

**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 SAN NICOLÁS DE VERSALLES .E.S.E.  
2013-2014-2015-2016-2017**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, noviembre de 2018  
CDVC-SOFP 41**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL  
MODALIDAD ESPECIAL – PROCESO DE VENTA Y COBRO DE SERVICIOS  
DE SALUD (FACTURACIÓN - CARTERA -GLOSAS - IPS PÚBLICAS)  
HOSPITAL SAN NICOLÁS DE VERSALLES 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      LINA MERCEDES GARCÍA LÓPEZ

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. ....	20
3.1.4 Control fiscal interno .....	20
3.2 CONTROL FINANCIERO .....	20
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.”<sup>1</sup>*

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%<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Contribución de la Universidad del Rosario al debate sobre salud en Colombia-2013

<sup>2</sup> <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,

Doctora

LINA MERCEDES GARCÍA LÓPEZ

Gerente

HOSPITAL SAN NICOLÁS DE VERSALLES E.S.E.

Versalles 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 San Nicolás de Versalles 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 examinó en el proceso de venta y cobro de servicios de salud (Facturación - cartera -glosas - IPS públicas) 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 San Nicolás de Versalles 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 San Nicolás de Versalles 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: 648

**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 **91.5 puntos** determinándose que cumple con la normatividad aplicable y en **control fiscal interno** alcanzó **88.4 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			
41-HOSPITAL SAN NICOLAS DE VERSALLES E.S.E			
LEGALIDAD -			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	91,5	1,00	91,5
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		0,00	91,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

TABLA 2			
41-HOSPITAL SAN NICOLAS DE VERSALLES E.S.E			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	90,6	0,30	27,2
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	87,5	0,70	61,3
TOTAL		1,00	88,4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

#### 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 población<sup>3</sup>

El **Hospital San Nicolás de Versalles**, oferta los servicios de: Hospitalización, urgencias, ambulatorios, de apoyo diagnóstico y terapéutico de baja complejidad. Pertenece al área geográfica norte conformada por 13 municipios: Cartago, Alcalá, Ansermanuevo, Argelia, El Águila, El Cairo, Obando, Ulloa, Zarzal, La Unión, La Victoria, Toro y Versalles. Los municipios están conectados por vías principales como la vía Panamericana y Panorama y entre ellos conectados por vías secundarias en buen estado. Esta Área ha sido definida teniendo en cuenta las características de la población, de ascendencia paisa, con vías comerciales comunes y costumbres. Cuenta con dos hospitales de mediana complejidad de la red pública a saber Hospital San Juan de Dios – Privado que reemplazó el Hospital Departamental - en liquidación y San Rafael de Zarzal.<sup>4</sup>

#### ÁREAS GEOGRÁFICAS DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA



Fuente: Diseño Grupo Técnico SDSV – 2016

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

<sup>4</sup> 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 **Versalles** 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 7.020**, muestra una población afiliada al régimen contributivo de **1.053** un **15%** y subsidiado de **6.069** el **86.45%** y régimen excepción **128** el **1.82%** para una cobertura total de **7.250** un **103.28%** población sin asegurar, sin cobertura de **(230)** un **-3.28%** y una población pobre no asegurada de **101** el **0.27%.** (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 N ASEGURADA - PPNA -	
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	
76863	Versalles	7.020	0,15%	1.053	15,00%	6.069	2.386	3.683	86,45%	128	1,82%	7.250	103,28%	(230)	-3,28%	101	0,27%	
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 Integral de Información de la Protección Social																		

La afiliación distribuida por EPS, en el régimen contributivo y subsidiado es la siguiente (Ver tablas 4 y 5):

**TABLA 4**

COBERTURA DE AFILIACIÓN AL SGSSS - DETALLE ESTADÍSTICO MENSUAL DE LA POBLACIÓN DEL RÉGIMEN CONTRIBUTIVO				
FECHA CORTE 30/12/2017	EPS018 S.O.S.	EPS037 NUEVA EPS	ESSC18 EMSSANAR MOVIL.	Total general
1	11	13	18	22
863 VERSALLES	703	197	153	1.053
Total genera	662.878	346.789	60.155	2.471.496

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

El régimen contributivo tiene 1.053 afiliados en las EPS: SOS 703, Nueva EPS 197 y Emssanar Movilidad 153.

**TABLA 5**

<b>COBERTURA DE AFILIACIÓN AL SGSSS - DETALLE ESTADÍSTICO MENSUAL DE LA POBLACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO</b>				
<b>FECHA CORTE 30/12/2017</b>	<b>EPSS18 S.O.S.</b>	<b>EPSS37 NUEVA EPSS</b>	<b>ESS118 EMSSANAR</b>	<b>Total general</b>
1	11	14	21	22
<b>863 VERSALLES</b>	18	1	6.050	<b>6.069</b>
<b>Total general</b>	<b>24.692</b>	<b>12.092</b>	<b>917.483</b>	<b>1.726.057</b>

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

El régimen subsidiado tiene 6.069 afiliados en las EPSS: SOS 18, Nueva EPS 1 y Emssanar 6.050.

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. (Ver tabla 6)

**TABLA 6**  
**FINANCIACIÓN ASEGURAMIENTO REGIMEN SUBSIDIADO MUNICIPIO DE VERSALLES**

<b>VIGENCIA</b>	<b>AFILIADOS BDUa ESTIMADO</b>	<b>UPC PROMEDIO PONDERADO ESTIMADA</b>	<b>COSTO TOTAL ESTIMADO</b>
2013	7.021	455.350,14	\$ 3.197.013.333
2014	6.883	632.384,01	\$ 4.352.699.133
2015	6.328	691.419,66	\$ 4.375.303.629
2016	6.316	771.741,53	\$ 4.874.319.494
2017	6.276	844.610,53	\$ 5.304.786.119
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 3.395.505,87</b>	<b>\$ 22.104.121.707,56</b>

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

El Hospital San Nicolás de Versalles fue categorizado en riesgo fiscal y financiero medio para la presente vigencia. En la vigencia anterior presentó PSFF. Y esta pendiente del concepto del MHCP.

### **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 codificadas y clasificadas las glosas, como lo estipula el Anexo 6, de la Resolución 3047 de 2008 modificada por Resolución 416 de 2009 y se evidencia en las actas de conciliación y del comité de glosas.

Se cuenta con mapa de riesgos institucional para los procesos de facturación, cartera y glosas y se conoce por el personal adscrito porque están establecidos en el manual de procesos y procedimientos de facturación y cartera.

Se cuenta con comité de glosas y se cumplen las tareas o compromisos que quedan evidenciándose en las respectivas actas y en la trazabilidad de las acciones correctivas propuestas para subsanar las debilidades del proceso.



S realiza el trámite interno de respuesta a las objeciones con oportunidad y se evidencia Si se evidencia en las actas.

Se realiza pre auditoría a la facturación antes de ser radicada, con su respectiva trazabilidad, solo que hasta julio de 2017 se tuvo auditor médico, porque el hospital se clasificó en alto riesgo y se tuvo que suprimir personal. Periódicamente se socializa a los funcionarios responsables del proceso de facturación y glosas con los montos objetados ya que está determinado en el procedimiento y en el evento de existir responsabilidad del funcionario se evidencia el trámite seguido.

La integralidad en la información que se registra en el proceso de glosas con la afectación inmediata en cartera es parcial porque facturación no carga el ingreso automáticamente, se hace mensual con la radicación, además se cumple con los tiempos de respuesta en el trámite de glosas y devoluciones, registrándose en cuentas de orden.

El hospital realiza la contratación con los aseguradores de forma oportuna, socializada con facturación para actualizar el ítem tarifario porque solo se tiene un asegurador de régimen subsidiado, que es Emssanar, inicialmente se trabaja con carta de intención y luego se firma ajustando la tarifa.

Contabilidad realiza conciliación con cartera sobres las glosas del mes que eran avalas por el auditor médico, a la fecha ya no se cuenta con el auditor médico, la contadora maneja la circular 030 y Decreto 2193 de 2004 y las cifras deben coincidir.

Se realiza plan de mejoramiento para disminuir las glosas institucionales y el comité de glosas emite concepto fundamentado y justificado de responsabilidad por las glosas generadas, porque cuenta en el proceso de facturación con 2 facturadores, las enfermeras en hospitalización contribuyen en los días festivos y turnos.

En Hospital aplica el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP) y demás normas técnicas contables para el registro de sus operaciones y ya se hizo la transición a NIIF

Las áreas del procesos o el área contable y financiera (planeación, presupuesto, tesorería y contabilidad) están integradas parcialmente porque facturación no está integrado.

El procedimiento contable, indica que se debe registrar en contabilidad un margen de contratación por ingresos o por gastos, cuando es por gastos es porque se factura más de lo contratado con la EPS mensual y por ingresos si se factura



menos nos da un margen de utilidad, por general se factura de más que la cápita contratada, ejemplo 100 millones, si se factura 120, los 20 se registran en el gasto. Las EPS glosan las actividades de P y P por metas superiores que no se cumplen . por lo tanto se ajustan las cuentas por margen de contratación en el sistema financiero que el hospital utiliza para su proceso contable.

Se verifican los recaudos de cartera en las entidades bancarias., proceso que se ha mejorado porque en el extracto indica el Nit, como el mayor cliente es Emssanar se consulta por la página, la cual permite identificar la factura y se realiza la depuración de cartera. También existe comunicación con los clientes, si queda por identificar se registra en la cuenta 29 consignaciones por identificar y al mes siguiente se identifica.

Se verifica el archivo plano de cuentas vs. las cuentas físicas presentadas por los revisores de cuentas de cobro.-listados y se cruza el servicio prestado con lo facturado y allí se genera la cuenta de cobro. (Hoy se lleva a la IPS factura por factura desde hace dos años), en SOS más de tres años, no es complicado porque como el mayor cliente es Emssanar, se lleva un registro detallado y se realizan evaluaciones periódicas de la causa de las glosas, situación permitió mejorar el procedimiento.

Se actualiza la cartera por entidades, edades y valores, mensualmente, para dar cumplimiento a los requerimientos de información de la Superintendencia Nacional de Salud y el Ministerio de Salud y Protección social Decreto 2193 de 2004 y Circular 030 de 2013. Por lo tanto se realiza informe mensual de cartera presentado al comité financiero para la toma de decisiones por el nivel directivo de la ESE y ser evaluado en el comité de sostenibilidad contable.

Los afiliados de Emssanar presentan una variación es poca. El Cápita esta 2017 en \$17.400, sin entrega de medicamentos. Se tiene mucha área rural dispersa migratoria. Hoy se tiene que atender venezolanos quienes de deben caracterizar, prestarle los servicios demandados y no hay quien pague.

Hoy la Gobernación está buscando que la cápita con la EAPB Subsidiadas, sea uniforme porque existen diferentes tarifas, según la capacidad de negociación.

Con la Ley 1438 de 2011 llega el recurso por giro directo en el primer nivel, se gira mes a mes. En los contratos de cápita se debe decir que los descuentos por metas necesita la autorización para que no se descuenta arbitrariamente.

Las carteras altas son por las facturas de evento. Por actividades de segundo nivel habilitadas, porque se tiene facturación.

El régimen contributivo, no contrata específicamente actividades de p y p, por lo tanto ellos pagas por evento las actividades de los demandantes del servicio.

Se le mide a los hospitales para que funcionen con los ingresos que recauda en la vigencia y le resta el superávit de las vigencias anterior y el recaudo de cartera de vigencias anteriores y da déficit.

El municipio ha manejado por 25 años Atención Primaria en Salud desde 1989, conllevando a tener un perfil epidemiológico diferente a otros municipios.

Se cuenta con una cartera total entre el régimen contributivo y subsidiado por \$82.640.728, de la cual de 91 a 180 días asciende \$19.826.439 un 23.99%, de 181 a 360 días \$49.933.774 un 60.42%.

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.

### **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 2.017 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 2.015, 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 auditoria y según lo aportado por la administración, se evidencia que la Oficina de Control interno hacia visitas de facturación, se evidencia en los documentos la realización de auditorías para estos procesos y las acciones de mejora propuestas.

### **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.

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:

- 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.

El Hospital no cuenta con un sistema financiero que integre todas las áreas del proceso porque las actividades se realizan en módulos diferentes y cartera y glosas se realiza manual en archivos en Excel. *La existencia de un sistema contable adecuado permite la generación de una documentación útil que sirva para la preparación de las cuentas anuales que requiere de la existencia de unos registros auxiliares, documentación de ciertos procesos entre ellos listado de antigüedad de los saldos por cobrar, las justificaciones y los consecutivos de los documentos.* La situación presentada es ocasionada por debilidades en los sistemas de control interno, *limitando la oportunidad en el control y la certeza de la veracidad de las cifras reveladas en los estados financieros.*

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	-	-	231.921	-	231.921
TARIFA	-	8.317.498	11.749.947	536.900	20.604.345
SOPORTES	-	64.400	175.622	-	240.022
AUTORIZACIÓN	-	-	-	-	-
COBERTURA	-	-	139.100	-	139.100
PERTINENCIA	-	33.400	102.533	-	135.933
ECAT	-	-	-	-	-
DEVOLUCIONES	-	-	-	-	-
TOTAL	-	8.415.298	12.399.123	536.900	21.351.321

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 \$467 millones, superior a 360 días asciende a \$123.2 millones, que representan el 26.37%, situación que afecta el flujo de recursos para la operación y prestación eficiente del servicio.

El régimen contributivo reveló una cartera de \$173.4 millones, las EPS con mayor deuda son: Emssanar \$72 millones, Servicio Occidental de Salud SOS con \$58 millones, Nueva EPS \$21 millones.

El régimen subsidiado reveló una cartera de \$197.5 millones, mayor a 360 días presenta una cartera de \$36.6 millones el 18.55%. El mayor deudor es Emssanar adeudando el 79.84% representado en \$157.7 millones; Coomeva adeuda \$10. Millones. Ver tabla 8)

**TABLA 8**  
**CARTERA POR EDADES -2017 - HOSPITAL SAN NICOLÁS DE VERSALLES**

EDAD	RÉGIMEN CONTRIBUTIVO		RÉGIMEN SUBSIDIADO		SOAT- ECAT		OTROS		TOTAL	
60 días	43.120.722	24,86%	56.575.350	28,63%	2.998.964	14,63%	14.783.112	19,49%	117.478.148	25,14%
De 61 a 90	10.704.546	6,17%	241.113	0,12%	0	0,00%	3.067.556	4,04%	14.013.215	3,00%
De 91 a 180	22.506.483	12,97%	58.594.619	29,66%	0	0,00%	11.410.386	15,05%	92.511.488	19,79%
De 181 a 360	59.068.585	34,05%	45.500.167	23,03%	15.078.701	73,58%	488.281	0,64%	120.135.734	25,70%
Mayor 360	38.068.910	21,95%	36.665.735	18,56%	2.414.232	11,78%	46.088.444	60,77%	123.237.321	26,37%
<b>Total por cobrar con Facturación Radicada</b>	<b>173.469.246</b>	<b>100,00%</b>	<b>197.576.984</b>	<b>100,00%</b>	<b>20.491.897</b>	<b>100,00%</b>	<b>75.837.779</b>	<b>100,00%</b>	<b>467.375.906</b>	<b>100,00%</b>
<b>Deterioro</b>										

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 **71.87%** corresponde a cartera superior a 90 días - \$335.8 millones, **la cartera superior a 360 días de \$123.2 millones representa el 26.37%**, así mismo evidencia facturación pendiente por radicar en las vigencias 2013-2017, para la vigencia 2013 revela \$3 millones, 2014 \$32 millones y 2015 \$2.458 millones; **glosa- objeciones-inicial** registrada de \$108,8 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 SAN NICOLÁS DE VERSALLES 2013-2017					
VIIGENCIA	Mayor 360	Total por Cobrar con Facturación Radicada	Facturación Pendiente de Radicar	Glosa	Deterioro
2013	89.552.117	817.585.602	3.074.546	4.344.189	0
2014	318.971.621	702.727.020	32.408.221	4.344.189	0
2015	143.476.037	338.977.343	56.991.578	4.344.189	0
2016	100.036.338	298.589.190	0	53.564.054	0
2017	123.237.321	467.375.906	0	42.235.458	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 San Nicolás de Versalles, según el estado de la situación financiera durante el periodo evaluado 2013-2017, revela pérdida por \$20.9 millones en la cuenta 5.8.08.02 denominada: Pérdida en retiro de activos. (Ver tabla 10)

**TABLA 10**  
**PÉRDIDA REGISTRADA ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>HOSPITAL SAN NICOLÁS DE VERSALLES 2013-2017</b>			
<b>VIIGENCIA</b>	<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>VALOR \$</b>
2013	5.8.08.02	PÉRDIDA EN RETIRO DE ACTIVOS	\$ -
2014	5.8.08.02	PÉRDIDA EN RETIRO DE ACTIVOS	\$ -
2015	5.8.08.02	PÉRDIDA EN RETIRO DE ACTIVOS	\$ 8.516.000
2016	5.8.08.02	PÉRDIDA EN RETIRO DE ACTIVOS	\$ 12.399.000
2017	5.8.08.02	PÉRDIDA EN RETIRO DE ACTIVOS	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 20.915.000</b>
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 \$600 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 SAN NICOLÁS DE VERSALLES 2013-2017**

VIIGENCIA	CUENTA	NOMBRE	VALOR \$
2013	5.8.08.14	MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD	\$ 219.395.000
2014	5.8.08.14	MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD	\$ 114.222.000
2015	5.8.08.14	MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD	\$ 110.464.000
2016	5.8.08.14	MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD	\$ 110.725.000
2017	5.8.08.14	MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD	\$ 45.468.072
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 600.274.072</b>
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 SAN NICOLÁS DE VERSALLES E.S.E. 2013-2014-2015-2016-2017						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorios	Daño patrimonial (\$)
1	1	—	—	—	—	—