



HOSPITAL UNIVERSITARIO
DE LA SAMARITANA
Empresa Social del Estado

CUNDINAMARCA
REGIÓN
Que Progresa!
EN SALUD



Al contestar por favor cite:2022110011063-1



05GIS15 – V7 Página 1 de 1

Bogotá, 6 de octubre de 2022

Doctor
JOSE JAIME PINZON RIAÑO
Director Financiero
JAIRO ENRIQUE CASTRO MELO
Director HRZipaquira
ANA CAROLINA SERNA
Coordinadora UFZipaquirá
E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA
E. S. D.

Ref.: Informe Final Auditoria Ingresos abiertos a junio 30 de 2022

Cordial Saludo.

Adjunto se envía informe Auditoria de la referencia, la cual se realizó mediante seguimiento a los ingresos abiertos en el aplicativo Dinámica Gerencia Hospitalaria – DGH.

Por lo anterior se envía el informe final de auditoria para que dentro de los siguientes cinco (5) días hábiles se elabore el Plan de Mejoramiento pertinente a las recomendaciones que lo requieren, el cual deberá ser elaborado según lo establecido en el procedimiento 02AC01, actividad 21 y al instructivo 08GC09.

Nota: Adjunto 16 folios

Atentamente,

YETICA JHASVELLI HERNANDEZ ARIZA
Jefe Oficina Asesora de control Interno

cc. Dr. EDGAR SILVIO SANCHEZ VILLEGAS - Gerente



051



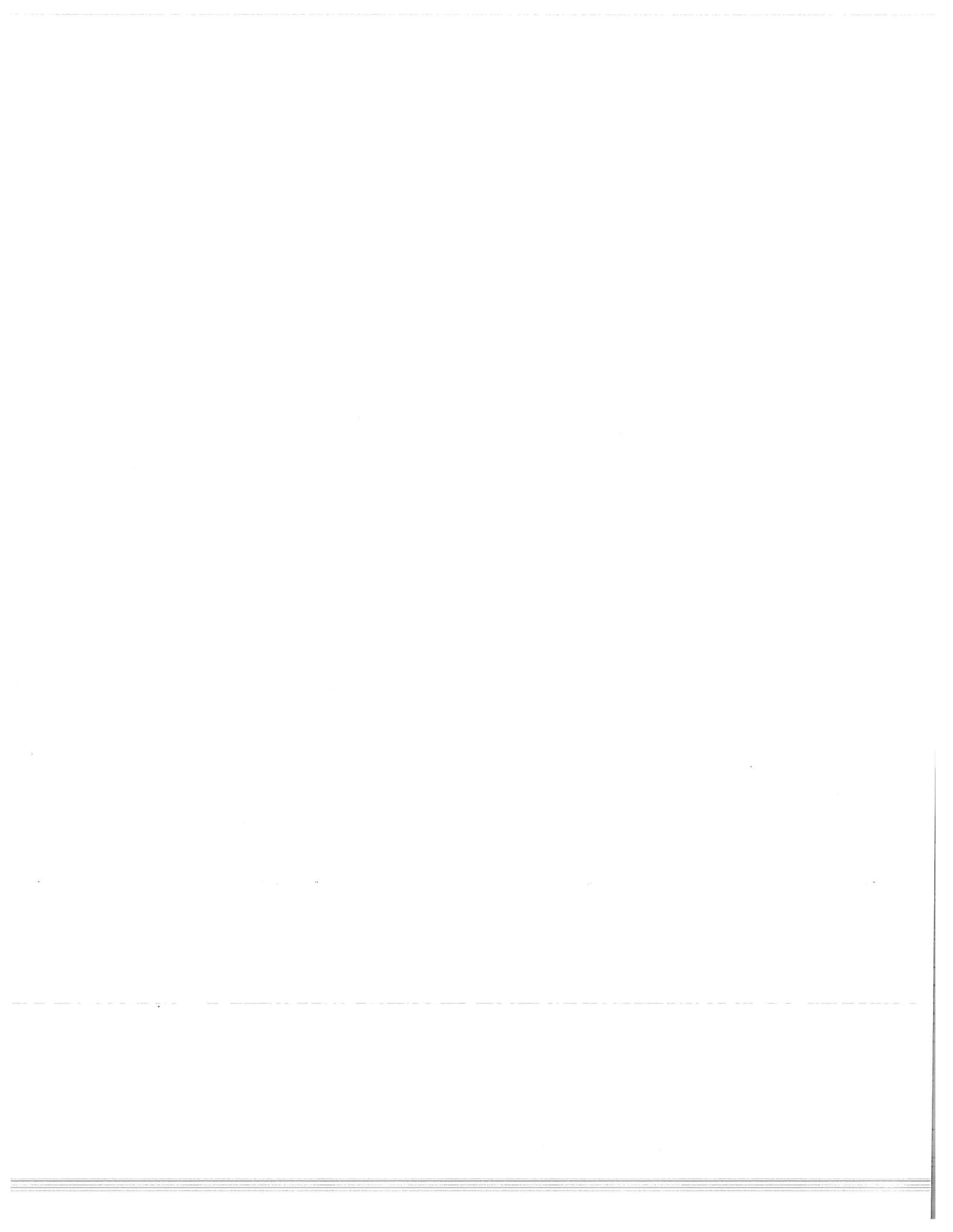
SC5520-1



Carrera 8 No. 0 – 29 Sur. Tel. 4077075

www.hus.org.co

“Red Samaritana, Universitaria, Segura y Humanizada”



OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA



VERSIÓN: 1.0

FORMATO: INFORME...

CODIGO DEL DOCUMENTO:

INFORME INGRESOS ABIERTOS JUNIO 30 DE 2022

1. GENERALIDADES

OBJETIVO

Conforme lo establece la ley 87 de 1993, en el Artículo 2, se realiza el seguimiento y verificación a los ingresos abiertos, producto de la prestación e servicios de salud, hasta el 30 de Junio de 2022, registrados en el módulo de Facturación de DGH

ALCANCE

Establecer desde el ingreso del usuario a los servicios de salud hasta el registro en estado abierto, en los servicios prestados, por cada una de las sedes que conforman la E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana (Bogotá, UFZ y HRZ).

METODOLOGIA

Con el propósito de ver los ingresos que Este informe tiene el propósito de observar con la información rendida en el SIHO el valor de ingresos sin facturar por concepto de servicios de salud y con la información de DGH *reportes generados*, de cada una de las sedes, verificar el *estado de los ingresos* desde que se le asigna un numero consecutivo, es aceptado y admitido el usuario en la E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana.

La metodología se ejecuta mirando términos absolutos e indicadores en términos relativos; en la primera condición se observan y comparan los periodos de enero a junio de las vigencias 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022.

En la segunda condición se verifican los ingresos abiertos a junio 30 de 2022 por cada sede; en el módulo de facturación del aplicativo DGH *reporte generado*, por sedes, tipos de ingreso HOSPITALARIO Y AMBULATORIO y en el *estado de ingreso* se registran los estados REGISTRADO¹ Y BLOQUEADO².

ANTECEDENTES – BASE LEGAL

- LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA. Artículos 209, 339 y 346.
- Ley 87 de 1993, Artículo 2°, numeral 2.

¹ REGISTRADO como el estado que tienen los ingresos que están activos en la base de datos, a él se le cargan todos los servicios o productos que le son suministrados al paciente.

² BLOQUEADO Este estado lo tienen los ingresos que están activos en la base de datos, pero por alguna razón no están facturados.

OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME DE AUDITORÍA INTERNA



VERSIÓN: 1.0	FORMATO: INFORME...	CODIGO DEL DOCUMENTO:
--------------	---------------------	-----------------------

- Decreto 2193 de 2004, Artículo 1°.
- Decreto 1083 de 2015
- Resolución No. 414 de 2014.
- Resolución No. 510 de 2022 generación y radiación de facturas.

OBJETIVOS ESTRATEGICOS

Con la realización de la presente Auditoria se respalda y amparan los Objetivos Estratégicos de: "Fortalecer la Prestación se servicios de Salud", Dentro de las competencias asignadas en el modelo de red Departamental, "Fortalecer el sistema integrado de Gestión de la calidad" que permita conformar centros de Excelencia y "lograr la auto sostenibilidad financiera" por recaudo de la venta de servicios en el mediano plazo y en el largo plazo la rentabilidad financiera que le permita reinvertir.

MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTION – MIPG

Con los resultados del FURAG se han revisado las recomendaciones a cada una de las políticas del MIPG, se han extractado, algunas de ellas, que son preámbulo para apoyar la construcción de indicadores, que junto con un análisis exacto permiten de la construcción de estrategias y/o directrices, en especial de los ingresos abiertos.

#	Política	Recomendaciones
12	Gestión del Conocimiento	Organizar, clasificar y validar los datos e información para establecer parámetros de calidad para su recolección, que permitan analizar y reorientar la entidad hacia el logro de sus metas propuestas.
91	Control Interno	Diseñar los indicadores para medir el uso de canales en la medición y seguimiento del desempeño en el marco de la política de servicio al ciudadano de la entidad. Desde el sistema de control interno efectuar su verificación.
99	Control Interno	Implementar de manera fácil (relación costo - beneficio) los indicadores para hacer seguimiento y evaluación de la gestión de la entidad. Desde el sistema de control interno efectuar su verificación.
100	Control Interno	Generar alertas oportunas al equipo directivo para la toma de decisiones por parte del área o responsable de consolidar y analizar los resultados de la gestión institucional de la entidad. Desde el sistema de control interno efectuar su verificación.
101	Control Interno	Identificar por parte del equipo directivo puntos fuertes y puntos de mejora a partir del análisis de los indicadores de la gestión institucional. Desde el sistema de control interno efectuar su verificación.
102	Control Interno	Reorganizar por parte del equipo directivo equipos de trabajo y/o recursos para asegurar los resultados a partir del análisis de los indicadores de la gestión institucional. Desde el sistema de control interno efectuar su verificación.

OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME DE AUDITORÍA INTERNA



VERSIÓN: 1.0

FORMATO: INFORME...

CODIGO DEL DOCUMENTO:

ACREDITACIÓN

Con la elaboración de la Auditoría de Control Interno Contable de la vigencia 2021, la Dirección Financiera – Subdirección de Contabilidad de la E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana, teniendo en cuenta lo establecido en el manual de Acreditación, procesó los estándares de su competencia, aquí se ha extractado los criterios que de forma relevante constituyen algún efecto con el presente informe de Auditoría.

Estándar 100. Código: (GER.12) desde este Estándar han articulado los siguientes Criterios:

- Análisis sistemático y gestión sobre resultados de indicadores financieros. Desde la Subdirección de Contabilidad se gestionan y analizan indicadores importantes para Control Interno Contable (contables: liquidez, endeudamiento, rentabilidad, actividad, ebitda), (financieros: riesgo fiscal y financiero, porcentaje de rentabilidad operacional, calificación monto de la deuda superior a 30 días, evolución del gasto, recuperación de cartera, recuperación de cartera de vigencias anteriores).
- 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 se les notifica las ventas costos y rentabilidad, para la revisión correspondiente. Adicionalmente se exige la conciliación entre módulos, siguiendo los lineamientos establecidos en el procedimiento 02GF23
- Aplicación del código de ética en el uso de los recursos. El código de integridad de la E.S.E HUS propende incentivar un compromiso activo en las actividades diarias, el manejo de los recursos está inmerso en las actividades diarias.

POLITICAS

En relación directa con los ingresos por venta de servicios de salud no se evidencia en los medios de comunicación a los que se tiene acceso (sitio WEB, sistema de gestión de calidad integrado ALMERA, intranet, Zimbra), política, directriz y/o estrategia para el tratamiento de los ingresos abiertos.

RIESGOS IDENTIFICADOS EN EL PROCESO

De lo publicado en el sitio WEB de la E.S.E. en el link planeación gestión y control/ plan anticorrupción y atención al ciudadano se encuentran publicadas las matrices de:

1. MATRIZ DE RIESGOS INSTITUCIONAL HUS 2021 PRIMER TRIMESTRE, objetivo: Consolidar todos los riesgos identificados y priorizados en los procesos del HUS; en ella se encuentran un total de ciento tres (103) riesgos, en los que están del proceso de facturación y recaudo trece (13), verificados uno a uno de los mismos se extraen a continuación los posible impacto y materialización de estos riesgos en la E.S.E.

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**



VERSIÓN: 1.0	FORMATO: INFORME...	CODIGO DEL DOCUMENTO:
--------------	---------------------	-----------------------

No.	CAUSAS		DESCRIPCION	ZONA DE RIESGO FINAL
1	Error en el diligenciamiento de la historia clínica por parte del médico tratante Registro Incompleto de los servicios prestados. O CR/	Inoportunidad en entrega de soportes de las áreas que intervienen en el proceso de facturación disponibilidad de soportes de la factura (Resultados de ayudas diagnosticas). Parametrización inadecuada de planes de beneficios	Posibilidad de Subfacturación o sobrefacturación debido a la falta de disponibilidad de soportes de la factura	ALTA
2	Rotación de personal falta de seguimiento y control	No cargar a diario la prefectura o falta de cumplimiento Políticas de egreso hospitalario Posibilidad de Existencia de Ingresos abiertos en el sistema debido a la falta del cargue diario de la factura	Posibilidad de Existencia de Ingresos abiertos en el sistema debido a la falta del cargue diario de la factura	BAJA
3	Demora en la entrega de la factura por parte del auxiliar de facturación demora en el proceso de armado de cuentas. (radicación) ingresos abiertos	Rechazo por parte de la ERP, rechazo de información de las EPS Software (plataformas) Cargas no exitosas, Verificación Invalida. Campo erróneo Inoportunidad en las respuesta de radicado de facturas por parte de las ERP	posibilidad de inoportunidad en la radicación de facturas debido a la falta de oportunidad en la respuesta	ALTA
4	Inoportunidad en el ingreso de la glosa e Inoportunidad en la contestación de la glosa	Competencias técnicas del personal asignado para identificar, asociar y registrar los conceptos normativos; dos conceptos que aumentan los tiempos de la operación. Posibilidad de Inoportunidad registro y/o respuesta de La glosa y/o devoluciones según tiempos normativos definidos.	Posibilidad de Inoportunidad registro y/o respuesta de La glosa y/o devoluciones según tiempos normativos definidos.	ALTA

Fuente: Matriz de Riesgos Institucional HUS 2021 Primer Trimestre

Del proceso de facturación y recaudo en la matriz de riesgos Institucional HUS 2021 primer trimestre, se ha identificado el riesgo 'Posibilidad de Existencia de Ingresos abiertos en el sistema debido a la falta del cargue diario de la factura' con zona de riesgo final es BAJA y que en el desarrollo del presente informe nos permite observar que se viene materializando.

Y en el mismo link se encuentra el archivo Matriz de riesgos II trimestre 2022, documento sin encabezado, si nombre ni identificación, en él se observan del proceso de Facturación y recaudo dos (2) riesgos, (estos riesgos no cuentan con las características establecidas en los formatos de gestión documental de la E.S.E.); estos riesgos junto con su mapa de calor se encuentran en el sistema de gestión de calidad integrado – ALMERA, de los cuales uno de estos riesgos tiene posible impacto y materialización en los ingresos abiertos y es el siguiente:

Handwritten mark

Handwritten signature

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**



VERSIÓN: 1.0

FORMATO: INFORME...

CODIGO DEL DOCUMENTO:

PROCESO	DESCRIPCION	ZONA DE RIESGO (RIESGO RESIDUAL)
FACTURACION RECAUDO	Y Posibilidad que la facturación de los servicios de salud prestados, no cuenten con los soportes requeridos por la ERP para su pago, debido a los insuficientes y deficientes controles	EXTREMO

Fuente: Matriz de riesgos II trimestre 2022

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

En el Dictamen del Revisor Fiscal a 31 de diciembre de 2021 se registra:

DETALLE	OBSERVACIONES	RECOMENDACIÓN
INGRESOS ABIERTOS	Existen ingresos abiertos de vigencias anteriores por valor de \$48.123 y vigencia 2021 \$1.044.911 para un total de \$1.093.034.	Se debe realizar la depuración de esta cuenta ya que estos valores afectan la razonabilidad de los ingresos operacionales y de las cuentas por cobrar

2. INDICADORES DECRETO 2193 DE 2004

Condición:

El decreto No. 2193 de 2004 - aplicativo SIHO en el formulario de FACTURACIÓN examina la siguiente información de la E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana de las vigencias a junio de 2018 hasta la vigencia a junio de 2022; con referencia de lo FACTURADO por venta de servicios de salud y EL RECAUDO DE LA VIGENCIA ACTUAL:

VIGENCIA	FACTURADO	RECAUDO VIGENCIA ACTUAL	PORCENTAJE DE RECAUDO VERSUS FACTURADO
Mes 06 año 2022	112,131,036,935	33,185,238,660	29.60%
Mes 06 año 2021	98,580,628,824	39,077,341,563	39.64%
Mes 06 año 2020	67,768,932,242	30,368,873,241	44.81%
Mes 06 año 2019	78,449,510,896	17,985,058,560	22.93%
Mes 06 año 2018	70,347,633,043	27,758,997,413	39.46%

Fuente: aplicativo SIHO

De la información del aplicativo SIHO, el valor FACTURADO es comparado con el valor RECAUDO VIGENCIA ACTUAL, obteniendo los siguientes indicadores:

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**



VERSIÓN: 1.0	FORMATO: INFORME...	CODIGO DEL DOCUMENTO:
--------------	---------------------	-----------------------

- Al mes de junio de 2022 el porcentaje de recaudo de lo facturado por venta de servicios en la vigencia es del 29.60%, al mismo mes de 2021 el recaudo de lo facturado en la vigencia 2021 es del 39.64% y al mes de junio de 2020 el recaudo de los facturado en la vigencia es de 44.81%, lo que indica que a junio de las vigencias 2020, 2021 y 2022 se viene dando un efecto decreciente en el recaudo de lo facturado al mismo mes de cada vigencia.
- Los recaudos de lo facturado a junio de cada vigencia se encuentran entre un máximo de 44.81% en 2020 y un mínimo de 22.93% en 2019.

De lo facturado por venta de servicios de salud a junio de cada vigencia versus la GLOSA INICIAL OBJECCIONES PENDIENTES de la vigencia, registra los siguientes indicadores:

VIGENCIA	FACTURADO	GLOSA INICIAL (OBJECCIONES PENDIENTES DE LA VIGENCIA) -	PORCENTAJE DE GLOSA INICIAL VERSUS FACTURADO
Mes 06 año 2022	112,131,036,935	1,224,180,676	1.09%
Mes 06 año 2021	98,580,628,824	1,163,365,408	1.18%
Mes 06 año 2020	67,768,932,242	640,224,012	0.94%
Mes 06 año 2019	78,449,510,896	576,303,016	0.73%
Mes 06 año 2018	70,347,633,043	1,875,291,790	2.67%

Fuente: aplicativo SIHO

Con la información de lo FACTURADO a junio de cada una de las vigencias aquí examinadas y el valor de la GLOSA INICIAL (OBJECCIONES PENDIENTES DE LA VIGENCIA) se valoró en términos relativos la proporción de la glosa inicial (objecciones pendientes de la vigencia) versus lo facturado obteniendo lo siguiente:

- A junio de 2022 la glosa inicial (objecciones pendientes de la vigencia) tiene un valor de 1.224.180.676, que en términos relativos es del 1.09%.
- A junio de 2018 se evidencia una glosa del 2.67% con referencia a lo facturado en el mismo periodo, disminuyendo en el siguiente periodo a 0.73%; para los siguientes tres periodos a junio de las vigencias 2020, 2021 y 2022 se ha situado alrededor del 1% de lo facturado.
- Para las cinco (5) vigencias cotejadas el promedio de lo facturado ha estado oscilando, a junio de 2020 registro una descenso de lo facturado (16%), comparado con el mismo periodo del año anterior; comparado a junio de 2021 y junio de 2022 registra aumento del 14% de lo facturado..

Con corte a junio de 2022, la información del aplicativo SIHO del Decreto No. 2193 de 2004 identifica en los formularios de facturación (junio de 2018 a junio de 2022) lo FACTURADO y LOS INGRESOS SIN FACTURAR a junio de las cinco (5) últimas vigencias, en donde se observó lo siguiente:

OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA



VERSIÓN: 1.0

FORMATO: INFORME...

CODIGO DEL DOCUMENTO:

VIGENCIA	FACTURADO	INGRESOS SIN FACTURAR	PORCENTAJE DE RECAUDO VERSUS FACTURADO
Mes 06 año 2022	112,131,036,935	5,324,623,540	4.53%
Mes 06 año 2021	98,580,628,824	3,991,768,174	3.89%
Mes 06 año 2020	67,768,932,242	1,115,933,387	1.62%
Mes 06 año 2019	78,449,510,896	368,144,799	0.47%
Mes 06 año 2018	70,347,633,043	5,089,947,311	6.75%

Fuente: aplicativo SIHO

Con la información de los formularios de facturación, muestra el valor de lo facturado por venta de servicios de salud de la E.S.E., a junio de cada vigencia, en donde el promedio de los periodos FACTURADO es del 96.55% de las ventas de servicios de salud e Ingresos Sin Facturar, en promedio del 3.45% del valor total de lo informado. Los ingresos sin facturar a junio de 2019 registraban el 0.47%, a junio de 2020 y a junio de 2021 registran un subida (1.62% y 3.89% respectivamente) y junio 2022 los ingresos sin facturar ascienden al 4.53% con respecto a lo facturado.

Criterio

Resolución No. 510 de 2022

Causa

La alta rotación del personal que interviene en el proceso facturación y recaudo.

Falta de seguimiento, control y análisis de los indicadores y cifras publicadas en el SIHO.

A pesar de la formación y capacitación recibida por los trabajadores en misión que ingresan, se dificulta el adiestramiento y destreza que solo se logra con la experticia.

Deficiencia en las Competencias técnicas del personal asignado para identificar, asociar y registrar los conceptos normativos, conceptos indispensables en el desarrollo de las actividades del procesos de facturación y recaudo.

Demora en la entrega de la factura por parte del auxiliar de facturación demora en el proceso de armado de cuentas. (Radicación) ingresos abiertos.

Múltiples glosas promovidas por causas no atribuibles al servicio prestado al paciente y fuera de los estándares de la patología.

Efecto

Afectación a la razonabilidad de los estados financieros (cuentas por cobrar)

No se garantiza la razonabilidad de que la información cuente con las características fundamentales de relevancia y representación fiel del régimen de contabilidad pública.

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**



VERSIÓN: 1.0

FORMATO: INFORME...

CODIGO DEL DOCUMENTO:

3. PROCESO DE FACTURACIÓN Y RECAUDO

El proceso de facturación y recaudo, cuenta con la caracterización del proceso, de código de documento 00FR01-V3, elaborado y aprobado en junio de 2017 (09/06/2017), dentro la descripción de actividades – se encuentra la *'Admisión administrativa de usuarios'* y *'facturación de servicios de salud'*.

El procedimiento *'Admisión Administrativa de usuarios'*, código de documento 02FR06-V3, aprobado en 25-02- 2021, con el Objeto de: *Realizar correctamente la apertura del ingreso del usuario en el sistema de información*; su alcance esta dado desde: El ingreso del usuario para la prestación de servicios de salud - Hasta: La Hospitalización y el traslado de servicio a los usuario.

El procedimiento *'facturación de servicios de salud'* código de documento 02FR08-V4 aprobado en 25-02-2021. Tiene por Objeto: Estandarizar el mecanismo de cargue, revisión, soporte y facturación de servicios prestados garantizando un proceso eficiente y articulado en concordancia con la resolución 042 de 2020, mediante el cual se establece la obligatoriedad de la facturación electrónica. Su alcance esta dado desde: apertura del ingreso en DGH hasta: entrega de factura al área de armado.

Condición

Cumplida la actividad de *Admisión Administrativa de usuarios'* y *entregadas las facturas al área de armado de cuentas máximo cinco (5) días después de haberle dado egresos al usuario, exceptuando aquellos casos en donde quedan pendientes resultados de patologías o laboratorios*, actividad del procedimiento de *Facturación de servicios de salud*; se verifico la información con el *reporte generado de DGH - módulo de facturación*, con corte a junio 30 de 2022 y descargado en el mes de agosto de 2022 los ingresos en estado REGISTRADO y/o BLOQUEADO en términos de valores y en número de ingresos (consecutivos), presentando los siguientes resultados:

DESCRIPCION	NUMERO	TOTAL	VALOR ENTIDAD	VALOR PACIENTE
BOGOTA	76	886,590,974	884,295,675	2,295,299
UNIDAD FUNCIONAL ZIPAQUIRA -UFZ	791	172,661.812	163,832,663	8,829149
CENTRO DE SALUD COGUA ³	40	563,300	531,900	31,400
CENTRO DE SALUD SAN CAYETANO ⁴	48	965,000	965,000	
HOSPITAL REGIONAL ZIPAQUIRA - HRZ	5	367,865,898	367,373,199	492,699
TOTAL	960	1,428,646.984	1,416,998,437	11,648.547

Fuente: Modulo Facturación DGH

El número de ingresos en estado registrado y bloqueado a junio de 2022 corresponde a un total de \$ 1.428.646.984, de los cuales el 99.2% corresponden al valor a cancelar la entidad y el 0.80% corresponde al valor del paciente; en número recae en 937 ingresos abiertos.

³ Centro de Salud que corresponde a la UFZ

⁴ Centro de Salud que corresponde a la UFZ

OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA



VERSIÓN: 1.0

FORMATO: INFORME...

CODIGO DEL DOCUMENTO:

Por valor pertenecen a la E.S.E. Bogotá, el 62.1%, mientras que por número de ingresos abiertos pertenecen el 8.1%; la UFZ en monto afectan la facturación en el 12.2% y en número de ingresos abiertos el 91.4%; el HRZ registra cinco (5) ingresos abiertos, es decir el 0.5% del total de los ingresos abiertos en la E.S.E. y por un valor del 25.8%.



En el módulo de facturación del aplicativo DGH - reporte generado, en donde se obtiene el estado de ingreso: REGISTRADO y BLOQUEADO para la E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana, para cada una de las sedes, en los ingresos abiertos se reconoce a 30 de junio de 2022 el siguiente comportamiento:

		TOTAL BOGOTA		REGISTRADO		BLOQUEADO	
		NUMERO	VALOR	NUMERO	VALOR	NUMERO	VALOR
TOTAL	TOTAL	76	886,590,974	43	780,505,043	33	106,085,931
	VALOR ENTIDAD		884,295,675		778,944,649		105,351,026
	VALOR PACIENTE		2,295,299		1,560,394		734,905
HOSPITALARIO	SUBTOTAL HOSPITALARIO	24	850,538,042	19	763,302,206	5	87,235,836
	VALOR ENTIDAD		848,686,044		762,097,207		86,588,837
	VALOR PACIENTE		1,851,998		1,204,999		646,999
AMBULATORIO	SUBTOTAL AMBULATORIO	52	36,052,932	24	17,202,837	28	18,850,095
	VALOR ENTIDAD		35,609,631		16,847,442		18,762,189
	VALOR PACIENTE		443,301		355,395		87,906

Fuente: Modulo Facturación DGH

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**



VERSIÓN: 1.0	FORMATO: INFORME...	CODIGO DEL DOCUMENTO:
--------------	---------------------	-----------------------

De la E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana **Bogotá** a 30 de junio de 2022 registraba 76 ingresos abiertos, por un valor de \$886, 590,974, de los cuales corresponden a:

- **Hospitalarios** veinte cuatro (24) ingresos abiertos por valor de \$850,538,042, que representan al 95.9% de los ingresos abiertos de Bogotá; con estado REGISTRADO se encuentran diecinueve (19) ingresos, con un monto de \$763,302,206, el 89.7%; en estado BLOQUEADO se localizan cinco (5) ingresos, por valor \$87,235,836, el 10.3% de los ingresos con tipo de ingreso hospitalario.

Con tipo de ingreso hospitalario, se encuentra un ingreso en estado REGISTRADO de fecha 2017-01-17 por valor de \$11.835.950; los demás ingresos tipo Hospitalario son de la vigencia 2022 y con fecha de egreso anterior a 15-08-2022.

- **Ambulatorio** con este tipo de ingreso hay cincuenta y dos (52) ingresos por valor de \$36.052.932, representa el 4.1% de los ingresos abiertos Bogotá; de fecha diciembre de 2021 se evidencian dos ingresos abierto (5335830 y 5422786), por valor de \$ 420,000 y \$433.988; los demás ingresos abiertos de tipo ambulatorio corresponden a la vigencia 2022 (hasta junio 30).

Pertenecen al tipos Ambulatorio, estado REGISTRADO veinticuatro (24) ingresos abiertos por un valor de \$17.202.837, que en números relativos corresponde al 47.72% y en estado BOQUEADO se verifican veintiocho (28) ingresos abiertos por valor de \$18.850.096, el 42.28% del total de tipo ambulatorio de la sede Bogotá.

Con corte a junio de 2022, corresponden a la Unidad Funcional Zipaquirá ⁵ ochocientos setenta y nueve (879) ingresos abiertos, por valor de \$174.190.111, fraccionados en tipos Hospitalario y Ambulatorio y estados REGISTRADO Y BLOQUEADO, como se muestra a continuación:

		TOTAL UFZ		REGISTRADO		BLOQUEADO	
		NUMERO	VALOR	NUMERO	VALOR	NUMERO	VALOR
TOTAL	TOTAL	879	174,190,111	358	96,094,133	498	78,095,978
	VALOR ENTIDAD		165,329,563		91,679,482		73,650,081
	VALOR PACIENTE		8,860,548		4,414,651		4,445,897
HOSPITALARIO	SUBTOTAL HOSPITALARIO	103	108,295,704	58	71,062,337	45	37,233,367
	VALOR ENTIDAD		103,335,651		67,668,282		35,667,369
	VALOR PACIENTE		4,960,053		3,394,055		1,565,998
AMBULATORIO	SUBTOTAL AMBULATORIO	776	65,894,407	307	25,031,796	469	40,862,611
	VALOR ENTIDAD		61,993,912		24,011,200		37,982,712
	VALOR PACIENTE		3,900,495		1,020,596		2,879,899

Fuente: Modulo Facturación DGH

- **De tipo Hospitalario**, conforme a los servicios que presta la UFZ –Zipaquirá, en tipo hospitalario hay ciento tres (103) ingresos por un valor de \$108,295.704, que equivale al 62.17% del valor total de

⁵ UFZ + Centro de Salud de Cogua + Centro de Salud de San Cayetano

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**



VERSIÓN: 1.0	FORMATO: INFORME...	CODIGO DEL DOCUMENTO:
--------------	---------------------	-----------------------

- ingresos abiertos de la UFZ a junio de 2022. Estos ingresos por vigencias están distribuidos así: a) de la vigencia 2013 (meses de enero, marzo, abril y junio) hay cinco (5) ingresos abiertos (por valor de \$1.055.402); b) de la vigencia 2014 (meses de enero, marzo, septiembre, octubre y noviembre) 8 ocho ingresos (8) ingresos abiertos (por valor de \$10.468.230); c) de la vigencia 2015 (marzo y abril) dos (2) ingresos abiertos (valor \$181.454); d) de la vigencia 2020 un ingreso (valor \$3.683.642); e) de la vigencia 2021 se observan cincuenta y nueve (59) ingresos tipo hospitalario por valor de \$54.123.725 y f) de 2022, hasta junio, veintiocho (28) ingresos abiertos por valor de \$37.655.047.
- Por estados se encuentran: inscritos en estado REGISTRADO hay cincuenta y ocho (58) ingresos abiertos por valor de \$71,062,337, que corresponde al 65.62% de los ingresos y en estado BLOQUEADO hay cuarenta y cinco (45) ingresos abiertos por valor de \$37,233,367 que representa el 34.38% de los ingresos tipo hospitalario de la UFZ.
 - De tipo Ambulatorio, se evidencian en los archivos setecientos setenta y seis (776) ingresos abiertos de la UFZ (incluye los centros de salud de San Cayetano y Cogua), la sumatoria de estos ingresos es de \$65.894.407, el 37.8% del valor total de ingresos abiertos de la UFZ a junio de 2022. Estos ingresos por vigencias de creación, están distribuidos así:

ABIERTO DESDE	REGISTRADO		BLOQUEADO	
	VALOR	NUMERO	VALOR	NUMERO
2013	1,491,788	19	1,746,649	8
2014	-	8	469,720	7
2015	223,741	5	96,677	4
2016	1,220,635	5	495	1
2017	1,015,371	4	142,516	1
2018	429,700	8	583,700	20
2019	-	1	93,200	2
2020	1,752,796	17	693,684	28
2021	12,979,474	109	23,867,829	216
2022	5,918,291	131	13,168,141	182
TOTAL	25,031,796.00	307	40,862,611.00	469

Fuente: Modulo Facturación DGH

De los ingresos abiertos de tipo ambulatorio en estados BLOQUEADO Y REGISTRADO de la UFZ se evidencian ingresos abiertos desde 2013 según se muestra en la tabla anterior en número y valor de abiertos por cada vigencia. El mayor volumen por número y valor de la vigencia 2021, representan el 41.9% en número y el 55.9% en valor de los ingresos abiertos tipo ambulatorio de la UFZ.

Del Hospital Regional Zipaquirá –HRZ, los ingresos abiertos son cinco (5), de los cuales por valor de los ingresos abiertos por tipo Hospitalario corresponden al 99.4% del total del valor de los ingresos abiertos todos, en estado REGISTRADO y de tipo Ambulatorio se encuentra el 0.6%. Ingresos que corresponden a junio de 2022.

	TOTAL HRZ		REGISTRADO	
	NUMERO	VALOR	NUMERO	VALOR

Handwritten signature/initials

Handwritten signature/initials

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**



VERSIÓN: 1.0	FORMATO: INFORME...	CODIGO DEL DOCUMENTO:
--------------	---------------------	-----------------------

		TOTAL HRZ		REGISTRADO	
		NUMERO	VALOR	NUMERO	VALOR
TOTAL	TOTAL	5	367,865,898	5	367,865,898
	VALOR ENTIDAD		367,373,199		367,373,199
	VALOR PACIENTE		492,699		492,699
HOSPITALARIO	SUBTOTAL HOSPITALARIO	4	365,579,638	4	365,579,638
	VALOR ENTIDAD		365,579,638		365,579,638
	VALOR PACIENTE		-		-
AMBULATORIO	SUBTOTAL AMBULATORIO	1	2,286,260	1	2,286,260
	VALOR ENTIDAD		1,793,561		1,793,561
	VALOR PACIENTE		492,699		492,699

Fuente: Modulo Facturación DGH

Criterio

Resolución No. 510 de 2022

Causa

La alta rotación del personal que interviene en el proceso facturación y recaudo.
 Falta de seguimiento y control, los puntos de control se desconocen, los existentes no son socializados.
 A pesar de la formación y capacitación recibida por los trabajadores en misión que ingresan, se dificulta el adiestramiento y destreza que solo se logra con la experticia.
 Deficiencia en las Competencias técnicas del personal asignado para identificar, asociar y registrar los conceptos normativos, conceptos indispensables que aumentan los tiempos de la operación.
 No cargar a diario al ingreso los servicios prestados y/o insumos administrados; y/o falta de cumplimiento en las Políticas de egreso hospitalario
 La falta de oportunidad y celeridad en la entrega de los conceptos y resultados de patología y pruebas diagnósticas, y demás soportes de las áreas que intervienen en el proceso de facturación
 Parametrización inadecuada de planes de beneficios.
 Demora en la entrega de la factura por parte del auxiliar de facturación demora en el proceso de armado de cuentas. (Radicación) ingresos abiertos.
 Estancias prolongadas en hospitalización, producidas por factores no atribuibles a la patología y/o diagnóstico clínico.
 Múltiples glosas promovidas por causas no atribuibles al servicio prestado al paciente y fuera de los estándares de la patología.

Efecto

Afectación a la razonabilidad de los estados financieros en las cuentas por cobrar
 Prescripción de los servicios prestados y procesos de responsabilidad fiscal.
 Pérdida de recursos financieros.

OBSERVACIONES AL PRE INFORME

Presentado con oficio radicado No. 2022110010078-1 el pre informe de la Auditoria de Ingresos Abiertos a junio de 2022, se realizó reunión el día 15 de septiembre de 2022, con el objeto de 'Dar cierre a la Auditoria, previamente se recibió oficio de la Dirección Financiera radicado No. 2022500010327-1, en el desarrollo de la reunión de cierre, la Unidad Funcional Zipaquirá –UFZ se comprometió a enviar el día

msv

OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA



VERSIÓN: 1.0

FORMATO: INFORME...

CODIGO DEL DOCUMENTO:

lunes 19 de septiembre un informe detallado de los ingresos abiertos de la UFZ; informe general, que solamente se recibió el día jueves 06 de octubre, luego de enviar correo recordando el compromiso de la reunión de cierre.

Con la información allegada por la Dirección Financiera se ultima lo siguiente:

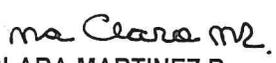
- ✓ '... La presencia de Ingresos abiertos, es un riesgo inherente al proceso de facturación, que se materializa a lo largo de todos los meses, pues va en concordancia con la atención medica continua a los usuarios, desde las diferentes áreas de servicio del Hospital.'
- ✓ '... Es importante tener en cuenta que el impacto negativo en la presencia de ingresos abiertos va dirigido al tiempo que transcurre entre la fecha de salida o de egreso del paciente y la fecha en la cual se genera la factura.'
- ✓ 'Las acciones de control y seguimiento al cierres de ingresos abiertos, están orientadas a lograr su facturación dentro del mismo mes de egreso del paciente, con los siguientes objetivos:
 - Que la venta de servicios sea facturada y se vea reflejada contablemente en el mismo mes de prestación del servicio.
 - Lograr una radicación oportuna de la facturación ante las diferentes entidades responsables del pago.
 - Garantizar el flujo de recursos al Hospital Universitario de la Samaritana y por ende la sostenibilidad financiera.

El reporte de ingresos abiertos de la E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana- Bogotá a septiembre 13 de 2022 es: Hospitalarios - 19 ingresos abiertos por valor de \$55.009.177. De ellos uno de ellos de acuerdo a la traza de DGH se encuentra en el área de objeciones, realiza nota crédito y posteriormente es notificado al área de facturación; dieciocho (18) ingresos (corresponden a la vigencia 2022) con causal de: 12 ingresos que aún no tienen código de autorización y seis (6) abiertos listos para cerrar. Ambulatorios - 14 ingresos abiertos por valor de \$4.767.668.

Hospital Regional Zipaquirá Se realizaron las gestiones correspondientes y ya se encuentran cerrados.

Unidad Funcional Zipaquirá – informan que vienen realizando un plan de contingencia para cerrar los ingresos abiertos a más tardar el 30 de septiembre de 2022. El informe enviado por la UFZ se anexa. Ver Anexo No. 1.


YETICA HERNANDEZ ARIZA
Jefe Oficina Asesora de Control Interno


MARIA CLARA MARTINEZ R.
Profesional Especializado



**OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**



VERSIÓN: 1.0	FORMATO: INFORME...	CODIGO DEL DOCUMENTO:
--------------	---------------------	-----------------------

ANEXO No. 1 INFORME DE INGRESOS ABIERTOS UFZ

INGRESOS HASTA AÑO 2021	
AÑO 2021	cantidad
TOTAL INGRESOS	408
INGRESOS CERRADOS A 29/09/2022	362
PENDIENTES POR CERRAR	46

DETALLE DE INGRESOS PENDIENTES DE CERRAR

POR AJUSTES EN SISTEMAS Y FARMACIA	29
PACIENTE FUGADO	1
PACIENTES PARTICULARES	11
SUPERAN TOPE AUTORIZADO	5
TOTAL	46

DETALLE DE PACIENTES PARTICULARES SIN CERRAR

INGRESO	PACIENTE	DOCUMENTO	VALOR	FUNCIONARIO
5156586	JHON EDUARD PERLAZA GONZALEZ	1112229325	\$46,168	SEBASTIAN QUINTERO
5169266	AICHEL LORAINE INSIGNARES PACHECO	1143441000	\$320,175	SEBASTIAN QUINTERO
5170346	INGRITH PAOLA ROJAS SANCHEZ	1070015341	\$1,450	SEBASTIAN QUINTERO
5197494	JONH FREDY MORALES SALGADO	1033689522	\$109,717	PAOLA RODRIGUEZ
5296423	IRENE GABRIELA ROJAS GUIPE	864765307031 998	\$66,487	JOSE MANUEL GUTIERREZ
5344739	VALERIA RAMOS PENAGOS	1001310031	\$1,400,723	SEBASTIAN QUINTERO

OFICINA DE CONTROL INTERNO
 INFORME DE AUDITORÍA INTERNA



VERSIÓN: 1.0

FORMATO: INFORME...

CODIGO DEL DOCUMENTO:

2505746	LAURA DANIELA CASTIBLANCO GAITAN	1003881953	\$78,800	AÑO 2013
5155175	ENMANUEL DAVID BERRIO MEDINA	1076253501	\$44,700	SEBASTIAN QUINTERO
5229709	MISAE TORRES DIAZ	79511852	\$220,171	SEBASTIAN QUINTERO
5240016	WILMER ENRIQUE REYES SALAZAR	1075685998	\$120,958	SEBASTIAN QUINTERO
5271126	GINETH VANESA GUITIERREZ RODRIGUEZ	1192807522	\$65,342	SEBASTIAN QUINTERO

TOTAL	\$2,474,691
-------	-------------

DETALLE DE PACIENTES FUGADO SIN CERRAR

INGRESO	PACIENTE	DOCUMENTO	VALOR
5345566	NNNNN	00010530	\$1,423,100

TOTAL	\$1,423,100
-------	-------------

DETALLE DE INGRESOS QUE SUPERAN EL TOPE AUTORIZADO EN COMITÉ AÑOS 2013,2014,2016 Y 2017

INGRESO	PACIENTE	DOCUMENTO	VALOR
2439348	LEIDI MILENA QUINCHE QUIROGA	1075669252	\$163,214
2671582	MIGUEL ANGEL PEÑA MURCIA	11333501	\$2,861,128
2903365	HIJA DE FANIVAR TOVAR GARZON	398041014	\$8,613,275
4261459	ENRIQUELINA ESQUINAS LIZCA	35405334	\$1,761,078
3746387	JOSE LUIS BENITEZ BENITEZ	1075660978	\$839,872

TOTAL	\$14,238,567
-------	--------------

01/07/15

OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA



VERSIÓN: 1.0

FORMATO: INFORME...

CODIGO DEL DOCUMENTO:

INGRESOS ABIERTOS AÑO 2022

ENERO	19
FEBRERO	10
MARZO	11
ABRIL	24
MAYO	17
JUNIO	18
JULIO	33
AGOSTO	40

cuern

TOTAL	172
-------	-----