizadas al proceso objeto de auditoría y según lo aportado por la administración se evidencia que la Oficina de Control interno practicaba auditorías al área de facturación.

3.1.4 Control fiscal interno

Por mandato constitucional en 1991 se dispuso que *“La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley”* y determinó que es función de las autoridades correspondientes dentro de las entidades el diseño y aplicación, de métodos y procedimientos de control interno; en 1993 con la Ley 87 se definió el control interno y el sistema de control interno y en el año 2005 mediante el Decreto 1599, el ejecutivo adoptó un modelo estándar para diseñarlo, organizarlo y operarlo, denominado Modelo Estándar de Control Interno MECI, modificado mediante el Decreto 943 de 2014 en algunos aspectos de forma. Los hospitales públicos hacen parte de la administración pública por lo tanto el control interno no es una formalidad constitucional o legal, sino un instrumento de labor gerencial que permite el logro de los objetivos estratégicos y de los resultados esperados de la organización.

El control fiscal interno presenta debilidades las cuales se detallan en el texto del informe.

La cartera por entidades, edades y valores, se actualiza trimestralmente y por deudor para ser rendido según el Decreto 2193 de 2004 y Circular 030 de 2013 por el prestador a la respectiva Dirección Departamental de Salud y a la Superintendencia en los términos e instrumentos requeridos y bajo los procedimientos que para tal fin tienen definidos conjuntamente por las dos entidades.

El Hospital Santa Lucía de El Dovio, tiene caracterizados los procesos del área financiera, existe mapa de riesgos a nivel institucional procesos y procedimientos, *La evaluación de riesgos es un proceso por medio del cual se da la identificación y análisis de todos los riesgos resultantes que se deben minimizar para alcanzar los objetivos de la entidad y así determinar una respuesta correcta, definido por la Contraloría General de la República como un evento que perjudica adversamente el cumplimiento de objetivos, luego su identificación análisis marcan la consecución de los objetivos, fundamental para establecer cómo se deben administrar. Por consiguiente, la evaluación del riesgo es un proceso continuo que debe ser implementado para que la entidad afronte eventos fortuitos. **La situación presentada obedece a debilidades en los mecanismos de seguimiento y control, afectando la pronta solución a los problemas de liquidez y sostenibilidad financiera del hospital y la óptima prestación del servicio.***

La cartera por entidades, edades y valores, se actualiza trimestralmente y por deudor para ser rendido según el Decreto 2193 de 2004 y Circular 030 de 2013 por el prestador a la respectiva Dirección Departamental de Salud y a la Superintendencia en los términos e instrumentos requeridos y bajo los procedimientos que para tal fin tienen definidos conjuntamente por las dos entidades.

3.2 CONTROL FINANCIERO

El control financiero persigue la realidad de los estados financieros y los cambios de los mismos de tal manera que permitan determinar si éstos y el presupuesto reflejan razonablemente las cifras reveladas.

En el proceso de gestión de los recursos financieros, según lo dispuesto por el Decreto 4747 de 2007 en su artículo 22 y a su vez por lo establecido en el Anexo Técnico No.6 Manual Único de Glosas de la Res 3047 de 2008, para la administración y gestión de las glosas que se presentan entre las relaciones de las IPS – EPS establecer unos procesos internos que le permitan al hospital gestionar eficientemente los recursos para cumplir con efectividad su misión garantizándole a los usuarios la prestación del servicio con altos estándares de calidad, sin afectar su sostenibilidad financiera.

3.2.1 Estados contables

Se evaluaron las cuentas de los estados contables de acuerdo al alcance del proceso evaluado y se enfocó a establecer el cumplimiento de aspectos que la administración está obligada a considerar como son:

Se evaluaron las cuentas de los estados contables de acuerdo al alcance del proceso evaluado y se enfocó a establecer el cumplimiento de aspectos que la administración está obligada a considerar como son:

- Un control interno contable adecuado, proceso bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad y de los responsables de las áreas financieras y contables, que pretende lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, para que se garantice razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.
- El riesgo de índole contable que se materializa según lo expresado en el “Procedimiento para la evaluación del control interno contable” emitido por

la Contaduría General de la Nación, cuando los hechos económicos generados en la entidad no se incluyen en el proceso contable o cuando, siendo incluidos, no cumplen con los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública.

- El análisis permanente del deterioro de cartera, el cual consiste en la probabilidad de pérdida del valor de la cartera derivada por el incumplimiento del pago por parte del cliente, actividad que hace parte del comité contable, que en un buen proceso de control interno, debe hacer una depuración constante de los valores que afectan la situación patrimonial y no representan derechos, bienes u obligaciones ciertos para la entidad y los derechos u obligaciones existentes, pero que no es posible exigir al operar los fenómenos de prescripción o caducidad, así como los derechos u obligaciones que carecen de documentos soportes idóneos que permitan adelantar los procedimientos pertinentes para su cobro o pago, cuando no haya sido posible legalmente imputarle a persona alguna el valor por pérdida de los bienes o derechos y cuando evaluada y establecida la relación costo beneficio, resulte más oneroso adelantar el proceso de que se trate.

Las glosas generadas durante el periodo de auditoria reportadas por la entidad, se detallan a continuación. (Ver tabla 7).

TABLA 7

| GLOSAS PERIODO AUDITADO | | | | | |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| CONCEPTO GENERAL | VIGENCIA 2014 | VIGENCIA 2015 | VIGENCIA 2016 | VIGENCIA 2017 | TOTAL VIGENCIAS |
| FACTURACIÓN | - | - | - | - | - |
| TARIFA | 64.578.743 | 88.099.436 | 46.318.346 | 65.701.923 | 264.698.448 |
| SOPORTES | - | - | - | - | - |
| AUTORIZACIÓN | 36.200 | - | - | - | 36.200 |
| COBERTURA | - | - | - | - | - |
| PERTINENCIA | 47.553 | - | - | - | 47.553 |
| ECAT | 222.419 | - | - | - | 222.419 |
| DEVOLUCIONES | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 64.884.915 | 88.099.436 | 46.318.346 | 65.701.923 | 265.004.620 |

Fuente: Hospital

3.2.2 Gestión presupuestal

El presupuesto de ingresos es considerado de caja y el de gastos de causación, toda vez que con los recaudos efectivos de la vigencia, se deben apalancar los compromisos y las obligaciones; en los hospitales públicos es común que los gastos causados sean superiores a los recaudos efectivos de la vigencia fiscal, generando unas cuentas por pagar sin fuente de financiación al cierre de la

vigencia, ocasionando problemas de liquidez porque las cuentas por cobrar – cartera es superior a 90 días y un porcentaje alto superior a 360 días.

El área o proceso de facturación guarda relación directa con el proceso de admisiones; su objetivo es realizar el seguimiento al paciente desde su ingreso a la institución hasta el egreso de la misma, realizando un registro sistemático de cada uno de los servicios prestados durante la estancia del paciente, para finalmente producir un documento equivalente de cobro o factura de venta de servicios, debiendo enviar hacia contabilidad, los documentos con sus respectivos atributos: Factura o documento equivalente de venta por prestación de servicios, nota débito o nota crédito si hubiere a lugar, para así procesar los movimientos contables que den cuenta de la realidad financiera del hospital.

Para el periodo evaluado, las cifras de la facturación radicada evidencian que al cierre de cada vigencia por los tiempos y términos de radicación de las cuentas por cobrar acorde a la normatividad vigente, quedan pendientes por radicar facturas, que se radican en el mes siguiente, por lo tanto en el ingreso solo se incluye lo efectivamente pagado por los clientes del Hospital- IPS. La facturación pendiente por radicar-detallada en el punto 3.2.3.- requiere control exhaustivo, al existir un riesgo potencial de inoportunidad en el recaudo que afecta el flujo de recursos.

El análisis de los ingresos vs gastos y del balance fiscal para el periodo evaluado, está consignado en el informe financiero y estadístico de las vigencias auditadas y en los informes de auditoría integral modalidad regular practicadas.

3.2.3 Gestión financiera

Los indicadores financieros en los procesos evaluados, están relacionados con el periodo de la cartera y para el caso específico se toma como referencia la cartera del año fiscal 2017 por cuanto la misma se acumula, para esta vigencia muestra:

El total de la cartera a diciembre 31 de 2017 ascendió a \$780 millones, superior a 360 días asciende a \$355 millones, que representan el 45.56%, situación que incrementa la crisis financiera porque afecta el flujo de recursos para la operación y prestación eficiente del servicio.

El régimen contributivo reveló una cartera de \$233 millones, mayor a 360 días presenta una cartera de \$11.9 millones el 5.14%. Las EPS con mayor deuda son: Nueva EPS con \$206.5 millones el 88.57%.(Cartera hasta 360 días).

El régimen subsidiado reveló una cartera de \$492 millones, mayor a 360 días presenta una cartera de \$338 millones el 68.73%. El mayor deudor es la EPS

Caprecom adeuda \$324 millones de cartera superior a 360 días, le sigue Asociación Indígena del Cauca \$51 millones y Asociación Mutual Empresa Solidaria de Salud de Nariño ESS "Emssanar ESS" \$43 millones (cartera a 60 días). (Ver tabla 8)

TABLA 8
CARTERA POR EDADES VIGENCIA 2017- HOSPITAL SANTA LUCIA DE EL DOVIO

| EDAD | RÉGIMEN CONTRIBUTIVO | | RÉGIMEN SUBSIDIADO | | SOAT- ECAT | | OTROS | | TOTAL | |
|--|--------------------------|-------------|--------------------------|-------------|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------|--------------------------|-------------|
| 60 días | 62.747.031 | 26,91% | 99.221.585 | 20,16% | 10.454.122 | 79,46% | 11.702.368 | 30,58% | 185.783.697 | 23,79% |
| De 61 a 90 | 31.524.109 | 13,52% | 18.393.115 | 3,74% | 1.980.520 | 15,05% | 0 | 0,00% | 51.897.744 | 6,65% |
| De 91 a 180 | 70.015.714 | 30,03% | 25.354.860 | 5,15% | 722.595 | 5,49% | 16.411.728 | 42,89% | 112.504.897 | 14,41% |
| De 181 a 360 | 56.886.231 | 24,40% | 10.883.707 | 2,21% | 0 | 0,00% | 7.215.428 | 18,86% | 74.985.366 | 9,60% |
| Mayor 360 | 11.973.922 | 5,14% | 338.232.630 | 68,73% | 0 | 0,00% | 2.934.964 | 7,67% | 355.753.820 | 45,56% |
| Total por cobrar con Facturación Radicada | \$ 233.147.007,00 | 100% | \$ 492.085.897,00 | 100% | \$ 13.157.237,00 | 100% | \$ 38.264.488,00 | 100% | \$ 780.925.524,00 | 100% |
| Deterioro | | | | | | | | | | |

Fuente: SIHO Decreto 2193 de 2004

1. Hallazgo administrativo

A partir de la vigencia 2017 con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la Resolución 414 de 2014 Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), cada entidad establece sus propias políticas contables, entre ellas prescribir el tratamiento de la cartera de difícil cobro, no obstante, en el periodo evaluado, la cartera evidencia crecimiento; a 31 de diciembre de 2017 revela que un 69.56% corresponde a **cartera superior a 90 días - \$543 millones**, la cartera superior a 360 de \$355,7 millones representa el 45.56%; facturación pendiente por radicar en las vigencias 2013-2017, para la vigencia 2013 103 millones, 2014 \$387.6 millones y 2015 \$245 millones; evidencia **glosa- objeciones-inicial** registrada de \$631 millones para todo el periodo y no **registró deterioro** de cartera situación que indica que el hospital no ha implementado las Normas Internacionales de Información Financiera y por consiguiente no ha trazado la política contable para estos hechos distorsionando y sobrestimando las cifras reveladas en los estados financieros. (Ver tabla 9)

TABLA 9
TENDENCIA CARTERA-FACTURACIÓN POR RADICAR- GLOSA Y DETERIORO

| HOSPITAL SANTA LUCÍA DE EL DOVIO 2013-2017 | | | | | |
|---|------------------|--|---|--------------|------------------|
| VIIGENCIA | Mayor 360 | Total por Cobrar con Facturación Radicada | Facturación Pendiente de Radicar | Glosa | Deterioro |
| 2013 | 136.855.619 | 763.694.244 | 103.372.020 | 32.668.175 | 0 |
| 2014 | 339.256.329 | 729.767.056 | 387.660.766 | 64.600.613 | 0 |
| 2015 | 172.435.814 | 1.242.069.424 | 245.026.395 | 64.600.612 | 0 |
| 2016 | 241.033.715 | 1.016.470.684 | 0 | 405.146.500 | 0 |
| 2017 | 355.753.820 | 780.925.524 | 0 | 64.224.581 | 0 |

Fuente: SIHO Decreto 2193 de 2004

Las cifras reveladas denotan las deficiencias estructurales del sector salud que afectan la liquidez y la gestión financiera del hospital.

*La administración o gestión de cartera es un proceso sistemático de evaluación, seguimiento y control de las cuentas por cobrar a fin de lograr que los pagos se realicen de manera oportuna y efectiva que incluye entre otros aspectos el registro y clasificación de las cuentas por antigüedad y categorías como son: corriente, vencida y cuentas de difícil cobro que regularmente se maneja con plazos de 1 a 30 días, 30 a 60 , 60 a 90 y más de 90 días; siendo de difícil cobro, las clasificadas de acuerdo a los marcos normativos competentes para el sector, que se atemperan a sus respectivas políticas contables adoptadas. **La situación presentada es ocasionada por deficiencias estructurales evidentes en el sistema de salud que hacen inoperantes los controles establecidos, en la gestión de cobro y en los mecanismos coercitivos de los diferentes actores del sistema (Hospital, Superintendencia, Ministerio y Direcciones locales y territoriales de salud), conllevando a clasificarla como cartera vencida y de difícil cobro, debiéndose deteriorarla de acuerdo con las Normas de Información Financiera NIF; recursos que no se podrán utilizar en la prestación del servicio y que afectan la sostenibilidad financiera y las finanzas del hospital generando a futuro una pérdida de los mismos, afectando la prestación del servicio con oportunidad y calidad.***

- **PÉRDIDA REVELADA**

El Hospital Santa Lucía de El Dovio, según el estado de la situación financiera durante el periodo evaluado 2013-2017, revela pérdida por \$223,8 millones en la cuenta 5.8.08.02 denominada: Pérdida en retiro de activos. (Ver tabla 10)

TABLA 9
PÉRDIDA REGISTRADA ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
HOSPITAL SANTA LUCIA DEL DOVIO 2013-2017

| VIIGENCIA | CUENTA | NOMBRE | VALOR \$ |
|--------------|-----------|------------------------------|-----------------------|
| 2013 | 5.8.08.02 | PÉRDIDA EN RETIRO DE ACTIVOS | \$ - |
| 2014 | 5.8.08.02 | PÉRDIDA EN RETIRO DE ACTIVOS | \$ 35.946.000 |
| 2015 | 5.8.08.02 | PÉRDIDA EN RETIRO DE ACTIVOS | \$ 112.844.000 |
| 2016 | 5.8.08.02 | PÉRDIDA EN RETIRO DE ACTIVOS | \$ - |
| 2017 | 5.8.08.02 | PÉRDIDA EN RETIRO DE ACTIVOS | \$ 75.046.508 |
| TOTAL | | | \$ 223.836.508 |

Fuente: Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)

Las cifras reveladas, corresponden a facturas glosadas de vigencias anteriores que en el proceso de facturación, según las pruebas selectivas practicadas fueron objeto de gestión de cobro y conciliación con los diferentes clientes del hospital.

La Gestión de cartera hace parte de la Administración Pública que conforme a los principios que la regulan contenidos en el artículo 209 de la Constitución Política, obligan a los servidores públicos-gestores fiscales a realizar su gestión de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, con el fin de obtener liquidez para el Tesoro Público; atemperándose a la normatividad específica del sector salud según la cual el reconocimiento y pago de los servicios contratados, no solo depende de la modalidad de contratación sino que adicionalmente deberá contarse con la presentación y validación de los RIPS, como condición mínima obligatoria en el acuerdo de voluntades para la prestación de servicios de salud, que deberán presentar los Prestadores de Servicios de Salud (IPS- Hospitales) en el cobro de los servicios contratados según parágrafo 2º del artículo 44º de la Ley 1122 de 2007, artículo 116 de la Ley 1438 de 2011 y el numeral 8º, del artículo 6º, del Decreto 4747 de 2007 y en el Trámite de Glosas (Inc. 1º, art. 57 Ley 1438 de 2011; Inc. 1º, Art. 23º, Decreto 4747 de 2007, art. 773, Decreto 410 DE 1971, modificado por el inc. 3º, art. 2º, de la Ley 1231 de 2008; modificado por el artículo 86 de la Ley 1676 de 2013) entre otras normas aplicables como son el artículo 781 y sgtes del Código del Comercio; y el cumplimiento de las normas contables relacionadas entre ellas la Resolución 357 de 2008 y el nuevo marco normativo NIIF y NICSP aplicable a partir de 2016 Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, sin desconocer la prestación de los servicios de salud a los ciudadanos con oportunidad y calidad garantizándoles el derecho fundamental a la salud en conexidad con el derecho a la vida, Sentencia de la Corte Constitucional T 760 de 2008.

- **MARGEN DE CONTRATACIÓN**

El Hospital en la negociación con las diferentes EPS para la prestación de servicios en las actividades de baja complejidad, contrató mediante la modalidad de contrato capitado- pago anticipado y tarifa fija por persona (Percapita) con derecho a ser atendida por periodo de tiempo, revela \$660 millones durante el periodo auditado en la cuenta 5.8.08.14 denominada: Margen de contratación de los servicios de salud. (Ver tabla 11)

TABLA 11
MARGEN DE CONTRATACIÓN-REGISTRADA ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
HOSPITAL SANTA LUCIA DEL DOVIO 2013-2017

| VIIGENCIA | CUENTA | NOMBRE | VALOR \$ |
|--------------|-----------|---|-----------------------|
| 2013 | 5.8.08.14 | MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD | \$ 193.646.000 |
| 2014 | 5.8.08.14 | MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD | \$ - |
| 2015 | 5.8.08.14 | MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD | \$ - |
| 2016 | 5.8.08.14 | MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD | \$ 164.681.000 |
| 2017 | 5.8.08.14 | MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD | \$ 302.339.171 |
| TOTAL | | | \$ 660.666.171 |

Fuente: Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)

La situación revelada permite concluir que existen debilidades e inequidades que afectan directamente la sostenibilidad financiera del hospital, producto de las condiciones del mercado, la obligación constitucional de prestar el servicio, la posición dominante de las diferentes aseguradoras-EPS, y las evidentes debilidades de las autoridades encargadas de la rectoría del sistema así como de la vigilancia y control competentes.

4. ANEXOS

| 4.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL– PROCESO DE VENTA Y COBRO DE SERVICIOS DE SALUD (FACTURACIÓN - CARTERA - GLOSAS - IPS PÚBLICAS) HOSPITAL SANTALUCÍA DE EI DOVIO E.S.E. 2013-2014-2015-2016-2017 | | | | | | |
|---|-----------------|----------------|---------|----------|----------------|-----------------------|
| No. Hallazgos | Administrativos | Disciplinarios | Penales | Fiscales | Sancionatorios | Daño patrimonial (\$) |
| 1 | 1 | — | — | — | — | — |