

Al contestar por favor cite:2023110005607-1



05GIN15 - V8 Página 1 de 1

Bogotá, 31 de mayo de 2023

Doctor

EGDAR SILVIO SANCHEZ VILLEGAS – Gerente / SANDRA ELINANA RODRIGUEZ GARCIA - Directora Administrativa / JAIRO ENRIQUE CASTRO MELO - Director Sede HRZipaquirá / ANA CAROLINA SERNA – Coordinadora Sede UFZipaquirá / LILIANA SOFIA CEPEDA AMARIAS – Directora Científica / NUBIA GUERRERO PRECIADO – Directora de Atención al Usuario / MARLESBY SOTELO PUERTO – Directora Financiera / NEIDY ADRIANA TINJACA – Jefe Oficina Asesora Jurídica / LEONARDO DUARTE DIAZ – Jefe Oficina de Planeación / GUILLERMO ALBERTO LEON GARCIA - Subdirector Educación Médica e Investigación / MIGUEL ANGEL LINEIRO COLMENARES - Subdirector de Bienes, Compras y Suministros / JOSE MANUEL VASQUEZ MAYORGA - Líder de Proyecto de Tesorería / MARIA ISABEL VEGA CARVAJAL - Líder de Proyecto de Facturación / FRANCISCO JAVIER RAMIREZ ROA - Líder de Proyecto Farmacia / CLAUDIA YADIRA CIFUENTES SOSA - Líder de Proyecto Almacén

E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA  
E. S. D.

Ref.: Informe Control Interno Contable 2022

Respetados Doctores.

Conforme lo establece la Resolución 193 de 2016, de la Contaduría General de la Nación, "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable" y en desarrollo del Plan de Auditorías Internas Independientes 2023, es de obligatorio cumplimiento la elaboración del informe de Control Interno contable en cada vigencia, por lo cual se adjunta del documento de la referencia.

Por lo anterior esta Auditoria deberá generar planes y/o acciones de mejora correspondientes de manera oportuna, como lo establecen los procedimientos: 'Auditoria Interna Independiente' con número de identificación 02AC01; 'Formulación, seguimiento y cierre de Plan Único de mejora por proceso – PUMP' identificado con número de 02GIC03 y el instructivo 08GC09.

Nota: Adjunto: 64 folios

Atentamente,



YETICA JHASVELLI HERNANDEZ ARIZA  
Jefe Oficina de Control Interno

Proyecto: María Clara M.R.  
Elaboro: Carmen E.S.



## INFORME DE AUDITORÍA CONTROL INTERNO CONTABLE 2022

### 1. ASPECTOS GENERALES

#### OBJETIVO

Evaluar la efectividad del Control Interno Contable de la E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA verificando que razonablemente se genere la información financiera, económica, social y ambiental, con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, dentro de las etapas reconocimiento, medición y revelación establecidos en los marcos normativos y de obligatoria aplicabilidad.

#### ALCANCE

La E.S.E. para dar cumplimiento a lo establecido en la **RESOLUCION 414 DE 2014** y a las disposiciones legales los criterios de eficiencia, economía y eficacia; tienen como objetivo proporcionar a todos los usuarios información cualitativa, útil, relevante, que represente fielmente los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales.

#### METODOLOGIA

En cumplimiento de la resolución 193 de 2016 para promover la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, en su primera parte, la Oficina de Control Interno – OCI, mediante oficio solicito a la Subdirección de contabilidad – Contadora, la información para cada uno de los criterios de la calificación a rendir en el aplicativo CHIP; una vez recibida la respuesta fueron revisadas, en aquellas en donde se registraban discrepancia y/o desacuerdo, se entregaron conceptos, opiniones y explicaciones hasta llegar a un consenso en la calificación de cada de los criterios, posteriormente se procedió a rendir la cuenta, con el apoyo técnico de la Dirección Financiera.

En la segunda parte del informe de CONTROL INTERNO CONTABLE, tomando como herramientas los estados financieros (publicados en el sitio WEB), las notas de los estados financieros de la vigencia 2022, los listados auxiliares generales, listados de módulos de activos fijos y por supuesto la información remitida por la Directora Financiera (E ), el subdirector de Educación médica, los líderes de proyecto de Tesorería y Almacén; se verificaron las cuentas que por su relevancia se despliegan en el presente informe, el seguimiento a las recomendaciones de los informes de CONTROL INTERNO CONTABLE, entre otros.

#### BASE LEGAL

- La Constitución política Colombiana, artículos 209, 269 y 354
- Ley 87 de noviembre 29 de 1993, artículo 3°
- 'Decreto 2145 de 1999, artículo 4.
- Ley 298 de 1996, artículo 4°
- Sentencia C-487 de 1997 la corte constitucional.
- Resolución 356 de septiembre de 2007
- Resolución 248 de julio 6 de 2007
- Decreto 2145 de 1999, Artículo 4°.



- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 31.
- Ley 734 de 2002, artículo 48 numeral 52.
- Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación
- Resolución No. 414 de 2014.
- Resolución No. 193 de 2016.

## 2. EL PROCESO CONTABLE<sup>1</sup>

La disposición y organización del proceso contable en desarrollo de las buenas prácticas contables, es esencial al proceso de Gestión Financiera, al que se le han anexo las políticas Contables establecidas por la E.S.E., los procedimientos de carácter contable, para la vigencia 2021.

### OBJETIVO ESTRATEGICO

El objetivo estratégico de la entidad relacionado con el Control Interno Contable – CIC es:

**“ LA INSTITUCION POR MEDIO DE LA SOSTENIBILIDAD FINANCIERA A TRAVES DE UNA GESTIÓN EFICIENTE DE LOS RECURSOS QUE PERMITIRA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS EN CONDICIONES DE CALIDAD Y COMPETITIVIDAD”.**

### ARTICULACION CONTROL INTERNO CONTABLE CON EL MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTION - MIOG Y LA ACREDITACIÓN

Para dar respuesta la articulación de MIPG y de acreditación con el Control Interno Contable, la Dirección Financiera informo lo siguiente:

De acuerdo al Plan de Acción del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG y dando cumplimiento a la dimensión 03, se ha ejecutado el cronograma del ajuste documental de acuerdo al nuevo mapa de procesos, actividades con el ID 2544.

La administración del riesgo para establecer el contexto e identificar, analizar, evaluar el monitoreo de las causas, efectos y controles de los riesgos y dando cumplimiento al proceso contable que permita minimizar la materialización de los riesgos de la Dirección Financiera se manejaban Planes de Mejora en conjunto con la Oficina Asesora de Planeación los cuales apuntan a mejorar y realizar seguimiento de la gestión del riesgos con el ID 2303, 2321.

<sup>1</sup> Lo que define la Contaduría General de la Nación en el documento Proceso Contable y Sistema Documental Contable como proceso contable es:

*'El proceso contable es el conjunto ordenado de etapas, que tiene como propósito el registro de los hechos económicos conforme a los criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en los respectivos marcos normativos, de tal manera que la información financiera que se genere atienda las características cualitativas definidas en los mismos.*

*Un hecho económico es un suceso derivado de las decisiones de gestión de los recursos de la entidad, que da origen, modifica o extingue algún elemento de los estados financieros.*

*En el proceso contable se capturan datos originados en los hechos económicos de manera cronológica haciendo uso de la partida doble y la base de devengo, convirtiéndolos en informes financieros útiles para los diferentes usuarios.*

*El desarrollo del proceso contable implica la observancia del marco normativo, contenido en el Régimen de Contabilidad Pública, que le sea aplicable a la entidad. La captura y procesamiento de los datos, así como la generación de informes financieros, se pueden llevar a cabo por medios electrónicos o manuales, empleando aplicativos informáticos, intercambio electrónico de datos (EDI), Internet y correo electrónico, para recibir, generar, enviar y comunicar información<sup>1</sup>.*

Lo anterior nos permitió fortalecer la identificación, análisis, redacción y evaluación de los controles de los riesgos evidenciados en el proceso de la Dirección Financiera lo que nos permite mitigar los riesgos, los soportes respectivos se encuentran en la plataforma ALMERA para su respectiva verificación.

Durante la vigencia 2022, se han articulado a los Estándares de Acreditación con cada uno de los hechos económicos de la entidad, de la siguiente manera:

Estándar 94. Código (GER.6)- Existe un proceso por parte de la alta gerencia que garantice una serie de recursos para apoyar todas las labores de monitorización y mejoramiento de la calidad.

Estándar 99. Código (GER.11) - Existe un proceso para la asignación y gestión de los recursos financieros, físicos, tecnológicos y el talento humano, de acuerdo con la planeación de la organización de cada proceso y cada proceso y cada unidad funcional.

- Para los dos estándares mencionados anteriormente se articulan con el CIC en relación a los registros y reconocimientos que se realizan en Los Estados Contables, donde se puede evidenciar que la entidad si asigna recursos para apoyar las labores de monitorización y mejoramiento de la calidad, valores registrados en las ejecuciones presupuestales, libros auxiliares de Contabilidad, y comprobantes respectivos de nóminas del recurso humano contratado para esta labor, recursos destinados para seguridad del paciente a través de la compra de equipos y mantenimientos, pagos a ICONTEC por conceptos de certificaciones, adicionalmente cuando se han realizado las diferentes rutas de acreditación siempre se informa a los usuarios la información contable y financiera registrada al respecto para el conocimiento de todos, Información que también es presentada en los diferentes Comités Institucionales (Directivo, Extendido; Comité de Sostenibilidad Contable) donde se presentan cifras contables, de presupuesto y Costos. Información que la Alta Gerencia tiene presente para toma de decisiones.

Estándar 100. Código: (GER.12): Existe un proceso implementado y evaluado para la protección y el control de los recursos, articulado con la gestión del riesgo. Este estándar se articula con Control Interno Contable logrando los siguientes desarrollos:

- Monitorización del presupuesto de la organización, el presupuesto de los planes estratégicos y el plan operativo.  
Desde el Plan Operativo Anual se monitorea el presupuesto de la organización en la cual interviene las ventas del servicio de salud, la glosa y recaudo de las mismas y se encuentra la evidencia de manera trimestral en la presentación y sustentación a la Oficina Asesora de Planeación del Plan Operativo Anual.
- Adicional se monitorea con la presentación de los indicadores de la Resolución N° 408 en la cual se evidencia la situación financiera de la institución.
- Monitorización y gestión de la cartera: en la plataforma ALMERA se encuentra documentado el procedimiento 02GFI23-V2 Conciliaciones Contables Con Otros Procesos, en el cual para realizar el monitoreo y gestión de cartera. La conciliación entre contabilidad y cartera consiste en confrontar los valores que la empresa tiene registrados en su cuenta deudores en la contabilidad, con los registros de estas operaciones en el reporte de cartera del sistema de información institucional.
- Además se cuenta con los Comités de sostenibilidad Contable y Comité de Cartera para revisar y monitorear la gestión de cartera, situación que se informa a los Directores y a la Gerencia para la toma de decisiones que inciden en el CIC.
- Análisis sistemático y gestión sobre resultados de indicadores financieros: desde la subdirección de Contabilidad se gestionan y analizan indicadores importantes para CIC, que permiten tener información clara y oportuna para la toma de decisiones.
- Evaluación del impacto del plan estratégico y de los planes operativos: En la evaluación del impacto en los Planes Operativos son evaluados de manera trimestral con la Gerencia y Junta Directiva permiten

monitorear el presupuesto de la organización, estados contables y otros presentados en los informes de gestión.

- Análisis de la productividad: la metodología que se realiza para este análisis de la productividad es verificar si la cuenta asociada a la venta de los procesos es correspondiente al centro de costos que se asignó para esta misma, cuando se presenta alguna inconstancia es comunicada al Área de Facturación, adicionalmente se realiza el análisis de rentabilidad que se entrega cada trimestre a los líderes de cada Proceso Asistencial, donde les notifica las ventas costos y rentabilidad, para la revisión correspondiente, información consignada en la plataforma ALMERA para las partes interesadas.
- Análisis de costos: La subdirección de Contabilidad exige la conciliación entre módulos, siguiendo los lineamientos establecidos en el procedimiento 02GFI23-V2 Conciliaciones Contables Con Otros Procesos.
- Auditoría y mejoramiento de procesos: En las auditorías realizadas en la institución y correspondientes a la Dirección Financiera se realizaron unos Planes de Mejora para la vigencia 2022 con sus respectivas actividades se tienen una ejecución del 100%
- De competencia de la Dirección Financiera en unión con otras áreas y/o dependencias y/o procesos se desarrolla: la Gestión de inventarios, la Gestión de seguros, el fomento de la cultura del buen uso de los recursos, la auditoría y seguimiento del pago de incapacidades, la aplicación del código de ética en el uso de los recursos.

## POLITICAS

Conforme lo determina la CGN, en el desarrollo de las políticas de operación del proceso de Gestión Financiera, la Junta Directiva de la E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana mediante el Acuerdo No. 054 de 04 de diciembre de 2019 actualizó las **Políticas Contables<sup>2</sup>** en virtud del proceso de las normas internacionales de información financiera (NIIF) E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana".

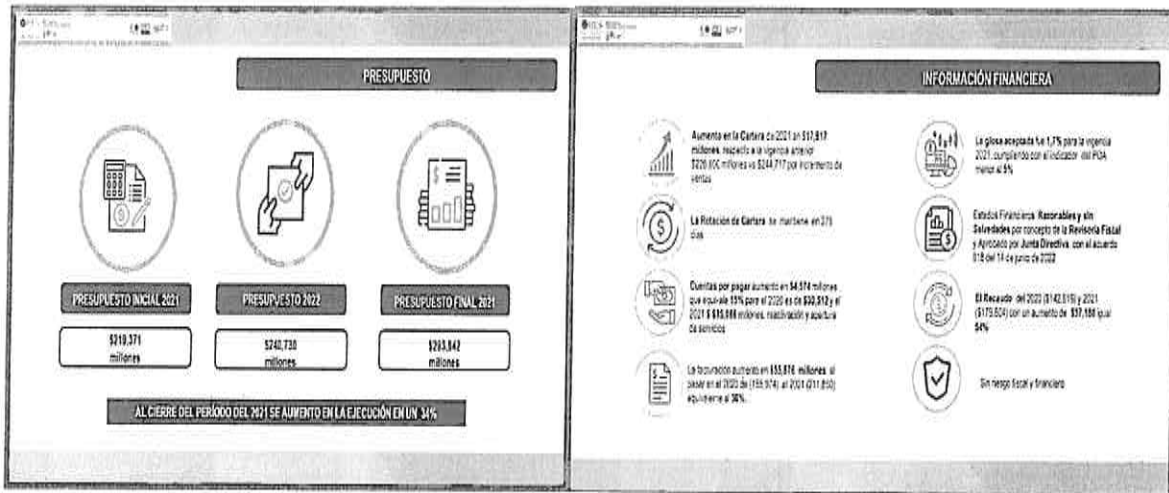
Conforme lo determina la CGN, en el desarrollo de las políticas de operación del proceso de Gestión Financiera, los servidores públicos pertenecientes al proceso de Gestión financiera, tienen conocimiento de las políticas adoptadas y por tanto les dan aplicación y cumplimiento en el desarrollo de sus funciones; las áreas que son proveedores de información insumo para el proceso contable, por el alto nivel de rotación de personal, tienen conocimiento parcial e imperceptible de las políticas adoptadas y por tanto su conocimiento, implementación y cumplimiento interviene negativamente en el desarrollo del proceso de control interno contable. Hecho que se reitera en el informe de CIC de la vigencia anterior.

## RENDICION DE CUENTAS

La rendición de cuentas de la E.S.E. conforme a las normas de la vigencia 2021 se realizó el 07 de julio de 2022 en ella se da a conocer en dos diapositivas, la información financiera, como se registra en las siguientes imágenes

<sup>2</sup> Las políticas adoptadas y por tanto su aplicación y cumplimiento son: 1. Presentación de estados. 2. Inversiones de administración de liquidez. 3. Cuentas por cobrar. 4. Inventarios de medicamentos e insumos medico quirúrgicos, inventarios de viveres y rancho para la atención de pacientes y los inventarios de otros materiales y suministros de dotación y consumibles. 5. Propiedades, planta y equipo y propiedades. 6. Activos intangibles. 7. Cuentas por pagar. 8. Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes. 9. Subvenciones. 10. Efectivo y equivalentes al efectivo. 11. Beneficios a los empleados 12. Cambios en las estimaciones contables y errores.





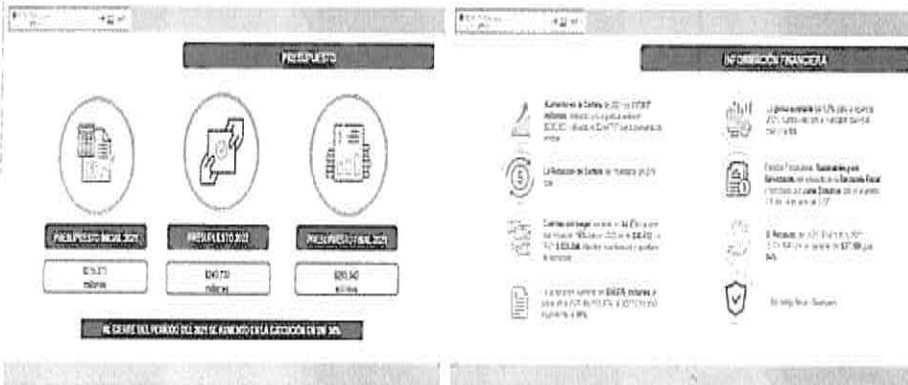
En el informe de la rendición de cuentas, numeral 1.3. hace referencia a los aspectos financieros en cuanto a:

- Información presupuestal de las condiciones y comparativo de las vigencias 2021 -2020
- Análisis del balance general y el estado de resultados comparativo
- Información sobre la gestión del riesgo financiero.

Hace parte del acta de la rendición de cuentas, en el aspecto financiero, lo de la siguiente imagen:

partir de julio de 2022 debemos hacerlo pertinente para cumplir con todo lo que nos están solicitando por norma.

En cuanto al aspecto financiero, el presupuesto está aprobado por el Departamento de Cundinamarca a través de confiscun la parte fiscal que maneja todos los dineros públicos de nuestro departamento y ellos nos dan las condiciones en que nosotros debemos hacer el presupuesto para el año siguiente vigencia, normalmente se realiza en septiembre del año anterior se empieza hacer el presupuesto para el siguiente año, entre dos meses nos toca ya empezar a mirar qué vamos a hacer para el año 2023 año para la vigencia 2021 inicialmente, la Junta directiva nos dio un presupuesto inicial que fue de 219371 millones, pero fuimos necesitando muchísimo más porque en ese momento la modalidad para hacer el presupuesto fue dado por los recaudos, dependiendo lo que recaudaba el hospital en el año inmediatamente anterior podríamos hacer el presupuesto para el año 2021, para el año 2022 cambio de acuerdo como nos fue en el año 2021, para el año 2021 presupuesto inicial de 210 9000000 terminamos con 293000 millones de pesos, para las tres sedes y puestos de salud y se ejecutó en un 34% mayor a lo que se ejecutó en el año inmediatamente anterior y el año 2022 estamos con un presupuesto actualmente de 240730 millones y creemos que al finalizar por encima de los 300 millones de pesos, pero para esto tenemos que hacer buenas ventas y buen recaudo, las ventas que se están realizando son muy buenas, pero el recaudó no se está dando en las mismas proporciones de las ventas, estamos aumentando las ventas pero el recaudó no, desafortunadamente algunas Epss no están correspondiendo al pago frente a la venta de servicios.




### INFORME DEL REVISOR FISCAL

El **INFORME** del Revisor Fiscal de la firma RC Auditores Ltda. , firmado por el Señor Nelson Rusinque Caldas - Revisor delegado, informe rendido en la cuenta 202213 de SIA CONTRALORIA vigencia 2022; en el no se realiza el DICTAMEN a los estados financieros, ni a las operaciones de la vigencia 2022.

El Revisor delegado, hace un recorrido general de las cuentas del balance y estado de resultados, realiza observaciones y recomendaciones sobre:

1. En bancos se recomienda que las cuentas activas e inactivas deben ser conciliadas cada mes.
2. Cartera, se recomienda realizar un proceso de recuperación de cartera superior a 360 días de vencimiento.

Con respecto a la cartera de SOAT se recomienda realizar el proceso de castigo de cartera superior a 720 días de acuerdo a la gestión adelantada a través del comité de cartera.

En cuanto al FOSYGA se recomienda que el área de objeciones se mantenga atenta a la apertura de la plataforma para la respuesta de glosas de vigencias anteriores.

3. Costos: finalizar con la implementación del módulo de costos, creando una cultura de costos. Se recomienda realizar un estudio de costos en la contratación.
4. Realizar cierre de los ingresos abiertos.

En el informe no se evidencia el examen a las políticas contables significativas y/o de impacto en la entidad, la utilización y aplicabilidad de las NIFF, ni opinión sobre LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO CONTABLE en la entidad.

Como no es el Dictamen, no indica las características y /o elementos claves que debe contener el DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.

### 3. RIESGOS IDENTIFICADOS DEL PROCESO

De los riesgos insertos en la matriz de riesgos Institucional 2022 y la Matriz de riesgos de corrupción 2022, del proceso de gestión Financiera se cuentan cuatro (4) riesgos en la matriz Institucional y dos (2) riesgos en la matriz de riesgos de corrupción, cada uno de estos riesgos tienen registradas en las matrices las causas, los riesgos, las descripciones de los riesgos, las formas de materialización, la medición del impacto y probabilidad del riesgo inherente, los controles aplicados a cada uno de los riesgos, con el fin de mitigar el/los riesgos y la zonas de riesgos inherente y residual.



REF.	CAUSA <sup>3</sup>	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	ZONA DE RIESGOS INHERENTE RESIDUAL
3	-Realizar registros sin soportes adecuados. -Entregar información de los hechos económicos de manera inoportuna. -Inconsistencias en los comprobantes contables generados en los diferentes módulos financieros. -Falta de cruces de información entre los módulos financieros que generan registros contables..	Posibilidad de Inconsistencia, manipulación, o adulteración de cifras en los estados financieros que incidan en la toma de decisiones.	ALTO - ALTO
1	Deficiente mecanismo de rastreo de las órdenes de pago. Falta de automatización en el proceso de cuentas por pagar (hoja de ruta) Falta de trámite en los requisitos pendientes por parte de los supervisores de las devoluciones registradas y detectadas por cuentas por pagar.	Posibilidad de pago inoportuno de las obligaciones a proveedores de bienes o servicios por falta de requisitos contractuales para realizar el giro	ALTO - ALTO
2	Entregar información de los hechos económicos de manera inoportuna. Falta de cruces de información entre los módulos financieros que generan registros contables.	Posibilidad de omitir, presentar de forma inoportuna, incorrecta y/o sin los debidos soportes, los reconocimientos contables (identificación, clasificación, medición y registro) de los hechos económicos.	EXTREMO - EXTREMO
4	Falta de adherencia a las políticas y procedimientos institucionales relacionados con el proceso de gestión financiera contable. Que las dependencias no reporta y/o registran de manera oportuna los hechos económicos una vez suceden.	Posibilidad que la información contable no sea veraz o adecuada, por el desconocimiento o no aplicación de la política y procedimientos de los hechos económicos, por parte de las dependencias responsables de generarlos.	EXTREMO - EXTREMO
<b>RIESGOS DE CORRUPCIÓN 2022</b>			
1	Designación por parte de la Administración en vigencia 2021. Por sugerencia de la Dirección Administrativa de la Supervisión a la Dirección Financiera. Por considerar que el componente financiero es el que más Audita y revisa la Revisoría Fiscal.	Posibilidad de incurrir en el conflicto de interese con la Revisoría fiscal en aspectos financieros por Auditorías realizadas, debido a la incompatibilidad en la supervisión del contrato producto de la designación por parte de la administración	ALTO - ALTO

<sup>3</sup> Circunstancias bajo las cuales se presenta el riesgo, pero no constituyen la causa principal o base para que se presente el riesgo.



REF.	CAUSA <sup>3</sup>	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	ZONA DE RIESGOS INHERENTE RESIDUAL
2	Falta de soporte tecnológico para restringir el acceso. Insuficientes o deficientes controles.	Posibilidad de incurrir en el conflicto de interés con la Revisoría fiscal en aspectos financieros por Auditorías realizadas, debido a la incompatibilidad en la supervisión del contrato producto de la designación por parte de la administración	ALTO - ALTO

Fuente: Matriz de riesgos 2022 y matriz de riesgos de corrupción 2022 de la E.S.E.

Examinados los riesgos del proceso de gestión financiera, insertos en las matrices de riesgos institucionales y riesgos de corrupción de 2022, con el fin de identificar los riesgos propios al Control Interno Contable se observó:

- Los riesgos identificados, medidos y controlados de la vigencia 2021, con la Zona de Riesgo Residual para los riesgos del proceso de Control Interno Contable fue ALTA; con impacto Mayor y probabilidad residual final Media<sup>4</sup> y Baja<sup>5</sup>; en la matriz institucional III trimestre de 2022 no se evidencia ninguno de los riesgos tratados e identificados en la matriz de 2021.
- Siendo la identificación de los riesgos, lo que permite conocer los eventos que representan algún grado de amenaza para el cumplimiento de la función del área responsable del proceso contable y que producen efectos desfavorables para los usuarios y grupos de interés.; y conocidas las causas de los riesgos de índole contable en la matriz de riesgos institucionales 2022, se identifican tres riesgos (a) 'Posibilidad de Inconsistencia, manipulación, o adulteración de cifras en los estados financieros que incidan en la toma de decisiones', b) 'Posibilidad de omitir, presentar de forma inoportuna, incorrecta y/o sin los debidos soportes, los reconocimientos contables (identificación, clasificación, medición y registro) de los hechos económicos', c) 'Posibilidad que la información contable no sea veraz o adecuada, por el desconocimiento o no aplicación de la política y procedimientos de los hechos económicos, por parte de las dependencias responsables de generarlos').
- Las causas de estos tres (3) riesgos esta originada en la etapa de RECONOCIMIENTO del proceso contable, ya que están producidos por los hechos económicos e implican la identificación, clasificación, medición inicial y registro de cada hecho.
- Para Cada uno de los riesgos de índole contable identificados, la E.S.E. a través de los responsables del proceso, han diseñado e implementado controles, controles que tienen por objeto, luego de aplicados mitigar la ocurrencia del riesgo (en su orden: a) cuatro (4) controles, b) dos (2) controles y c) dos (2) controles).
- Los Controles diseñados e Implementados no reportan mejoras, ni progresos que permitan minimizar, mitigar la materialización del riesgo y establecerse en zona de riesgo residual diferente a la zona de riesgo inherente luego de aplicados los controles; por lo que el riesgo, a pesar de tener controles permanece prevalece en la misma zona de riesgo y reinciden dentro de la matriz de riesgos institucionales.
- El riesgo 'Posibilidad de Inconsistencia, manipulación, o adulteración de cifras en los estados financieros que incidan en la toma de decisiones' en zona de riesgo ALTO, con cuatro (4) controles: a) Reporte

<sup>4</sup> En los riesgos Posibilidad de Inoportunidad en el registro de los bienes adquiridos y/o subvencionados debido al incumplimiento de las fechas e registro por parte de los referentes, Posibilidad de Inconsistencias y/o errores en las cuentas contables debido a información con faltantes, Posibilidad Registro de hechos contables sin los soportes debidos o sin justificaciones precisas debido a cifras en cuentas contables erróneas.

<sup>5</sup> En los riesgos Posibilidad de Omisiones en la información contable y financiera debido a manipulación de cifras' y 'Posibilidad de Falta de cruces de información contable con los módulos con Interfaz Financiera debido a cifras en cuenta contables erróneas'.

generado por DGH para identificar el usuario que realizo el movimiento contable, b) socialización de la resolución 395 de 2020, c) realizar actas de conciliación por comprobante y responsable, d) conciliaciones contables con la periodicidad señalada y áreas involucradas como lo describe el procedimiento 02GF23-V1. Además de los controles registrados en la matriz institucional III trimestre 2022, el procedimiento 02GF03 'Generación de informes financieros', en sus actividades contiene la Generación y revisión del reporte balance de prueba antes el cierre mensual y Depurar la cuenta y realizar la corrección e impresión de la evidencia del ajuste realizado.

Implementadas las herramientas de DGH, los procedimientos, actas, conciliaciones y la capacitación requerida por parte de los intervinientes en cada uno de los hechos económicos con que se cuenta; bien podría recomendarse que se requiera una revisión y/o medición de estas herramientas y/o controles existentes, a fin de confirmar su interpretación, aceptabilidad y criterios aplicados, en las etapas del proceso contable.

En ninguna de las partes se identifican riesgos y/o controles que puedan IDENTIFICAR, PREVENIR, MITIGAR, las debilidades institucionales y/o impactos negativos, las falencias y vulnerabilidades en cuanto a:

- Pérdida paulatina y progresiva de liquidez y sostenibilidad Financiera.
- Consecuencias derivadas de la liquidación de EPS
- Menoscabo en el recaudo efectivo de la cartera detrimento y/o deterioro de la misma.
- En los sistemas de información ciberamenazas y/o ciberataques.
- El fraude, el lavado de activos,
- El favoritismo, tráfico de influencias.
- Como tampoco riesgos de corrupción transversales al sistema de salud.
- Desconocimiento de los sistemas de gestión del riesgo a los que está expuesta y pueden estar impactando a la entidad.

Es decir falencia total de riesgos que pueden prevenirse y/o estar materializándose en la entidad.

#### 4. EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

La EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE del periodo 01-01-2022 al 31-12-2022, realizada en el formato CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE de la CGN, diligenciado por la oficina de Control Interno, contiene treinta y dos (32) criterios de control, con evaluación cualitativa y cuantitativa; validado, enviado y reportado en el aplicativo CHIP de la CGN el pasado 15 de febrero de 2023, obtuvo una calificación de **4.60** dentro del rango  $4.0 \leq \text{calificación} \leq 5$  EFICIENTE.

Conforme a lo establecido por la resolución No. 193 de 2016 expedida por la CGN, la valoración cuantitativa, (primera parte del formulario), relacionados con los criterios de control, se calificó conforme a la escala establecida por esta resolución<sup>6</sup>; los resultados de las actividades realizadas e incluidas en la rendición del Informe al CHIP.

6

EXISTENCIA (Ex)	
RESPUESTA	VALOR
SI	0.3
PARCIALMENTE	0.18
NO	0.06

EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR
SI	0.7
PARCIALMENTE	0.42
NO	0.14

La segunda parte del formulario muestra de manera cualitativa aspectos referentes a las fortalezas y debilidades del control interno contable, que se detectaron con la valoración cuantitativa y las recomendaciones orientadas al fortalecimiento del control interno contable.

La evaluación del Control Interno Contable fue analizada y discutida con la Directora Financiera (E) /Subdirectora de Contabilidad y Contadora de la E.S.E., previo al desarrollo de actividades establecidas con anterioridad<sup>7</sup>

El desarrollo de esta evaluación registrada en el aplicativo, la valoración cuantitativa, por criterios reconoce la siguiente calificación:

NOMBRE	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
<b>ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO</b>		4,60
.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	1,00	
.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	1,00	
.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	1,00	
.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	1,00	
.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	1,00	
.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	1,00	
.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	1,00	

<sup>7</sup> Actividades: a) Solicitud mediante oficio del diligenciamiento de las preguntas objetos de esta auditoría; b) Entrevista con EL Director Financiero (E) /Subdirectora de Contabilidad y Contadora de la E.S.E., en donde se analizaron las respuestas en donde se observa divergencia en las respuestas de Control Interno versus la información de la Dirección Financiera y precisar algunos aspectos del formulario; c) Verificación de lo documentado en el Sistema de gestión de calidad Integrado AMERA, con referencia CIC; a las Notas a los Estados Financieros, la verificación de la publicación de la información contable en la página WEB



NOMBRE	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	1,00	
.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	1,00	
.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	1,00	
.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	1,00	
.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	1,00	
.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	1,00	
.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	1,00	
.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	1,00	
.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	0,88	
.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	1,00	
.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1,00	
.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD, SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1,00	
.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	0,88	
.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	1,00	
.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	1,00	



NOMBRE	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	0,94	
.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	1,00	
.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	1,00	
.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	1,00	
.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	0,94	
.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	0,86	
.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	0,60	
.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	0,60	
.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	0,60	
.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	0,20	

Fuente: 122125000284K9020901-1220221676579316848.xls CHIP

Valoración cualitativa hace referencia a las fortalezas, debilidades, avances y mejoras detectadas del proceso de Control Interno Contable detectadas, las recomendaciones orientadas al fortalecimiento del control interno (se presentan en la parte final de este informe), todo lo anterior fue analizado y examinado con la Directora Financiera (E) /Subdirectora de Contabilidad y Contadora de la E.S.E.

#### FORTALEZAS

- ✓ La entidad aplica el marco normativo en las etapas del proceso contable.
- ✓ El compromiso de los servidores públicos para dar cumplimiento con los requerimientos de los entes de control.

mer2

- ✓ La receptividad de los servidores públicos frente a las observaciones y/o recomendaciones y/o hallazgos producto de las auditorías internas, externas y de los entes de control.
- ✓ La generación de actividades acciones en los planes de mejoramiento con el fin de minimizar y/o mitigar las causas producto de los hallazgos y/o observaciones detectadas en las auditorías.
- ✓ La presentación oportuna de La información financiera a los entes de control y vigilancia.
- ✓ El acompañamiento de un Asesor de La Contaduría General de La Nación para La resolución de inquietudes, aclaración de normas y procedimientos en materia contable.
- ✓ La actualización de los procedimientos del proceso de Gestión Financiera, de acuerdo a Las recomendaciones de las auditorías.
- ✓ Se cuenta con la verificación de los hechos económicos, cuando se generan, lo que permite revisar, fortalecer y robustecer los procesos.

#### DEBILIDADES REPORTADAS EN LA CALIFICACIÓN DEL CHIP DE VIGENCIA 2022

- Continúan algunos hechos económicos que no son registros oportunamente.
- La alta rotación de los trabajadores en misión responsables de los hechos económicos, en áreas tan importantes como es el proceso de facturación y recaudo.
- Los honorarios recibidos por los trabajadores en misión de las áreas que producen hechos económicos están por debajo de del mercado laboral.
- La falta de incentivos, beneficios laborales y estímulos de carácter laboral en los trabajadores en misión
- El exceso de carga laboral y de actividades a desarrollar por aparte de los servidores públicos que laboran en la dirección financiera, producto de los Convenios de Operación con las sedes, no es coherente con los honorarios y/o salarios que perciben.
- La ausencia de programas de capacitación a los servidores públicos, responsables de los hechos económicos e involucrados en el proceso contable.
- Debilidad general en la identificación de los riesgos y controles efectivos a fin de mitigar las posibles causas de ocurrencia y materialización.

#### AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE REPORTADAS EN LA CALIFICACIÓN DEL CHIP DE VIGENCIA 2022

- La revisión y actualización de la caracterización, procedimientos, Nomograma, del proceso financiero.
- El mejoramiento continuo de habilidades y competencias en los servidores públicos de la subdirección de contabilidad aun cuando no se reciben capacitaciones.
- El compromiso de los servidores públicos para generar acciones de mejoramiento en el proceso de Gestión financiera.
- Los nuevos reportes creados para la verificación de los registros contables.
- Estudio de honorarios basados en el mercado laboral de los trabajadores en misión del área de facturación a fin de lograr una nivelación.
- Adecuación de todas las áreas físicas de la Dirección financiera y la subdirección de Contabilidad.

#### 5. RECOMENDACIONES

Conforme a la resolución No. 193 de noviembre de 2016, 'Por la cual se incorporan en los procedimientos transversales del régimen de Contabilidad Pública el procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable' se realizan las siguientes recomendaciones:



**INDICADORES**

***'Los indicadores son un instrumento apropiado para encontrar una clara conexión entre los objetivos declarados en los planes de desarrollo y los resultados que espera alcanzar' BID***

Siendo los indicadores una herramienta de medición, destinados a buscar la SOSTENIBILIDAD FINANCIERA, por su impacto dentro del sector de salud en el departamento de Cundinamarca son de suma importancia, ya que facilitan y contribuyen a la gestión de la E.S.E. ya que permiten determinar la situación actual, el equilibrio financiero, la toma de decisiones futuras, la mitigación y/o el control de los riesgos financieros, en la búsqueda por mejorar el desempeño de la organización y dar cumplimiento a la misión de la entidad y primordialmente del proceso de Gestión Financiera; publicados en el sistema de gestión de calidad integrado –ALMERA, con cifras actualizadas a diciembre y junio de 2022 se observan veinticuatro (24) indicadores de carácter contable y financiero, todos ellos preservan la sostenibilidad financiera. Ver ANEXO No.1, doce (12) Indicadores de rentabilidad por procesos y un (1) Indicador sin análisis a la fecha; para un total de treinta y siete (37) indicadores del proceso de gestión Financiera. Indicadores que se identifican a continuación:

CODIGO	NOMBRE INDICADOR	PERIODICIDAD / FRECUENCIA	USO	ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACIÓN	META	OBSERVACIÓN
1823, 1824, 1825, 1826, 1827, 1828, 1829, 1830, 1831, 1832, 1833 y 1834	indicadores de rentabilidad operacional por proceso misional		Institucional	A Enero de 2023 seis; noviembre de 2022, cuatro; marzo de 2022 una y febrero de 2021 una.	$\geq 0.99 < 25$	Doce indicadores de Rentabilidad de los siguientes procesos misionales: apoyo diagnóstico, atención al paciente ambulatorio, atención al paciente de urgencias, atención al paciente hospitalizado, atención al paciente y su familia, atención al paciente quirúrgico, Referencia y contra referencia, Farmacéutica, banco de sangre, imágenes diagnósticas, Docencia e Investigación.
1946	Capital de trabajo	Mensual	INCONTEC	Marzo 2023	50,000,000	En el análisis de este indicador no dan explicaciones sobre la fluctuación de este indicador. <b>Solicitud:</b> Se solicita informar por que la meta de este indicador es 50.000.000 cincuenta mil millones si las mediciones de este indicador nunca han sido inferiores a 100.000.000, no se explica por qué la meta es tan bajita y cuáles fueron las razones



CODIGO	NOMBRE INDICADOR	PERIODICIDAD / FRECUENCIA	USO	ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACIÓN	META	OBSERVACIÓN
						para establecerla. Solicitud: a pesar de que en la actualidad la medición se hace como está establecido en la ficha técnica esto es mensual, la publicación de este indicador no se hace mensual, con esto se pierde la oportunidad de tomar decisiones en datos actualizados. Ejemplo noviembre de 2022 se publicó en enero de 2023.
1948	Razón corriente / Razón de liquidez	Mensual	INCONTEC, Ley 1314 De 2009	Marzo de 2023	$\geq 3 < 6$	Solicitud: a pesar de que en la actualidad la medición se hace como está establecido en la ficha técnica esto es mensual, la publicación de este indicador no se hace mensual, con esto se pierde la oportunidad de tomar decisiones en datos actualizados. Ejemplo noviembre de 2022 se publicó en enero de 2023.
1949	Prueba acida / Corriente disponible	Mensual	INCONTEC, Ley 1314 De 2009	Marzo de 2023	$\geq 3 < 6$	Solicitud: a pesar de que en la actualidad la medición se hace como está establecido en la ficha técnica esto es mensual, la publicación de este indicador no se hace mensual, con esto se pierde la oportunidad de tomar decisiones en datos actualizados. Ejemplo noviembre de 2022 se publicó en enero de 2023
1950	Razón endeudamiento de	Mensual	INCONTEC, Ley 1314 De 2009	Marzo de 2023	$\geq 0,1 < 0,25$	En el análisis de este indicador no dan explicaciones sobre la fluctuación de este indicador. Solicitud: a pesar de que en la actualidad la medición se hace como está establecido en la ficha técnica esto es mensual, la publicación de este indicador no se hace mensual, con esto se pierde la

CODIGO	NOMBRE INDICADOR	PERIODICIDAD / FRECUENCIA	USO	ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACIÓN	META	OBSERVACIÓN
						oportunidad de tomar decisiones en datos actualizados. Ejemplo noviembre de 2022 se publicó en enero de 2023
1951	endeudamiento patrimonial	Mensual	Institucional, Ley 1314 De 2009	Marzo de 2023	$\geq 0,1 < 0,25$	<p>Según los resultados de este indicador la tendencia es acercarnos al 0.25, lo que es perjudicial para la entidad.</p> <p>Según los resultados de este indicador en el último trimestre de las últimas 3 vigencias el resultado del indicador tiende a incrementar y no a disminuir como es la meta, sin embargo en el análisis, no se informa el porqué de esta situación y se limita a repetir lo mismo sin importar el resultado del indicador. Si no se hace el análisis del resultado de este indicador no se pueden tomar decisiones al respecto.</p> <p>Ejemplo no se explica cómo pasamos en la vigencia 2022, <u>en octubre de un 0.19</u> a noviembre a un 0.24 y a diciembre a un 0.12.</p> <p>EN EL PERIODO DICIEMBRE DE 2022 la E.S.E. HUS TIENE UN RESULTADO DE 0.12 EN ESTE INDICADOR, LO QUE EVIDENCIA QUE LA ENTIDAD, SI SIGUE CON ESTA TENDENCIA, SOLO DEPENDERÁ DE SU PATRIMONIO INVERSIONES PROPIAS</p> <p>Solicitud: a pesar de que en la actualidad la medición se hace como está establecido en la ficha técnica esto es mensual, la publicación de este indicador no se hace mensual, con esto se pierde la oportunidad de tomar decisiones en datos</p>

CODIGO	NOMBRE INDICADOR	PERIODICIDAD / FRECUENCIA	USO	ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACIÓN	META	OBSERVACIÓN
						actualizados. Ejemplo noviembre de 2022 se publicó en enero de 2023.
1952	solidez / Consistencia financiera	Mensual	INCONTEC	Marzo de 2023	$\geq 6 < 10$	Solicitud: a pesar de que en la actualidad la medición se hace como está establecido en la ficha técnica esto es mensual, la publicación de este indicador no se hace mensual, con esto se pierde la oportunidad de tomar decisiones en datos actualizados. Ejemplo noviembre de 2022 se publicó en enero de 2023.
1953	ventas promedio diarias	mensual	INCONTEC	Diciembre de 2022	$\geq 0 < 0$	En el análisis de este indicador no dan explicaciones sobre la fluctuación de este indicador, se transcribe mensualmente el mismo texto de análisis. Meta del Indicador no congruente con su resultado. Indicador de diciembre de 2022 publicado en marzo de 2023. Se recomienda revisar la meta del indicador
1954	rotación del activo corriente	Mensual	Institucional	Diciembre de 2022	$\geq 0,5 < 0,6$	En el análisis de este indicador no dan explicaciones sobre la fluctuación de este indicador, se transcribe mensualmente el mismo texto de análisis. Indicador de diciembre de 2022 publicado en marzo de 2023.
1955	Rotación activo corriente (eficiencia en la Utilización del activo corriente para generar ingresos)	Mensual	Institucional	Diciembre de 2022	$\geq 0,5 < 0,6$	En el análisis de este indicador no dan explicaciones sobre la fluctuación de este indicador, se transcribe mensualmente el mismo texto de análisis cambiando el indicador. Indicador de diciembre de 2022 publicado en marzo de 2023.
1956	monto de la deuda superior a 30 días por concepto de salario de personal de planta y por	Mensual	Resolución 408 De 2018	Enero de 2023	$\geq 0 < 10000$ 00000	En el análisis de este indicador no dan explicaciones sobre la fluctuación de este indicador y/o comparativos,

CODIGO	NOMBRE INDICADOR	PERIODICIDAD / FRECUENCIA	USO	ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACIÓN	META	OBSERVACIÓN
	concepto de contratación de servicios					se transcribe mensualmente el mismo análisis cambiando el valor indicador. Indicador de enero de 2023 publicado en marzo de 2023
1957	total activo (grupos que representan los recursos controlados por la empresa como productos de sucesos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros)	Mensual	ND	Diciembre de 2022	$\geq 0 < 0$	El resultado de este indicador no se ajusta en ningún momento a la meta establecida. Indicador de diciembre de 2022 publicado en marzo de 2023, lo que no da lugar a que se constituya como herramienta para toma de decisiones. Se recomienda revisar la meta del indicador
1958	Total pasivo (total de las obligaciones contraídas en desarrollo del giro ordinario de actividades deudas del corto y largo plazo)	Mensual	ND	Diciembre de 2022	$\geq 0 < 0$	El resultado de este indicador no se ajusta en ningún momento a la meta establecida. Indicador de diciembre de 2022 publicado en marzo de 2023, no hay oportunidad en su construcción lo que no da lugar a que se constituya como herramienta para toma de decisiones. Se recomienda revisar la meta del indicador
1959	Total patrimonio (incluye los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos deducidas las obligaciones)	Mensual	ND	Diciembre de 2022	$\geq 0 < 0$	El resultado de este indicador no se ajusta en ningún momento a la meta establecida. Indicador de diciembre de 2022 publicado en marzo de 2023, no hay oportunidad en su construcción lo que no da lugar a que se constituya como herramienta para toma de decisiones. Se recomienda revisar la meta del indicador y/ ficha técnica
1960	Total ventas acumuladas al periodo (incluye cuentas que representan los ingresos obtenidos por la prestación de servicios)	Mensual	Ley 1314 De 2009	Diciembre de 2022	$\geq 0 < 0$	El resultado de este indicador no se ajusta en ningún momento a la meta establecida. Indicador de diciembre de 2022 publicado en marzo de 2023, lo que no

CODIGO	NOMBRE INDICADOR	PERIODICIDAD / FRECUENCIA	USO	ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACIÓN	META	OBSERVACIÓN
						da lugar a que se constituya como herramienta para toma de decisiones. Se recomienda revisar la meta del indicador y/o ficha técnica.
1983	Resultado del ejercicio (utilidad neta resultado operacional mas otros ingresos menos otros gastos)	Mensual	ND	Diciembre de 2022	$\geq 0 < 0$	El resultado de este indicador no se ajusta en ningún momento a la meta establecida. Indicador de diciembre de 2022 publicado en marzo de 2023, lo que no da lugar a que se constituya como herramienta para toma de decisiones. Se recomienda revisar la meta del indicador y/o ficha técnica.
1984	calificación monto de la deuda superior a 30 días (plan de gestión del gerente)	Trimestral	Resolución 408 De 2018	Diciembre de 2022	$\geq 0 < 0$	En el análisis de este indicador no dan explicaciones sobre la fluctuación de este indicador, se transcribe mensualmente el mismo texto de análisis cambiando el valor del indicador. Indicador a diciembre de 2022 publicado en marzo de 2023. La fluctuación histórica de este indicador esta entre 0 hasta 6. Se recomienda revisar la meta del indicador y/o ficha técnica.
1985	EBITDA (utilidad operativa antes de restar las provisiones) cifras deterioros y depreciaciones y amortizaciones)	Trimestral	ND	Diciembre de 2022	$\geq 0 < 0$	En el análisis de este indicador no da explicación y/o justificación de la fluctuación de este indicador, se transcribe mensualmente el mismo texto de análisis. El resultado de este indicador no se ajusta en ningún momento a la meta establecida. Indicador de diciembre de 2022 publicado en marzo de 2023, lo que no da lugar a que se constituya como herramienta para toma de decisiones oportunas. Históricamente este indicador

CODIGO	NOMBRE INDICADOR	PERIODICIDAD / FRECUENCIA	USO	ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACIÓN	META	OBSERVACIÓN
						ha oscilado entre valores negativos y positivos. Se recomienda revisar la meta del indicador Se recomienda revisar la meta del indicador
1986	MARGEN EBDITDA (utilidad operacional por cada peso en ventas)	Trimestral	ND	A diciembre de 2022	$\geq 0.01 < 0.02$	Para el cierre del cuarto trimestre de 2022 la utilidad operacional por cada peso en ventas es del 22%. En el análisis de este indicador no dan explicaciones sobre la fluctuación de este indicador, se transcribe mensualmente el mismo texto de análisis cambiando el valor del indicador. Indicador a diciembre de 2022 publicado en marzo de 2023. La fluctuación histórica de este indicador oscila alrededor de 0 con tendencias negativas y positivas. Se recomienda revisar la meta del indicador y/o ficha técnica.
1987	margen periodo de Reposición de inventarios (rotación de inventarios)	Anual	ND	A diciembre de 2022	$\geq 10 < 15$	En la vigencia 2022 el margen de reposición de inventarios es de 15 días. En el análisis de este indicador no dan explicaciones sobre la fluctuación de este indicador, se transcribe mensualmente el mismo texto de análisis cambiando el valor del indicador. Indicador a diciembre de 2022 publicado en marzo de 2023. La fluctuación histórica de este indicador registra tendencia ascendente desde 2019 Se recomienda revisar la meta del indicador y/o ficha técnica.
2000	Riesgo Fiscal y Financiero	Trimestral	Resolución 408 De 2018	A diciembre de 2021	$\geq 0 < 0.5$	BOGOTÁ U.F. ZIPAQUIRÁ REGIONAL ZIPAQUIRÁ Riesgo fiscal y financiero Categorización de la ESE por parte del Ministerio de Salud y Protección Social en cuanto a

CODIGO	NOMBRE INDICADOR	PERIODO / FRECUENCIA	USO	ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACIÓN	META	OBSERVACIÓN
						la categorización del riesgo 0.14 -0.02 -0.17 0.02 RESULTADO INDICADOR Sin Riesgo. Riesgo Bajo Riesgo Medio Sin Riesgo. Indicador a diciembre de 2021 publicado en febrero de 2022. Indicador que no da lugar a que se constituya como herramienta oportuna para toma de decisiones, con lo publicado en el sistema de gestión de calidad integrado -ALMERA. Se recomienda revisar la meta del indicador y/o ficha técnica, ya que registro tendencia negativa a diciembre de 2020
2001	RIESGO FISCAL Y FINANCIERO (superávit o déficit presupuestal)	Trimestral	Resolución 408 De 2018	A diciembre de 2021	$\geq 0 < 0.5$	A diciembre de 2022 el indicador es 18.01. RESULTADO INDICADOR Sin Riesgo. Indicador a diciembre de 2021 publicado en febrero de 2022. Con lo publicado en el sistema de gestión de calidad integrado -ALMERA, el Indicador que no da lugar a que se constituya como herramienta oportuna para toma de decisiones,
2003	Evolución del gasto por unidad de valor relativo producida	trimestral	Decreto 2193 De 2004, Resolución 408 De 2018	A junio de 2022	$\geq 0 < 0.9$	Indicador 0.90, oscilando entre 0 y 1 históricamente. Con lo publicado en el sistema de gestión de calidad integrado -ALMERA, el Indicador que no da lugar a que se constituya como herramienta oportuna para toma de decisiones, Indicador a junio de 2022 publicado en agosto de 2022.
2004	Resultado presupuestal equilibrio con recaudo	Trimestral	Resolución 408 De 2018	A diciembre de 2021	$\geq 1 < 1$	Indicador 0.91 a diciembre de 2022; meta no corresponde con el análisis. Indicador a diciembre de 2022, sin embargo el análisis se

CODIGO	NOMBRE INDICADOR	PERIODICIDAD / FRECUENCIA	USO	ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACIÓN	META	OBSERVACIÓN
						registra a diciembre de 2021 publicado en febrero de 2022. Con lo publicado en el sistema de gestión de calidad integrado -ALMERA, el Indicador que no da lugar a que se constituya como herramienta oportuna para toma de decisiones,
2381	Valor total de la cartera sede principal Bogotá	Trimestral	Institucional	A Junio de 2022	$\geq 1 < 2$	El indicador debe ser de carácter institucional. Indicador a junio 2022 es 8.7% Indicador a junio de 2022 publicado agosto de 2022. Indicador que no da lugar a que se constituya como herramienta oportuna para la gestión y toma de decisiones, con lo publicado en el sistema de gestión de calidad integrado -ALMERA. Se recomienda revisar la meta del indicador y/o ficha técnica, ya que registro tendencia histórica a sido en algunos periodos negativa.
2406	Flujo de caja en efectivo y/o equivalentes	Trimestral	Institucional	ND	$\geq 20.000.00$ $0 < 40.000.00$ 00	Con este indicador se pretende medir la disponibilidad trimestral en caja y bancos de efectivo y equivalentes en efectivo, según lo reportado en el formato FT018 de la Super Intendencia Nacional de Salud. Indicador construido en la presente vigencia por lo tanto no cuenta con seguimiento, comparativos y análisis, esenciales para la toma de decisiones. Se recomienda revisar la meta ya que no es congruente con verificado históricamente en este informe. Indicador Construido posterior a la entrega de la información solicitada para la realización



CODIGO	NOMBRE INDICADOR	PERIODICIDAD / FRECUENCIA	USO	ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACIÓN	META	OBSERVACIÓN
						de este informe.

Fuente: Sistema de gestión de calidad integrado –ALMERA – Proceso de gestión financiera.

### Condición

Los indicadores De los indicadores de carácter contable y financiero general, cuya responsabilidad recae directamente en la Dirección Financiera y subdirección de Contabilidad, poseen con criterio de calidad de EFECTIVIDAD se encuentran 87.5% y de CONTINUIDAD el 12.5%; su uso está orientado al INCONTEC en el 25.0%, a dar cumplimiento a la Ley 1314 De 2009 en el 20.0%; la Resolución 408 De 2018 el 20.0%; cumplimiento al decreto 2193 de 2004 uno (1) de estos indicadores; de uso institucional cuatro (4) de estos indicadores; el 29.2% ND el uso de estos indicadores. Varios de estos Indicadores con uso INCONTEC, primordialmente son de uso para determinar el cumplimiento de los objetivos Institucionales, para verificar la gestión, para determinar el rumbo, generar estrategias y directrices que lleven al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Verificadas las metas de estos indicadores, en varios de estos indicadores se evidencia la meta es  $\geq 0 < 0^8$ , meta que no se ajuste a la arquitectura del indicador, ni a lo que establece la descripción de actividades en el numeral 2 'diligenciamiento de la ficha técnica del indicador', numeral 16 del procedimiento *Control de indicadores* identificado con el código 02GIC11-V3; el por lo que se recomienda su ajuste, revisión de la ficha técnica de los indicadores y aprobación, algunos de ellos con impacto para la sostenibilidad de la Entidad (capital de trabajo, riesgo fiscal y financiero, flujo de caja en efectivo); lo mismo que el seguimiento<sup>9</sup>, el monitoreo<sup>10</sup> y evaluación de indicadores, numeral 6, dentro del sistema de gestión de calidad integrado – ALMERA.

La revisión de estos indicadores de carácter Institucional debe darse teniendo en cuenta la evidencia histórica de la E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana de las variables que conforman cada indicador.

En busca de la sostenibilidad financiera se observan también doce (12) indicadores de rentabilidad de los procesos misionales (apoyo diagnóstico, paciente ambulatorio, paciente de urgencias, paciente hospitalizado, paciente quirúrgico, atención extramural y su familia, farmacéutica, banco de sangre, docencia, investigación, imágenes diagnósticas y referencia y contra-referencia), todos ellos corresponden al área de costos, el criterio de calidad es la efectividad, de uso institucional.

Con el fin de evaluar el Control Interno contable de la vigencia 2022, conjuntamente la subdirección de contabilidad y la oficina de Control Interno, con los criterios de RECONOCIMIENTO, MEDICION Y REVELACIÓN, se evaluó la EXISTENCIA Y EFECTIVIDAD del CIC; evaluación rendida y enviada en el aplicativo CHIP de la CGN, obteniendo una calificación de 4.60, calificación cualitativa EFICIENTE para la vigencia 2022.

Verificada los indicadores financieros publicados en el sitio WEB se evidencian los siguientes indicadores: a) corriente disponible (activo corrientes – cartera / pasivo corriente), b) margen rentable en ventas (utilidad / ventas), c) margen rentable en activo total (utilidad/ activo total), d) rotación de cartera en veces (ventas / cxc),

<sup>8</sup> Total Pasivo, Total Patrimonio, Resultado Del Ejercicio, ventas promedio diarias, entre otros indicadores

<sup>9</sup> Instrumento de gestión enfocado a la utilización de información que apoya a la gerencia comprometida con la generación de resultados en el desarrollo (Karen Mokate 2006)

<sup>10</sup> Promueve las reacciones y decisiones gerenciales para apoyar a la gerencia de políticas públicas para conseguir los resultados para el desarrollo.

e) rotación de cartera días ((total cartera \*360)/ventas), f) rotación de activo total (ventas / activo total); Indicadores que no hacen parte de los indicadores del proceso de Gestión Financiera, dentro del sistema de gestión de calidad integrado – ALMERA, por lo que se desconoce las variables que los componen, clasificación, entre otras, de estos indicadores.

**Criterio**

Decreto 2420 de 2015

Resolución 533 de 2015

**Causa**

Falta en la comparación de indicadores cuantitativos y cualitativos que establezcan escalas de medición.

Falla en la determinación de las dimensiones, la relación entre dos o más variables que serán objeto de medición en los indicadores; lo mismo que en la oportunidad.

Falta de actualización oportuna de los indicadores publicados en el sistema de gestión de calidad integrado – ALMERA, los cuales registran un análisis precario que impide la toma oportuna de decisiones.

Falta de seguimiento, monitoreo y evaluación permanente a los indicadores.

**Efecto**

Pérdida de credibilidad Institucional

Pérdida de recursos.

Desconocimiento de los costos reales de producción por cada servicio

Incumplimiento de la Planeación

**FLUJO DE CAJA<sup>11</sup>**

Siendo el flujo de caja un informe financiero que presenta un detalle de los flujos de ingresos y egresos de dinero que tiene una empresa en un periodo dado, se constituye en una acertada herramienta, clave en la toma de decisiones, por de la lo tanto constituye un importante indicador de la liquidez de la entidad, que permite conocer en forma rápida la liquidez<sup>12</sup>.

Conforme lo establece la resolución No. 193 de 2016, dentro de las etapas del procesos de Control interno contable, la etapa de RECONOCIMIENTO para el flujo de efectivo de caja se encuentra identificado, clasificado, con medición inicial y registros; en la etapa de MEDICIÓN en el módulo de las NIIF de DGH, y son revelados en los Estados Financieros publicados en el sitio WEB de la entidad.

Sin embargo, como se argumentó en el primer párrafo de esta sección, por ser una herramienta clave en la toma de decisiones de la entidad se verifico:

- El sistema de gestión de calidad integrado ALMERA.
- Las notas a los estados financieros publicados en el sitio WEB y en aplicativo SIA Contraloría.
- Los indicadores financieros publicados en el sitio WEB,

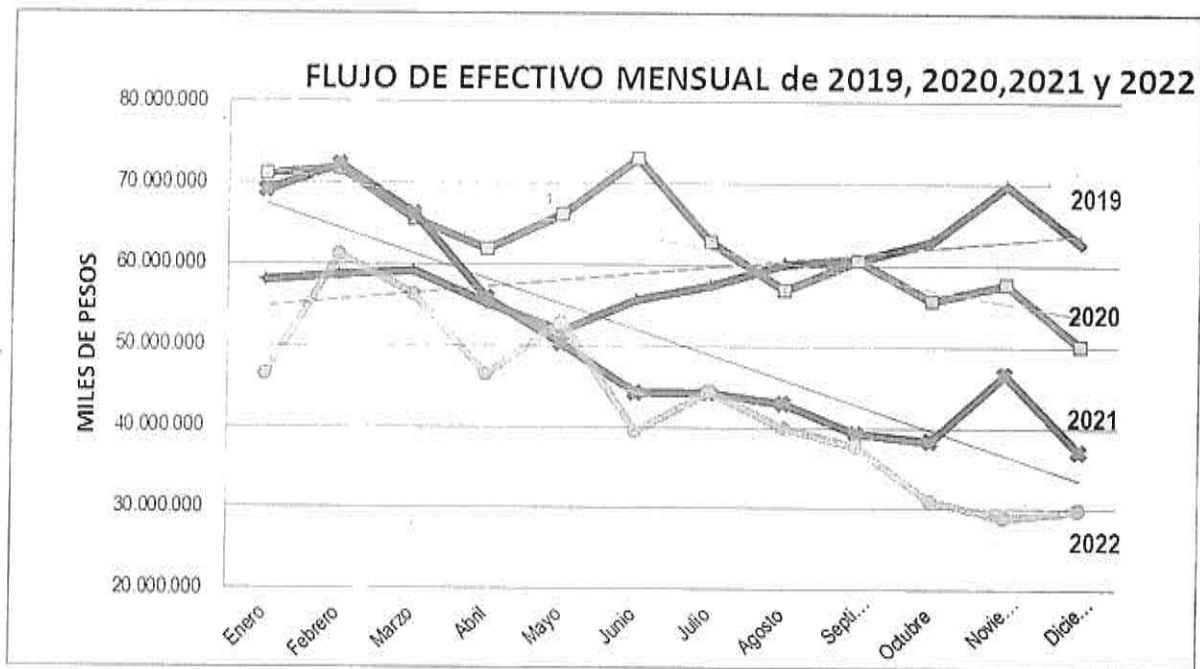
En donde no contienen ni evidencian, indicador(s) alguno(s) que proporcione la medición permanente de este importante indicador de liquidez.

Asimismo el flujo de caja en su construcción, con los adecuados registros de las variables del flujo de caja, nos permite determinar los costos (fijos y variables) y el margen de contribución exigible al proceso productivo, de ventas de servicio de salud, para obtener el punto de equilibrio en la toma de decisiones estratégicas y de gestión para el presente y garantizar el futuro de la entidad.

<sup>11</sup> El flujo de caja (*Cash Flow*, en inglés) se caracteriza por dar cuenta de lo que efectivamente ingresa y egresa del negocio.

<sup>12</sup> Verificación de la planeación del programa de "Apoyo a la Diversificación e Internacionalización de la Economía Colombiana" para la 2020 y 2021

Históricamente la E.S.E., de manera permanente, viene manejando recursos de efectivo y/o equivalente, positivos, recursos que provienen de varias fuentes, una de ellas es el apalancamiento financiero con los recursos de la estampilla – Pro hospitales<sup>13</sup>; sin embargo el manejo del efectivo histórico de estos recursos ha venido decreciendo progresivamente mes a mes para las vigencias 2020, 2021 y 2022, tal y como se aprecia en la siguiente gráfica No. 1 y tabla No.1, a continuación:



Producto de la Tabla No. 1 se dibujado la que soporta y manifiesta el desarrollo de los recursos de efectivo de la entidad.

Tabla No. 1

PERIODO	2109	2020		2021		2022	
	MILES DE PESOS	MILES DE PESOS	VARIACIÓN %	MILES DE PESOS	VARIACIÓN %	MILES DE PESOS	VARIACIÓN %
Enero	58.028.907	71.033.738	22,41%	68.998.989	-2,86%	46.504.256	-32,60%
Febrero	58.621.022	71.747.720	22,39%	72.221.587	0,66%	61.192.252	-15,27%
Marzo	59.185.191	65.537.697	10,73%	66.175.968	0,97%	56.281.844	-14,95%
Abril	55.157.109	61.813.115	12,07%	55.838.312	-9,67%	46.457.014	-16,80%
Mayo	51.935.783	66.156.311	27,38%	50.197.019	-24,12%	52.902.222	5,39%
Junio	55.639.222	73.032.239	31,26%	44.194.771	-39,49%	39.475.679	-10,68%

<sup>13</sup>Ley No. 645 de 2001, Decreto No. 951 de 2002

PERIODO	2109	2020		2021		2022	
	MILES DE PESOS	MILES DE PESOS	VARIACIÓN %	MILES DE PESOS	VARIACIÓN %	MILES DE PESOS	VARIACIÓN %
Julio	57.428.355	62.758.650	9,28%	44.146.413	-29,66%	44.450.970	0,69%
Agosto	60.070.453	57.024.401	-5,07%	42.869.316	-24,82%	39.878.132	-6,98%
Septiembre	60.661.807	60.634.162	-0,05%	39.224.088	-35,31%	37.751.900	-3,75%
Octubre	62.997.218	55.623.810	-11,70%	38.261.425	-31,21%	30.994.223	-18,99%
Noviembre	69.813.256	57.744.396	-17,29%	46.656.738	-19,20%	28.900.972	-38,06%
Diciembre	62.631.760	50.178.908	-19,88%	36.987.206	-26,29%	29.955.115	-19,01%

Fuente: Estado de situación Financiera

En la grafica No. 1 se ha trazado la linea de comportamiento mes a mes por las vigencias 2019, 2020, 2021 y 2022 y las lineas de tendencia, en ellas se observa la tendencia hacia el descenso y caída del flujo de efectivo a traves de las vigencias.

Y en la tabla No. 1 se han registrado los valores corrientes de cada vigencia, en ella se refleja la tendencia a la baja presentada mes a mes por cada vigencia. Ejemplo:

- En diciembre de 2019 la entidad contaba con un efectivo por valor de \$62.631 millones de pesos, en diciembre de 2020 un efectivo de \$50.178 millones, registrandose una variación del 19.88% hacia la baja.
- En diciembre de 2020 la entidad contaba con un efectivo de \$50.178 millones de pesos, a diciembre de 2021 el efectivo es de \$36.987 millones de pesos en efectivo, registrando asi nuevamente una variación de 26.29% hacia la baja.
- En diciembre de 2021 la cuenta de efectivo registra un valor de \$36.987 millones de pesos y en diciembre de la vigencia 2022, registra una variación decreciente del 19.01%.

Esta tendencia decreciente se reitera en varios de los periodos aquí presentados en la tabla No. 1.

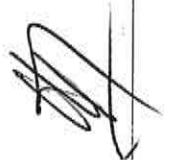
Comparado la liquidez en efectivo a valores corrientes de lo observado, entre diciembre de 2019 a diciembre de 2022 el desarrollo, administración y conducción de los recursos de efectivo ha descendido en el 52.17%; la misma situación se presenta en los meses de octubre y noviembre de 2019 a octubre y noviembre de 2022 con medición decreciente del 50.80% y 58.60% respectivamente.

Algunos de las causas en la gestión que vienen incidiendo en la la liquidez y flujo de caja, del monto de la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo son:

- La Programación del flujo de caja y desembolsos.
- Gestión de mercadeo.
- Los recaudos, las cuotas moderadoras y copagos como producto de la venta de servicios de salud.
- Error en las autorizaciones y/o carencia de la misma.
- la facturación radicada y el cobro de los servicios de salud prestados definen la liquidez y el flujo de caja de la E.S.E.; causa por la cual es inevitablemente que la entidad se vea afectada económicamente.

El proceso de facturación como uno de los componentes del flujo de caja y que se exhibe en la tabla No. 1 es la gestión de la facturación, basada en que con considerable frecuencia se presentan objeciones o/y "glosas" y/o re-glosa o conciliaciones, atribuibles a inconsistencias e irregularidades en los procesos de facturación y presentación de las cuentas médicas, conduciendo a que no se haga el pago de la cuenta y con ello se desencadene la baja en el flujo de caja, la amenaza de baja sostenibilidad y la calidad de la prestación de los servicios de salud.

*ms2*



La presencia permanente de inconsistencias y deficiencias en el proceso de facturación tiene como unas de sus causas la ausencia de control en la facturación y debilidades en los procesos (ocasionando re-procesos) de radicación, auditoría de cuentas médicas y respuesta de la glosas; error en las autorizaciones y/o carencia de la misma; Pérdida de control en cartera y flujo de dinero recaudado, como proceso fundamental en el flujo de caja; los ingresos abiertos; el desconocimiento de la normatividad vigente (conocimientos básicos de la normatividad establecida por el estado y de la seguridad social, con referencia a la facturación y la cartera, especialmente en normas de orden público de la misma seguridad social, normas de salud, aplicación de manuales tarifarios, abusos de la normatividad en contratación y su aplicación adecuada y legal, entre otras causas) por parte de los auxiliares que hacen parte del proceso; el desconocimiento por parte de los auxiliares, de la contratación y/o prestación de servicios de salud sin contrato; el desgaste general administrativo y operativo por objeciones y glosas; entre otras causas bien importante esta la alta rotación de personal (auxiliar de facturación); la responsabilidad del proceso en cabeza de un líder de proyecto de Facturación (código 2018, grado 12), de carrera administrativa, con funciones específicas para el cargo de facturación, que según acuerdo No. 058 de 2020 registra veintidós (22) funciones esenciales<sup>14</sup> establecidas para este cargo y la fijación de objetivos laborales y comportamentales en la EDL, desempeñando a la fecha parcialmente las funciones, y a su vez un trabajador en misión realizando estas funciones del líder de facturación, generando mayores costos de personal.

- El aumento y crecimiento progresivo y reiterado de la cartera morosa de más de 90 días. Y la falta de gestión efectiva en el cobro.
- La Auditoría de cuentas médicas. Tiene como fin el fortalecer el flujo de caja, la calidad asistencial y la relación prestador – asegurador, garantizando que esta relación esté acorde con los parámetros contractuales definidos.

Esto indica, que la auditoria es el mecanismo, para que tanto la relación como los procesos entre las partes se lleven a cabo con transparencia y objetividad. Es la auditoria la que garantiza y da confiabilidad en lo que se hace, permite la optimización<sup>15</sup> de los procesos de pre facturación y garantiza la calidad de soportes y trazabilidad de los mismos. Adicionalmente, se obtiene una reducción del ciclo interno de facturación y del armado de cuentas, lo cual impacta positivamente los tiempos de radicación y conciliación, por ende, se ve reflejado positivamente en el flujo de caja de la institución<sup>16</sup>.

- Determinación oportuna, estricta y pertinente de los costos (fijos y variables).
- El continuo y reiterado resultado negativo en el '*Estado del resultado Integral*' mes a mes y/o pérdida operacional reiterada en las vigencias de 2021 y 2022, como se aprecia en la Tabla No.2 a continuación:

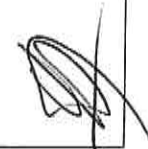
Tabla No. 2

PERIODO	2021				2022			
	ingresos operacionales	costo de ventas	gastos de administración y operación	saldo del periodo (resultado operacional)	ingresos operacionales	costo de ventas	gastos de administración y operación	saldo del periodo (resultado operacional)
Enero	14,017,858	15,108,758	1,072,416	- 2,163,316	16,698,501	16,294,012	953,106	- 548,617
Febrero	14,670,855	16,907,265	1,182,341	- 3,418,751	13,035,654	17,761,731	1,337,476	- 6,063,553

<sup>14</sup> Gaceta de Cundinamarca No. 15344, página 36

<sup>15</sup> La optimización del proceso de auditoría médica en cuanto a variables generales como: número de días de radicación, porcentaje de glosas (cuentas medicas devueltas por información imprecisa), trazabilidad de la información (control paso a paso del proceso del paciente) y cumplimiento de tiempos establecidos en normas (tiempos de radicación y respuestas).

<sup>16</sup> Portfolio. Flujo de caja, el gran problema del sector salud en Colombia. 2019



PERIODO	2021				2022			
	ingresos operacionales	costo de ventas	gastos de administración y operación	saldo del periodo (resultado operacional)	ingresos operacionales	costo de ventas	gastos de administración y operación	saldo del periodo (resultado operacional)
Marzo	16,742,318	16,953,196	1,202,426	- 1,413,304	19,083,424	18,975,827	1,291,215	- 1,183,618
Abril	15,371,478	17,352,117	1,228,590	- 3,209,229	20,608,286	9,695,321	1,345,021	- 432,056
Mayo	19,317,347	18,328,380	1,504,591	- 515,624	20,429,596	21,170,015	1,153,517	- 1,893,936
Junio	20,360,234	19,513,567	4,959,013	- 4,112,346	20,918,513	20,490,695	4,550,182	- 4,122,364
Julio	20,334,187	18,267,845	1,139,380	926,962	20,864,477	20,109,797	1,354,919	- 600,239
Agosto	17,356,707	18,772,819	1,069,680	- 2,485,792	21,969,157	20,100,350	1,065,724	803,083
Septiembre	17,470,549	17,862,356	5,204,363	- 5,596,170	19,485,459	19,390,389	6,893,258	- 6,798,188
Octubre	17,328,654	18,305,753	1,164,677	- 2,141,776	18,866,150	8,871,990	1,860,010	- 1,865,850
Noviembre	19,458,656	19,301,449	1,205,214	- 1,048,007	17,206,392	17,474,909	1,220,852	- 1,489,369
Diciembre	19,420,701	22,559,141	3,820,220	- 6,958,660	20,630,103	22,463,601	26,470,109	- 28,303,607

Fuente: Estado de Resultado Integral (Comparativo) mensual

De manera reiterada mensualmente se observa un resultado operacional negativo, se resalta el saldo negativo del mes de diciembre de 2022, por valor de - \$28.303.607 y un acumulado por la vigencia de 2022 (enero a diciembre de 2022) de - \$52.498.314.

**Condición**

Históricamente la E.S.E., de manera permanente, viene manejando recursos de efectivo y/o equivalente, positivos, recursos que provienen de varias fuentes, una de ellas es el apalancamiento financiero con los recursos de la estampilla – Pro hospitales<sup>17</sup>; sin embargo el manejo del efectivo histórico de estos recursos ha venido decreciendo progresivamente mes a mes para las vigencias 2020, 2021 y 2022, tal y como se aprecia en la siguiente gráfica No. 1 y tabla No.1 de esta Sección, en donde se ve el comportamiento del flujo de efectivo en la E.S.E. durante las últimas vigencias (2019, 2020, 2021 y 2022), como se describe a continuación: La tendencia decreciente se reitera en diversos periodos presentados en la tabla No. 1 de este informe y se comunica así:

- En diciembre de 2019 la entidad contaba con un efectivo por valor de \$62.631 millones de pesos, en diciembre de 2020 un efectivo de \$50.178 millones, registrandose una variación del 19.88% hacia la baja.
- En diciembre de 2020 la entidad contaba con un efectivo de \$50.178 millones de pesos, a diciembre de 2021 el efectivo es de \$36.987 millones de pesos en efectivo, registrando así nuevamente una variación de 26.29% hacia la baja.
- En diciembre de 2021 la cuenta de efectivo registra un valor de \$36.987 millones de pesos y en diciembre de la vigencia 2022, registra una variación decreciente del 19.01%..
- Comparado la liquidez en efectivo a valores corrientes de lo observado, entre diciembre de 2019 a diciembre de 2022 el desarrollo, administración y conducción de los recursos de efectivo ha descendido en

*con*

<sup>17</sup>Ley No. 645 de 2001, Decreto No. 951 de 2002

el \$52.17%. La misma situación se presenta en los meses de octubre y noviembre de 2019 a octubre y noviembre de 2022 con medición decreciente del 50.80% y 58.60% respectivamente.

Algunos de las causas en la gestión que intervienen en la liquidez y flujo de caja, del monto de la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo son:

- No se evidencian documentos de la Programación del flujo de caja y desembolsos que debe realizar la entidad.
- Se ha verificado el sistema de gestión de calidad integrado - ALMERA, las notas a los estados financieros publicados en el sitio WEB, el aplicativo SIA Contraloría y los indicadores financieros publicados en el sitio WEB, sin encontrar indicador alguno y/o medición alguna liquidez, como herramienta para la toma de decisiones.
- Debilidad en la Gestión de mercadeo.
- Los recaudos, las cuotas moderadoras y copagos como producto de la venta de servicios de salud.
- la facturación radicada y el cobro de los servicios de salud prestados definen la liquidez y el flujo de caja de la E.S.E.; por lo que inevitablemente se ven afectadas económicamente la entidad. Dada la considerable frecuencia de objeciones o/y "glosas" y/o re-glosa o conciliaciones, transmitidas por las inconsistencias e irregularidades en el proceso de facturación y presentación de las cuentas médicas.

Teniendo como causas la ausencia de control en la facturación y debilidades en el desarrollo de: a) radicación, b) auditoría de cuentas médicas y respuesta de la glosas; c) en las autorizaciones y/o carencia de la misma, d) en el control en cartera y flujo de dinero recaudado, como proceso fundamental en el flujo de caja, e) los ingresos abiertos, f) el desconocimiento de la normatividad vigente (conocimientos básicos de la normatividad establecida por el estado y de la seguridad social, con referencia a la facturación y la cartera, especialmente en normas de orden público de la misma seguridad social, normas de salud, aplicación de manuales tarifarios, abusos de la normatividad en contratación y su aplicación adecuada y legal, entre otras causas) de los auxiliares que participan en el proceso, g); el desconocimiento por parte de los auxiliares de la contratación y/o prestación de servicios de salud sin contrato, h) la alta rotación de personal (auxiliar de facturación); i) la responsabilidad del proceso en cabeza de un líder de proyecto de Facturación (código 2018, grado 12), de carrera administrativa, con funciones específicas para el cargo de facturación, que según acuerdo No. 058 de 2020 registra veintidós (22) funciones esenciales<sup>18</sup> establecidas para este cargo y la fijación de objetivos laborales y comportamentales en la EDL, desempeñando a la fecha parcialmente las funciones, y a su vez un trabajador en misión realizando estas funciones del líder de facturación, generando mayores costos de personal.

- El aumento y crecimiento progresivo y reiterado de la cartera morosa de más de 90 días. Y su falta de gestión efectiva en el cobro.
- La Auditoría de cuentas médicas que garantice el cumplimiento de las obligaciones contractuales.
- Establecimiento de un sistema real de costos.
- El repetido y nocivo resultado del '*Estado del resultado Integral*' mes a mes y/o pérdida operacional en las vigencias de 2021 y 2022, como se puede verificar en la Tabla No.2 de este informe, en donde se resalta el saldo negativo del mes de diciembre de 2022, por valor de - \$28.303.607 y un acumulado por la vigencia de 2022 (enero a diciembre de 2022) de - \$52.498.314.

La identificación de riesgos de institucionales y/o de proceso, ante la baja de liquidez, asociada e integrada a los componentes que intervienen en el flujo de caja; tiene IMPACTO en el retraso de los gastos que puedan derivar en la venta de servicios de salud e Cumplimiento inoportuno en las obligaciones y metas de la entidad. Y PROBABILIDAD por falta de seguimiento en los planes de trabajo previamente definidos con la entidad y/o planes de trabajo sobredimensionados alejados de la realidad de su ejecución.

<sup>18</sup> Gaceta de Cundinamarca No. 15344, página 36



Esto implica que la entidad debe trabajar en la medición permanentemente con los componentes del flujo de caja que garanticen una gestión efectiva del proceso de la facturación, mercadeo, auditoría médica de cuentas, austeridad del gasto y recuperación de cartera.

**Criterio**

Resolución 033 de febrero de 2020 CGN

Resolución 414 de 2014 –Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público–

Resolución NO. 193 de 2016

**Causa**

Perdida de liquidez y falta de estrategias para contrarrestar la falta de liquidez.

Inefectividad y deficiencia en el proceso de facturación y cartera.

Falta de seguimiento y control a las operaciones.

Deficiencia en la planeación de la entidad.

**Efecto**

Pérdida de credibilidad institucional.

Incumplimiento de las obligaciones y metas de la entidad.

**INVENTARIOS/ FARMACIA/ ALMACEN**

La cuenta materiales y suministros, conformada por medicamentos (151403), materiales medico quirúrgicos (151404), materiales reactivos y de laboratorio (151405), materiales odontológicos (151406), material para imagenología (151407), viveres y rancho (151408), elementos y accesorios de aseo (151417), dotación a trabajadores (151421), ropa hospitalaria y quirúrgica (151422), combustibles y lubricantes (151423), elementos y materiales para construcción (151424), otros materiales y suministros (151490); conforman la cuenta de Inventarios en la Entidad y son conducidos y gestionados en las bodegas de Farmacia y la Bodega Almacén.

Estos inventarios, están identificados, clasificados, con medición inicial y registro, etapa de RECONOCIMIENTO y etapa de MEDICIÓN POSTERIOR, en la etapa de REVELACIÓN se reflejan los hechos económicos presentados en los estados financieros y los listados auxiliares generales, sin embargo con el fin de proporcionar una información relevante para el proceso de CIC se presenta la posición financiera y el desempeño de los inventarios dentro de los estados financieros de la entidad, por lo que se ha realizado la medición de la participación dentro de los activos de la entidad y dentro del activo corriente.

- ❖ Basados en los estados financieros publicados mensualmente en el sitio WEB de la entidad, se ha realizado la medición de los inventarios de la entidad dentro del Total activo, conociendo que en la vigencia 2020 los inventarios dentro del total del Activo poseen un promedio del 2.21 y mediana del 2.14 del total de los activos; en la vigencia 2021 los inventarios de la entidad dentro del total de los activos representan el 2.71 en promedio y mediana del 2.74 y en la vigencia 2022 los inventarios dentro del total del activo presentan un promedio del 2.36 y mediana del 2.43. Por lo tanto, dentro de los tres periodos aquí conocidos los inventarios son del 2.43 del total de los activos de la entidad
- ❖ Dentro de los estados financieros mensuales los inventarios representan dentro del total del activo corriente, en la vigencia 2020 un promedio<sup>19</sup> de 4.18 y mediana<sup>20</sup> del 4.05; en la vigencia 2021 el promedio dentro del activo corriente es de 5.39 y mediana de 5.29, y en la vigencia 2022 registran un promedio de participación de los inventarios dentro de los activos corrientes de 4.47 y mediana del 4.50. Es decir que la participación de los inventarios dentro del activo corriente en las vigencias 2020, 2021 y

<sup>19</sup> Promedio o media aritmética

<sup>20</sup> La mediana o el número central de las variaciones porcentuales mensuales





2022 oscilan dentro del rango promedio de 4.18 hasta el 5.39; con un promedio mes a mes de las de las tres vigencias de 4.68 y , mediana del 4.61.

- ❖ En cuanto a la variación de los inventarios comparados mes a mes el valor de los inventarios, en cada una de las vigencias, aquí verificadas en la tabla No. 3, se observadas lo siguiente:

Tabla No. 3

PERIODO	2109	2020		2021		2022	
	INVENTARIOS MILES DE PESOS	INVENTARIOS MILES DE PESOS	VARIACIÓN N %	INVENTARIOS MILES DE PESOS	VARIACIÓN N %	INVENTARIOS MILES DE PESOS	VARIACIÓN N %
Enero	3,737,353	4,105,130	9.84%	9,104,301	121.78%	6,555,233	-28.0%
Febrero	3,616,924	4,122,815	13.99%	9,182,895	122.73%	6,628,363	-27.8%
Marzo	3,825,379	4,573,730	19.56%	8,841,622	93.31%	7,767,446	-12.1%
Abril	4,394,005	6,002,071	36.60%	8,673,401	44.51%	8,556,754	-1.3%
Mayo	4,361,383	6,294,688	44.33%	8,152,731	29.52%	8,197,079	0.5%
Junio	4,206,631	5,894,477	40.12%	9,102,949	54.43%	8,884,340	-2.4%
Julio	4,738,698	6,980,307	47.30%	9,277,439	32.91%	8,624,902	-7.0%
Agosto	4,114,457	8,570,122	108.29%	9,114,663	6.35%	9,320,700	2.3%
Septiembre	4,251,889	7,866,547	85.01%	10,125,661	28.72%	9,135,336	-9.8%
Octubre	4,336,469	9,352,987	115.68%	9,830,367	5.10%	9,797,610	-0.3%
Noviembre	4,760,696	9,803,189	105.92%	9,218,174	-5.97%	10,349,484	12.3%
Diciembre	4,107,032	9,696,469	136.09%	7,331,114	-24.39%	10,005,461	36.5%

Fuente: Estados Financieros 2020, 2021, 2022

- La variación de los inventarios de la entidad mes a mes, entre las vigencias 2020 a 2019 observan una tendencia **positiva** en todos los periodos, variación que osciló entre el 9.84% en enero, hasta el 136.09% en diciembre de estas vigencias; es decir que mientras el valor de los inventarios en diciembre de 2019 fue de 4.107.032 miles de pesos, en diciembre de 2020 el valor de los inventarios fue de 9.696.469 miles de pesos, los inventarios se duplicaron y algo más.
- La variación de los inventarios entre las vigencias 2021 a 2020 mes a mes presenta una desviación evidente ya que en el mes de febrero registraba una variación positiva del 122.73%, paso en diciembre a una variación de negativa de - 24.39%, es decir que de unos inventarios por valor de 9.696.469 miles de pesos en 2020, paso a 7.331.114 miles de pesos en el mismo periodo de 2021.
- Para la vigencia 2022 comparada con la vigencia 2021 se obtuvieron unas variaciones negativas en siete meses, que van desde el 28.0% hasta el -1.3%, dos variaciones de 0.5% y - 0.3 y variaciones positivas en tres meses agosto 2.3%, noviembre 12.3% y diciembre 36.5%.
- Por lo que las variaciones verificadas y obtenidas de una vigencia a otra hasta del 136.09% (diciembre de 2020 a 2019) han ido descendiendo hasta el - 28.0% (diciembre de 2022 a 2021).
- ❖ El indicador de *efectividad* identificado con el número 1987 de *nominado 'margen periodo de Reposición de inventarios (rotación de inventarios)'* con una meta entre  $\geq 10 < 15$  sin uso determinado, en la vigencia 2022 registra una rotación de inventarios de 15 días.

- ❖ Intervienen en los inventarios de la E.S.E. Los préstamos interinstitucionales que a diciembre de 2022 registran un valor de \$285.898 (en las notas a los estados Financieros). 'Préstamo de mercancia' de la vigencia 2022 y vigencias anteriores, algunas de ellas son:
  - HOSPITAL REGIONAL ZIPAQUIRA.
  - Proveedores RAFAEL ANTONIO SALAMANCA, MERPRONI S.A.S., LM INSTRUMENTS S.A., POLIMEDIC'S FARMACÉUTICA S.A.S., DISCOLMEDICA S.A.AS., MEDTRONIC COLOMBIA S.A., CLOSTER PHARMA S.A.S., INVERSIONES DRILTEX, ENTRE OTROS PROVEEDORES.
  - Instituciones prestadores de servicios de salud -IPS: HOSPITAL REGIONAL ZIPAQUIRA E.S.E. HOSPITAL SANTA CLARA, E.S.E. HOSPITAL SIMÓN BOLÍVAR, E.S.E. HOSPITAL OCCIDENTE DE KENNEDY -Tercer nivel, E.S.E.HOSPITAL LA VICTORIA -III nivel, E.S.E.HOSPITAL EL TUNAL -III nivel, E.S.E. SAN BLAS -III nivel, E.S.E.HOSPITAL MEISSEN II nivel, E.S.E.VISTA HERMOSA I nivel, E.S.E.CENTRO NACIONAL DE ONCOLOGÍA S.A., ST.JUDE MEDICAL COLOMBIA LTDA., E.S.E. HOSPITAL DE ENGATIVA II NIVEL, E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL DE CAQUEZA, E.S.E. HOSPITAL MARIA AUXILIADORA -MOSQUERA, CONGREGACION DE DOMINICAS DE SANTA CATALINA DE SENA, FUNDACIÓN HOSPITAL SAN CARLOS, FUNDACIÓN FRANKLIN ROOSEVELT, E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL DE FUSAGASUGA, INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA, E.S.E. HOSPITAL SAN SALVADOR DE UBATE, E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL DE FACATATIVA, E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO DE CHIA, CENTRO MEDICO SAN LUIS CLINICA QUIRURGICA, CLINICA ARCASALUD S.A.S y otras.
  - Entidad de régimen Especial DIRECCIÓN GENERAL DE SANIDAD MILITAR.
  - UNIVERSIDAD DE LA SABANA
  - Municipio de NEMOCON

### Condición

Teniendo en cuenta que los inventarios son el insumo principal e importante para la prestación de servicios de salud se ha realizado la medición así:

- ❖ La medición de los inventarios de la entidad dentro del Total activo, para la vigencia 2020 registra un promedio del 2.21 y mediana de 2.14 del total de los activos; en la vigencia 2021 los inventarios de la entidad dentro del total de los activos representan el 2.71 en promedio y mediana del 2.74 y en la vigencia 2022 los inventarios dentro del total del activo presentan un promedio del 2.36 y mediana del 2.43. Por lo tanto, dentro de los tres periodos aquí conocidos los inventarios son del 2.43 del total de los activos de la entidad
- ❖ Los inventarios representan dentro del total del activo corriente, en la vigencia 2020 un promedio<sup>21</sup> del 4.18 y mediana<sup>22</sup> del 4.05; en la vigencia 2021 el promedio dentro del activo corriente es del 5.39 y mediana del 5.29, y en la vigencia 2022 registran un promedio de participación de los inventarios dentro de los activos corrientes el 4.47 y mediana del 4.50. Es decir que la participación de los inventarios dentro del activo corriente en las vigencias 2020, 2021 y 2022 oscilan dentro del rango promedio de 4.18 hasta el 5.39; con un promedio mes a mes de las de las tres vigencias de 4.68, mediana del 4.61.
- ❖ En cuanto a la variación porcentual de los inventarios comparados mes a mes el valor de los inventarios, en cada una de las vigencias, se observada en la tabla No 3 del presente informe:
  - La variación de los inventarios de la entidad mes a mes, entre las vigencias 2020 a 2019 observan una tendencia **positiva** en todos los periodos, variación que osciló entre el 9.84% en enero, hasta el 136.09% en diciembre de estas vigencias; es decir que mientras el valor de los inventarios en diciembre de 2019 fue de 4.107.032 miles de pesos, en diciembre de 2020 el valor de los inventarios fue de 9.696.469 miles de pesos, los inventarios se duplicaron y algo más.

<sup>21</sup> Promedio o media aritmética

<sup>22</sup> La mediana o el numero central de las variaciones porcentuales mensuales

- La variación de los inventarios entre las vigencias 2021 a 2020 mes a mes presenta una desviación evidente ya que en el mes de febrero registraba una variación positiva del 122.73%, paso en diciembre a una variación de negativa de - 24.39%, es decir que de unos inventarios por valor de 9.696.469 miles de pesos en 2020, paso a 7.331.114 miles de pesos en el mismo periodo de 2021.
- Para la vigencia 2022 comparada con la vigencia 2021 se obtuvieron unas variaciones negativas en siete meses, que van desde el 28.0% hasta el -1.3%, dos variaciones de 0.5% y - 0.3 y variaciones positivas en tres meses agosto 2.3%, noviembre 12.3% y diciembre 36.5%.
- Por lo que las variaciones verificadas y obtenidas de una vigencia a otra hasta del 136.09% (diciembre de 2020 a 2019) han ido descendiendo hasta el - 28.0% (diciembre de 2022 a 2021).
- ❖ El indicador de *efectividad 'margen periodo de Reposición de inventarios (rotación de inventarios)'* en la vigencia 2022 registra una rotación de inventarios de 15 días.
- ❖ Los prestamos interinstitucionales de: proveedores, IPS, instituciones de salud, Universidades, entidades de régimen especial, Municipio, cuyo monto a diciembre de 2022 tiene un valor de \$285.898.

**Criterio**

Resolución 193 de 2016

**Causa**

Perdida de la optimización de liquidez en la entidad

Ausencia de planeación y control para el manejo adecuado de los inventarios, produciendo frágil y disminución en la prestación de los servicios de salud.

Inefectividad en la administración de inventarios para mantener una rentabilidad que fortalezca el equilibrio financiero con un nivel apropiado.

**Efecto**

Pérdida de recursos.

Incremento de costos.

Pérdida de credibilidad Institucional.

**ACTIVOS FIJOS**

Con objeto de verificar las sub etapas de la etapa de RECONOCIMIENTO se han observado los activos fijos de la propiedad planta y equipo (cuenta 16) y Activos Intangibles (cuenta 1970) de la entidad ingresados en la vigencia 2022; producto de las adquisiciones de la vigencia 2022, de los convenios docentes asistenciales suscritos y de las donaciones.

Producto de los convenios docente asistenciales; en la vigencia 2022 se registraron 'pagos en especie' de las Universidades: Universidad de la Sabana, Universidad Pontifica de la Javeriana, Corporación Universitaria Iberoamericana, Fundación Universitaria del área Andina, Colegio Mayor de nuestra señora del Rosario, mediante 23 documentos de ' ingreso de activos'.

- El monto de lo recibido de 'pagos en especie' es de:

NOMBRE CON QUIEN SE SUSCRIBIO EL CONVENIO	VALOR RECIBIDO
Corporación Universitaria Iberoamericana	1.899.000
Fundación Universitaria del Área Andina	16.433.900
Colegio Mayor de nuestra señora del Rosario	18.200.000
Pontificia Universidad Javeriana	124.944.722

*Handwritten mark*



NOMBRE CON QUIEN SE SUSCRIBIO EL CONVENIO	VALOR RECIBIDO
Universidad de la Sabana	226.951.654
TOTAL	388.429.276

- Se han incorporado a los activos fijos de la Entidad, cuenta 16, CPUs, monitores, Computadores Portátiles, Sillas ergonómicas, Camarotes, minibar's, Televisores LED y equipos Tablet's, impresora, sillas ejecutivas giratorias, escritorios, mesas en madera, lockers, mesa de juntas, sillas gerenciales, cámaras de video, speaker, sistema de audio, sillas interlocutoras, sillas universitarias, Persianas blackout's.
- A la cuenta 1970, activos intangibles, se ha incorporado un Licencia MSC ONE BUNDLE UNIVERSITY, por valor de \$18.200.000.
- El valor de los activos fijos producto de 'pagos en especie' asciende a \$ 370.229.276
- Del total de los activos fijos, se encuentran registrados para la UFZ \$12.712.165, para el HRZ \$ 16.967.663 y de la E.S.E. HOSPITAL Universitario de la Samaritana- Bogotá un valor de \$ 340.549.448.
- La responsabilidad de los activos fijos y el activo intangible en la E.S.E. – Bogotá, está a nombre del Subdirector de Educación Médica; en el HRZ el responsable es el Director; la responsabilidad de los activos fijos en la UFZ están bajo el nombre de Roció del Pilar Sarmiento Baracaldo - Activos fijos UFZ.

Las adquisiciones a través de contratos (suministro, compraventa, de prestación de servicios), caja menor, orden de compra en la entidad realizadas en la vigencia 2022, conformada por:

- La compra de activos fijos, 1885 activos fijos, asciende a la suma de: \$ 10.085.799.106.82
- La adecuación de predios tiene un valor de \$332.310.970.44
- Las donaciones de activos fijos ascienden a \$ 7.442.681
- Los responsables de los activos fijos del HRZ, en el módulo de Inventarios de DGH<sup>23</sup> el responsable directo es el Director Hospital Regional – JAIRO CASTRO MELO y la responsabilidad y custodia en el mismo módulo de Inventarios, se encuentra subrogada a los trabajadores en Misión, quienes realizan actividades en la entidad bajo la responsabilidad de las Empresas de servicios temporales- EST, ellos son: MARTHA LEGUIZAMO BELTRAN - SEGURIDAD Y VIGILANCIA – HR, KARLA YISETH CAVIEDES LOSADA - FACTURACION CONSULTA EXTERNA – HR, JESSIKA FERNANDA GUZMAN PINILLA - FACTURACION URGENCIAS – HR, ESTELA CECILIA MONTAÑO LOMBANA - AUTORIZACIONES URGENCIAS – HR, DIANA MARIBEL ALFONSO CUITIVA - ADMISIONES URGENCIAS – HR, ANDRES MAURICIO GOMEZ FRANCO - OFICINA TALENTO HUMANO – HR, JOHN ARCELIO GUTIERREZ TRUJILLO - BODEGA ACTIVOS FIJOS – HR, JENNY MARCELA MUÑOZ CUERVO - ESTERILIZACION – HR, TATIANA MILENA LINERO GONZALEZ - RADIOLOGIA – HR, BERNARDO ADOLFO ORTIZ GAMBOA - FISIOTERAPIA – HR, FLORY JOHANNA CASTIBLANCO CASTELBLANCO - URGENCIAS – HR, JUAN ALEJANDRO RODRIGUEZ GUTIERREZ - UCI ADULTOS – HR, JOHANA KATHERINE RAMIREZ OCAMPO - LIDER MERCADEO – HR, YULY MARLEY TORRES ORJUELA - GESTION DOCUMENTAL – HR, JUAN ALEJANDRO RODRIGUEZ GUTIERREZ - SALA DE PARTO – HR, ANDRES MAURICIO GOMEZ FRANCO - OFICINA TALENTO HUMANO – HR, MARLY YESSENIA MENDEZ PUENTES - RECEPCION LOBBY – HR, CARLOS EDUARDO NAVA GALEANO - CUENTAS MEDICAS – HR, SHARON YINIBETH PINEDA CAICEDO - FARMACIA QUIMICOS- HR, ANYI YAQUELINE AREVALO GONZALEZ - FACTURACION HOSPITALIZACION – HR, BERNARDO ADOLFO ORTIZ GAMBOA - FISIOTERAPIA – HR, MARIA MARCELA JIMENEZ HERNANDEZ - CONSULTA EXTERNA – HR, ANDREA CAMILA GONZALEZ MORALES - OFICINA SECRETARIA ASISTENCIAL –

<sup>23</sup> La Dirección Financiera en cabeza del responsable de Activos fijos realizó presentación, en la oficina de Control Interno, de cómo se están llevando la responsabilidad y subrogación de la responsabilidad de los activos en el módulo de Inventarios de DGH.



HR, EVELYN SABINA PANADERO DELGADO - ING AMBIENTAL – HR, GLORIA MARINA CIFUENTES OSORIO - SECRETARIA DIRECCION – HR, LUIS ALONSO RODRIGUEZ SUAREZ - OF LIDER SISTEMAS – HR, KATHERYN DANIELA GOMEZ CALDERON - ASISTENTE ADMINISTRATIVO – HR, ANGELICA MARIA GOMEZ NOVA - JEFATURA FACTURACION – HR, ANA MARIA VILLEGAS WAGNER - SEGURIDAD DEL PACIENTE – HR, HEIDY XIOMARA ACERO PAEZ - OFICINA ALMACEN – HR, KAREN SOFIA CAVIEDES PAEZ - PLANEACION – HR, GERMAN IVAN GARCIA DIAZ- UCI NEONATAL – HR, JUAN ALEJANDRO RODRIGUEZ GUTIERREZ - UCI ADULTOS – HR, ARLEY FERNANDO SARMIENTO VELASCO - SALAS DE CIRUGIA – HR, INGRID TATIANA CARO RUIZ - AMBULANCIA OJG674 – HR, FLORY JOHANNA CASTIBLANCO CASTELBLANCO - URGENCIAS – HR, DANIEL FELIPE BELLO TORRES - TECNOLOGIA BIOMEDICA – HR, MARIA MARCELA JIMENEZ HERNANDEZ - CONSULTA EXTERNA – HR, TATIANA MILENA LINERO GONZALEZ - RADIOLOGIA – HR, JENNY PAOLA ALONSO LUENGAS - HOSPITALIZACION 3ER PISO – HR, LUZ AMALIA RODRIGUEZ FERNANDEZ - BODEGA FARMACIA – HR, LUISA FERNANDA BARRERA RINCON - AREA COMUN 7 PISO – HR, entre otros.

- El Director del HRZ tiene bajo su responsabilidad los elementos de la oficina de gerencia y del oratorio.
- El valor de los activos fijos adquiridos en la vigencia 2022 al HRZ es de \$339.365997.04, además de activos fijos de donación.
- De la Unidad Funcional Zipaquirá –UFZ son responsables de los activos fijos de la UFZ son la coordinadora de la UFZ, cuyo vínculo con la entidad por contrato de prestación de servicios y los trabajadores en misión, quienes realizan actividades en la entidad bajo la responsabilidad de las Empresas de servicios temporales- EST, ellos son: INGRID NATHALIA HUERTAS MURCIA - HOSPITALIZACIÓN 2DO PISO UFZ, JOSE ALFONSO ANGARITA CASTRO - ACTIVOS FIJOS UFZ, INGRID NATHALIA HUERTAS MURCIA - HOSPITALIZACIÓN 2DO PISO UFZ, PAOLA ANDREA CARRILLO PEÑA - OFICINA INFECCIONES U.F. ZIPAQUIRÁ, LISETH TATIANA LAGUNA BERNAL - REFERENCIA Y CONTRAREFERENCIA UFZ, FLOR ALBA CAÑÓN VILLAMIL - GINECOLOGIA SALA DE PARTO UFZ, ARTURO MIRANDA VELAZQUEZ - OFICINA NUTRICION Y DIETA UFZ, DIANA CAROLINA MOSCOSO MOSCOSO - FACTURACION CONSULTA EXTERNA UFZ, YESSICA PAOLA AGUACIA RIVERA - CONSULTORIO NUTRICION CRECIMIENTO Y DESARROLLO UFZ, SONIA MAYERLY GONZALEZ FORIGUA - LABORATORIO CLÍNICO UFZ, WILLIAM MAHECHA RAMIREZ - SECRETARIA COORDINACIÓN CIENTIFICA UFZ, MARIA FERNANDA BERMEO SANCHEZ - HOSPITALIZACIÓN 3ER PISO UFZ, FLOR ALBA CAÑÓN VILLAMIL - GINECOLOGIA SALA DE PARTO UFZ, MARIA FERNANDA BERMEO SANCHEZ - HOSPITALIZACIÓN 3ER PISO UFZ, BREIDI ENID DIAZ BELLO - CONSULTORIO 1 PROCEDIMIENTOS UFZ, LEYLA LISBETH RODRIGUEZ GOMEZ - PEDIATRÍA UFZ, BLANCA RUBIELA DIAZ PADILLA - PLAN CANGURO UFZ, ORLANDO RODRIGUEZ MORA - SERVICIO DE CAMILLEROS UFZ, IRMA PATRICIA CONTRERAS ROMERO - COORDINACIÓN GENERAL UFZ, VIVIANA YOLANDA CASTELLANOS BARRERO - URGENCIAS GINECOLOGICAS UFZ, FLOR ALBA CAÑÓN VILLAMIL - GINECOLOGIA SALA DE PARTO UFZ, ELIZABETH DAZA SANABRIA - SALAS DE CIRUGIA UFZ, entre otros.
- De los activos fijos adquiridos en la vigencia 2022, CAROLINA SERNA RUBIO - COORDINACIÓN GENERAL UFZ es responsable de un TABLERO EN VIDRIO TEMPLADO.
- El valor de los activos fijos adquiridos en la vigencia 2022 de la UFZ es de \$147.735.672.70.
- De los activos adquiridos en la vigencia 2022 para uso de la E.S.E. BOGOTA, se encuentran bajo la responsabilidad del personal de planta y de YAMILE UBAQUE RODRIGUEZ - RAYOS X, RUTH MARGOTH ROJAS RODRIGUEZ - LABORATORIO CLINICO.
- El valor de los activos adquiridos mediante compras, para la entidad en Bogotá, asciende a \$9.598.697.434 más los activos fijos recibidos de los convenios docentes asistencial.

0522



**Condición**

El valor de los activos fijos, adecuación y activos intangibles de la vigencia 2022 es de:

DESCRIPCION	OBSERVACIONES	VALOR ACTIVOS FIJOS	VALOR ACTIVOS INTANGIBLES
Convenio Docente -Asistenciales Activos fijos de la vigencia 2022		370.229.276	
Convenio Docente -Asistenciales –Licencia de la vigencia 2022	Licencia MSC ONE BUNDLE UNIVERSITY		18.200.000
Donación sector privado vigencia 2022		7.442.681	
Adecuación predio- vigencia 2022		332.310.970	
Adquisición y/o renovación licencias –vigencia 2022	1998 licencias		226.537.800
Adquisición Activos fijos en la vigencia 2022	1885 activos fijos	10.085.799.107	

Fuente: Archivos Almacén

De estos activos fijos y activos intangibles en la etapa de RECONOCIMIENTO se observa que Todos los activos fijos se encuentran identificados, con medición inicial y clasificada como activos fijos, sin embargo:

1. Los activos fijos y activo intangible producto de cinco convenios docente asistenciales en la vigencia 2022, registran un valor de \$ 388.429.276, de lo cual los activos fijos corresponden a \$ 370.229.276 y de activos intangibles un valor de \$18.200.000.
2. La responsabilidad de los activos fijos debe estar bajo la responsabilidad de personal de planta y no de trabajadores en Misión.

Los responsables de los activos fijos del HRZ, en el módulo de Inventarios de DGH el responsable directo es el Director Hospital Regional – JAIRO CASTRO MELO y la responsabilidad y custodia en el mismo módulo de Inventarios, se encuentra subrogada a los trabajadores en Misión, quienes realizan actividades en la entidad bajo la responsabilidad de las Empresas de servicios temporales- EST.

De la Unidad Funcional Zipaquirá –UFZ son responsables de los activos fijos de la UFZ - coordinadora de la UFZ, cuyo vínculo con la entidad por contrato de prestación de servicios y los trabajadores en misión, quienes realizan actividades en la entidad bajo la responsabilidad de las Empresas de servicios temporales- EST.

Y en los contratos suscritos con las EST, la cláusula tercera - Obligaciones del Contratista - numeral 55, 56, y 57 se establece:

55. *'Concurrir junto con los trabajadores en misión en la custodia, vigilancia y salvaguarda de los equipos asistenciales y/o administrativos, inventarios, elementos, muebles y demás bienes de propiedad del Hospital entregados a título de tenencia por virtud del presente contrato, para el cumplimiento de las actividades propias del objeto contractual, los cuales no deberán salir de la Empresa sin previa autorización del Hospital'.*

56. *El contratista deberá salir al saneamiento en los actos de los trabajadores en misión que produzcan lesión en el patrimonio de la empresa, por lo cual, responderá integralmente por el uso indebido, detrior, perdida o daños causados a los bienes descritos en el numeral anterior, por el trabajador en misión a quien se le hayan entregado en tenencia para el desarrollo del objeto del contrato, ya sea reponiéndolo o cancelándolo de acuerdo a su avalúo o su reparación, de ser posible,. Para tal efecto deberá firmar las acatas de recibo y entrega de inventarios al inicio y terminación contrato laboral suscrito con la empresa temporal o al iniciar las actividades en misión en el Hospital, coordinado con el jefe inmediato'.*



57. 'Responder por el deterioro, menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida o uso indebido de los bienes internos y externos del Hospital, que sean entregados en tenencia al trabajador en misión en desarrollo del objeto contractual'.

3. De los activos adquiridos en la vigencia 2022 se observa a la fecha del presente informe el activo refrigerador laboratorio a nombre de CLAUDIA VICTORIA PRECIADO MATIZ – LACTARIO, servidor público que se retiró de la entidad el 1 de octubre de 2017 y COMPUTADOR PORTATIL a nombre de ELKIN ANTONIO MOLINA GOMEZ - SUBDIRECCION URGENCIAS, servidor público retirado el 09 de agosto de 2022, ambos ya desvinculados a la planta de personal.
4. El ingreso de los activos fijos en el documento listado auxiliar general reconocen como fecha de registro contable el 31/05/2022 y en el documento 'ingreso de activos' se registra como fecha 15/10/2021, para el No. 784 (Minibar's), para los números 817 (Monitores, CPUs, Computador Portátil), 818 (Impresora) y 819 (Televisores LED y equipos Tablet's) registran como fecha de ingreso el 01/12/2021, es decir se realicen los registros de manera oportuna.
5. Las Persianas blackouts, cuarenta y cinco (45) registradas como un activo fijo en el documento de ingreso de activo, las tulas de seguridad, cinta métrica, son activos de menor cuantía, no son un activo corriente y/o líquido, por lo que Según lo establecen las políticas de la entidad.

**Criterio**

Resolución 193 de 2016

**Causa**

Inefectividad en la administración de los activos para mantener un equilibrio financiero con un nivel apropiado.  
Falla en la planeación de la entidad.

**Efecto**

Pérdida de credibilidad institucional  
Inoportunidad en el registro de los hechos económicos.

**DOCENCIA**

El proceso de Docencia, Innovación y gestión del conocimiento (Proceso de investigación y proceso de Docencia) para la vigencia 2022 registra los siguientes avances:

La actualización del procedimiento CONCILIACIONES DE LOS MODULOS DEL SISTEMA DE INFORMACION DGH CON EL MODULO DE INFORMACION FINANCIERA NIIF, CÓDIGO DEL DOCUMENTO: 02GFI23-V3 del proceso de GESTION FINANCIERA, en el numeral 5 DESCRIPCION DE ACTIVIDADES- numeral 10, registra:

Fuente	Párrafo	Estilos	Editar
		<ol style="list-style-type: none"> <li>Tomar la planilla de incapacidades que remite la Subdirección de Personal en formato Excel a la oficina de Presupuesto mensualmente para el registro presupuestal y cruzar los saldos reflejados en la planilla con los saldos reflejados por NIT y/o tercero por concepto de incapacidades durante el periodo en el libro auxiliar mencionado en el paso anterior del módulo de contabilidad.</li> <li>En caso de presentar diferencias en saldos, verificar origen de inconsistencias junto con la oficina de incapacidades de la Subdirección de Personal para realizar los ajustes a que haya lugar, ya sea desde el módulo de nómina o como ajuste contable mediante comprobante CO001 en el módulo de información financiera NIIF.</li> <li>Diligencia el acta de conciliación anexando copia del resultado obtenido en el cruce y se entrega para archivo por TRD de la Dirección Financiera.</li> </ol>	
10.	Técnico de Subdirección de Contabilidad Técnico de Educación Médica	<p><b>Generar Factura y Conciliación de Contabilidad – Educación Médica</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Realizado el corte del periodo académico las universidades envían a educación médica el respectivo reporte de los internos que rotaron en el semestre.</li> <li>Educación médica realiza una certificación donde informa a la subdirección de contabilidad los valores que se deben facturar por el periodo académico.</li> <li>Subdirección de contabilidad con la certificación procede a realizar la respectiva factura para las universidades.</li> <li>Una vez cerrado el trimestre contable, se realiza la verificación de los saldos por cada universidad, verificando el módulo de cartera y módulo contable.</li> <li>Se envía correo a cada universidad para informarles el saldo en cartera que se refleja hasta la fecha.</li> <li>Se programa reunión para confirmar que los saldos sean correctos y para confirmar los cruces de contraprestación de cada factura, teniendo en cuenta que hay facturas que se pagan en dinero y otras que se pagan en especie (servicios educativos).</li> <li>En caso de tener diferencias con el saldo de cartera, se solicita a la universidad confirmar los cruces realizados y el envío de los soportes.</li> <li>Para finalizar se realiza acta de reunión dejando soporte del procedimiento con cada universidad.</li> </ol>	ACTA DE REUNION
11.	Técnico Subdirección de contabilidad Técnico Cartera - pagares	<p><b>Conciliación Contabilidad – Cartera - Pagares</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Una vez cerrado el periodo contable de manera bimestral, para garantizar la equivalencia de partidas entre los módulos se debe ingresar al sistema de información Dinámica Gerencial, Módulo de Información Financiera NIIF. Balance de prueba. Cuentas, terceros y centros, se selecciona el periodo, y rango de cuentas contables de servicios salud – particulares con facturación radicada del</li> </ol>	ACTA DE REUNION

En la etapa de reconocimiento:

- La facturación no oportuna, para el proceso contable de los periodos académicos, algunos ejemplos de esto son: Universidad de los Andes factura de rotaciones del periodo 2021-2 en agosto de 2022; Universidad de nuestra Sra. del Rosario factura del periodo 2022-1 en 06 de octubre de 2022; Universidad militar nueva granada factura de rotaciones del primer semestre de 2021 se registró el 11 de marzo de 2022, factura de rotaciones de II semestre de 2021 se registra el 17 de noviembre de 2022; Fundación universitaria de ciencias de la salud factura del periodo I semestre de 2021 con fecha de registro en 12 de agosto de 2022; Universidad del Bosque con facturas del periodo 1 de 2020 en febrero 09 de 2022 y junio 08 de 2022; generación de factura del periodo 2021-2 con fecha 01 de diciembre de 2022; entre otras varias.
- Notas de cartera de fecha 09 de junio de 2022 Universidad del Bosque, cuya descripción es el "80% de la matrícula en DOCTORADO DE BIOÉTICA A FUNCIONARIO PÚBLICO (ALFREDO PINZÓN JUNCA) retirado en junio de 2020".
- Notas de cartera de matrículas en programas de posgrado a trabajadores en misión e hijos del personal de planta y programas de pregrado a hijos de personal de planta (COLEGIO MAYOR DE NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO: MARTHA LILIANA DIAZ RAMIREZ –diplomado, 8 colaboradores -curso de BLS/ACLS, EDWIN ARCHILA HERNANDEZ – MATRICULA ESPECIALIZACIÓN EPIDEMIOLOGIA, CARLOS HARVEY JAIMES – MATRICULA ESPECIALIZACIÓN EPIDEMIOLOGIA, 17 colaboradores –curso intensivo ultrasonido, MARTHA ALEJANDRA CASALLAS –MATRICULA MAESTRIA EDUCACIÓN, SANDRA VALBUENA Y JUAN SANJUANELO – curso ultrasonido de urgencias; PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA: 35% MATRICULA YOHANA JUDITH GOMEZ SALAS – MAESTRIA CUIDADO PALIATIVO, TATIANA GUERRERO JUNCA -20% MATRICULA MAESTRIA CIENCIAS DE LABORATORIO, KATHERINE EMILCE LOPEZ LASPRILLA 20% MATRICULA MAESTRIA EN CIENCIAS DE LABORATORIO CLINICO; 16 funcionarios –diplomado madre canguro, 6 funcionarios – diplomado, MARTHA ALEJANDRA CASALLAS RIVERA – 35% MATRICULA ESPECIALIZACIÓN, ERIKA BRIGITTE MARTINEZ RODRIGUEZ -30% MAESTRIA, JOHANA JUDITH GOMEZ SALAS -30% MAESTRIA, YETICA

mez





HERNANDEZ – 80% ESPECIALIZACIÓN, SOFIA PEÑA HERNANDEZ -35% PREGRADO RELACIONES INTERNACIONALES, ANGIE PAOLA RODRIGUEZ MENDEZ -40% MAESTRIA, MARIAN TORCOROMA - 40% MAESTRIA, JOHANA JUDITH GOMEZ SALAS -40% MAESTRIA, CARLOS HARVEY JAIMES - 80%MAESTRIA, MARIAN TORCOROMA -45% MAESTRIA, YETICA HERNANDEZ – 80% ESPECIALIZACIÓN, SOFIA QUIROGA CEPEDA – 40% MEDICINA, SOFIA PEÑA HERNANDEZ -50% PREGRADO EN RELACIONES; 18 colaboradores – diplomado, HIJA DE LILIANA CEPEDA – MATRICULA, HIJA DOCTOR PEÑA -MATRICULA, HIJO DE LUZ MERY PACHON –MATRICULA; FUNDACIÓN UNIVERSITARIA JUAN N CORPAS: YESID RAMIREZ MOYA – 50% MAESTRIA, JAIRO ENRIQUE CASTRO MELO –MAESTRIA ADMINISTRACIÓN EN SALUD, WILLIAM EDUARDO GOMEZ – ESPECIALIZACIÓN; UNIVERSIDAD DE LA SABANA: 4 colaboradores – diplomado bioestadística, 4 colaboradores – curso buenas practicas; sin que se evidencie norma alguna que soporte estas acciones; vulnerando la aplicación de las normas existentes para la entidad publica en materia de capacitaciones, entre otras.

- En los convenios docente asistencial, la universidad de la Sabana como contraprestación realizo eventos (Evento grupo de ginecologia – hotel Dann), Reunión de Planeación Estrategica servidores, Coloquio de enfermeria, ingreso estudiantes 2023 y despedida 2022). Y ASESORIAS EN INVESTIGACIÓN A CARLOS WILLIAM RINCON.

En la etapa de medición:

- La actividad No. 11 del procedimiento se enlaza con la actividad No 10 del procedimiento conciliaciones de los módulos del sistema de información DGH con el módulo de información financiera NIIF.
- en el sistema de gestión de calidad integrado ALMERA, se observan las actas, que dan cumplimiento a las conciliaciones.

En la etapa de revelación:

El listado auxiliar general de la cuenta 13191613 y las notas a los estados financieros de 2022 registran de los convenios docentes asistenciales:

CUENTA POR COBRAR ENTIDADES UNIVERSITARIAS	2022	2021	2020
SALDO CUENTA 13191613 - miles de pesos	2.236.943	1.922.656	838.822
VARIACIÓN porcentual	16,35%	129,21%	
OBSERVACION	incremento	incremento	

Fuente: notas a los estados financieros de 2022 y listado auxiliar general de la cuenta 13191613

En referencia la vigencia 2022 la capacitación observada en los documentos refiere capacitaciones a personal de planta, trabajadores en misión, hijos del personal de planta, no se evidencia la aplicación de las normas existentes para las entidades publicas en materia de capacitaciones.

#### Condición

Del proceso de Docencia, Innovación y gestión del conocimiento registrado en el sistema de gestión de calidad integrado ALMERA revisado contiene:

Del procedimiento 02DIC13-V1 CONTRAPRESTACIÓN RELACION DOCENCIA SERVICIO del hoy proceso Docencia, Innovación y gestión del conocimiento, se evidencian actividades de la relación E.S.E. con las entidades/ instituciones educativas en cuanto a la relación financiera (facturación, contraprestaciones, entrega de bienes), sin embargo no se evidencia lo siguiente:

- la gestión, análisis, periodos, actualización y/o modificación, acuerdos del convenio docencia servicio suscrito; las obligaciones de las partes, los costos , entre otros

- previo al convenio, las proyecciones de la E.S.E. en relación a los convenios Docencia.
- En ninguna de sus partes y/o documento alterno se define cuáles son las necesidades institucionales de la E.S.E. a fin de determinar la *contraprestación en especie* (gastos de investigación, gastos de bienestar, capacitación, activos fijos - equipos biomédicos, mobiliarios y/o elementos de bienestar docente y/o estudiantil).
- La medición de la oportunidad en la información y registro de los hechos económicos productos del desarrollo de los convenios docente asistenciales.
- Para el caso de la *contraprestación de servicios* en capacitación institucional, definida en el PIC de la E.S.E, no se evidencia norma alguna para su desarrollo.

En la etapa de reconocimiento se evidencia con registros la facturación no oportuna, para el proceso contable de varios de los periodos académicos, (Universidad de los Andes factura de rotaciones del periodo 2021-2 en agosto de 2022, Universidad de nuestra Sra. del Rosario factura del periodo 2022-1 en 06 de octubre de 2022, Universidad militar nueva granada factura de rotaciones del primer semestre de 2021 se registró el 11 de marzo de 2022, factura de rotaciones de II semestre de 2021 se registra el 17 de noviembre de 2022, Fundación universitaria de ciencias de la salud factura del periodo I semestre de 2021 con fecha de registro en 12 de agosto de 2022, Universidad del Bosque con facturas del periodo 1 de 2020 en febrero 09 de 2022 y junio 08 de 2022, generación de factura del periodo 2021-2 con fecha 01 de diciembre de 2022).

Notas de cartera de fecha 09 de junio de 2022 Universidad del Bosque, cuya descripción es el "80% de la matrícula en doctorado de Bioética a funcionario público retirado en junio de 2020".

*Notas de cartera de matrículas en programas de posgrado a trabajadores en misión e hijos del personal de planta y programas de pregrado a hijos de personal de planta, sin que se evidencie norma alguna que soporte estas acciones; vulnerando la aplicación de las normas existentes para la entidad pública en materia de capacitaciones, entre otras.*

En la etapa de medición en el sistema de gestión de calidad integrado ALMERA La actividad No. 11 de procedimiento se enlaza con la actividad No 10 del procedimiento conciliaciones de los módulos del sistema de información DGH con el módulo de información financiera NIIF, soportado con actas, que dan cumplimiento a las conciliaciones.

En la etapa de revelación el listado auxiliar general de la cuenta 13191613 y las notas a los estados financieros de 2022 registran de los convenios docentes asistenciales.

Se evidencia la ausencia de conciliaciones oportunas y efectivas, como en la siguiente muestra: En el listado auxiliar general con fecha 21 de mayo de 2022 se realizó nota de cartera No. 186467 'NOTA CREDITO POR CONVENIO ASITENCIAL 100% MATRICULA DIPLOMADO VIRTUAL EN GERENCIA DE RIESGOS A LOS FUNCIONARIOS JOHN BONZA Y MARIA CLARA' por valor de \$5.947.000 al tercero UNIVERSIDAD DE LA SABANA; sin embargo a la fecha, se informa por parte d la UNIVERSIDA DE LA SABANA a uno de los funcionarios lo siguiente:

702



	ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA	
	AUDITORÍA Y CONTROL	
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA INDEPENDIENTE	
		05AC01-V1

El Jue, 27 de abr. de 2023 a la(s) 9:43 a.m. Julieta Castro Artunduaga <jullatacaar@unlsabana.edu.co> escribió:  
 Buen día,  
 Reciba un cordial saludo de la Universidad de La Sabana.

Revisando en nuestro sistema financiero, identificamos que usted estudió en la Universidad en 2022; en donde al Hospital Universitario la Samaritana le correspondía pagar un valor de 2.973.500 pesos del valor de su matrícula. Sin embargo, no hemos recibido el soporte correspondiente del pago, por lo cual aparece el saldo en mora.

Solicitamos amablemente que nos hagan llegar el soporte para poder eliminar el saldo pendiente.

Quedamos atentos a sus comentarios.

Cordialmente,

Julieta Castro  
 PAT financiación universitaria  
 Educación Infantil

Mostrar todo



Y de acuerdo a la depuración de saldos de contraprestación proveedores y apoyos educativos a corte primer trimestre de 2023, informado mediante oficio de fecha 29 de marzo de 2023, firmado por la Directora Científica, entre los que figura la universidad de la Sabana, no se evidencia dentro del cruce, este hecho contable. En referencia la vigencia 2022 la capacitación observada en los documentos refiere capacitaciones a personal de planta, trabajadores en misión, hijos del personal de planta, no se evidencia la aplicación de las normas existentes para las entidades publicas en materia de capacitaciones.

**Criterio**

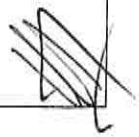
Resolución No. 193 de 2016

**Causa**

- Desconocimiento y/o No observancia de las normas que le aplican a la entidad.
- Falla en la oportunidad para el registro de los hechos económicos.
- Falta de supervisión y/o seguimiento a las obligaciones de los convenios docentes asistenciales.

**Efecto**

- La ausencia parcial directrices, reglamentos, procedimientos, o guías y/o protocolos no garantiza la razonabilidad de que la información cuente con las características fundamentales de relevancia y representación fiel del régimen de contabilidad pública.
- Debilidad en los puntos de control de los procedimientos.
- Perdida de credibilidad Institucional.
- Desmotivación del personal.



**RECOMENDACIONES DE LO VALIDADO, ENVIADO Y REPORTADO EN EL APLICATIVO CHIP**

Las recomendaciones derivadas de la EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE del periodo 01-01-2022 al 31-12-2022, realizada en el formato CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE de la CGN, son:

- ❖ Hacer seguimiento a todos los hechos económicos generados en los procesos de Docencia e Investigación y derivados de los convenios docente asistenciales (cuentas por cobrar - servicios de salud – particulares – BG-universidades docencias).
- ❖ Realizar seguimiento permanente a las cuentas por cobrar haciendo énfasis en las establecidas en los Planes de mejoramiento.
- ❖ Hacer seguimiento y análisis a la ejecución mensual a los contratos de venta de servicios de salud e informar a la gerencia para la toma de decisiones.
- ❖ Monitoreo permanente y otras alternativas para la recuperación de cartera.
- ❖ Fortalecimiento continuo y permanente de los procedimientos y su aplicabilidad, en la etapa de reconocimiento de los hechos económicos; ya que todo hecho económico de la entidad se debe causar como un proceso de reconocimiento contable.
- ❖ Los recursos públicos, los bienes, derechos y valores provenientes de transferencias, donaciones, subvenciones, participaciones, y los definidos como tales en las normas y disposiciones legales, deben ser objeto de reconocimiento, medición y revelación, deben ser contabilizados tanto por el donante como por el donatario.

**SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO**

**1. VERIFICACIÓN DEL REGISTRO Y OPERACIÓN DE LAS DEMANDAS EN CONTRA Y A FAVOR DE LA E.S.E.**

La información de los procesos de la demandas en contra y a favor de la E.S.E., suministrada por la oficina asesora jurídica, de acta conjunta de la subdirección de Contabilidad y la oficina Asesora Jurídica y la tomada del formulario procesos judiciales del aplicativo SIHO del Decreto No. 2193 de 2004, conforme el CIC en la etapa de reconocimiento registra a diciembre 31 de 2022:

DESCRIPCIÓN	DECRETO 2193 DE 2004	ACTA CONJUNTA de fecha 11/01/2023
Demandado E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana	160	162
Demandante E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana	14	13
ARCHIVADO		1
Demandado MEGACOOOP y Hospital Universitario de la Samaritana ESE	1	
Total	175	176

Fuente: Actas de la oficina asesora jurídica, Decreto 2193 de 2004, Notas estados Financieros

En la etapa de reconocimiento se evidencia: la identificación de los procesos judiciales en los listados auxiliares generales y en el formato 'Procesos Judiciales' del aplicativo SIHO; la clasificación se observa en las

cuentas contables 2701 Provisiones, 9120 cuenta de orden acreedoras - Procesos en contra, 8120 Cuentas de orden deudoras - Procesos a favor y cuentan con la medición inicial correspondiente, Registro de manera general la aplicabilidad del catálogo de cuentas utilizado cumplen los procesos judiciales cumple con las características de los procesos judiciales.

La oficina asesora Jurídica informa que conjunto con la Dirección Financiera vienen realizando actas de conciliación trimestral de la provisión contable y se adjunta cuatro actas, la última de 11/01/2023 que contiene el análisis de la información a diciembre 31 de 2022.

## 2. VERIFICACION DEL HECHO ECONOMICO DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR ARRENDAMIENTOS

Las otras cuentas por pagar -arrendamientos: de los siete (7) contratos verificados en la auditora al CIC 2021 se observó en todos ellos se realizó la reclasificación de la cuenta BG 13849003 otras cuentas por cobrar - arrendamientos y en la cuenta BG 24450210 Impuesto valor agregado IVA - venta bienes - venta de servicios, como sigue:

No. CONTRATO	NOMBRE	OBJETO	OBSERVACIONES
248/2020	LINA MAYERLY OVIEDO VARGAS	Arrendamiento de un área destinada para prestar servicio de cafetería y restaurante, servicios de alimentación HRZ	Se reclasifico cuenta por parametrización a: cuenta BG 13849003 otras cuentas por cobrar - arrendamientos, cuenta BG 24450210 Impuesto valor agregado IVA - venta bienes - venta de servicios. Con canon de arrendamiento a 13 de diciembre de 2021 por concepto de últimos días de arrendamiento, registrado el 01 de marzo de 2022.
351/2021	SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS S.A.S.	Cesión de espacios para máquinas dispensadoras de alimentos y bebidas calientes frías para el HRZ	Se reclasifico cuenta por parametrización a: cuenta BG 13849003 otras cuentas por cobrar - arrendamientos, cuenta BG 24450210 Impuesto valor agregado IVA - venta bienes - venta de servicios. Generación de factura hasta junio de 2022.
630/2022 352 /2021	BRILLANTE EXPRESS S.A.S.	Cesión de espacios para maquinas dispensadores de alimentos y bebidas calientes y frias para el Hospital Universitario de la Samaritana.	Se reclasifico cuenta por parametrización a: cuenta BG 13849003 otras cuentas por cobrar - arrendamientos, cuenta BG 24450210 Impuesto valor agregado IVA - venta bienes - venta de servicios
527/2021	MAXIMILIANO RAMIREZ PEÑA	Arrendamiento de un área destinada para prestar servicios de cafetería dispuesta dentro de la UFZ	Se reclasifico cuenta por parametrización a: cuenta BG 13849003 otras cuentas por cobrar - arrendamientos, cuenta BG 24450210 Impuesto valor agregado IVA - venta bienes - venta de servicios.
728/2021	CITY PARKING S.A.S	Arrendamiento Espacio para uso de parqueadero HRZ	Se reclasifico cuenta por parametrización a: cuenta BG 13849003 otras cuentas por cobrar - arrendamientos, cuenta BG 24450210 Impuesto valor agregado IVA - venta bienes - venta de servicios.
ND	COPESTRASAN	ND	Generación de factura mensual CANCELACIÓN SERVICIOS PÚBLICOS

No. CONTRATO	NOMBRE	OBJETO	OBSERVACIONES
			COPETRASAN'. Se reclasifico cuenta por parametrización a: cuenta BG 13849003 otras cuentas por cobrar – arrendamientos
1097/2021	RASD S.A.S. SERRATO	Arrendamiento área de cafetería y restaurante, servicio de alimentación dentro del HRZ	Se reclasifico cuenta por parametrización a: cuenta BG 13849003 otras cuentas por cobrar – arrendamientos, cuenta BG 24450210 Impuesto valor agregado IVA – venta bienes – venta de servicios.

Fuente: listado Auxiliar General y Contratos

En la etapa de RECONOCIMIENTO el plan de cuentas de la E.S.E. en las cuentas BG 13849003 y BG 24450210 en donde se ejecutaron todas las reclasificaciones, contienen el prefijo: **BG = Bogotá**; en los contratos de Arrendamiento área de cafetería y restaurante, servicio de alimentación dentro del HRZ, Arrendamiento Espacio para uso de parqueadero HRZ, Cesión de espacios para máquinas dispensadoras de alimentos y bebidas calientes frías para el HRZ y Arrendamiento de un área destinada para prestar servicio de cafetería y restaurante, servicios de alimentación HRZ, contratos, que corresponden al hospital regional Zipaquirá, no se evidencia el prefijo **HR = HRZ**, establecido en el plan de cuentas; la misma realidad se presenta en el Arrendamiento de un área destinada para prestar servicios de cafetería dispuesta dentro de la UFZ, cuyo prefijo es y **ZP = UFZ**.

Los contratos de arrendamiento conforme están determinados en el plan de cuentas generan un IVA, que para la vigencia 2022 se está registrando en la cuenta BG 24450210 Impuesto valor agregado IVA – venta bienes – venta de servicios; lo anterior indica que a cuenta a donde se están registrando el IVA de los contratos de arrendamiento, están mal denominada y/o requiere su reclasificación.

El pasado 13 de abril de 2023, en sección de control político de la Asamblea de Cundinamarca, se puntualizó y preciso por parte de uno de los diputados de la Asamblea lo referente al contrato de 'Arrendamiento Espacio para uso de parqueadero HRZ' a CITY PARKING S.A.S., en donde se afirma que no se justifica que a la población de Cundinamarca se le sumen a la mala atención de los servicios del HRZ, los altos costos por los servicios de parqueadero a los usuarios y su familia.

### 3. VERIFICACION DEL HECHO ECONOMICO DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR ENTIDADES UNIVERSITARIAS – CONVENIO DOCENCIA SERVICIO

El proceso de Docencia, Innovación y gestión del conocimiento no contiene acciones de mejora dirigidas a subsanar esta recomendación, sin embargo revisado lo registrado en el sistema de gestión de calidad integrado ALMERA se observan las actas, que dan cumplimiento a esta actividad.

- ✓ La actualización del procedimiento CONCILIACIONES DE LOS MODULOS DEL SISTEMA DE INFORMACION DGH CON EL MODULO DE INFORMACION FINANCIERA NIIF, CÓDIGO DEL DOCUMENTO: 02GFI23-V3 del proceso de GESTIÓN FINANCIERA.
- ✓ Los correos electrónicos enviados a las entidades / instituciones educativas con los saldos de cartera.
- ✓ Actas de conciliaciones externas de la E.S.E. – Contabilidad e instituciones / entidades educativas.
- ✓ No se evidencian depuración de saldos. Hay un ajuste Contable con Universidad de la Sabana,
- ✓ Mesas de trabajo para determinar directrices de acciones a implementar por parte de las áreas competentes.
- ✓ Continúa la falencia de procedimientos, o guías y/o protocolos o directriz y reglamentos dirigidos a dar cumplimiento de CIC con lo establecido por la normatividad, la planeación, los objetivos y las metas de la E.S.E., y que que proporcionen lineamientos, ilustraciones, derechos y deberes de los apoyos educativos,

engranados y articulados con la planeación de la E.S.E., el régimen de estímulos e interfaces con el PIC y el compromiso de los servidores públicos.

- ✓ Se cuenta con la normatividad de carácter nacional, sin embargo se aplica y cumple parcialmente por cuanto, hay inoportunidad de los registros del proceso contable y las capacitaciones observadas en los registros de los documentos refieren capacitaciones a personal de planta, trabajadores en misión, hijos del personal de planta, no se evidencia la aplicación de las normas existentes para las entidades publicas en materia de capacitaciones.

#### 4. VERIFICACION DEL HECHO ECONOMICO DE SUBVENCIONES REGISTRO Y OPERACIÓN CONTABLE

Con párrafo de respuesta al pre informe de la Auditoria 2021, la Dirección Financiera, establece: '*Por lo todo lo anterior está recomendación debe atender la causa raíz con el fin de que se subsane y mitigue la condición encontrada*'.

Examinado en el sistema de gestión de calidad integrado ALMERA no contiene acciones de mejora dirigidas a subsanar esta recomendación de la Auditoria de CIC 2021, de las Auditorias 2018 y 2019 se observan en el sistema de gestión de calidad integrado ALMERA tres acciones (ID787, ID786 Y ID664), ninguna de estas cuenta con actividades a gestionar y/o plan de acción.

Verificada la etapa de Reconocimiento, en la vigencia 2022, la cuenta BG 44300402 donaciones en especie HUS y la cuenta HR 44300430 donaciones en especie han, los terceros han sido eliminadas del Plan de cuentas, reclasificadas a las cuentas 44301101, BG Donaciones en especie del sector privado, 44301130 HR donaciones en especie del sector privado y otras cuentas.

En la vigencia 2022, según *el listado auxiliar general*, se han realizado donaciones del Sector Privado (en cuentas BG 44301101 Y HR 44301130) con registros contables e identificados en el Anexo No. 2 de este informe y por cuentas se reconocen así:

EN CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
BG 44301101	Donación siete proveedores - PERSONAS JURIDICAS	102.069.183,95
HR 44301130	Donaciones cuatro personas naturales (proveedores) y dos personas Naturales	7.550.369,88
Total donaciones sector privado		109.619.553,83

en las notas a los estados financieros de la vigencia 2022 sin embargo revisado lo registrado en el sistema de gestión de calidad integrado ALMERA se observó.

De subvenciones en las notas a los estados financieros numeral 28.2, de las vigencia 2022, como se observa en la imagen a continuación se encuentran los convenios interadministrativos (9), Disponibilidad de UCIS (2), estampilla Pro Hospitales, Resolución 1833-21 puesta en funcionamiento Tomógrafo.

causa

28.2 Ingresos por Subvenciones

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS POR SUBVENCIONES A DICIEMBRE 2022  
- 2021

(Cifras Miles de Pesos)

CUENTA DE TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES (Cifras en Miles de Pesos)	2022	2021	VARIACIÓN	
			S	%
Transferencias y subvenciones	69.898.009	40.304.960	29.593.048	73

Fuente: Módulo de Información Financiera NIF Sistema Dinámica Gerencial Hospitalaria (DGH)

SUBVENCIONES POR CUENTA Y UNIDAD FUNCIONAL A DICIEMBRE 2022  
(Cifras Miles de Pesos)

CUENTA	NOMBRE CUENTA	BG	HRZ	UFZ	consolidado
44300544	Convenio Interadministrativo No. ICCU - 927 de 2021-Hus	168.000	0	0	168.000
44300506	Convenio Interadministrativo SS-CDCVI-616-2022-UF Zipa	0	0	1.454.742	1.454.742
44300549	Convenio Interadministrativo SS-CDCVI-708-2022-Hus	2.000.000	0	0	2.000.000
44300551	Convenio Interadministrativo SS-CDCVI-790-2022-Hus	5.400.000	0	0	5.400.000
44300552	Convenio Interadministrativo SS-CDCVI-841-2022	16.000.000	0	0	16.000.000
44300553	Convenio Interadministrativo SS-CDCVI-915-2022-Hus	4.000.000	0	0	4.000.000
44300554	Convenio Interadministrativo SS-CDCVI-917-2022-Hus	4.000.000	0	0	4.000.000
44300508	Disponibilidad de UCIS (Resol.1576/21)-HUS	42.805	0	0	42.805
44300536	Disponibilidad de UCIS (Resol.1576/21)-Regional Zipa	0	388.834	0	388.834
44300502	Estampilla Pro-Hospitales Universitarios-HUS	7.676.031	0	0	7.676.031
44300547 44300542	Convenio Interadministrativo Tripartito-Regional Zipa	0	18.830.371	0	18.830.371
44300541	Convenio Interadministrativo SS-CDCVI-563-2022	1.777.500	0	0	1.777.500
44300555	Resolución 1835-21 Puesta En Funcionamiento Tomógrafo	3.590.230	0	0	3.590.230
	<b>TOTAL TRANSFERENCIAS</b>	<b>44.654.566</b>	<b>19.219.205</b>	<b>1.454.742</b>	<b>65.328.513</b>
	Donaciones en especie	186.027	4.363.418	20.052	4.569.496
	<b>TOTALES</b>	<b>44.840.593</b>	<b>23.582.623</b>	<b>1.474.793</b>	<b>69.898.009</b>

Fuente: Módulo de Información Financiera NIF Sistema Dinámica Gerencial Hospitalaria (DGH)

No	RECOMENDACIÓN DE CIC	RESPONSABLE	OBSERVACIONES
<b>INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE 2021</b>			
1	Verificación del registro y operación de las demandas en contra y a favor de la E.S.E.		cumplida
2	Verificación del Hecho Económico de Otras Cuentas por Cobrar Arrendamientos		cumplida
3	Verificación del Hecho Económico de Otras Cuentas por Cobrar Entidades Universitarias – Convenio Docencia Servicio	Subdirección de Educación médica investigación	En desarrollo
4	Verificación del Hecho Económico de Subvenciones Registro y Operación Contable		cumplida
<b>EVALUACION CHIP 2021</b>			
5	Establecer como política Institucional la presentación oportuna de la información financiera debidamente analizada.	Asesor de Planeación y garantía de la calidad.	Iniciar actividad
6	Implementar un proceso administrativo para establecer la responsabilidad de registrar los recaudos generados, el traspaso de soportes e información oportuna, la autorización de los soportes realizados por los servidores responsables y competentes.	Subdirección de Educación médica investigación Líder de Proyecto de Tesorería	Iniciar actividad



No	RECOMENDACIÓN DE CIC	RESPONSABLE	OBSERVACIONES
7	Hacer seguimiento a todos los hechos económicos generados en los procesos de Docencia e Investigación, y derivados de los convenios docentes asistenciales.	Subdirección de Educación médica investigación.	En desarrollo
8	Realizar seguimiento permanente a las cuentas por cobrar, haciendo énfasis en las establecidas en el Plan de mejoramiento de la Contraloría de Cundinamarca.	Subdirectora de Contabilidad Líder de proyecto de Tesorería Subdirección de Educación médica investigación	En desarrollo
9	Mejorar el indicador de radicación de facturas.	Asesor de Planeación y garantía de la calidad. Líder de proyecto de Facturación	En desarrollo
10	Establecer indicadores que permitan evaluar permanentemente la divulgación del sistema de control interno contable; el conocimiento y aplicación del Control Interno y la receptividad de la labor de control interno contable.	Asesor de Planeación y garantía de la calidad. Subdirectora de Contabilidad. Subdirectora de mercadeo Líder de proyecto de Facturación Líder de proyecto de Tesorería	En desarrollo
<b>PERMANENTES</b>			
1	El proceso de gestión financiera como proceso integrador de la información financiera de la E.S.E. en el desarrollo los hechos económicos, sociales, ambientales, deberá garantizar la trazabilidad de la información para que cumpla con todas las características de reconocimiento, medición y revelación. Por lo que deberán identificarse, clasificarse, registrarse plenamente de todos los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales con oportunidad, criterios instaurados que permitan definir prácticas a desarrollar en la Contabilidad Pública de la E.S.E.	Dirección Administrativa (Subdirecciones de: Personal, Bienes Compras y suministros, sistemas; líderes de proyecto de arquitectura y mantenimiento, Almacén). Dirección Científica (subdirectores de: educación médica e investigación, Ginecología y obstetricia, Cuidados intensivos, ortopedia, Cirugía general, medicina interna, unidad quirúrgica, neurocirugía, urología; líder de proyecto	

No	RECOMENDACIÓN DE CIC	RESPONSABLE	OBSERVACIONES
		Farmacia). Dirección Financiera (Subdirecciones de: Contabilidad, mercadeo y contratación de servicios de salud; líderes de Proyecto de Tesorería, facturación, cuentas médicas), Dirección Atención al usuario. Oficina Asesora jurídica.	
2	Promover y generar el conocimiento necesario de Control Interno Contable los hechos económicos, a través del programa de capacitaciones de la E.S.E., con el fin de Promover y generar el conocimiento necesario de los hechos, sucesos económicos y del proceso contable para que sean reportados oportunamente y obtenidos de manera instantánea, una vez ocurran los hechos, en procura de obtener la información financiera completa en los estados financieros presentados periódicamente.	Dirección Financiera, Subdirección Desarrollo Humano. Dirección Financiera	
3	Realizar las investigaciones disciplinarias a las que haya lugar y en los casos que sea pertinente.	Líder de Proyecto Control Disciplinario	
4	Se recomienda Generar conciencia en todos los responsables de los hechos económicos, el Control interno contable es transversal a todas las áreas de la E.S.E., de esta forma se garantiza que las recomendaciones se incluyan en los Planes Únicos de Mejora por proceso –PUMP con el fin de que se de cumplimiento oportuno por parte de los responsables, a las actividades por que derivan de la competencia de cada uno y así generar compromiso global y mayor impacto en el resultado del control interno contable de la E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana.  // Se continua sin identificar la totalidad de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales en el proceso contable; no se identifican documentalmente las interfaces en los procedimientos; por lo que se deben actualizar los procedimientos a nivel institucional para mejorar el reconocimiento, la medición, la revelación y la presentación; oportuna y de fácil lectura y análisis para los ciudadanos y usuarios de los servicios de la E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana.	Dirección Administrativa (Subdirecciones de: Personal, Bienes Compras y suministros, sistemas; líderes de proyecto de arquitectura y mantenimiento, Almacén). Dirección Científica (subdirectores de: educación médica e investigación, Ginecología y obstetricia, Cuidados intensivos, ortopedia, Cirugía general, medicina interna, unidad quirúrgica, neurocirugía, urología; líder de proyecto Farmacia). Dirección Financiera (Subdirecciones de:	

No	RECOMENDACIÓN DE CIC	RESPONSABLE	OBSERVACIONES
		Contabilidad, mercadeo y contratación de servicios de salud; líderes de Proyecto de Tesorería, facturación, cuentas médicas), Dirección Atención al usuario. Oficina Asesora jurídica.	
5	Para el Plan de cuentas se recomienda que de manera periódica y por lo menos una vez en cada vigencia se revise y verifique la parametrización a nivel de las cuentas, subcuentas, auxiliares, entre otros y ajustar la clasificación en los casos en que se haya advertido modificaciones y/o actualizaciones.	Dirección Financiera,	
6	Los Back Up de la información financiera y económica de la E.S.E., además de estar debidamente custodiados deberán estar debidamente identificados, clasificados, organizados y con actas de entrega y verificación de las situaciones ambientales y de entorno.	Subdirección de sistemas	
7	Se recomienda que uso del sistema de información DINAMICA GERENCIAL HOSPITALARIO VERSION NET imprescindiblemente y con carácter obligatorio se le desarrollen los ajustes pertinentes con el fin de obtener los reportes necesarios y obtener estados financieros consistentes.	Subdirección de sistemas, Dirección Financiera	
8	La medición de las políticas y actividades del proceso contable nos permitirá mejorar la gestión de Control Interno Contable. Incluido indicadores y riesgos del proceso.	Oficina asesora de planeación y garantía de la calidad.	
<b>EN DESARROLLO</b>			
1	Cada funcionario público en el ejercicio del autocontrol debe ser responsable de los bienes públicos que tiene en uso, por lo que debe responsabilizarse mediante documento del uso de los bienes a su cargo. Y a la responsabilidad de los bienes públicos en cabeza de las Empresas de Servicios Temporales, cooperativas, Uniones Temporales, consorcios, asociaciones y/o grupos multidisciplinarios.	Subdirección bienes, compras y suministros, Oficina asesora Jurídica. Líder de proyecto de Almacén.	

Las recomendaciones derivadas de la EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE de vigencias anteriores (2014 a 2021) se consolidaron en quedando un total de ocho (8) recomendaciones permanentes y una (1) en desarrollo.

De las recomendaciones del informe de CIC de 2021 al realizar la verificación, se han cumplido tres (3) y en desarrollo (1); de las seis (6) recomendaciones de la EVALUACION CHIP 2021 continúan seis (6), de las cuales cuatro de ellas (4) están en desarrollo y dos (2) a iniciar actividad.

De las recomendaciones del informe de Control Interno Contable 2022 se identifican cinco (5) recomendaciones y de la Evaluación CHIP 2022 seis (6).

El consolidado de recomendaciones de los informes anuales de CONTROL INTERNO CONTABLE, desde la vigencia 2014 hasta la vigencia 2022 se extractan en:

VIGENCIA	CALIFICACIÓN	RANGO	TOTAL RECOMENDACIONES por EJECUTAR	OBSERVACION
2014	3,96	SATISFACTORIO	Permanentes ocho (8). En desarrollo una (1) de vigencias anteriores.	Se unifican Recomendaciones en el informe de Control Interno Contable de la vigencia 2021. Tres de las recomendaciones en desarrollos se pasan a ser permanentes.
2015	3.78	SATISFACTORIO		
2016	3.65	ADECUADA		
2017	4.27	EFICIENTE		
2018	4.31	EFICIENTE		
2019	4.27	EFICIENTE		
2020	4.59	EFICIENTE		
2021	4.61	EFICIENTE	De CIC 2021 una (1). De la evaluación CHIP seis (6).	De la evaluación CHIP <b>seis</b> (6). cuatro (4) están en desarrollo y dos (2) a iniciar actividad.
2022	4.60	EFICIENTE	De CIC 2022 cinco (5). De la evaluación CHIP <b>seis</b> (6)	

Fuente: Auditorías Control Interno Contable 2014 a 2022

### OBSERVACIONES DE LA SUBDIRECCIÓN DE CONTABILIDAD

Con base en el oficio con radicado No. 202300004791-1 se realizan los ajustes con referencia a las debilidades en el proceso de facturación, la responsabilidad de los activos fijos del HRZ y subrogación de las responsabilidades de los trabajadores en Misión y una vez revisadas las recomendaciones se actualizan.

### HERRAMIENTA DE AUTOEVALUCION

La herramienta de AUTOEVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE de la Función Pública, recomendada en el informe de Control Interno Contable de la vigencia anterior, se ejecutó durante la vigencia 2022 una sola vez, obteniendo un puntaje de 4.0

Listado de Anexos:

Anexo No. 1 SOPORTES de ANALISIS INDICADORES DEL PROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA

Anexo No. 2 DONACIONES / SUBVENCIONES SECTOR PRIVADO.

*mem*



Del presente informe de Auditoria, basados en las recomendaciones, teniendo presente la causa se deben generar Planes de mejoramiento, conforme lo establece el Procedimiento.

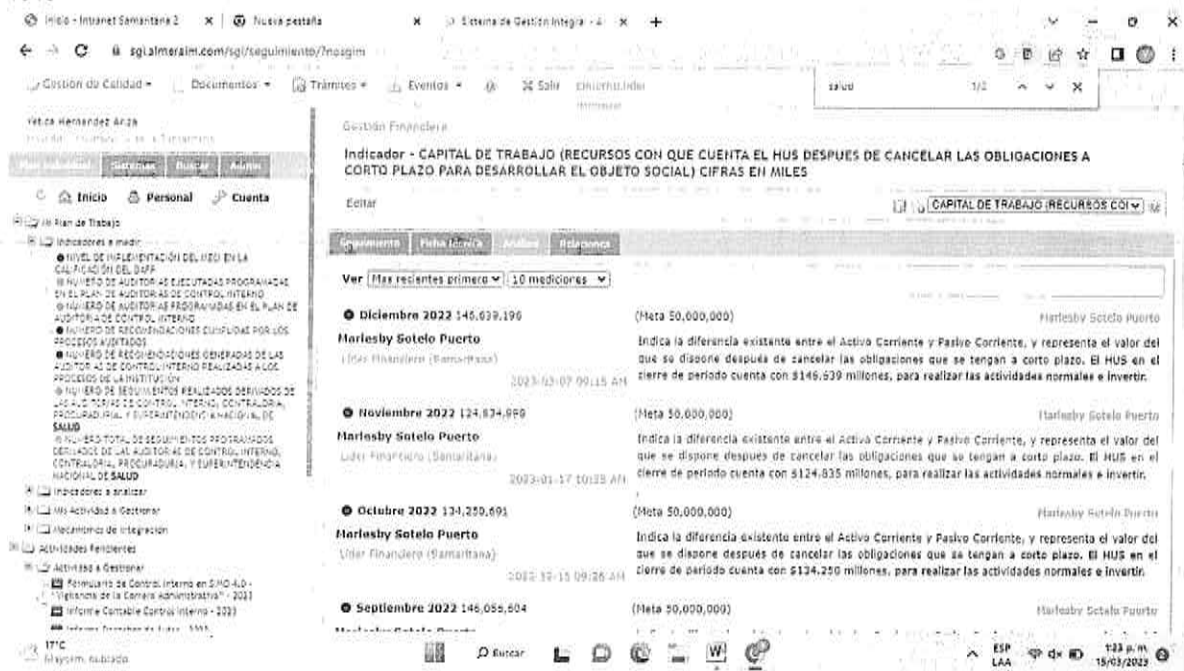
YETICA HERNANDEZ A.  
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

*Maria Clara M.*  
MARIA CLARA MARTINEZ R.  
Profesional Especializado Control Interno

Mayo 31 de 2023

ANEXO No. 1  
INDICADORES DEL PROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA

1946



The screenshot displays a web interface for 'Gestión Financiera'. The main indicator is 'CAPITAL DE TRABAJO (RECURSOS CON QUE CUENTA EL HUS DESPUES DE CANCELAR LAS OBLIGACIONES A CORTO PLAZO PARA DESARROLLAR EL OBJETO SOCIAL) CIFRAS EN MILES'. The interface shows a list of data points for the months of September, October, November, and December 2022, each with a value and a target of 50,000,000. The values are: Septiembre 2022 (146,055,604), Octubre 2022 (134,250,691), Noviembre 2022 (124,874,899), and Diciembre 2022 (146,639,196). The interface also includes a sidebar with navigation options and a top navigation bar.

Fecha	Valor	Meta
Diciembre 2022	146,639,196	50,000,000
Noviembre 2022	124,874,899	50,000,000
Octubre 2022	134,250,691	50,000,000
Septiembre 2022	146,055,604	50,000,000



1948

Internet x Sistema de Gestión Integral - A x +

← → ↻ | sgl.almeraim.com/sgl/seguimiento/ingresara=true

Gestión de Calidad | Documentos | Trámites | Eventos | Salir | 1948

Vetiva Hernández Ariza  
Hospital Universitario de la Samaritana

Inicio Personal Cuenta

Plan de Trabajo

Indicadores a medir

- NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL MECI EN LA CALIFICACIÓN DEL DAPP
- NÚMERO DE AUDITORÍAS EJECUTADAS PROGRAMADAS EN EL PLAN DE AUDITORÍAS DE CONTROL INTERNO
- NÚMERO DE AUDITORÍAS PROGRAMADAS EN EL PLAN DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
- NÚMERO DE RECOMENDACIONES CUMPLIDAS POR LOS PROCESOS AUDITADOS
- NÚMERO DE RECOMENDACIONES GENERADAS DE LAS AUDITORÍAS DE CONTROL INTERNO REALIZADAS A LOS PROCESOS DE LA INSTITUCIÓN
- NÚMERO DE SEGUIMIENTOS REALIZADOS DERIVADOS DE LAS AUDITORÍAS DE CONTROL INTERNO, CENTRALORA, PROCURADURÍA Y SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
- NÚMERO TOTAL DE SEGUIMIENTOS PROGRAMADOS DERIVADOS DE LAS AUDITORÍAS DE CONTROL INTERNO, CENTRALORA, PROCURADURÍA Y SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

Indicadores a medir

Indicador - RAZON DE LIQUIDEZ (RAZON CORRIENTE) CIFRAS EN MILES

Editar

Ver [Has recientes primero] | 10 mediciones

Medición	Fecha Medida	Valor	Objetivo
● Diciembre 2022 5.06		(Meta 3.00)	Marlesby Sotelo Puerto
PARA EL PERIODO DICIEMBRE DE 2022 EL HUS CUENTA CON \$5.06 POR CADA PESO QUE ADEUDA			
● Noviembre 2022 2.72	2022-11-07 09:17 AM	(Meta 3.00)	Marlesby Sotelo Puerto
PARA EL PERIODO NOVIEMBRE DE 2022 EL HUS CUENTA CON \$2.72 POR CADA PESO QUE ADEUDA			
● Octubre 2022 3.43	2022-10-17 11:04 AM	(Meta 3.00)	Marlesby Sotelo Puerto
PARA EL PERIODO OCTUBRE DE 2022 EL HUS CUENTA CON \$3.43 POR CADA PESO QUE ADEUDA			
● Septiembre 2022 4.00	2022-12-15 09:17 AM	(Meta 3.00)	Marlesby Sotelo Puerto
PARA EL PERIODO SEPTIEMBRE DE 2022 EL HUS CUENTA CON \$4.00 POR CADA PESO QUE ADEUDA			

18°C | Buscar | ESP LAA | 3:32 p.m. 16/03/2023

1949

Internet x Sistema de Gestión Integral - A x +

← → ↻ | sgl.almeraim.com/sgl/seguimiento/ingresara=true

Gestión de Calidad | Documentos | Trámites | Eventos | Salir | 1949

Vetiva Hernández Ariza  
Hospital Universitario de la Samaritana

Inicio Personal Cuenta

Plan de Trabajo

Indicadores a medir

- NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL MECI EN LA CALIFICACIÓN DEL DAPP
- NÚMERO DE AUDITORÍAS EJECUTADAS PROGRAMADAS EN EL PLAN DE AUDITORÍAS DE CONTROL INTERNO
- NÚMERO DE AUDITORÍAS PROGRAMADAS EN EL PLAN DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
- NÚMERO DE RECOMENDACIONES CUMPLIDAS POR LOS PROCESOS AUDITADOS
- NÚMERO DE RECOMENDACIONES GENERADAS DE LAS AUDITORÍAS DE CONTROL INTERNO REALIZADAS A LOS PROCESOS DE LA INSTITUCIÓN
- NÚMERO DE SEGUIMIENTOS REALIZADOS DERIVADOS DE LAS AUDITORÍAS DE CONTROL INTERNO, CENTRALORA, PROCURADURÍA Y SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
- NÚMERO TOTAL DE SEGUIMIENTOS PROGRAMADOS DERIVADOS DE LAS AUDITORÍAS DE CONTROL INTERNO, CENTRALORA, PROCURADURÍA Y SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

Indicadores a medir

Indicador - PRUEBA ACIDA (CORRIENTE DISPONIBLE) CIFRAS EN MILES

Editar

Ver [Has recientes primero] | 10 mediciones

Medición	Fecha Medida	Valor	Objetivo
● Diciembre 2022 4.78		(Meta 3.00)	Marlesby Sotelo Puerto
PARA EL PERIODO DICIEMBRE DE 2022 EL HUS CUENTA CON \$4.78 DE RESPALDO POR CADA PESO ADEUDADO. ESTO SIN TENER EN CUENTA EL INVENTARIO			
● Noviembre 2022 2.58	2022-11-07 09:19 AM	(Meta 3.00)	Marlesby Sotelo Puerto
PARA EL PERIODO NOVIEMBRE DE 2022 EL HUS CUENTA CON 2.58 DE RESPALDO POR CADA PESO ADEUDADO. ESTO SIN TENER EN CUENTA EL INVENTARIO			
● Octubre 2022 3.25	2022-10-17 11:06 AM	(Meta 3.00)	Marlesby Sotelo Puerto
PARA EL PERIODO OCTUBRE DE 2022 EL HUS CUENTA CON 3.25 DE RESPALDO POR CADA PESO ADEUDADO. ESTO SIN TENER EN CUENTA EL INVENTARIO			
● Septiembre 2022 3.87	2022-12-15 10:42 AM	(Meta 3.00)	Marlesby Sotelo Puerto
PARA EL PERIODO SEPTIEMBRE DE 2022 EL HUS CUENTA CON 3.87 DE RESPALDO			

18°C | Buscar | ESP LAA | 3:03 p.m. 16/03/2023

1950

Indicador - RAZON DE ENDEUDAMIENTO (ENDEUDAMIENTO TOTAL)

Ver [Más recientes primero] 10 mediciones

Fecha	Valor	Meta	Descripción
Diciembre 2022 0.11	0.11	0.25	PARA EL PERIODO DICIEMBRE DE 2022 EL HUS POR CADA \$1 PESO EN EL ACTIVO ADEUDA \$0.11 CENTAVOS
Noviembre 2022 0.20	0.20	0.25	PARA EL PERIODO NOVIEMBRE DE 2022 EL HUS POR CADA \$1 PESO EN EL ACTIVO ADEUDA \$0.2 CENTAVOS
Octubre 2022 0.16	0.16	0.25	PARA EL PERIODO OCTUBRE DE 2022 EL HUS POR CADA \$1 PESO EN EL ACTIVO ADEUDA \$0.16 CENTAVOS
Septiembre 2022 0.14	0.14	0.25	PARA EL PERIODO SEPTIEMBRE DE 2022 EL HUS POR CADA \$1 PESO EN EL ACTIVO ADEUDA

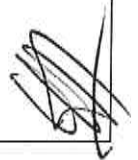
Indicador - ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL (PORCENTAJE DE PARTICIPACION DE LAS DEUDAS TOTALES CON RESPECTO AL PATRIMONIO) CIFRAS EN MILES

Ver [Más recientes primero] 100 mediciones

Fecha	Valor	Meta	Descripción
Diciembre 2022 0.12	0.12	0.25	EN EL PERIODO DICIEMBRE DE 2022 EL HUS TIENE UN RESULTADO DE 0.12 EN ESTE INDICADOR, LO QUE EVIDENCIA QUE LA ENTIDAD, SI SIGUE CON ESTA TENDENCIA, SOLO DEPENDERÁ DE SU PATRIMONIO O INVERSIONES PROPIAS
Noviembre 2022 0.24	0.24	0.25	EN EL PERIODO NOVIEMBRE DE 2022 EL HUS TIENE UN RESULTADO DE 0.24 EN ESTE INDICADOR, LO QUE EVIDENCIA QUE LA ENTIDAD, SI SIGUE CON ESTA TENDENCIA, SOLO DEPENDERÁ DE SU PATRIMONIO O INVERSIONES PROPIAS
Octubre 2022 0.19	0.19	0.25	EN EL PERIODO OCTUBRE DE 2022 EL HUS TIENE UN RESULTADO DE 0.19 EN ESTE INDICADOR, LO QUE EVIDENCIA QUE LA ENTIDAD, SI SIGUE CON ESTA TENDENCIA, SOLO DEPENDERÁ DE SU PATRIMONIO O INVERSIONES PROPIAS
Septiembre 2022 0.16	0.16	0.25	

1951

1953





INFORME CIC 2022 en 2023 MAYO.doc [Modo de compatibilidad] - Microsoft Word

Inicio Intranet Samaritana 2 Sistema de Gestión Integral - 1 Fechas (1,249) - sistema app

sgl.samaritana.com/sgl/seguimiento/?nosgin

Gestión de Calidad Trámites Eventos Salir sistema app

Maria Clara Martínez Rubiano Hospital Universitario de la Samaritana

Inicio Personal Cuenta

MI Plan de Trabajo Favoritos Actividad a Gestionar PAAC 2022

Indicador - PROMEDIO VENTAS DIARIAS CIFRAS EN MILES

PROMEDIO VENTAS DIARIAS CIFRAS EN MILES

Ver [Más recientes primero] 10 mediciones

Periodo	Valor	Meta	Descripción
Diciembre 2022	638,321.42	(Meta 0.00)	PARA EL PERIODO DICIEMBRE DE 2022 EL PROMEDIO DE VENTAS DIARIAS ES DE \$638321 ACUMULADOS DURANTE EL AÑO
Noviembre 2022	623,825.18	(Meta 0.00)	PARA EL PERIODO NOVIEMBRE DE 2022 EL PROMEDIO DE VENTAS DIARIAS ES DE \$623825 ACUMULADOS DURANTE EL AÑO
Octubre 2022	629,664.06	(Meta 0.00)	PARA EL PERIODO OCTUBRE DE 2022 EL PROMEDIO DE VENTAS DIARIAS ES DE \$639664 ACUMULADOS DURANTE EL AÑO
Septiembre 2022	621,085.04	(Meta 0.00)	

1954

INFORME CIC 2022 en 2023 MAYO.doc [Modo de compatibilidad] - Microsoft Word

Inicio Intranet Samaritana 2 Sistema de Gestión Integral - 1 Fechas (1,249) - sistema app

sgl.samaritana.com/sgl/seguimiento/?nosgin

Gestión de Calidad Trámites Eventos Salir sistema app

Maria Clara Martínez Rubiano Hospital Universitario de la Samaritana

Inicio Personal Cuenta

MI Plan de Trabajo Favoritos Actividad a Gestionar PAAC 2022

Gestión Financiera

Indicador - ROTACION ACTIVO CORRIENTE (EFICIENCIA EN LA UTILIZACION DEL ACTIVO CORRIENTE PARA GENERAR INGRESOS) CIFRAS EN MILES

ROTACION ACTIVO CORRIENTE EFICIE

Ver [Más recientes primero] 10 mediciones

Periodo	Valor	Meta	Descripción
Diciembre 2022	1.26	(Meta 0.50)	PARA EL PERIODO DICIEMBRE DE 2022 LA ROTACION DEL ACTIVO CORRIENTE ESTÁ EN 1.26 DE EFICIENCIA EN SU UTILIZACION PARA GENERAR INGRESOS
Noviembre 2022	1.06	(Meta 0.50)	PARA EL PERIODO NOVIEMBRE DE 2022 LA ROTACION DEL ACTIVO CORRIENTE ESTÁ EN 1.06 DE EFICIENCIA EN SU UTILIZACION PARA GENERAR INGRESOS
Octubre 2022	1.01	(Meta 0.50)	PARA EL PERIODO OCTUBRE DE 2022 LA ROTACION DEL ACTIVO CORRIENTE ESTÁ EN 1.01 DE EFICIENCIA EN SU UTILIZACION PARA GENERAR INGRESOS

1954



1956

INFORME CIC 2022 en 2023 MAYO.doc [Modo de compatibilidad] - Microsoft Word

squialmeraim.com/sq/seguimiento/7nosgm

Indicador - ROTACION DEL ACTIVO TOTAL (CUANTAS UNIDADES MONETARIAS DE VENTAS SE HAN GENERADO POR CADA UNIDAD MONETARIA DE ACTIVOS DISPONIBLES) CIFRAS EN MILES

ROTACION DEL ACTIVO TOTAL (CUANT.)

Mes	Valor	Meta	Comentario
Diciembre 2022	0,64	0,30	PARA EL PERIODO DICIEMBRE DE 2022 LA ROTACION DEL ACTIVO TOTAL SE HA MANTENIDO EN 0,64
Noviembre 2022	0,54	0,30	PARA EL PERIODO NOVIEMBRE DE 2022 LA ROTACION DEL ACTIVO TOTAL SE HA MANTENIDO EN 0,54
Octubre 2022	0,51	0,30	PARA EL PERIODO OCTUBRE DE 2022 LA ROTACION DEL ACTIVO TOTAL SE HA MANTENIDO EN 0,51
Septiembre 2022	0,47	0,30	

1956

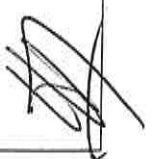
INFORME CIC 2022 en 2023 MAYO.doc [Modo de compatibilidad] - Microsoft Word

squialmeraim.com/sq/seguimiento/7nosgm

Indicador - MONTO DE LA DEUDA SUPERIOR A 30 DIAS POR CONCEPTO DE SALARIO DE PERSONAL DE PLANTA Y POR CONCEPTO DE CONTRATACION DE SERVICIOS CIFRAS EN MILES

MONTO DE LA DEUDA SUPERIOR A 30 DÍAS

Mes	Valor	Meta	Comentario
Enero 2023	1.524.289,327	1.000.000,000	EL MONTO DE LA DEUDA SUPERIOR A 30 DÍAS POR CONCEPTO DE SALARIOS DEL PERSONAL DE PLANTA Y POR CONCEPTO DE CONTRATACIÓN DE SERVICIOS CON CORTE A ENERO DEL 2023 SE OBTIENE UN VALOR DE 1.524.289,327 CON RESPECTO AL MISMO PERIODO DE LA VIGENCIA ANTERIOR. INDICADOR ANALIZADO SEGÚN RESOLUCIÓN 408 DE 2018 Y RELACIONADO DIRECTAMENTE CON INDICADOR 1984
Diciembre 2022	1.881.143,118	1.000.000,000	EL MONTO DE LA DEUDA SUPERIOR A 30 DÍAS POR CONCEPTO DE SALARIOS DEL PERSONAL DE PLANTA Y POR CONCEPTO DE CONTRATACIÓN DE SERVICIOS CON CORTE A DICIEMBRE DE 2022 SE MANTIENE EN 1.881.143,118 CON RESPECTO AL MISMO PERIODO DE LA VIGENCIA ANTERIOR. INDICADOR ANALIZADO SEGÚN RESOLUCIÓN 408 DE 2018 Y RELACIONADO DIRECTAMENTE CON INDICADOR 1984
Noviembre 2022	3.084.208,572	1.000.000,000	EL MONTO DE LA DEUDA SUPERIOR A 30 DÍAS POR CONCEPTO DE SALARIOS DEL PERSONAL DE PLANTA Y POR CONCEPTO DE CONTRATACIÓN DE SERVICIOS CON CORTE A NOVIEMBRE DE 2022 SE MANTIENE EN 3.084.208,572 CON RESPECTO AL MISMO PERIODO DE LA VIGENCIA ANTERIOR. INDICADOR ANALIZADO SEGÚN RESOLUCIÓN 408 DE 2018 Y RELACIONADO DIRECTAMENTE CON INDICADOR 1984



Informe CIC 2022 en 2023 MAYO.doc [Modo de compatibilidad] - Microsoft Word

Inicio | Intranet Samaritana 2 | Sistema de Gestión Integral - | Recibidos (1,240) - sistema: |

sgl.samaritana.com/sgl/seguimiento/tnosigm

Gestión de Calidad | Trámites | Eventos | Salir - sistema:apex

Maria Clara Martínez Rubiano  
Hospital Universitario de la Samaritana

Plan Individual | Noticias | Trámites | Admin

Inicio | Personal | Cuenta

M Plan de Trabajo

Favoritos

Actividad a Gestionar  
- PAAC 2022

Seguimiento | Ficha | Grupos | Acciones | Zafas de grupo

Ver [Más recientes primero] | 10 mediciones

**Diciembre 2022 350,816,423.07** (Meta 0,00)

**Horlesby Sotelo Puerto**  
Líder Financiero (Samaritana)

2023-03-07 09:33 AM

Activos: A Diciembre de 2022 presenta un aumento del 6% al pasar de 3329 mil millones de pesos, a 3360 mil millones de pesos. Las cifras más representativas de este incremento, están dadas en la Propiedad Planta y Equipo que pasa de 2118 mil a 2126 mil millones equivalente a \$8,164 millones de pesos representados principalmente en la adquisición de bienes para la dotación de Unidades de Cuidado Intensivo y reactivación de servicios especializados y ambulancias. Dentro de los activos fijos se cuenta con 10 terrenos, 9 Edificios, 19 vehículos entre otros y Equipo médico por \$80,199 millones de pesos. Las Inversiones presentan una valorización de 21 millón de pesos.

La Cartera Total de la Entidad asciende a \$186,437 millones de pesos una vez descontado el deterioro de \$118,746 millones de pesos, sin descontarlo el valor ascendería a la suma de \$305,183 millones de pesos, incrementándose en un 22% entre los \$126 y los \$116 mil millones de pesos del año anterior. A Diciembre de 2022 la Cartera Corriente asciende a \$142 mil millones y la Hoja Corriente a \$44 mil millones de pesos esta última una vez reconocido el deterioro de la Cartera de \$116 mil millones de pesos, aplicado a las cuentas catalogadas de difícil recaudo y cuentas a más de 345 días de rotación en pago según lo establecido en las Políticas Contables NIIF. Las deudas de difícil recaudo pasaron a \$27 mil millones de pesos principalmente de la cartera de la EPS Madimas, la EPS Convida en liquidación y la EPS Ecoopos, quienes entraron a medida de liquidación ordenada por la SuperSalud, el deterioro tiene un cubrimiento del 66%.

6:33 AM 5/4/2023

Informe CIC 2022 en 2023 MAYO.doc [Modo de compatibilidad] - Microsoft Word

Inicio | Intranet Samaritana 2 | Sistema de Gestión Integral - | Recibidos (1,240) - sistema: |

sgl.samaritana.com/sgl/seguimiento/tnosigm

Gestión de Calidad | Trámites | Eventos | Salir - sistema:apex

Maria Clara Martínez Rubiano  
Hospital Universitario de la Samaritana

Plan Individual | Noticias | Trámites | Admin

Inicio | Personal | Cuenta

M Plan de Trabajo

Favoritos

Actividad a Gestionar  
- PAAC 2022

Seguimiento | Ficha | Grupos | Acciones | Zafas de grupo

Ver [Más recientes primero] | 10 mediciones

**Diciembre 2022 39,749,449.84** (Meta 0,00)

**Horlesby Sotelo Puerto**  
Líder Financiero (Samaritana)

2023-03-07 10:22 AM

Pasivos: Se presenta un aumento entre los periodos 2021 y 2022 en \$14,579 millones de pesos, el Pasivo total incluye las Cuentas por Pagar con una participación del 59%, por un valor de \$70 mil millones de pesos, los pagos a los proveedores se realizan según los términos contractuales, dentro de los 90 días siguientes a la radicación, se han recibido ingresos adicionales de \$10 millones de pesos de descuentos por pronto pago a estos mismos acreedores de bienes y servicios. El Pasivo Total también incluye los beneficios a empleados de planta y temporales por valor de \$4 mil millones de pesos, cuyos partidas más representativas se concentran en cesantías retroactivas por valor de \$2,6 mil millones de pesos, y pasivos por contratos de personal temporal por \$1 mil millones de pesos. El Pasivo también incluye las Provisiones de posibles demandas por valor de \$4,1 mil millones de pesos. Y los Otros pasivos con un saldo de \$538 millones de pesos que corresponden a la subvención condicionada en virtud de la Resolución 2521 de 2022 del Ministerio de Protección social, en virtud del mejoramiento de la capacidad instalada en el puesto de salud de San Cavetana por valor de \$145 millones de pesos, valor pendiente por ejecutar.

**Noviembre 2022 75,577,430.60** (Meta 0,00)

**Horlesby Sotelo Puerto**  
Líder Financiero (Samaritana)

2023-01-13 11:29 AM

El Pasivo Total aumenta en un 40% al pasar de \$54 a \$76 mil millones. Incluye las Cuentas por Pagar por adquisición de bienes y servicios por \$41 mil millones con una participación del 54% del pasivo total, los pagos a los proveedores se realizan según los términos contractuales, dentro de los 90 días siguientes a la radicación de las facturas, adicionalmente se han recibido ingresos adicionales de descuentos por pronto pago de \$9 millones. El Pasivo Total también incluye las cesantías retroactivas de los empleados por valor de \$2 mil millones, y pasivos por pagar a personal temporal y de cooperativas por \$9 mil millones, que se giran los primeros días del mes siguiente cuando se cumplen con todos los requisitos contractuales. El Pasivo también incluye las Provisiones de posibles demandas y pasivos por provisiones diversas por valor de \$6 mil millones. Los Otros pasivos con un saldo de \$70 mil millones incluyen ingresos diferidos por subvenciones condicionadas por

6:32 AM 5/4/2023

1958



INFORME CIC 2022 en 2023 MAYO.docx (Modo de compatibilidad) - Microsoft Word

Inicio - Internet Samaritana 2 - Sistema de Gestión Integral - 2 - Mi Recibidos (1.348) - interno.apto - x +

sqi.samaritana.com/sqi/segimiento/nosqm

Gestión de Calidad - Trámites - Eventos - Salir - interno.apto

Maria Clara Martínez Rubiano  
Médica - Clínica de la Samaritana

Inicio Personal Cuenta

19 Plan de Trabajo  
20 Planes  
21 AUDITAN 2 Gestión  
22 2022

Seguimiento Fecha Inicio Acción Referencias

Ver (Más recientes primero) 10 mediciones

**Diciembre 2022 321,067,973.22** (Meta 0.00) **Harlesby Sotelo Puerto**

Patrimonio Incremento en un 11% de la vigencia Diciembre 2022 frente al año 2021, al pasar de \$285.140 millones, a \$315.342 millones, dado por utilidad del periodo que asciende a la suma de \$17.846 millones de pesos.  
El resultado final del ejercicio es positivo por los recursos recibidos por la Secretaría de Salud de Cundinamarca y el Ministerio de Salud por \$65.328 millones de pesos. Sin embargo en el Estado de resultados del periodo se observa una pérdida operacional por el alto costo de los insumos y servicios de salud de mediana y alta complejidad.

**Noviembre 2022 314,246,705.44** (Meta 0.00) **Harlesby Sotelo Puerto**

El patrimonio Incrementó en un 11% al pasar de \$282 a \$314 mil millones, dado principalmente por los resultados del ejercicio de vigencias anteriores y de la vigencia 2022 por un valor neto de \$12 mil millones.

**Octubre 2022 315,082,420.01** (Meta 0.00) **Harlesby Sotelo Puerto**

El Patrimonio Incrementó en un 12% al pasar de \$282 a \$315 mil millones, dado principalmente por los resultados del ejercicio de vigencias anteriores y de la vigencia 2022 por un valor neto de \$12 mil millones.

19:58:03 (11/31/21 AM)  
2022-01-19 10:19 AM  
2022-12-15 11:25 AM

Buscar

8:55 AM 5/4/2023

1960

INFORME CIC 2022 en 2023 MAYO.docx (Modo de compatibilidad) - Microsoft Word

Inicio - Internet Samaritana 2 - Sistema de Gestión Integral - 2 - Mi Recibidos (1.348) - interno.apto - x +

sqi.samaritana.com/sqi/segimiento/nosqm

Gestión de Calidad - Trámites - Eventos - Salir - interno.apto

Maria Clara Martínez Rubiano

Inicio Personal Cuenta

19 Plan de Trabajo  
20 Planes  
21 AUDITAN 2 Gestión  
22 2022

Seguimiento Fecha Inicio Acción Referencias

Ver (Más recientes primero) 10 mediciones

**Diciembre 2022 229,795,711.79** (Meta 0.00) **Harlesby Sotelo Puerto**

Los Ingresos acumulados por ventas de servicios de salud con corte a Diciembre de 2022 aumentan en un 8% al pasar de \$211.846 millones de pesos a \$229.795 millones de pesos, dado a la reactivación de servicios pos-pandemia COVID-19. Los ingresos por ventas de servicios diarios ascendieron a la suma de \$636 millones de pesos.

**Noviembre 2022 209,165,608.82** (Meta 0.00) **Harlesby Sotelo Puerto**

Los ingresos acumulados por ventas de servicios de salud aumentaron en un 9% al pasar de \$192 mil millones a \$209 mil millones, debido a la normalización progresiva de atenciones pos-pandemia por COVID-19, y por los mayores ingresos del hospital Regional en ventas de servicios del resonador que deriva en otros servicios, también incide en el incremento de las ventas la apertura del servicio de neurocirugía de esta sede.

**Octubre 2022 191,859,216.65** (Meta 0.00) **Harlesby Sotelo Puerto**

Los Ingresos acumulados por ventas de servicios de salud aumentaron en un 11% al pasar de \$173 mil millones a \$192 mil millones, debido a la normalización progresiva de atenciones pos-pandemia por COVID-19, y por los mayores ingresos del hospital Regional en ventas de servicios del resonador nuclear que deriva en otros servicios, también incide en el incremento de las ventas la apertura del servicio de neurocirugía de esta sede.

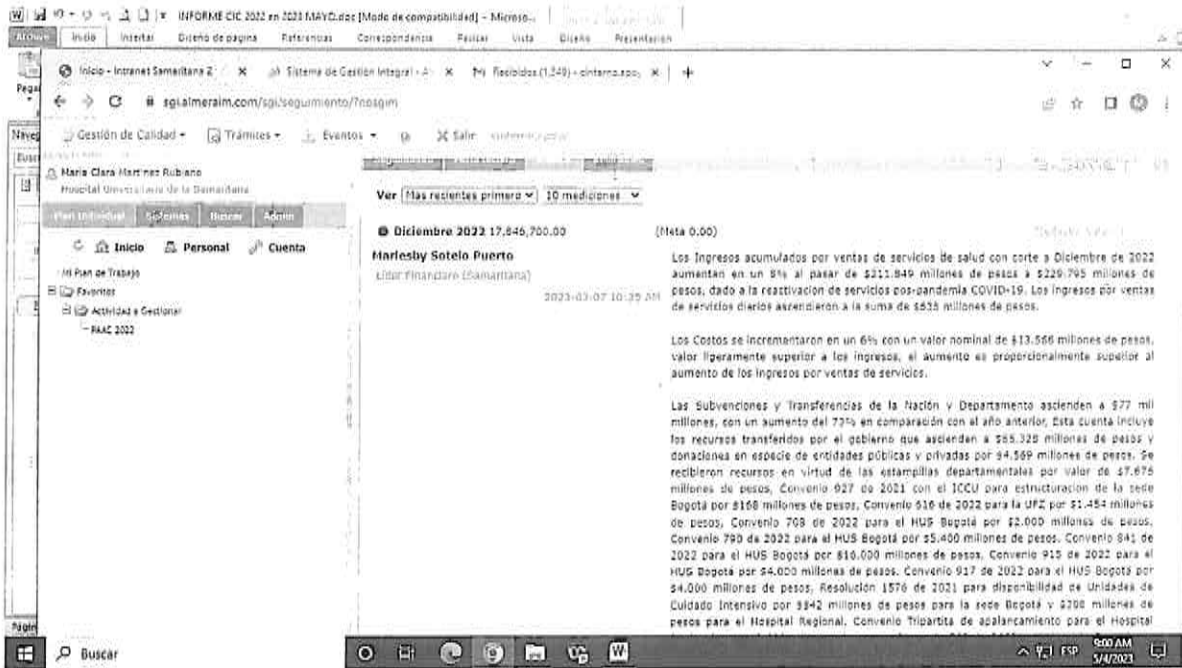
2025-03-07 10:34 AM  
2023-07-18 10:19 AM  
2022-12-15 11:25 AM

Buscar

8:55 AM 5/4/2023

1983





Informe CIC 2022 en 2023 MAYO.doc [Modo de compatibilidad] - Microsoft Word

Inicio - Intranet Samaritana 2 - Sistema de Gestión Integral - Respaldos (1,349) - contenido

sgialmeraim.com/sgl/seguimiento/?nosgim

Gestión de Calidad - Trámites - Eventos - Salir

Maria Clara Martinez Rubiano  
Hospital Universitario de la Samaritana

Plan Individual - Roles - Buscar - Admin

Inicio Personal Cuenta

Mi Plan de Trabajo

Favoritos

Actividad a Gestionar - RAAC 2022

Ver (Más recientes primero) 10 mediciones

**Diciembre 2022 17,846,700.00** (Meta 0.00)

**Marlesby Sotelo Puerto**  
Lider Financiero (Samaritana)

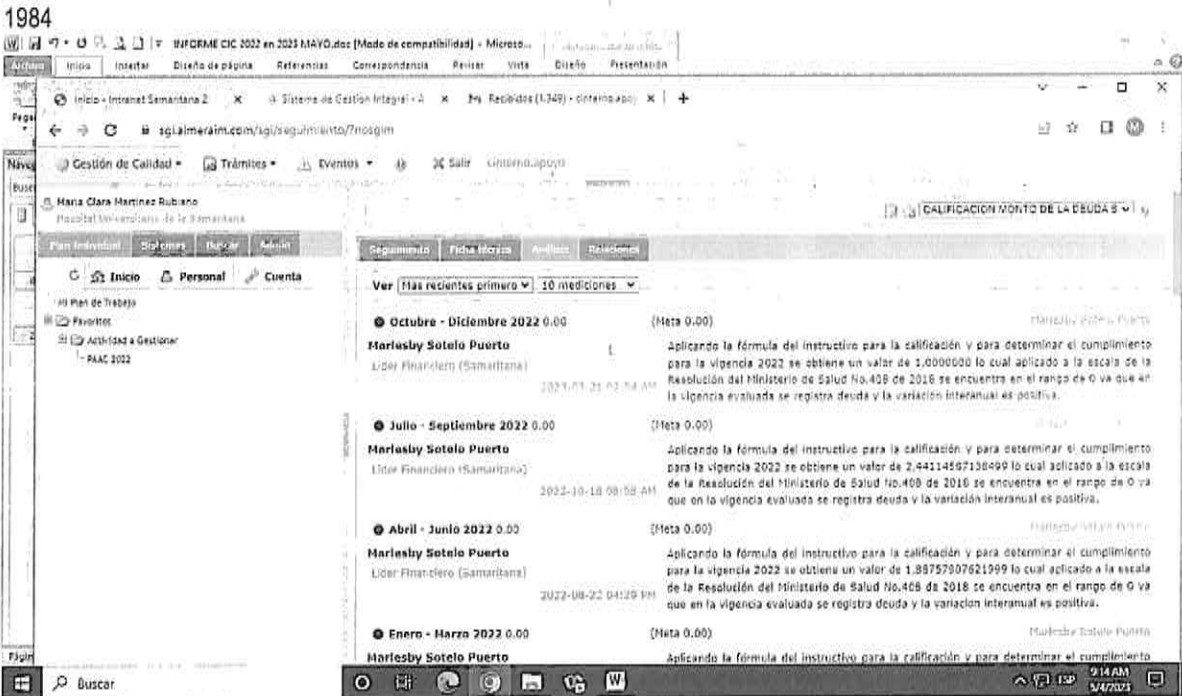
2023-03-07 10:35 AM

Los Ingresos acumulados por ventas de servicios de salud con corte a Diciembre de 2022 aumentan en un 8% al pasar de \$211.849 millones de pesos a \$229.795 millones de pesos, dado a la reactivación de servicios pos-pandemia COVID-19. Los ingresos por ventas de servicios diarios ascendieron a la suma de \$533 millones de pesos.

Los Costos se incrementaron en un 6% con un valor nominal de \$13.566 millones de pesos, valor ligeramente superior a los ingresos, el aumento es proporcionalmente superior al aumento de los ingresos por ventas de servicios.

Las Subvenciones y Transferencias de la Nación y Departamento ascienden a \$77 mil millones, con un aumento del 73% en comparación con el año anterior. Esta cuenta incluye los recursos transferidos por el gobierno que ascienden a \$65.325 millones de pesos y donaciones en especie de entidades públicas y privadas por \$4.569 millones de pesos. Se recibieron recursos en virtud de las estampillas departamentales por valor de \$7.675 millones de pesos, Convenio 027 de 2021 con el ICCU para estructuración de la sede Bogotá por \$168 millones de pesos, Convenio 516 de 2022 para la UPZ por \$1.484 millones de pesos, Convenio 708 de 2022 para el HUS Bogotá por \$2.000 millones de pesos, Convenio 790 de 2022 para el HUS Bogotá por \$5.400 millones de pesos, Convenio 841 de 2022 para el HUS Bogotá por \$10.000 millones de pesos, Convenio 915 de 2022 para el HUS Bogotá por \$4.000 millones de pesos, Convenio 917 de 2022 para el HUS Bogotá por \$4.000 millones de pesos, Resolución 1576 de 2021 para disponibilidad de Unidades de Cuidado Intensivo por \$842 millones de pesos para la red Bogotá y \$200 millones de pesos para el Hospital Regional, Convenio Tripartita de adelantamiento para el Hospital

1984



Informe CIC 2022 en 2023 MAYO.doc [Modo de compatibilidad] - Microsoft Word

Inicio - Intranet Samaritana 2 - Sistema de Gestión Integral - Respaldos (1,349) - contenido

sgialmeraim.com/sgl/seguimiento/?nosgim

Gestión de Calidad - Trámites - Eventos - Salir

Maria Clara Martinez Rubiano  
Hospital Universitario de la Samaritana

Plan Individual - Roles - Buscar - Admin

Inicio Personal Cuenta

Mi Plan de Trabajo

Favoritos

Actividad a Gestionar - RAAC 2022

Ver (Más recientes primero) 10 mediciones

**Octubre - Diciembre 2022 0.00** (Meta 0.00)

**Marlesby Sotelo Puerto**  
Lider Financiero (Samaritana)

2023-03-21 02:34 AM

Aplicando la fórmula del instructivo para la calificación y para determinar el cumplimiento para la vigencia 2022 se obtiene un valor de 1.0000000 lo cual aplicado a la escala de la Resolución del Ministerio de Salud No.408 de 2016 se encuentra en el rango de 0 va que en la vigencia evaluada se registra deuda y la variación interanual es positiva.

**Julio - Septiembre 2022 0.00** (Meta 0.00)

**Marlesby Sotelo Puerto**  
Lider Financiero (Samaritana)

2022-10-18 08:09 AM

Aplicando la fórmula del instructivo para la calificación y para determinar el cumplimiento para la vigencia 2022 se obtiene un valor de 2.44114667138499 lo cual aplicado a la escala de la Resolución del Ministerio de Salud No.408 de 2016 se encuentra en el rango de 0 va que en la vigencia evaluada se registra deuda y la variación interanual es positiva.

**Abril - Junio 2022 0.00** (Meta 0.00)

**Marlesby Sotelo Puerto**  
Lider Financiero (Samaritana)

2022-08-22 04:12 PM

Aplicando la fórmula del instructivo para la calificación y para determinar el cumplimiento para la vigencia 2022 se obtiene un valor de 1.8875707621999 lo cual aplicado a la escala de la Resolución del Ministerio de Salud No.408 de 2016 se encuentra en el rango de 0 va que en la vigencia evaluada se registra deuda y la variación interanual es positiva.

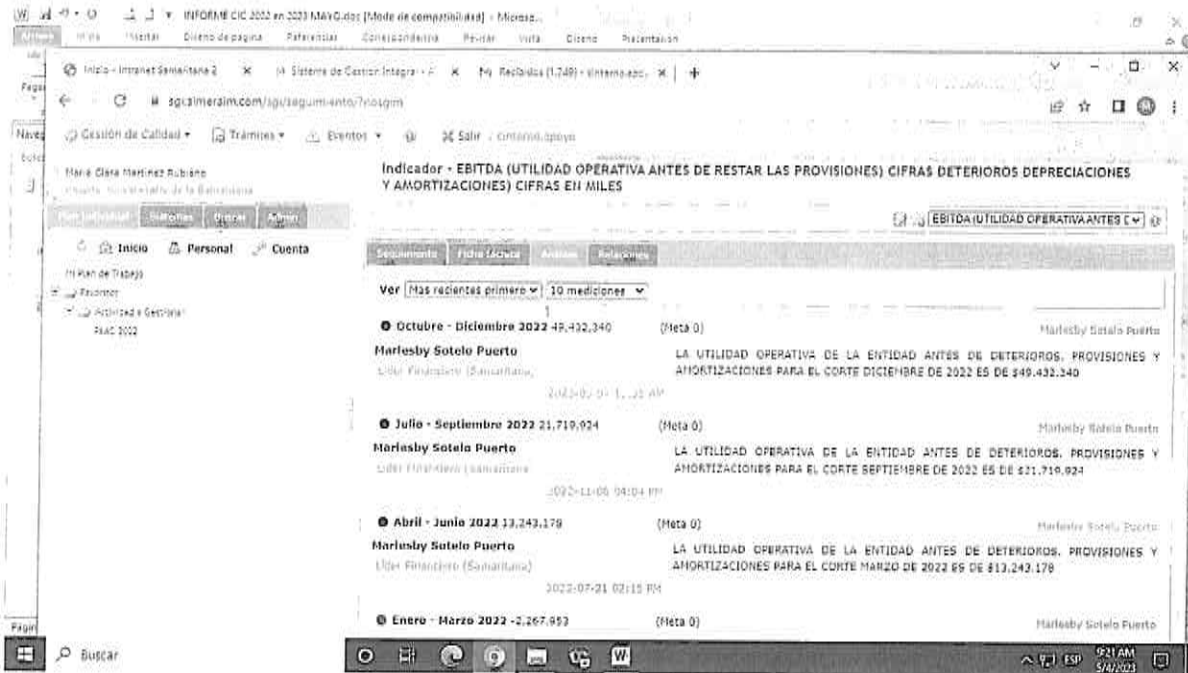
**Enero - Marzo 2022 0.00** (Meta 0.00)

**Marlesby Sotelo Puerto**  
Lider Financiero (Samaritana)

Aplicando la fórmula del instructivo para la calificación y para determinar el cumplimiento

1985





**Indicador - EBITDA (UTILIDAD OPERATIVA ANTES DE RESTAR LAS PROVISIONES) CIFRAS DETERIOROS DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES) CIFRAS EN MILES**

Ver [Más recientes primero] 10 mediciones

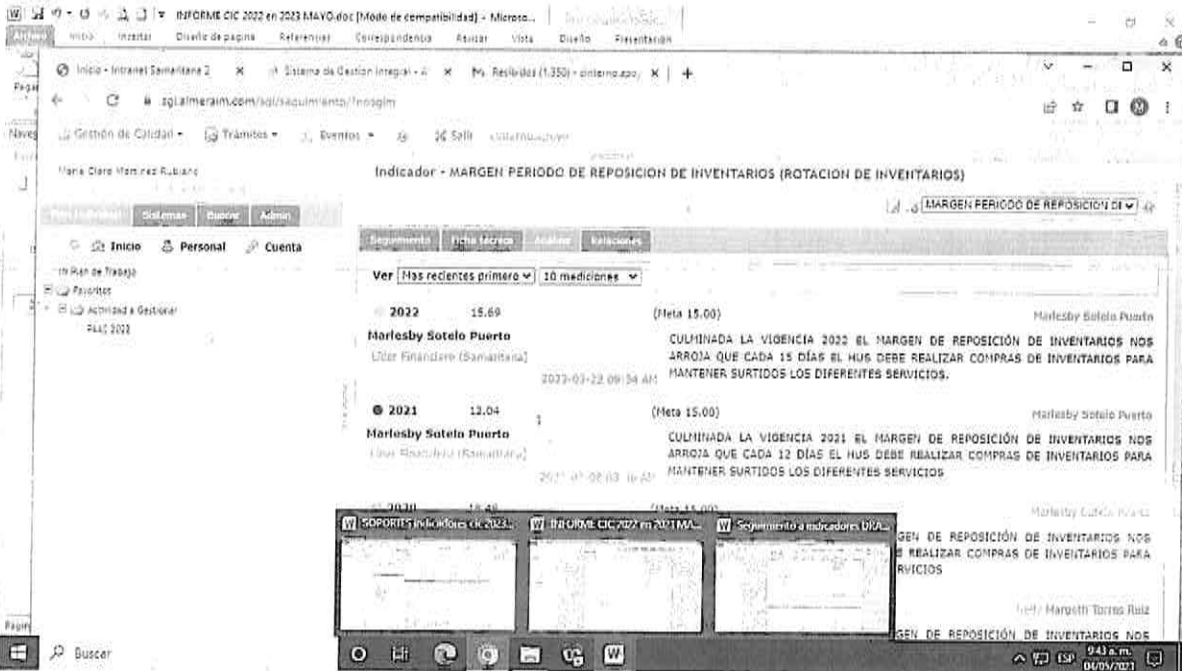
Periodo	Valor	Meta
Octubre - Diciembre 2022	49,432,340	(Meta 0)
Julio - Septiembre 2022	21,719,924	(Meta 0)
Abril - Junio 2022	13,243,179	(Meta 0)
Enero - Marzo 2022	-2,267,952	(Meta 0)

LA UTILIDAD OPERATIVA DE LA ENTIDAD ANTES DE DETERIOROS, PROVISIONES Y AMORTIZACIONES PARA EL CORTE DICIEMBRE DE 2022 ES DE \$49.432.340

LA UTILIDAD OPERATIVA DE LA ENTIDAD ANTES DE DETERIOROS, PROVISIONES Y AMORTIZACIONES PARA EL CORTE SEPTIEMBRE DE 2022 ES DE \$21.719.924

LA UTILIDAD OPERATIVA DE LA ENTIDAD ANTES DE DETERIOROS, PROVISIONES Y AMORTIZACIONES PARA EL CORTE MARZO DE 2022 ES DE \$13.243.179

1986



**Indicador - MARGEN PERIODO DE REPOSICION DE INVENTARIOS (ROTACION DE INVENTARIOS)**

Ver [Más recientes primero] 10 mediciones

Año	Valor	Meta
2022	15.69	(Meta 15.00)
2021	12.04	(Meta 15.00)

CUMPLIDA LA VIGENCIA 2022 EL MARGEN DE REPOSICIÓN DE INVENTARIOS NOS ARROJA QUE CADA 15 DÍAS EL HUS DEBE REALIZAR COMPRAS DE INVENTARIOS PARA MANTENER SURTIDOS LOS DIFERENTES SERVICIOS.

CUMPLIDA LA VIGENCIA 2021 EL MARGEN DE REPOSICIÓN DE INVENTARIOS NOS ARROJA QUE CADA 12 DÍAS EL HUS DEBE REALIZAR COMPRAS DE INVENTARIOS PARA MANTENER SURTIDOS LOS DIFERENTES SERVICIOS.

1986



1987

**Indicador - MARGEN EBITDA (UTILIDAD OPERACIONAL POR CADA PESO EN VENTAS)**

Periodo	Meta	Valor
● Octubre - Diciembre 2022 0.22	(Meta 0.01)	2023-03-07 11:16 AM
● Julio - Septiembre 2022 0.17	(Meta 0.01)	2022-11-08 04:56 PM
● Abril - Junio 2022 0.12	(Meta 0.01)	2022-07-21 01:13 PM
● Enero - Marzo 2022 -0.05	(Meta 0.01)	

**Detalle del Indicador:**

**Meta:** 0.01

**Valor:** 0.22

**Descripción:** PARA EL CIERRE DEL CUARTO TRIMESTRE DE 2022 LA UTILIDAD OPERACIONAL POR CADA PESO EN VENTAS ES DEL 22%

**Responsable:** Marlesby Sotelo Puerto

**Fecha de Registro:** 2023-03-07 11:16 AM

2000

**Indicador - RIESGO FISCAL Y FINANCIERO**

**Meta:** 0.00

**Valor:** 0.00

**Descripción:** FICHA TECNICA INDICADOR 4: RIESGO FISCAL Y FINANCIERO

**Responsable:** Jalro Ricardo Araujo

**Fecha de Registro:** 2022-03-02 01:34 PM

**ESTÁNDAR:** Mayor e igual que 0,00

**RESULTADO:** Sin Riesgo

**CALIFICACIÓN:** 5

**INDICADOR FORMULA INDICADOR BOGOTA UF ZIRAGUIRA REGIONAL ZIRAGUIRA TOTAL:** Riesgo fiscal y financiero Categorización de la ESE por parte del Ministerio de Salud y Protección Social en cuanto a la categorización del riesgo 0.14 - 0.02 - 0.17 0.01

**RESULTADO INDICADOR:** Sin Riesgo Riesgo Bajo Riesgo Medio Sin Riesgo

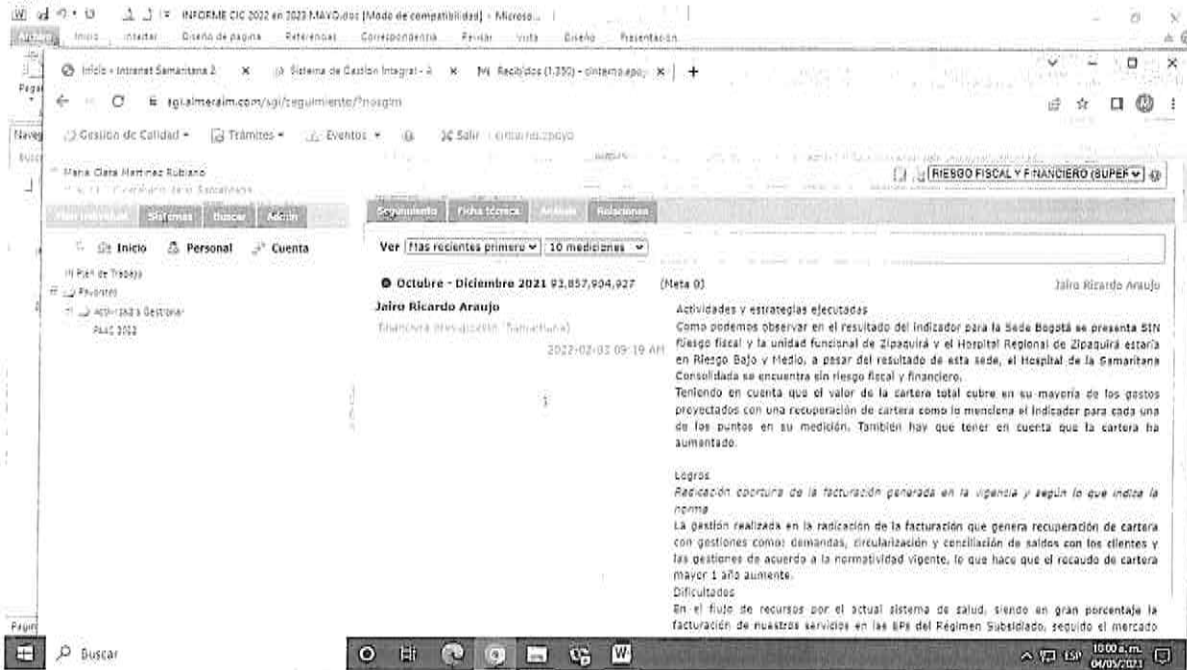
**Actividades y estrategias ejecutadas:** Como podemos observar en el resultado del Indicador para la Sede Bogotá se presenta Sin Riesgo fiscal y la unidad funcional de Ziraguira y el Hospital Regional de Ziraguira están en Riesgo Bajo y Medio, a pesar del resultado de esta sede, el Hospital de la Samaritana Consolidada se encuentra sin riesgo fiscal y financiero.

**Teniendo en cuenta que el valor de la cartera total cubre en su mayoría de los gastos proyectados con una recuperación de cartera como lo menciona el indicador para cada uno de los puntos en su medición, también hay que tener en cuenta que la cartera ha aumentado.**

**Logros:** Radicación oportuna de la facturación generada en la vigencia y según lo que indica la norma

*auditor*

2001



INFORME CIC 2022 en 2023 MAVO.doc [Modo de compatibilidad] - Microsoft Word

Inicio | Iniciar | Diseño de página | Referencias | Correspondencia | Favoritos | Vista | Diseño | Presentación

Info | Intranet Samaritana 2 | Sistema de Gestión Integral - A | Mi Recibidos (1,250) - interno-app

Inicio | Gestión de Calidad | Trámites | Eventos | Salir | @samaritana.gov.co

Maria Clara Hernández Rubiano

Inicio | Personal | Cuenta

Inicio | Plan de Trabajo | Eventos | AGO-12023 Gestión | RUC 2023

Ver [Más recientes primero] 10 mediciones

**● Octubre - Diciembre 2021 93,857,904,927** (Nota 0) Jairo Ricardo Araujo

**Jairo Ricardo Araujo**  
Ejecutor Presupuesto (Samaritana)  
2022-02-03 09:19 AM

**RIESGO FISCAL Y FINANCIERO (SUPER)**

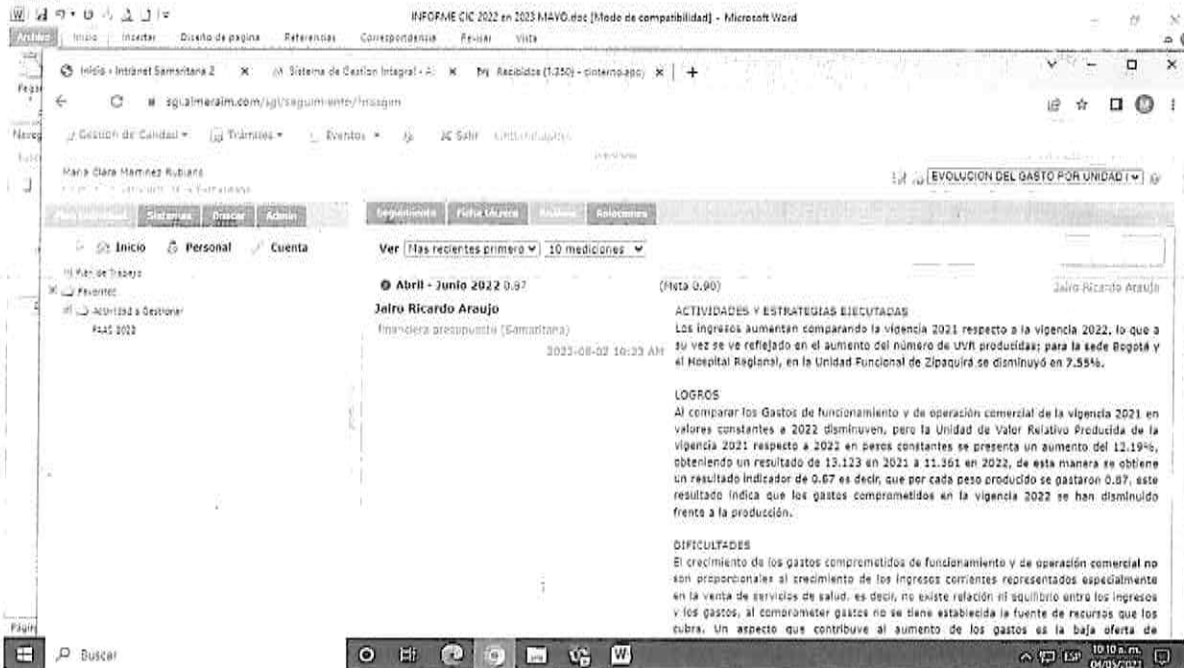
**Actividades y estrategias ejecutadas**  
Como podemos observar en el resultado del indicador para la Sede Bogotá se presenta SIN Riesgo fiscal y la unidad funcional de Zipaquirá y el Hospital Regional de Zipaquirá están en Riesgo Bajo y Medio, a pesar del resultado de esta sede, el Hospital de la Samaritana Consolidada se encuentra sin riesgo fiscal y financiero.  
Teniendo en cuenta que el valor de la cartera total cubre en su mayoría de los gastos proyectados con una recuperación de cartera como lo menciona el indicador para cada una de los puntos en su medición. También hay que tener en cuenta que la cartera ha aumentado.

**Logros**  
Replicación cobertura de la facturación generada en la vigencia y según lo que indica la norma  
La gestión realizada en la radicación de la facturación que genera recuperación de cartera con gestiones como: demandas, circularización y conciliación de saldos con los clientes y las gestiones de acuerdo a la normatividad vigente, lo que hace que el recaudo de cartera mayor 1 año aumente.  
Dificultades  
En el flujo de recursos por el actual sistema de salud, siendo en gran porcentaje la facturación de nuestros servicios en las IPE del Régimen Subsidiado, seguido el mercado

Buscar

100% z.m.  
04/03/2021

2003



INFORME CIC 2022 en 2023 MAVO.doc [Modo de compatibilidad] - Microsoft Word

Inicio | Iniciar | Diseño de página | Referencias | Correspondencia | Favoritos | Vista

Info | Intranet Samaritana 2 | Sistema de Gestión Integral - A | Mi Recibidos (1,250) - interno-app

Inicio | Gestión de Calidad | Trámites | Eventos | Salir | @samaritana.gov.co

Maria Clara Hernández Rubiano

Inicio | Personal | Cuenta

Inicio | Plan de Trabajo | Eventos | AGO-12023 Gestión | RUC 2023

Ver [Más recientes primero] 10 mediciones

**● Abril - Junio 2022 0.67** (Nota 0.90) Jairo Ricardo Araujo

**Jairo Ricardo Araujo**  
financiera presupuesta (Samaritana)  
2022-08-02 10:33 AM

**EVOLUCION DEL GASTO POR UNIDAD**

**ACTIVIDADES Y ESTRATEGIAS EJECUTADAS**  
Los ingresos aumentan comparando la vigencia 2021 respecto a la vigencia 2022, lo que a su vez se ve reflejado en el aumento del número de UVU producidas; para la sede Bogotá y el Hospital Regional, en la Unidad Funcional de Zipaquirá se disminuyó en 7.55%.

**LOGROS**  
Al comparar los Gastos de funcionamiento y de operación comercial de la vigencia 2021 en valores constantes a 2022 disminuyen, pero la Unidad de Valor Relativo Producida de la vigencia 2021 respecto a 2022 en pesos constantes se presenta un aumento del 12.19%, obteniendo un resultado de 12.123 en 2021 a 11.361 en 2022, de esta manera se obtiene un resultado indicador de 0.67 es decir, que por cada peso producido se gastaron 0.67, este resultado indica que los gastos comprometidos en la vigencia 2022 se han disminuido frente a la producción.

**DIFICULTADES**  
El crecimiento de los gastos comprometidos de funcionamiento y de operación comercial no son proporcionales al crecimiento de los ingresos corrientes representados especialmente en la venta de servicios de salud, es decir, no existe relación ni equilibrio entre los ingresos y los gastos, al comprometer gastos no se tiene establecida la fuente de recursos que los cubra. Un aspecto que contribuye al aumento de los gastos es la baja oferta de

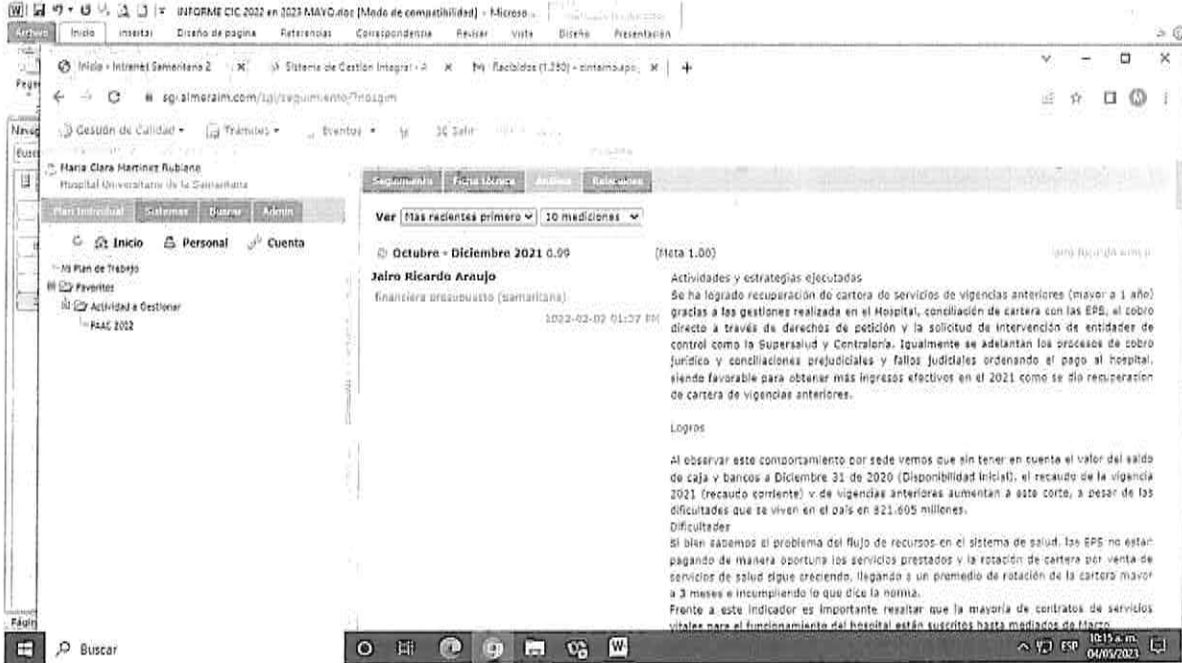
Buscar

100% z.m.  
04/03/2021

nom



2004



Informe de Auditoría Interna Independiente

Ver [Mas recientes primero] 10 mediciones

**Octubre - Diciembre 2021 0.99** (Meta 1.00)

**Jairo Ricardo Araujo**  
Financiera presupuesto (Samaritana)

2022-02-09 01:07 PM

**Actividades y estrategias ejecutadas**

Se ha logrado recuperación de cartera de servicios de vigencias anteriores (mayor a 1 año) gracias a las gestiones realizadas en el Hospital, conciliación de cartera con las EPS, el cobro directo a través de derechos de petición y la solicitud de intervención de entidades de control como la SuperSalud y Centraloría. Igualmente se adelantan los procesos de cobro jurídico y conciliaciones prejudiciales y fallos judiciales ordenando el pago al hospital, siendo favorable para obtener más ingresos efectivos en el 2021 como se dio recuperación de cartera de vigencias anteriores.

**Logros**

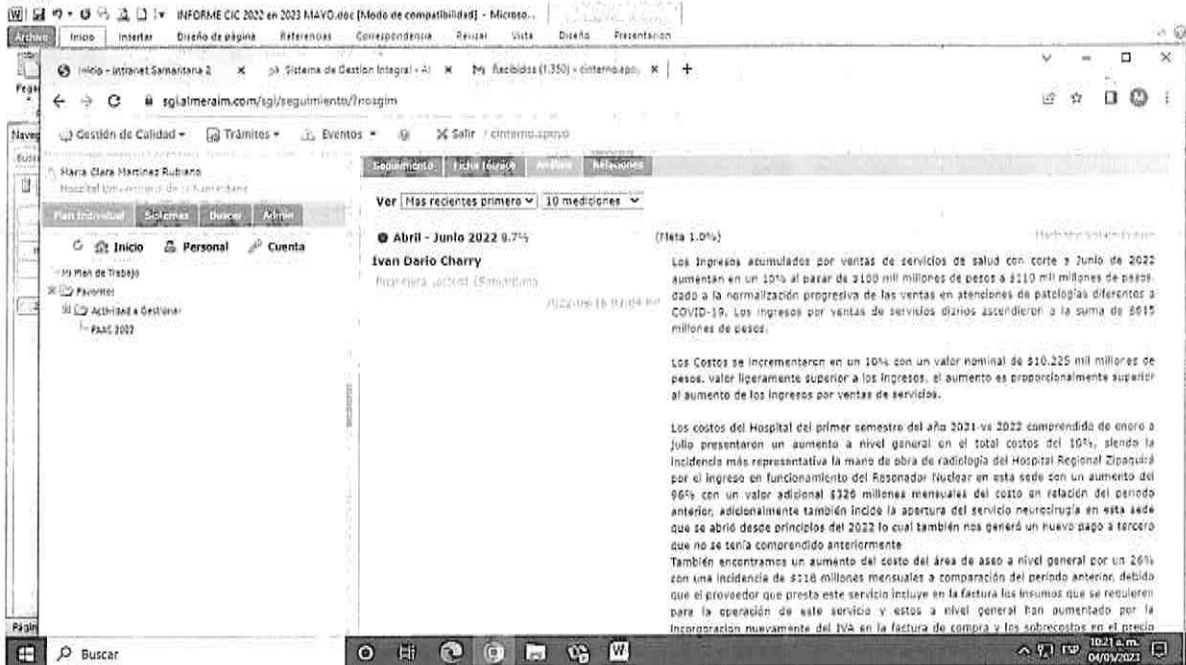
Al observar este comportamiento por sede vemos que sin tener en cuenta el valor del saldo de caja y bancos a Diciembre 31 de 2020 (Disponibilidad Inicial), el recaudo de la vigencia 2021 (recaudo corriente) v. de vigencias anteriores aumentan a este corte, a pesar de las dificultades que se viven en el país en \$21.605 millones.

**Dificultades**

Si bien sabemos el problema del flujo de recursos en el sistema de salud, las EPS no están pagando de manera oportuna los servicios prestados y la rotación de cartera por venta de servicios de salud sigue creciendo, llegando a un promedio de rotación de la cartera mayor a 3 meses e incumpliendo lo que dice la norma.

Frente a este indicador es importante resaltar que la mayoría de contratos de servicios vitales para el funcionamiento del hospital están suscritos hasta mediados de marzo.

2381



Informe de Auditoría Interna Independiente

Ver [Mas recientes primero] 10 mediciones

**Abril - Junio 2022 0.74** (Meta 1.00)

**Ivan Dario Charry**  
Financiera ajuste (Samaritana)

2022-06-16 03:04 PM

**Los Ingresos acumulados por ventas de servicios de salud con corte a Junio de 2022 aumentan en un 10% al pasar de 2100 mil millones de pesos a 2110 mil millones de pesos, dado a la normalización progresiva de las ventas en atenciones de patologías diferentes a COVID-19. Los ingresos por ventas de servicios diarios ascendieron a la suma de 2615 millones de pesos.**

**Los Costos se incrementaron en un 10% con un valor nominal de \$10.225 mil millones de pesos, valor lícitamente superior a los Ingresos, el aumento es proporcionalmente superior al aumento de los Ingresos por ventas de servicios.**

**Los costos del Hospital del primer semestre del año 2021 vs 2022 comprendido de enero a julio presentaron un aumento a nivel general en el total costos del 10%, siendo la incidencia más representativa la mano de obra de radiología del Hospital Regional Zipaquirá por el ingreso en funcionamiento del Resonador Nuclear en esta sede con un aumento del 96% con un valor adicional \$326 millones mensuales del costo en relación del periodo anterior, adicionalmente también inicio la apertura del servicio neurocirugía en esta sede que se abrió desde principios del 2022 lo cual también nos generó un nuevo pago a terceros que no se tenía comprendido anteriormente.**

**También encontramos un aumento del costo del área de asno a nivel general por un 26% con una incidencia de \$118 millones mensuales a comparación del periodo anterior, debido que el proveedor que presta este servicio incluye en la factura los insumos que se requieren para la operación de este servicio y estos a nivel general han aumentado por la incorporación nuevamente del IVA en la factura de compra y los subcostos en el precio.**





Informe de Auditoría Interna Independiente

Informe CIC 2022 en 2023 MAYO.doc [Modo de compatibilidad] - Microsoft Word

Inicio - Internet Samaritana & | Sistema de Gestión Integral | Facilitados (1.252) - sistemaapp

sgu.hus.com/sgu/seguimiento/finosigim

Gestión Financiera

Indicador - FLUJO DE CAJA DISPONIBLE EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES

FLUJO DE CAJA DISPONIBLE EN EFECTIVO

Seguimiento | Ficha Técnica | Alertas | Relaciones

Ver | Mas recientes primero | 10 mediciones

Hospital Universitario de la Samaritana  
Alameda - Sistema de Gestión Integral  
2023 Bogotá, Colombia

19:17 a. m.  
04/05/2023

mem

**ANEXO 2.**  
**DONACIONES / SUBVENCIONES SECTOR PRIVADO**

EN CUENTA	FECHA REGISTRO	NOMBRE	DESCRIPCION	VALOR
BG 44301101	09/02/2022	PROCLIN PHARMA S.A.	Reclasificado 30/4/2022 ingreso de productos por donación,	75.347,89
	01/11/2022	MINERVA MEDICAL SAS	Donación factura 30701	28.266.100,00
	01/11/2022		Donación factura 301494	133.000,00
	11/10/2022	ABBOTT LABORATORIES DE COLOMBIA SAS	Donación	261.600,00
	22/06/2022	B BRAUN MEDICAL S.A.	Donación	47.026,61
	24/06/2022	HEALTH NET SAS	Donación de medicamentos	44.620.099,92
	25/03/2022	GLOBAL TEC COLOMBIA SAS	Reclasificado 30/4/2022 de cuenta de donaciones en especie de gobierno sector privado y sector público, <i>por requerimiento de la CGN</i> ingreso de productos por donación,	24.622.500,00
	28/01/2022	DISFARMA GC SAS	Reclasificado 30/4/2022 de cuenta de donaciones en especie de gobierno sector privado y sector público, <i>por requerimiento de la CGN. ingreso de productos por donación de \$671,308,65 +3,372,200,88</i>	4.043.509,53
HR 44300430	28/02/2022	WILLIAN ALBERTO DEAZA ECHEVERRIA - GERENCIA -NH REGIONAL ZP	Reclasificado 30/4/2022 de cuenta de donaciones en especie de gobierno sector privado y sector público, <i>por requerimiento de la CGN.</i> Donación de muebles para la adecuación del oratorio del HRZ	4.000.000,00
	22/06/2022	KELLY ALEXANDRA ORDOÑEZ MELO	Donación de tres hornos microondas	831.681,00
	29/03/2022	HOSPITECNICA SAS	Reclasificado 30/4/2022 de cuenta de donaciones en especie de gobierno sector privado y sector público, <i>por requerimiento de la CGN.</i> Donación Biomédica	55.871,35
	14/01/2022	GRAN PAPELERIA BOLIVAR SAS	Reclasificado 30/4/2022 de cuenta de donaciones en especie de gobierno sector privado y sector público, <i>por requerimiento de la CGN.</i> Donación de un parlante con su atril, una zorra de carga y seis tulas de seguridad	2.611.000,00
	20/04/2022	VELEZ LAB SAS	Donación de lancetas enviadas por el proveedor	4.798,00
	30/03/2022	PROCAPS S.A.	Reclasificado 30/4/2022 de cuenta de donaciones en especie de gobierno sector privado y sector público, <i>por requerimiento de la CGN.</i> Donación	47.019,53