

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: GCA-FO-12	 Gobernación de Norte de Santander
		Versión: 1	
	E.S.E HOSPITAL REGIONAL CENTRO	Fecha: enero 2023 Pag.:1	

INFORME DE AUDITORIA INTERNA	
Objetivo: Realizar seguimiento y evaluación al estado de cartera, valores facturados, reconocimientos, recaudos y valor de las glosas, vigencia fiscal 2023 y primer semestre año 2024, ESE Hospital Regional Centro.	
Alcance: Evaluar el comportamiento del valor facturado, reconocido y recaudado vigencia 2023 y efectuar comparativo respecto al primer semestre de la vigencia fiscal 2024.	
Criterios: Cumplimiento de la Normatividad aplicable en materia presupuestal.	
Proceso: Seguimiento y Evaluación.	
Fecha de entrega: 04 de octubre del año 2024.	
Periodo de ejecución de la auditoria: del 16 al 27 de septiembre/2024.	
Sede: Administrativa ESE Hospital Regional Centro- Gramalote.	
Entregador por: Nelson Ibarra Blanco, P.U. Control Interno.	Entregado a: Claudia Belén Julio, Gerente ESE.

1. INTRODUCCIÓN.

El presente análisis pretende efectuar estudio, evolución, valoración y determinación del estado de cartera por Deudor que poseen las Empresas Promotoras de salud – EPS- y otros deudores por venta de servicios de salud con la ESE Hospital Regional Centro, por concepto de la prestación de servicios de salud.

Lo anterior teniendo en cuenta la estreches económica por la cual atraviesan las Instituciones Prestadoras de Salud -IPS – como resultado de la falta de flujo de recursos económicos, que permitan cumplir con los compromisos adquiridos durante cada una de las vigencias fiscales.

2. METODOLOGÍA.

Como línea base para la presente Auditoría Interna, tomamos los valores de cartera por deudor radicada en la página SIHO, del Ministerio de la protección social al efectuar cierre de vigencia fiscal a 31 de diciembre del año 2023.

Para efectos del análisis, se efectuará en base a la clasificación por tipos de deudor así:

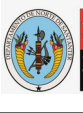
- a. Régimen Contributivo: Comprende el registro de la deuda por EPS activas que manejan dicho régimen, igualmente, aquellas que encuentran en proceso de liquidación.

“UNIDOS POR UNA ATENCIÓN MAS SEGURA Y MAS HUMANA”

KDX VDA, BARRIO MIRAFLOREZ, Cel.3118111189

secretariageneral@esecentro.com.co – www.esecentronds.com,

Gramalote- Norte de Santander

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: GCA-FO-12	 Gobernación de Norte de Santander
		Versión: 1	
	E.S.E HOSPITAL REGIONAL CENTRO	Fecha: enero 2023	
		Pag.:2	

- b. Régimen Subsidiado: Comprende el registro de la deuda de las Empresas Promotoras de salud (EPS-S) que manejan dicho régimen, así como aquellas que entraron en liquidación.
- c. Instituciones prestadoras de servicios de salud: Deudas de otras Instituciones que se clasifican en IPS públicas y privadas.
- d. Aseguradoras por reclamaciones del seguro obligatorio de accidentes de tránsito – SOAT- y por cubrimiento de las pólizas de salud y accidentes y empresas donde se registra el nombre, sin identificar el tipo de cubrimiento.
- e. Otros deudores por venta de servicios de salud: corresponde a la cartera que se registra para este grupo de deudores conformado por: Dirección General de sanidad Militar, Dirección Sanidad Policía Nacional, Administradora de riesgos laborales- ARL- IPS Privadas, Ecopetrol.
- f. Atención a la población pobre no cubierta con subsidio a la Demanda – Secretarías Departamentales de Salud.
- g. Atención a población pobre no cubierta con subsidio a la Demanda- Secretarías Municipales de Salud.
- h. Cartera sin clasificar y otros conceptos: categoría en la cual se registra la deuda de otras entidades y que no corresponde a las categorías antes descritas.

3. CARTERA POR DEUDOR Y EDAD A 31-12-2023.

Al efectuar cierre de vigencia fiscal a 31 de diciembre de 2023, la ESE Hospital Regional Centro, presentaba el siguiente estado de cartera por deudor y edad:

CARTERA POR DEUDOR A 31 -12-2023.

PAGADOR.	Hasta días 60	De 61 a 90	De 91 A 180	De 181 a 360	Mayor a 360	Total cartera radicada	Glosa inicial	Deterioro acumulado cxc.
Régimen Contributivo	42.244.577	15.574.772	35.765.371	171.979.902	108.380.248	373.944.870	9.760.613	4.053.171
Régimen Subsidiado	378.084.260	14.156.462	55.592.218	267.494.201	242.781.624	858.108.765	3.449.547	8.542.604
SOAT-ECAT	2.193.394	3.571.273	10.714.695	16.563.803	58.467.268	81.510.433	5.838.545.	4.142.199
Otros Deudores V.S.S.	21.787.168	8.231.133	22.904.152	38.700.037	178.162.267	269.784.757	7.500.309	12.104.407
Otros deudores diferentes a V.S.S.	6.613.336	5.635.532	8.663.965	17.721.701	72.186.387	110.820.921	0	0
TOTAL CARTERA	450.922.735	47.169.172	133.640.401	512.459.644	659.977.794	1.804.169.476	26.549.014	28.842.381

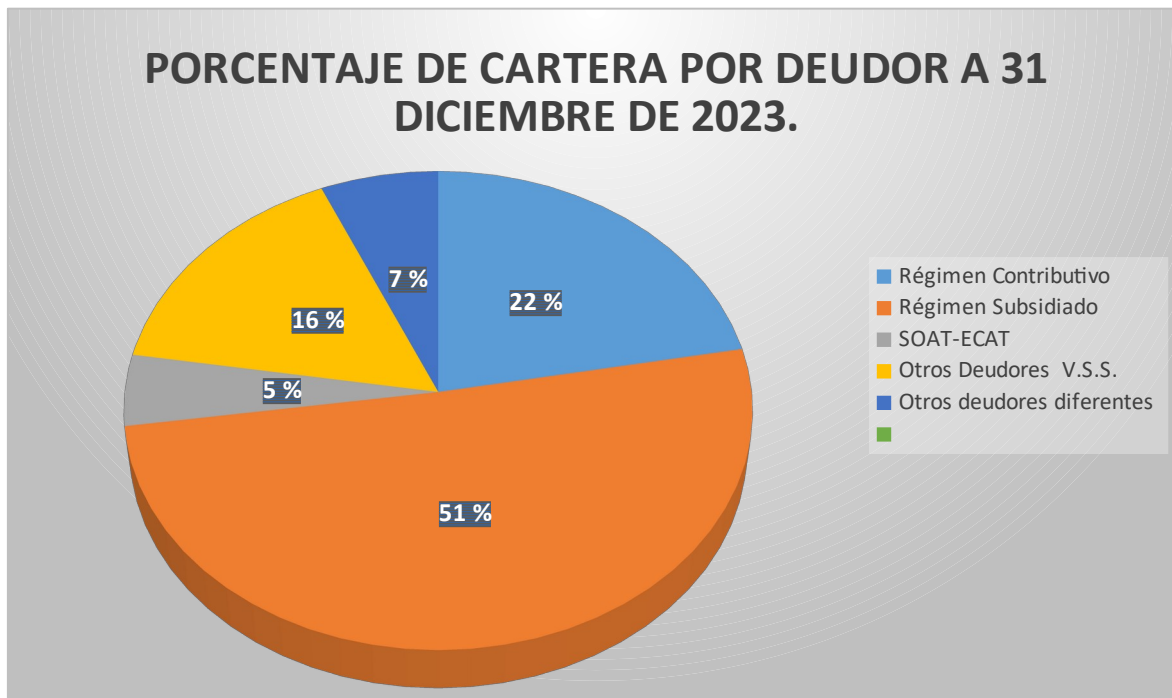
Fuente: Informe Decreto 2193/2004 a 31-12-2023, ESE Hospital Regional Centro.

“UNIDOS POR UNA ATENCIÓN MAS SEGURA Y MAS HUMANA”

KDX VDA, BARRIO MIRAFLOREZ, Cel.3118111189

secretariageneral@esecentro.com.co – www.esecentronds.com,

Gramalote- Norte de Santander



a. RÉGIMEN CONTRIBUTIVO:

El valor total de la cartera radicada en este pagador fue de \$ 373.944.870 millones, representando el 20,72% del valor total de la cartera radicada.

El valor de la cartera cuya edad superaba los 360 días, fue de \$ 108.380.248 millones, representando el 16,42 % del valor total de la cartera radicada superior a 360 días.

El valor de la cartera cuya edad estaba ubicada entre 181-360 días, su valor fue de \$ 171.979.902 millones, representando el 33,55% del valor total de la cartera radicada en dicha edad.

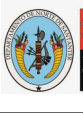
El valor de la cartera ubicada entre 91-180 días, su valor fue de \$ 35.765.371 millones, representando el 26,76% del valor total de la cartera radicada en dicha edad.

El valor de la cartera ubicada entre 0-90 días, fue de \$ 57.819.349 millones, representando el 11,60% del valor total de la cartera radicada en dicha edad.

b. RÉGIMEN SUBSIDIADO:

El valor total de la cartera radicada por dicho pagador fue de \$ 858.108.765 millones, representando el 47,56 del total valor de la cartera radicada.

Por edades presenta el siguiente comportamiento:

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: GCA-FO-12	 Gobernación de Norte de Santander
		Versión: 1	
	E.S.E HOSPITAL REGIONAL CENTRO	Fecha: enero 2023	
		Pag.:4	

Mayor a 360 días: El valor radicado fue de \$ 242.781.624 millones, representando el 36,78% del valor total de la cartera radicada mayor a 360 días.

De 181- 360 días: El valor total radicado fue de \$ 267.494.201 millones, representando el 52,19% del valor total de la cartera radicada en dicha edad.

De 91-180 días: El valor total radicado fue de \$ 55.592.218 representando el 41,59% del valor total de la cartera radicada en esta edad.

De 0-90 días: El valor total radicado fue de \$ 392.240.722 millones, representando el 78,64 % del valor total de la cartera radicada es esta edad.

c. SOAT-ECAT:

El valor total de la cartera radicada por este pagador fue de \$ 81.510.433 millones, representando el 4,51% del valor total de la cartera radicada.

Por edades presenta el siguiente comportamiento:

Mayor de 360 días: El valor radicado fue de \$ 58.467.268 millones, representando el 8,05% del valor total de la cartera radicada mayor a 360 días.

De 181-360 días: El valor total radicado fue de \$ 16.563.803 millones, representando el 3,23% del valor total de la cartera radicada en dicha edad.

De 91-180 días: El valor radicado fue de \$ 10.714.695 millones, representando el 8,01% % del valor total de la cartera radicada en esta edad.

De 0-90 días: El valor total radicado fue de \$ 5.764.667 representando el 1,16% del valor total de la cartera radicada en esta edad.

d. OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD:

El valor de la cartera radicada por este pagador fue de \$ 269.784.757 millones, representando el 14,95% del valor total de la cartera radicada.

Por edades presenta el siguiente comportamiento:

Mayor 360 días: El valor radicado fue de \$ 178.162.267 millones, representando el 27% del valor total de la facturación radicada en esta edad.

De 181-360 días: El valor radicado fue de \$ 38.700.037 millones, representando el 7,55% del valor total de la facturación radicada en esta edad.

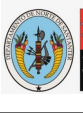
De 91-180 días: El valor radicado fue de \$ 22.904.152 millones, representando el 17,13% del valor total de la facturación radicada en esta edad.

“UNIDOS POR UNA ATENCIÓN MAS SEGURA Y MAS HUMANA”

KDX VDA, BARRIO MIRAFLOREZ, Cel.3118111189

secretariageneral@esecentro.com.co – www.esecentronds.com,

Gramalote- Norte de Santander

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: GCA-FO-12	 Gobernación de Norte de Santander
		Versión: 1	
	E.S.E HOSPITAL REGIONAL CENTRO	Fecha: enero 2023	
		Pag.:5	

De 0-90 días: El valor radicado fue de \$ 30.018.301 millones, representando el 6,02% del valor total de la facturación radicada en esta edad.

e. OTROS DEUDORES DIFERENTES A VENTAS DE SERV. DE SALUD:

El valor de la cartera radicada por este pagador fue de \$ 110.82.921 representando el 6,14% del valor total de la cartera radicada.

Por edades, el mayor valor estuvo ubicado en la edad mayor a 360 días, con un valor de \$ 53.976.418, el cual represento el 74,77% del valor total radicado en dicho pagador, correspondiente al concepto de Incapacidades y, subvenciones.

CARTERA POR EDAD A 31-12-2023.

PAGADOR.	Hasta 60 días	De 61 a 90	De 91 A 180	De 181 a 360	Mayor a 360	Total cartera radicada	Glosa inicial	Deterioro acumulado cxc.
Régimen Contributivo	42.244.577	15.574.772	35.765.371	171.979.902	108.380.248	373.944.870	9.760.613	4.053.171
Régimen Subsidiado	378.084.260	14.156.462	55.592.218	267.494.201	242.781.624	858.108.765	3.449.547	8.542.604
SOAT-ECAT	2.193.394	3.571.273	10.714.695	16.563.803	58.467.268	81.510.433	5.838.545.	4.142.199
Otros Deudores V.S.S.	21.787.168	8.231.133	22.904.152	38.700.037	178.162.267	269.784.757	7.500.309	12.104.407
Otros deudores diferentes a V.S.S.	6.613.336	5.635.532	8.663.965	17.721.701	72.186.387	110.820.921	0	0
TOTAL CARTERA	450.922.735	47.169.172	133.640.401	512.459.644	659.977.794	1.804.169.476	26.549.014	28.842.381

Fuente: Cierre de vigencia Fiscal a 31 de diciembre de 2023, ESE Hospital Regional Centro.

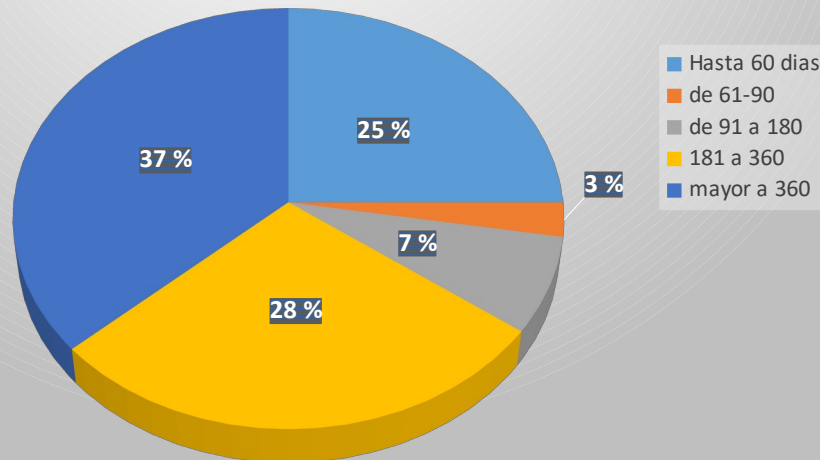
“UNIDOS POR UNA ATENCIÓN MAS SEGURA Y MAS HUMANA”

KDX VDA, BARRIO MIRAFLOREZ, Cel.3118111189

secretariageneral@esecentro.com.co – www.esecentronds.com,

Gramalote- Norte de Santander

PORCENTAJE DE CARTERA POR EDAD A 31 DE DICIEMBRE DEL 2023.



4. ANÁLISIS POR RÉGIMEN Y DEUDOR VALOR CARTERA Y, CARTERA MAYOR A 360 DIAS.

a. RÉGIMEN CONTRIBUTIVO.

En este régimen el valor de cartera por deudor fue de \$ 373.944.870; los mayores valores estuvieron representados por: Sanitas EPS 47,70%, Nueva EPS SA 33,93%, Comfaorient 12,88%, Compensar EPS 3,76, el saldo restante correspondió a: Coosalud EPS, Famisanar EPS, Salud total EPS y, Cafesalud EPS.

El valor de la cartera mayor a 360 días en este pagador, correspondió a la NUEVA EPS SA, con un porcentaje del 74,90% sobre el valor total de la cartera en dicha edad.

b. RÉGIMEN SUBSIDIADO.

En este régimen el valor de cartera por deudor su valor total fue de \$ 958.108.765; los mayores valores estuvieron representados por: Sanitas EPS 50,89%, Nueva EPS SA 22,39%, Comfaorient 19,00%, Coosalud EPS 3,51%, Salud Total EPS 2,10%, Comfaorient 0,86%.

El valor de la cartera mayor a 360 días, en este pagador correspondió a la Comfaorient, con un porcentaje del 45,28% sobre el valor total de la cartera en dicha edad.

“UNIDOS POR UNA ATENCIÓN MAS SEGURA Y MAS HUMANA”

KDX VDA, BARRIO MIRAFLOREZ, Cel.3118111189

secretariageneral@esecentro.com.co – www.esecentronds.com,

Gramalote- Norte de Santander

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: GCA-FO-12		Gobernación de Norte de Santander
		Versión: 1		
	E.S.E HOSPITAL REGIONAL CENTRO	Fecha: enero 2023		
		Pag.:7		

c. SOAT-ECAT.

El valor total de la cartera por Deudor fue de \$ 91.510.433; los mayores valores estuvieron representados por Adres 25,76%, Seguros del Estado S.A 19,67%, la previsora S.A 14,68%, Axa Colpatria seguros S.A. 12,24% Compañía Mundial de seguros 10,42%, Seguros Suramericana S.A 7.63%.

El valor de la cartera mayor a 360 días, en este pagador correspondió a Seguros del Estado y, Adres, con porcentajes del 28,81% y, 28,00% respectivamente del valor total de la cartera en dicha edad.

d. OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD.

Al efectuar cierre de vigencia fiscal a 31 de diciembre de 2023, el valor total de la cartera radicada fue de \$ 269.784.757; los mayores valores estuvieron representados en: población extranjera (no asegurada) Departamento con un 64,82%, Sanidad Militar 14,51%, PS Privadas 9,91%, Policía Nacional 5,80% y, ARL – Administradora de Riesgos Laborales 4,31%,

El valor de la cartera mayor a 360 días, en este pagador correspondió a Población extranjera (no asegurada) departamento con un 74,83%, del valor total de la cartera en dicha edad.

e. OTROS DEUDORES DIFERENTES A VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD:

El valor de la cartera por deudor fue de \$ 110.820.921; representado en Incapacidades 83,50%, Subvenciones 16,50%.

El valor de la cartera mayor a 360 días, en este deudor correspondió a Incapacidades con un 74,77%, del valor total de la cartera en dicha edad.

CARTERA POR DEUDOR MAYOR A 360 DIAS, A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Régimen Contributivo	108.380.242
Régimen Subsidiado	242.741.624
SOAT-ECAT	58.467.268
Otros Deudores V.S.S.	178.162.267
Otros deudores diferentes a V.S.S.	72.186.387
TOTAL	659.977.794

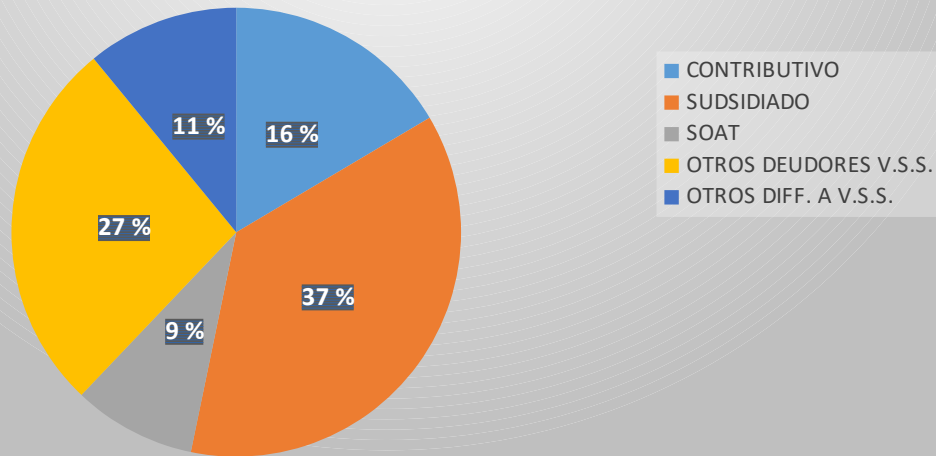
“UNIDOS POR UNA ATENCIÓN MAS SEGURA Y MAS HUMANA”

KDX VDA, BARRIO MIRAFLOREZ, Cel.3118111189

secretariageneral@esecentro.com.co – www.esecentronds.com,

Gramalote- Norte de Santander

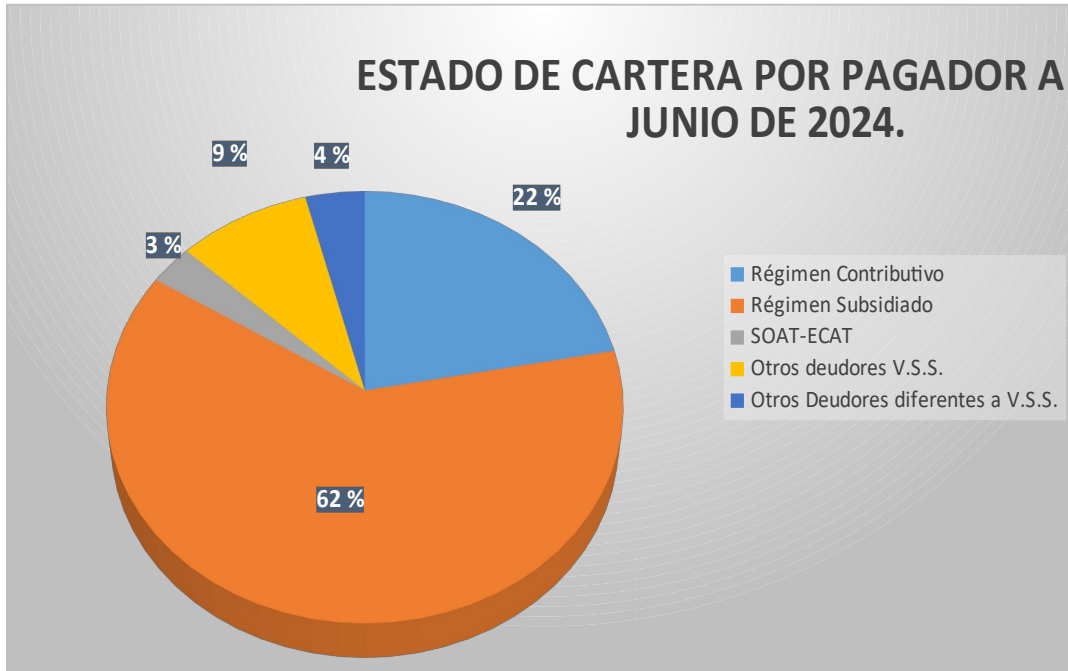
PORCENTAJE DE CARTERA POR DEUDOR MAYOR A 360 DIAS, A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.



5. ESTADO DE CARTERA A 30 DE JUNIO DE 2024.

PAGADOR	Hasta 60 días	De 61 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor a 360	Total cartera radicada	Glosa Inicial	Deterioro Acumulado.
Régimen Contributivo	626.806.252	6.834.709	17.561.484	29.774.835	137.866.566	818.843.846	14.877.050	4.053.171
Régimen Subsidiado	1.664.391.481	14.792.609	153.120.271	143.717.795	274.923.665	2.250.945.821	88.173.786	8.542.604
SOAT-ECAT	14.711.341	3.397.079	6.671.838	17.135.737	73.700.026	115.616.021	4.007.920	4.142.199
Otros deudores V.S.S.	54.899.981	10.614.065	35.194.352	46.085.200	196.725.848	343.519.446	1.686.694	12.104.407
Otros Deudores diferentes a V.S.S.	22.352.962	8.964.277	3.090.892	4.365.270	89.908.088	128.681.489	0	0
TOTAL CARTERA	2.383.162.017	44.602.739	215.638.837	241.078.837	773.124.193	3.657.606.623	108.745.450	28.842.381

Fuente: Informe Decreto 2193/2004, a 30 de junio de 2024, ESE Hospital Regional Centro.



A 30 de junio de 2024, el valor total de la cartera radicada fue de \$ 3.657.606.623 millones, evidenciando un incremento del 102,73%, con relación al valor radicado a 31 de diciembre del año 2023. (\$3.657.606.623/ \$1.804.169.476).

A 30 de junio de 2024, el valor de la cartera radicada mayor a 360 días, fue por valor de \$ 773.124.193 millones, evidenciando un incremento del 17,14%, respecto al valor radicado a 31 de diciembre del 2023. (\$773.124.193/ 659.977.794).

6. VALOR FACTURACIÓN VIGENCIA FISCAL 2023.

Al efectuar cierre de vigencia fiscal a 31 de diciembre de 2023, teníamos los siguientes valores: valor contratado, facturado, glosas de la vigencia, recaudo vigencia actual y total recaudo:

FACTURACIÓN VIGENCIA 2023.

Pagador	Contratado	Facturado	Glosa Inicial vigencia	Glosa Definitiva vigencia	Reconocimiento.	Recaudo vig. actual	Total Recaud
Contributivo	730.335.721	720.487.825	5.841.503	2.804.994	717.682.831	452.118.209	675.186.755
Subsidiado	8.801.648.852	8.798.027.275	2.602.380	42.820.891	8.755.206.384	8.039.879.243	8.477.570.957
Contratos capitados	8.662.551.612	8.658.930.035	0	39.937.736	8.618.992.299	8.021.603.643	8.459.295.357
Contratos por evento	139.097.240	139.097.240	2.602.380	2.883.155	136.214.085	18.275.600	18.275.600

“UNIDOS POR UNA ATENCIÓN MAS SEGURA Y MAS HUMANA”

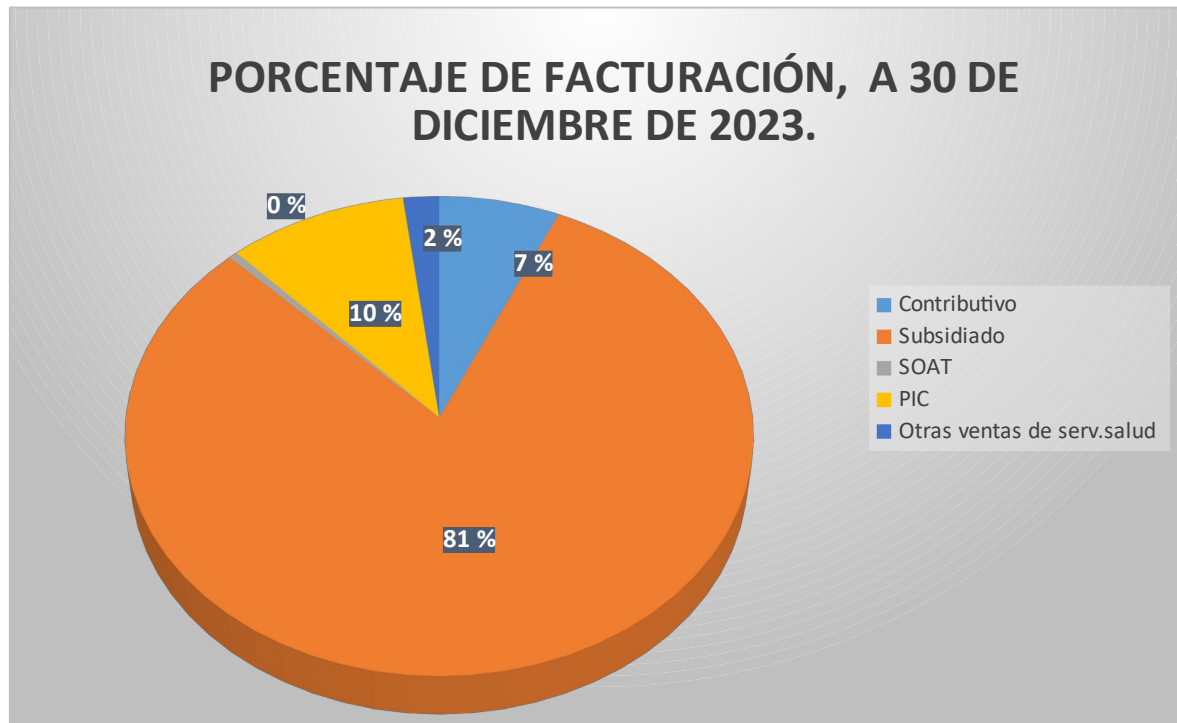
KDX VDA, BARRIO MIRAFLOREZ, Cel.3118111189

secretariageneral@esecentro.com.co – www.esecentronds.com,

Gramalote- Norte de Santander

PPNA	0	0	0	0	0	0	0
SOAT	83.663.189	62.174.944	5.424.343	1.469.393	60.705.551	27.662.386	44.035.418
ADRES- ANTES FOSYGA							
PIC	1.055.436.253	1.045.024.852	0	0	1.045.024.852	1.045.024.852	1.123.264.448
Otras ventas de serv. Salud.	248.115.642	244.474.286	7.500.309	3.894.107	240.580.179	148.957.689	226.130.701
TOTAL	10.919.199.657	10.870.189.181	21.368.535	50.989.385	10.819.199.900	9.713.642.378	10.546.188.278

Fuente: Informe Decreto 2193/2004, a 31 de diciembre de 2023, ESE Hospital Regional Centro.



Para el análisis del valor de la cartera, es importante tener presente el comportamiento en el valor de las glosas; el valor definitivo de las glosas de la vigencia actual fue de \$ \$50.989.385.00, cuyo mayor valor estuvo representado en el pagador régimen subsidiado- capitación- (83,98%), otras ventas de servicios de salud (7,63%%) y régimen contributivo (5,50%), Soat (2,88%).

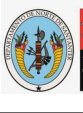
Según ejecución presupuestal de ingresos a 31 de diciembre/2023, el valor reconocido en el pagador régimen subsidiado fue de \$ 9.192.898.098 y, el valor recaudado fue de \$

“UNIDOS POR UNA ATENCIÓN MAS SEGURA Y MAS HUMANA”

KDX VDA, BARRIO MIRAFLOREZ, Cel.3118111189

secretariageneral@esecentro.com.co – www.esecentronds.com,

Gramalote- Norte de Santander

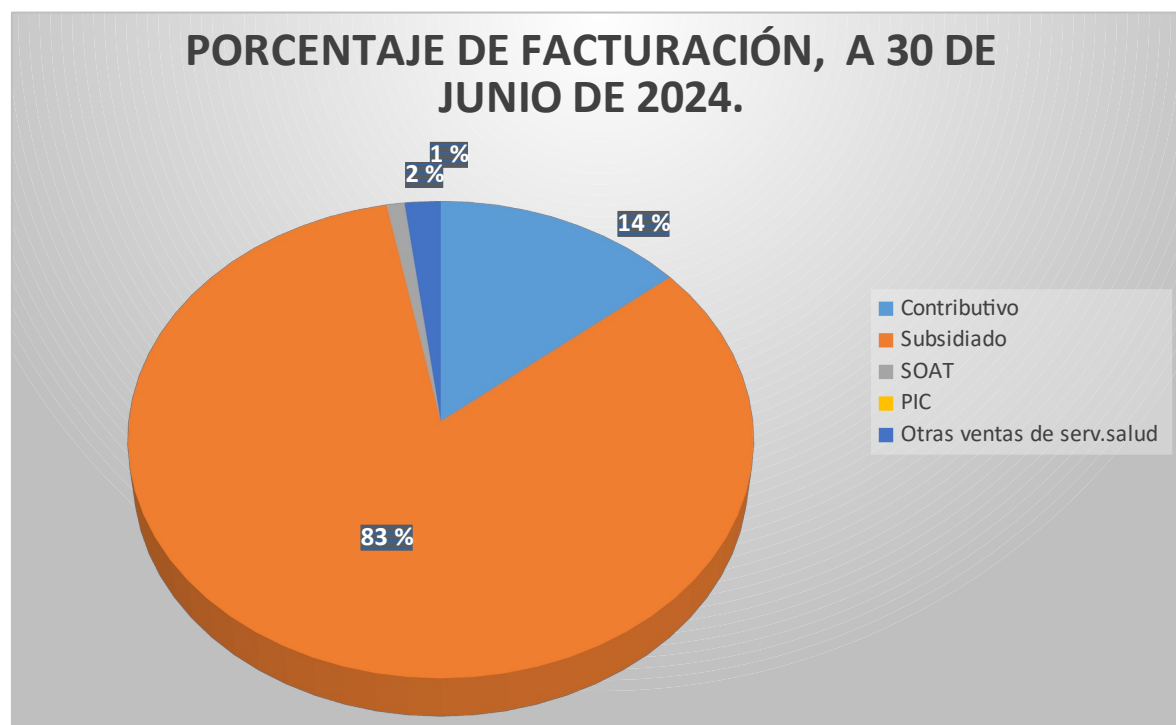
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: GCA-FO-12	 Gobernación de Norte de Santander
		Versión: 1	
	E.S.E HOSPITAL REGIONAL CENTRO	Fecha: enero 2023	
		Pag.:11	

8.477.570.957, evidenciándose un recaudo del 92,21% del valor reconocido, el saldo restante está representado en el valor de las cuentas por cobrar en dicho pagador.

7. ESTADO DE FACTURACIÓN A 30 DE JUNIO DE 2024.

Pagador	Contratado	Facturado	Glosa Inicial vigencia	Glosa Definitiva vigencia	Recaudo vigencia actual	Recaudo vigencias Anteriores	Total Recaudos
Contributivo	726.165.868	801.446.161	9.251.250	7.455.728	142.787.988	69.167.396	211.955.384
Subsidiado	8.999.041.579	4.800.227.530	5.361.780	0	2.967.923.169	285.880.35	3.253.803.494
PP No cubierta sub. Demanda.	0	0	0	0	0	0	0
PPNA	0	0	0	0	0	0	0
SOAT	33.212.182	33.212.182	995.647	10.800	5.526.730	620.543	6.147.273
ADRES-ANTES FOSYGA	4.053.277	4.053.277	0	0000	0	0	0
PIC	783.441.219	0	0	0	0	0	0
Otras ventas de serv. Salud	130.199.408	130.199.408	1.454.694	1.895.515	26.336.833	41.366.215	67.703.0483
TOTAL	10.676.113.983	5.769.139.008	17.063.371	9.362.043	3.142.574.720	397.034.479	3.539.609.199

Fuente: Plataforma SIHO- Facturación a 30 de junio de 2024, ESE Hospital Regional Centro.

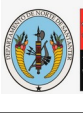


“UNIDOS POR UNA ATENCIÓN MAS SEGURA Y MAS HUMANA”

KDX VDA, BARRIO MIRAFLOREZ, Cel.3118111189

secretariageneral@esecentro.com.co – www.esecentronds.com,

Gramalote- Norte de Santander

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: GCA-FO-12	 Gobernación de Norte de Santander
		Versión: 1	
	E.S.E HOSPITAL REGIONAL CENTRO	Fecha: enero 2023	
		Pag.:12	

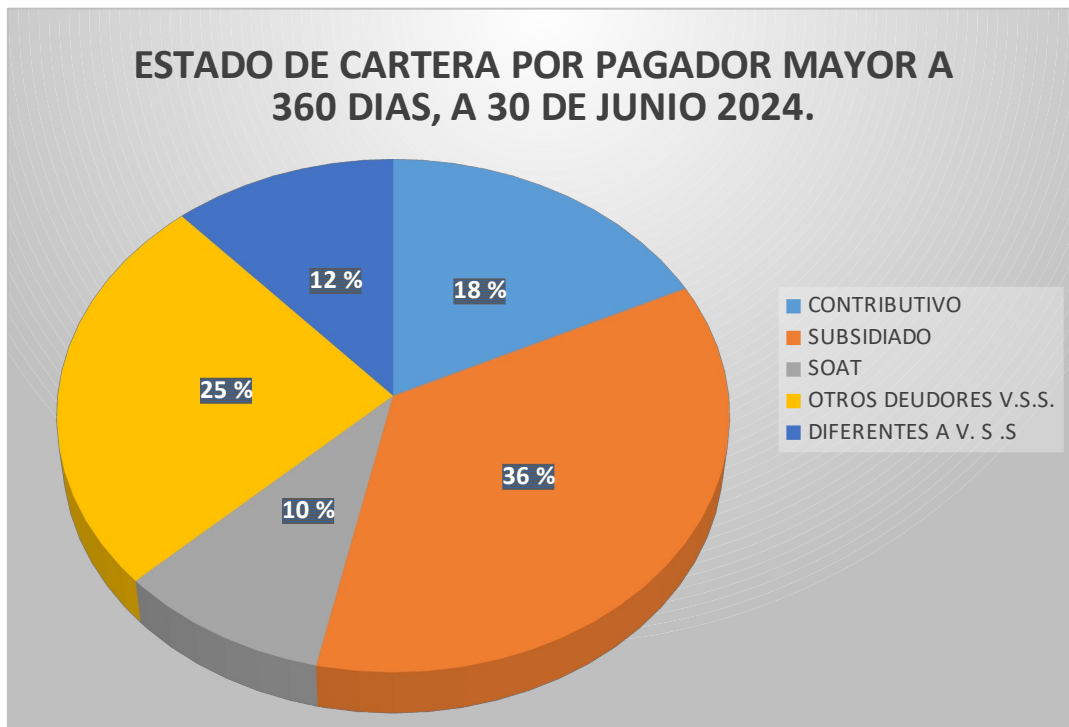
Durante la presente vigencia fiscal, se han suscrito contratos con el pagador régimen subsidiado con las siguientes EPS-S en los Municipios así: Arboledas: Comfaoriente, Sanitas y, Nueva EPS; Salazar Sanitas y Nueva EPS; Cayetano: Nueva EPS y Sanitas; Santiago: Comfaoriente y Nueva EPS; Lourdes: Sanitas y Nueva EPS; Gramalote: Comfaoriente, Nueva EPS y, Sanitas.

En lo concerniente al Programa de Intervenciones Colectivas - PIC- según ejecución presupuestal de ingresos a 30 de junio/2024, no se había efectuado recaudo por dicho concepto, sobre el valor de los contratos suscritos con los Municipios.

8. ESTADO DE CARTERA POR PAGADOR MAYOR 360 DIAS, A 30 DE JUNIO DE 2024.

PAGADOR	Hasta 60 días	De 61 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor a 360	Total cartera radicada
Régimen Contributivo	626.806.252	6.834.709	17.561.484	29.774.835	137.866.566	818.843.846
Régimen Subsidiado	1.664.391.481	14.792.609	153.120.271	143.717.795	274.923.665	2.250.945.821
SOAT-ECAT	14.711.341	3.397.079	6.671.838	17.135.737	73.700.026	115.616.021
Otros deudores V.S.S.	54.899.981	10.614.065	35.194.352	46.085.200	196.725.848	343.519.446
Otros Deudores diferentes a V.S.S.	22.352.962	8.964.277	3.090.892	4.365.270	89.908.088	128.681.489
TOTAL CARTERA	2.383.162.017	44.602.739	215.638.837	241.078.837	773.124.193	3.657.606.623

Fuente: Informe Decreto 2193/2004, a 30 de junio de 2024, ESE Hospital Regional Centro.



A 30 de junio de 2024, el valor de la cartera por pagador, cuya edad era superior a 360 días, ascendió a la suma de \$ 773.124.193 evidenciándose un incremento del 17,14%, con relación al valor registrado a 31 de diciembre del año 2023. (\$ 773.124.193 / 659.977.794).

9. COMPARATIVO CARTERA MAYOR A 360 DIAS.

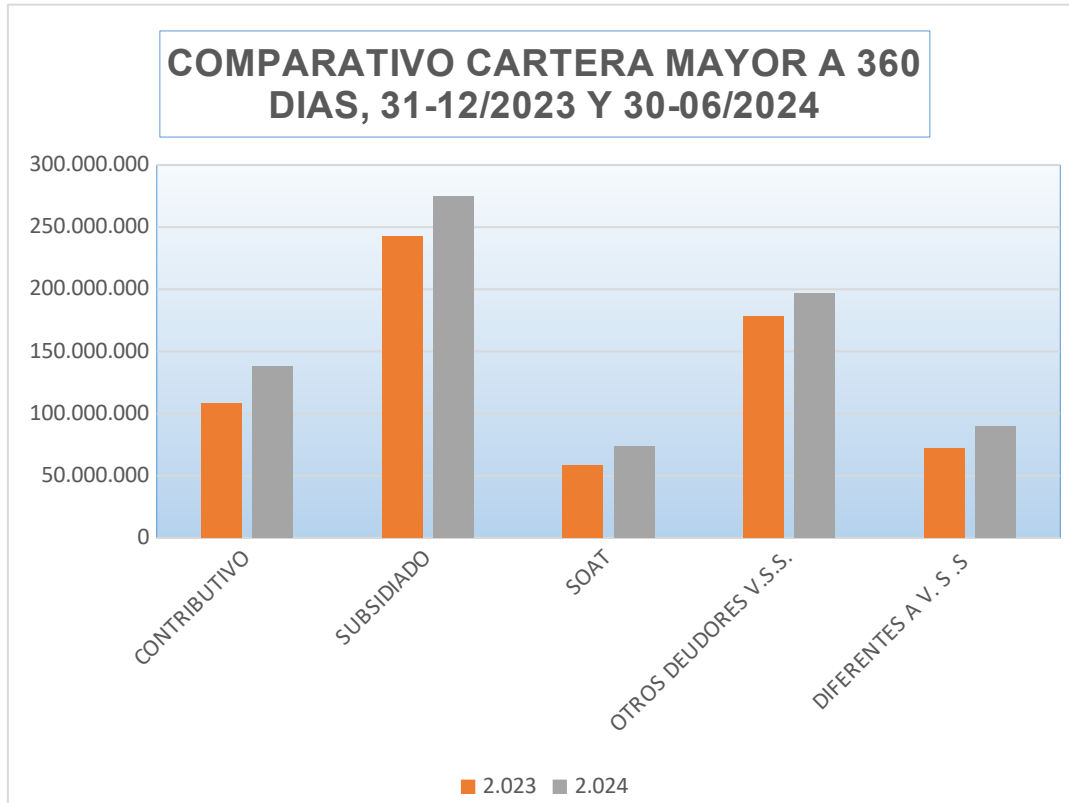
PAGADOR	31-12-2023	30-06-2024
Régimen Contributivo	108.380.242	137.866.566
Régimen Subsidiado	242.741.624	274.923.665
SOAT-ECAT	58.467.268	73.700.026
Otros Deudores V.S.S.	178.162.267	196.725.848
Otros deudores diferentes a V.S.S.	72.186.387	89.908.088
TOTAL	659.977.794	773.124.193

“UNIDOS POR UNA ATENCIÓN MAS SEGURA Y MAS HUMANA”

KDX VDA, BARRIO MIRAFLOREZ, Cel.3118111189

secretariageneral@esecentro.com.co – www.esecentronds.com,

Gramalote- Norte de Santander

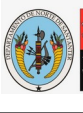


Durante el periodo analizado, el valor total de la cartera mayor a 360 días, evidencio un incremento del 17,14%.

10. RECAUDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

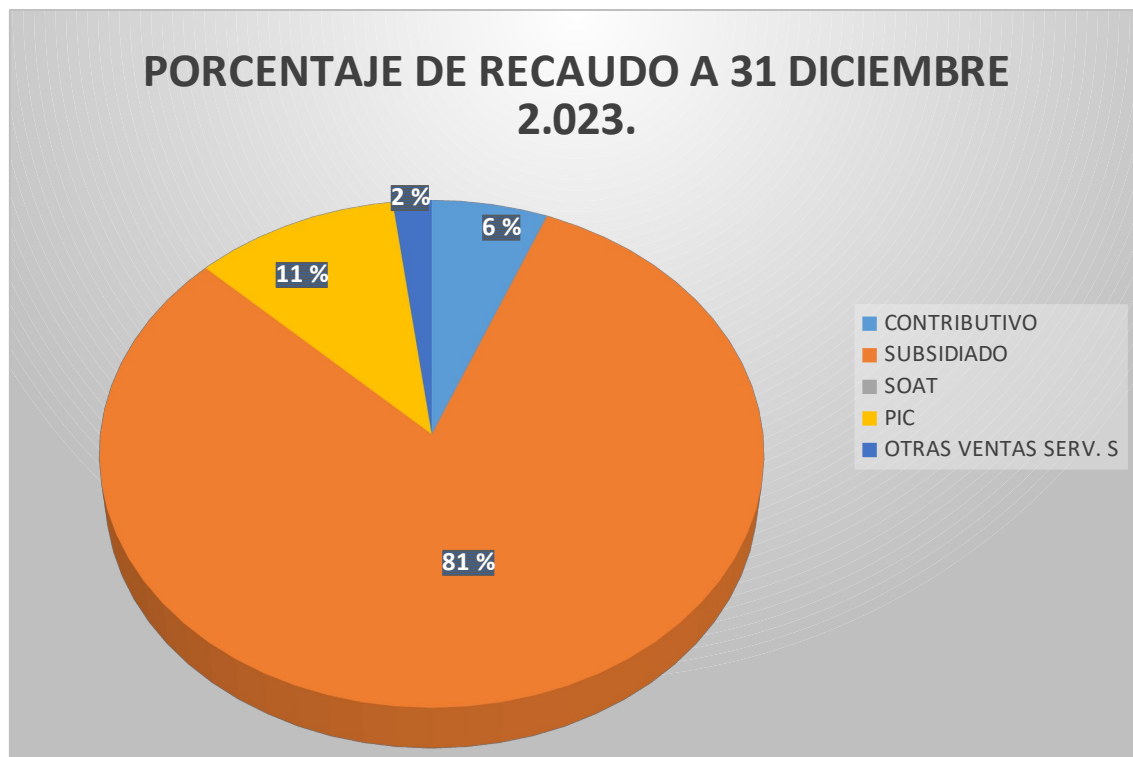
Al efectuar cierre de vigencia fiscal a 31-12-2023, tenemos por concepto de valor recaudado durante la operación corriente los siguientes valores:

Pagador	Contratado	Facturado	Glosa Inicial vigencia	Glosa Definitiva vigencia	Reconocimiento.	Recaudo vig. actual	Total Recaudado
Contributivo	730.335.721	720.487.825	5.841.503	2.804.994	717.682.831	452.118.209	675.186.755
Subsidiado	8.801.648.852	8.798.027.275	2.602.380	42.820.891	8.755.206.384	8.039.879.243	8.477.570.957
Contratos capitación	8.662.551.612	8.658.930.035	0	39.937.736	8.618.992.299	8.021.603.643	8.459.295.357
Contratos por evento	139.097.240	139.097.240	2.602.380	2.883.155	136.214.085	18.275.600	18.275.600
PPNA	0	0	0	0	0	0	0
SOAT	83.663.189	62.174.944	5.424.343	1.469.393	60.705.551	27.662.386	44.035.418
ADRES-ANTES FOSYGA							

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: GCA-FO-12		Gobernación de Norte de Santander
		Versión: 1		
	E.S.E HOSPITAL REGIONAL CENTRO	Fecha: enero 2023		
		Pag.:15		

PIC	1.055.436.253	1.045.024.852	0	0	1.045.024.852	1.045.024.852	1.123.264.448
Otras ventas de serv. Salud.	248.115.642	244.474.286	7.500.309	3.894.107	240.580.179	148.957.689	226.130.701
TOTAL	10.919.199.657	10.870.189.181	21.368.535	50.989.385	10.819.199.900	9.713.642.378	10.546.188.278

Fuente: Ejecución Presupuestal a 31 de diciembre de 2022, y Facturación plataforma SIHO- ESE Hospital Regional Centro.



A 31 de diciembre de 2023, el valor del recaudado fue de \$ 10.546.188.278, representando el 97,47% del valor de los reconocimientos (\$10.546.188.278 / 10.819.199.900).

A 31 diciembre /2023, el valor de la facturación radicada ante las EPS, fue de \$ 10.870.189.181 y, el valor reconocido fue de \$ 10.819.199.900, representando este el 99,53% del valor de la facturación radicada.

Al efectuar cierre de vigencia fiscal 2023, el valor definitivo de la glosa de la vigencia fue de \$50.989.385, represento el 0,47% del valor total de los reconocimientos, evidenciando un incremento del 616%, respecto al valor registrado durante la vigencia fiscal 2022. (\$ 50.989.385 / 7.120.516).

“UNIDOS POR UNA ATENCIÓN MAS SEGURA Y MAS HUMANA”

KDX VDA, BARRIO MIRAFLOREZ, Cel.3118111189

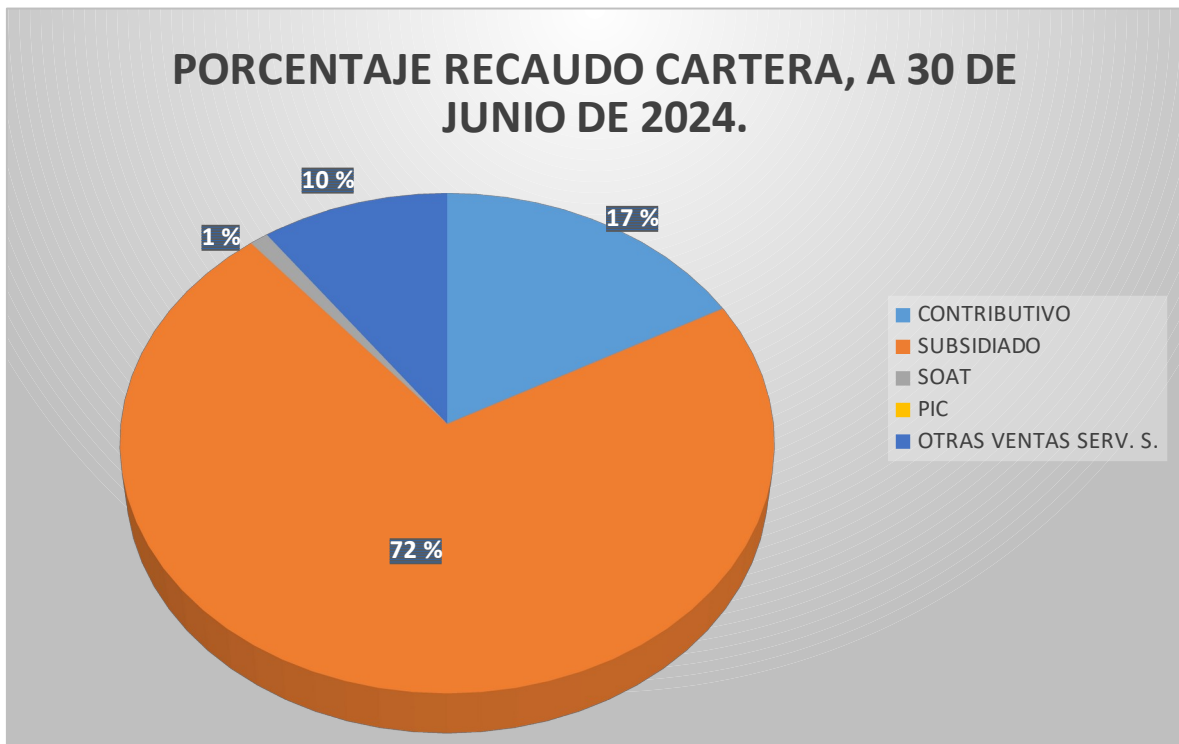
secretariageneral@esecentro.com.co – www.esecentronds.com,

Gramalote- Norte de Santander

11. RECAUDO A 30 DE JUNIO DE 2024, VENTA BIENES Y SERVICIOS.

Pagador	Contratado	Facturado	Glosa Inicial vigencia	Glosa Definitiva vigencia	Recaudo vigencia actual	Recaudo vigencias Anteriores	Total Recaudo
Contributivo	726.165.868	801.446.161	9.251.250	7.455.728	142.787.988	69.167.396	211.955.384
Subsidiado	8.999.041.579	4.800.227.530	5.361.780	0	2.967.923.169	285.880.350	3.253.803.494
PP No cubierta sub. Demanda.	0	0	0	0	0	0	0
PPNA	0	0	0	0	0	0	0
SOAT	33.212.182	33.212.182	995.647	10.800	5.526.730	620.543	6.147.273
ADRES-ANTES FOSYGA	4.053.277	4.053.277	0	0000	0	0	0
PIC	783.441.219	0	0	0	0	0	0
Otras ventas de serv. Salud	130.199.408	130.199.408	1.454.694	1.895.515	26.336.833	41.366.215	67.703.048
TOTAL	10.676.113.983	5.769.139.008	17.063.371	9.362.043	3.142.574.720	397.034.479	3.539.609.199

Fuente: informe Decreto 2193/2004, Ejecución Presupuestal de Ingresos a 30 de junio de 2024 y, plataforma SIHO Facturación ESE Hospital Regional Centro.



“UNIDOS POR UNA ATENCIÓN MAS SEGURA Y MAS HUMANA”

KDX VDA, BARRIO MIRAFLOREZ, Cel.3118111189

secretariageneral@esecentro.com.co – www.esecentronds.com,

Gramalote- Norte de Santander

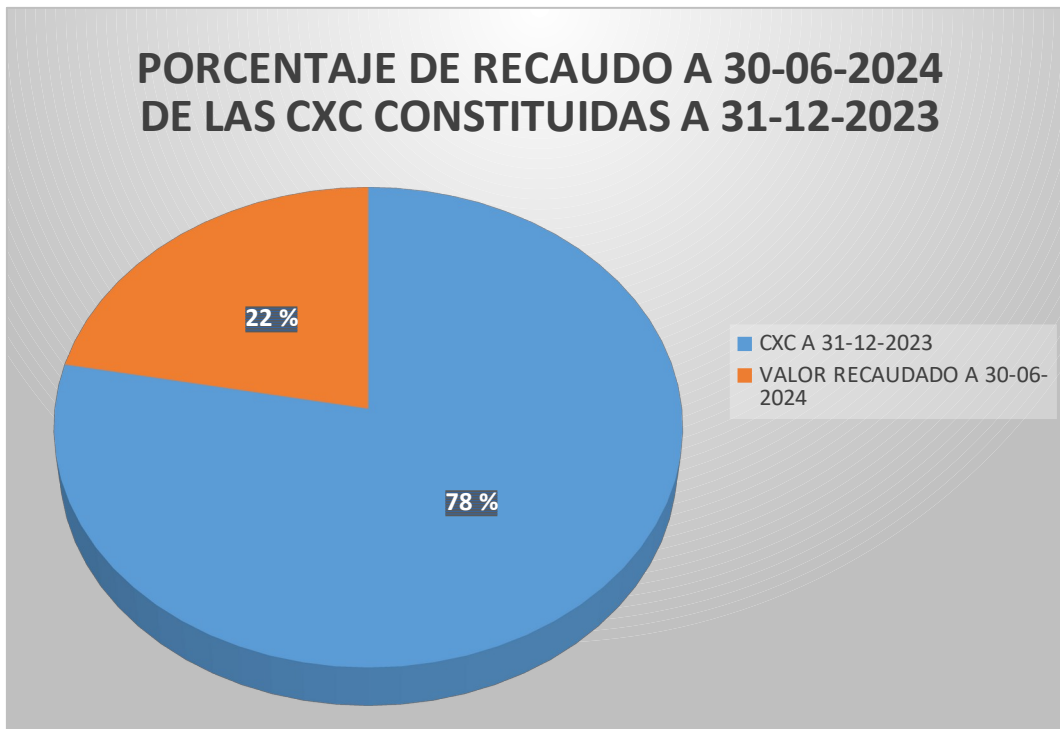
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: GCA-FO-12	 Gobernación de Norte de Santander
		Versión: 1	
	E.S.E HOSPITAL REGIONAL CENTRO	Fecha: enero 2023	
		Pag.:17	

A 30 de junio de 2024, el valor recaudado correspondiente a la vigencia fiscal, por concepto de venta de Bienes y Servicios, represento el 61,54% del valor de los reconocimientos (\$3.539.609.199 / \$5.750.942.627).

A 30 de junio /2024, el valor de la facturación radicada ante las EPS, fue de \$ 5.769.139.008 y, el valor reconocido fue por valor de \$ 5.750.942.627, representando este el 99,68% del valor de la facturación radicada. (\$5.769.139.008 / \$5.750.942.627).

Según ejecución presupuestal de ingresos a 30 de junio/2024, el valor recaudado en el régimen subsidiado fue de \$ 3.253.803.494 y, el valor reconocido fue de \$ 5.085.347.996, representando el 63,98% del valor del reconocimiento en este pagador (\$3.253.803.494 /\$5.085.347.996).

Según ejecución presupuestal de ingresos a 30 de junio de 2024, el valor recaudado por concepto de cuentas por cobrar vigencias anteriores, fue de \$ 397.034.479 representando el 22% del valor de las cuentas por cobrar constituidas a 31 de diciembre de 2023. (\$397.034.479 /1.804.169.476).



“UNIDOS POR UNA ATENCIÓN MAS SEGURA Y MAS HUMANA”

KDX VDA, BARRIO MIRAFLOREZ, Cel.3118111189

secretariageneral@esecentro.com.co – www.esecentronds.com,

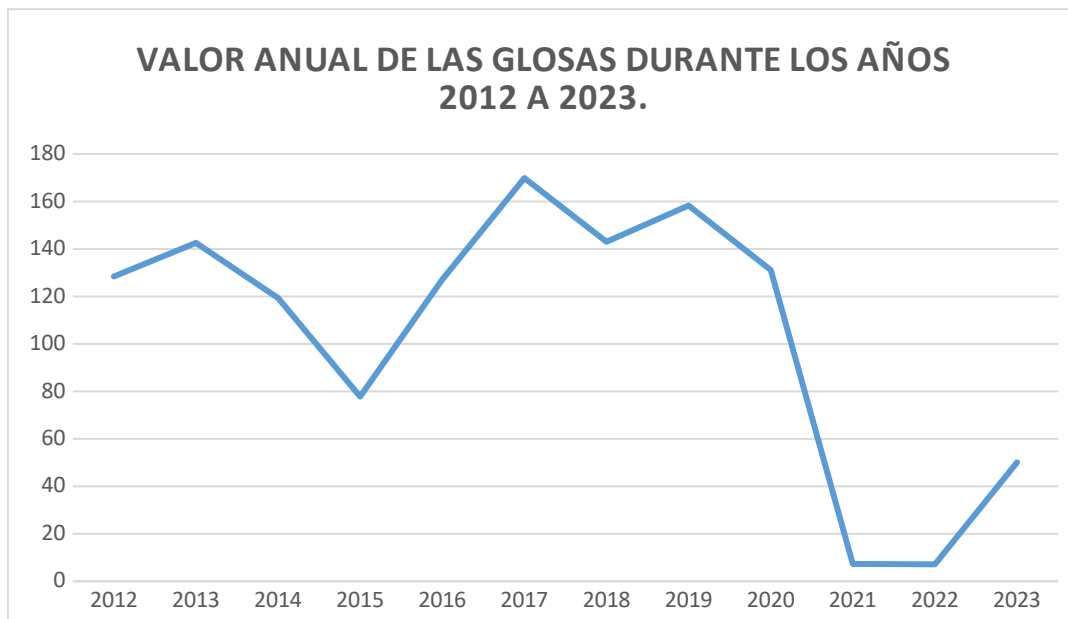
Gramalote- Norte de Santander

12. EVOLUCIÓN ANUAL DE LAS GLOSAS.

Valores en millones de pesos.

Año	Valor anual de la glosa (millones de pesos)	vr reconocido/ facturación radicada %
2012	128.4	2.6
2013	142.6	2.8
2014	119.3	2.5
2015	77.8	1.5
2016	127.1	2.3
2017	169.9	3.0
2018	143.0	2.2
2019	158.3	2.3
2020	131.1	2.1
2021	7,3	0,9
2022	7,1	0,092
2023	50,1	0,46

Fuente: Cierre de vigencias fiscales, ESE Hospital Regional Centro.



En el cuadro y, gráfica anterior, se observa el comportamiento presentado en el valor anual de la glosa expresado en millones de pesos corrientes, resultante de la diferencia entre el valor total de la facturación radicada y el valor total reconocido por concepto de venta de servicios de salud.

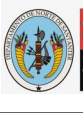
Durante el periodo 2.012 a 2.020, el porcentaje del valor de las glosas estuvo en promedio en el 2.4% del valor reconocido / valor facturación radicada. Durante las vigencias fiscales, 2021 y 2022, el porcentaje del valor de las glosas disminuyo ostensiblemente, presumiblemente por el cumplimiento de las actividades de P&P y/o por la no

“UNIDOS POR UNA ATENCIÓN MAS SEGURA Y MAS HUMANA”

KDX VDA, BARRIO MIRAFLOREZ, Cel.3118111189

secretariageneral@esecentro.com.co – www.esecentronds.com,

Gramalote- Norte de Santander

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: GCA-FO-12	 Gobernación de Norte de Santander
		Versión: 1	
	E.S.E HOSPITAL REGIONAL CENTRO	Fecha: enero 2023 Pag.:19	

contabilización de las mismas durante la vigencia fiscal, y, durante el año 2023, nuevamente experimentan una tendencia ascendente, explicado por la contabilización de las mismas.

13. RECOMENDACIONES.

1. Continuar con los procesos establecidos en las acciones de mejoramiento, que han permitido la disminución del valor anual glosado especialmente en el régimen Subsidiado, cuyo valor durante las vigencias anteriores, había sido significativo, en términos económicos y sociales.
2. Efectuar periódicamente, seguimiento al cumplimiento de las estimaciones contenidas en los contratos por concepto de ventas de servicios de salud suscritos con las EPS-S-.
3. Con relación al valor de la cartera, cuya edad es superior a 360 días, es recomendable proceder a la definición con exactitud de la edad y el valor de la misma, para tomar decisiones de carácter administrativo tendientes a la recuperación de la misma, o en su defecto proceder al registro contable de su posible deterioro.
4. Con corte a 30 de junio del 2024, el valor total por concepto de incapacidades ascendió a la suma de \$110.471.520, de los cuales el 65%, es decir \$ 71.698.119, su edad es superior a 360 días, por lo anterior se hace indispensable que el área de nómina de la entidad, efectúe relación por deudor, con el objeto de proceder a iniciar el cobro de las mismas a las diferentes EPS y/o ARL, si a ello hubiese lugar, dependiendo del tipo de incapacidad expedida. Esta situación fue puesta en conocimiento del área de nómina el día 06 de junio/2024, posterior a la realización del Comité de Sostenibilidad Contable, donde se analizó este tema, procediendo a hacerle llegar relación de incapacidades y licencias de maternidad, para que iniciase los trámites de cobro.
5. Definir funcionario(s) del área administrativa para que se haga responsable de dicho proceso, centralizando la información, analizándola, valorándola, efectuando seguimiento y control y estableciendo niveles de responsabilidad.

FIRMADO ORIGINAL.

NELSON IBARRA BLANCO
P.U. CONTROL INTERNO.

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: GCA-FO-12	 Gobernación de Norte de Santander
		Versión: 1	
	E.S.E HOSPITAL REGIONAL CENTRO	Fecha: enero 2023	
		Pag.:20	

“UNIDOS POR UNA ATENCIÓN MAS SEGURA Y MAS HUMANA”

KDX VDA, BARRIO MIRAFLOREZ, Cel.3118111189

secretariageneral@esecentro.com.co – www.esecentronds.com,

Gramalote- Norte de Santander