

130 -19.11

MEMORANDO DE ASIGNACIÓN DE AUDITORIA No. 01

43 SUJETOS DE CONTROL “PROCESO DE VENTA Y COBRO DE SERVICIOS DE SALUD” (FACTURACION - CARTERA -GLOSAS)-2013-2017

PARA:

NOMBRE	CARGO	PROFESION
Wilmer Ancizar Guerrero Reyes	Profesional Universitario (E.)	Administrador Público- Líder
Nestor Arturo Mejía Quintero	Técnico Operativo	Contador
Carlos Alberto Marín Becerra	Profesional Universitario	Economista
Jenny Elizabeth Gómez Castro	Técnico Operativo	Administradora Pública
Carlos Alfonso Santander Benavidez	Técnico Operativo	Contador Público
José Oscar Merchán Medina	Profesional Universitario	Ingeniero de Sistemas
Amanda Madrid Panesso	Subdirectora Operativa	Administradora -Coordinadora

DE: AMANDA MADRID PANESSO

Subdirectora operativa financiera y patrimonial

ASUNTO: Asignación proyecto de auditoría.

Me permito comunicarles que en desarrollo del Plan General de Auditoría de la vigencia 2018, hemos sido asignados para realizar auditoría con enfoque integral modalidad especial al “Proceso de venta y cobro de servicios de salud (Facturación - Cartera - Glosas)”, a 43 sujetos de control -IPS Públicas - ESES relacionadas a continuación:

No.	PROCESO DE VENTA Y COBRO DE SERVICIOS DE SALUD (FACTURACION - CARTERA -GLOSAS)	MUNICIPIO
1	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE "EVARISTO GARCIA" ESE	CALI
2	HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO ESE	CALI
3	HOSPITAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE ESE	CALI
4	HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO	CALI
5	HOSPITAL SAN JORGE	CALIMA DARIEN
6	HOSPITAL JOSE RUFINO VIVAS	DAGUA

No.	PROCESO DE VENTA Y COBRO DE SERVICIOS DE SALUD (FACTURACION - CARTERA -GLOSAS)	MUNICIPIO
7	HOSPITAL PILOTO JAMUNDÍ	JAMUNDI
8	HOSPITAL SANTA MARGARITA	LA CUMBRE
9	HOSPITAL SAN JOSE	RESTREPO
10	HOSPITAL LOCAL DE VIJES	VIJES
11	HOSPITAL LOCAL YOTOCO	YOTOCO
12	HOSPITAL LOCAL	CANDELARIA
13	HOSPITAL SAN RAFAÉL	EL CERRITO
14	HOSPITAL BENJAMÍN BARNEY GASCA	FLORIDA
15	HOSPITAL DEL ROSARIO	GINEBRA
16	HOSPITAL SAN ROQUE	GUACARI
17	HOSPITAL SAN ROQUE	PRADERA
18	HOSPITAL SAN VICENTE FERRER ESE	ANDALUCIA
19	HOSPITAL SANTA ANA ESE	BOLIVAR
20	HOSPITAL DIVINO NIÑO ESE	GUADALAJARA DE BUGA
21	HOSPITAL SAN BERNABE ESE	BUGALAGRANDE
22	HOSPITAL SANTANDER ESE	CAICEDONIA
23	HOSPITAL KENNEDY ESE	RIOFRIO
24	HOSPITAL ULPIANO TASCON ESE	SAN PEDRO

No.	PROCESO DE VENTA Y COBRO DE SERVICIOS DE SALUD (FACTURACION - CARTERA -GLOSAS)	MUNICIPIO
25	HOSPITAL DEPARTAMENTAL CENTENARIO ESE	SEVILLA
26	HOSPITAL SANTA CRUZ ESE	TRUJILLO
27	HOSPITAL TOMAS URIBE URIBE ESE	TULUA
28	HOSPITAL SAN VICENTE PAUL DE ALCALA E.S.E.	ALCALA
29	HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS DE ANSERMANUEVO E.S.E.	ANSERMANUEVO
30	HOSPITAL PIO XII DE ARGELIA E.S.E.	ARGELIA
31	HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO E.S.E.	CARTAGO
32	INSTITUCION PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE CARTAGO E.S.E.	CARTAGO
33	HOSPITAL SAN RAFAEL DE EL AGUILA E.S.E.	EL AGUILA
34	HOSPITAL SANTA CATALINA DE EL CAIRO E.S.E.	EL CAIRO
35	HOSPITAL SANTA LUCIA DE EL DOVIO E.S.E.	EL DOVIO
36	HOSPITAL GONZALO CONTRERAS DE LA UNION E.S.E.	LA UNION
37	HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS SANTOS DE LA VICTORIA E.S.E.	LA VICTORIA
38	HOSPITAL LOCAL DE OBANDO E.S.E.	OBANDO
39	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO E.S.E.	ROLDANILLO
40	HOSPITAL SAGRADA FAMILIA DE TORO E.S.E.	TORO
41	HOSPITAL LOCAL PEDRO SAENZ DE ULLOA E.S.E.	ULLOA
42	HOSPITAL SAN NICOLAS DE VERSALLES E.S.E.	VERSALLES

43	HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.	ZARZAL
----	--------------------------------------	--------

El trabajo en mención deberá realizarse bajo los siguientes parámetros:

1. OBJETIVO GENERAL

Evaluar el “Proceso de venta y cobro de servicios de salud (Facturación - Cartera - Glosas)”, durante la vigencia 2013-2017, en coherencia con las normas aplicables.

2. COMPONENTES Y FACTORES

2.1. Componente de control de gestión

- 2.1.1. Gestión contractual
- 2.1.2. Legalidad
- 2.1.3. Control fiscal interno

2.2. Componente de control financiero

- 2.2.1. Estados contables
- 2.2.2. Gestión presupuestal
- 2.2.3. Gestión financiera

3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

3.1 Control de gestión

Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal, la gestión contractual en lo referente a las cláusulas de forma de pago, el control fiscal interno y los planes de mejoramiento y los términos para el pago sobre el tema específico del proceso de venta y cobro de los servicios de salud. (Facturación - Cartera -Glosas).

3.2 Control Financiero

Determinar si en la contabilidad se está reflejando la realidad financiera relacionada con el proceso de facturación - cartera y glosas, y su impacto en el flujo de efectivo, para el logro de los objetivos específicos en la prestación de los servicios de salud ofertados por las instituciones en el periodo a evaluar.

Determinar el comportamiento de los ingresos recaudados en los rubros presupuestales establecidos para la recuperación de cartera en el periodo a evaluar.

Analizar el comportamiento de los indicadores financieros relacionados con el proceso de venta y cobro de servicios de salud (Facturación - Cartera -Glosas)

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta

Hacer seguimiento a los planes de mejoramiento derivados de auditorías realizadas en hallazgos relacionados con el “Proceso de venta y cobro de servicios de salud (Facturación - Cartera -Glosas)”

5. ALCANCE

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
Control de gestión	Economía, eficiencia, eficacia	Contractual	Cumplimiento de las especificaciones frente términos de venta y cobro de los servicios
		Legalidad	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los sujetos de control en los componentes evaluados (Control de gestión y financiero).
		Control fiscal interno	Calidad y efectividad de los controles del proceso evaluado.
Control financiero	Economía, eficiencia, eficacia	Estados contables	Cuentas de los estados contables de los componentes relacionados con el proceso evaluado.
		Gestión presupuestal	Ejecución
		Gestión Financiera	Indicadores financieros

TÉRMINOS DE REFERENCIA

5.1 Duración

El proceso auditor se iniciará a partir del 1º de febrero de 2018 y culminará el 20 de junio de 2018, con la aprobación del respectivo informe.

Las fechas para cada fase son:

Fase de Planeación: Del 1o de febrero al 9 de abril de 2018 (42 días)

Fase de Ejecución: Del 10 de abril al 23 de mayo de 2018 (30 días)

Fase de Informe: Del 24 de mayo al 20 de junio de 2018 (20 días)

6. VIGENCIA O PERÍODO A AUDITAR

Para el caso específico del proceso de venta y cobro de los servicios de salud. (Facturación - Cartera -Glosas) se evaluará el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de las vigencias 2013-2017. Para la selección de la muestra a visitar se determinará por el equipo de trabajo en mesa de trabajo, de acuerdo a los resultados de la planeación.

8. VIGENCIA DEL PLAN GENERAL DE AUDITORÍA TERRITORIAL - PGA

La presente auditoría corresponde al PGA de la vigencia 2018, teniendo como soporte la Guía de Auditoría de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y del Sistema de Gestión de Calidad, se aplicarán los procedimientos vigentes y se realizarán las pruebas sustantivas que la comisión de auditoría considere necesarios para practicar el examen y fundamentar sus conceptos y opiniones.

7. TÉRMINOS DE APROBACIÓN DEL PLAN DE TRABAJO

El plazo concedido para elaborar y aprobar el plan de trabajo es hasta el 9 de abril de 2018.

Cordialmente,

Firmado Original

AMANDA MADRID PANESSO
Subdirectora operativa financiera y patrimonial