

**CONTRALORIA GENERAL DE SANTANDER**

**SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO**

**SUBCONTRALORIA DELEGADA PARA EL CONTROL FISCAL - VIGENCIA FISCAL 2020**

**Periodo informado:** Primer trimestre 2022

(C) Periodos Fiscales Que Cubre	(F) Fecha De Suscripción	(N) Número Del Hallazgo (De Acuerdo Al Informe Definitivo)	(C) Descripción Breve Del Hallazgo(Condición)	(C) Causa	(C) Acción De Mejora	(N) Meta	(C) Unidad De Medida De Las Meta	(F) Fecha Iniciación Metas	(F) Fecha Terminación Metas	(J) De Avance De La Meta (Porcentaje)	(C) Descripción Del Avance	(C) Relación De Las Evidencias
2020	2021-12-28	1	CRECIMIENTO DE LA CARTERA TOTAL Y DE LA MAYOR A 360 DIAS POR FALTA DE UNA GESTION EFECTIVA EN EL COBRO	Falencias en los procedimientos de control interno contable y administrativo. Faltan controles a la operatividad del cobro eficiente en la prestación de los servicios de salud.	Continuar asistiendo por parte del área de Cartera y la gerencia de la ESE a las diferentes mesas de conciliación y demás espacios conciliatorios entre las aseguradoras y las Instituciones Prestadoras de Servicios, buscando acuerdos de pago que aseguren el flujo de recursos de la ESE. Presentar informes mensuales al Comité de facturación, glosas y cartera. Seguir realizando el Proceso de seguimiento al cobro de cartera según las fases del Manual de Cobro de la E.S.E., fortaleciendo las estrategias de cobro que existen entre ellas: Realizar conciliaciones de saldo de cartera, con el fin de identificar los valores exigibles para cobro, circularización trimestral de la cartera, continuar con la gestión de cobro con llamadas telefónicas, medios escritos (oficios y correo electrónico), realizar cobros administrativos a todas las empresas que tienen	Continuar con las estrategias de recaudo de cartera adelantando las actividades de asistencia a las mesas de conciliación Mesas de Flujo de Recursos Mantener actualizada y conciliada la cartera que permita genera acuerdos de pago. Realizar cobro persuasivo recurrente a los deudores con cartera vencida por parte del abogado de cobro de cartera Convocar a conciliación extrajudicial en derecho a los deudores con cartera vencida Realizar procesos ejecutivos a las entidades con acuerdos de pago incumplidos	Porcentaje	2022-01-03	2022-06-20	50%	Durante el trimestre la entidad asiste a las mesas de negociación y espacios conciliatorios en donde se han realizado acuerdos de pago que aseguran el flujo de cartera presentando procesos de cobros de la misma mediante estrategias establecidas por la entidad con el fin de realizar circularización gestión de cobro mediante llamadas telefónicas medios escritos conciliación de cartera cobros administrativos acuerdos de pago conciliación de saldos identificando cartera reconocida valor de glosas facturas devueltas y bcanceladas se realiza la gestión de pagos su aplicación y a su vez la depuración de la pendiente por identificar El área de Cartera junto con el área de Jurídica desarrollan actividades con el fin de lograr	Informe presentado mensualmente en el Comité Institucional de Facturación Glosas y Cartera Conciliaciones Circulización de cartera Acuerdo de pago Recaudo Rotación de cartera Informe de cartera Informe Pendiente por identificar Documentos que reposan en el archivo del área de Cartera

2020	2021-12-28	2	DURANTE LA VIGENCIA 2020 SE PRESENTÓ UN INCREMENTO DEL 3,5%, EN LOS GASTOS Y COSTOS DE VENTA MIENTRAS QUE LOS INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD, DISMINUYERON EN EL 11%.	Falta de controles en los costos y gastos en que incurre para la prestación de los servicios. Así como de políticas que permitan el incremento en las ventas y estrategias para lograr un recaudo más efectivo de las cuentas por cobrar, toda vez que los ingresos para la vigencia 2020 disminuyeron con respecto al año 2019,	Implementar políticas y estrategias que permitan el incremento en las ventas para lograr un recaudo mas efectivo de las cuentas por cobrar.	Incremento porcentual de las ventas, superior al IPC con respecto al año inmediatamente anterior	Porcentaje	2022-01-03	2022-06-20	50%	Durante el primer trimestre de 2022 los ingresos han presentado un incremento significativo de aproximadamente un 19 por ciento en comparación con el mismo periodo del año 2021 mientras que los gastos y costos disminuyeron en un 14 por ciento aproximadamente.	Estado de Resultados con corte 31 de marzo vigencias 2022 y 2021 Documentos que reposan en el archivo del área de Contabilidad
------	------------	---	---	--	---	--	------------	------------	------------	-----	---	--

2020	2021-12-28	3	EN EL REPORTE DEL DECRETO 2193, SE REGISTRARON \$3.819.331.824 DE GLOSAS SEGÚN CARTERA RADICADA DURANTE LA VIGENCIA 2020.	Posibles falencias en la auditoría del procedimiento de glosas. Falencias en los procedimientos de control interno contable y administrativo.	Realizar seguimiento mensual en el Comité de Facturación y Glosas al informe de la gestión de glosas generadas versus la gestión de glosas levantadas y las pendientes por conciliar. Fortalecer el Talento Humano de Facturación a través de un Plan capacitaciones para disminuir las debilidades del proceso.	Realizar seguimiento mensual en el Comité de Facturación y Glosas al informe de la gestión de glosas generadas versus la gestión de glosas levantadas y las pendientes por conciliar.	Porcentaje	2022-01-03	2022-06-20	50%	Se realiza seguimiento a los informes mensuales en el Comité Institucional de Facturación Glosas y Cartera de glosas en donde se realiza el análisis de la información y se evidencia la disminución de los glosas aceptadas en el primer trimestre Se realiza capacitación al personal de admisiones facturación y asistencial Se realiza seguimiento y parametrización estricta de los contratos de la Entidad con los diferentes responsables de pago impactando en la glosa por mayor valor cobrado por consultas y procedimientos	Informe ejecutivo mensual presentado en el Comité Institucional de Facturación Glosas y Cartera Actas y planillas de asistencia de capacitación al personal administrativo y asistencial Actas de conciliación con los diferentes entidades responsables de pago Documentos que reposan en el archivo del área de Auditoría Medica y Glosas
------	------------	---	---	---	--	---	------------	------------	------------	-----	--	---

2020	2021-12-28	4	INCREMENTO EN LAS CUENTAS POR PAGAR EN \$1.642.748.623 DURANTE LA VIGENCIA 2020	Inoperancia y falta de planeación en los respectivos pagos. Falta de proceso de depuración de esta cuenta.	Se llevará a cabo planeación de las cuentas por pagar realizando pagos de las más antiguas a la más vigentes de acuerdo al flujo de efectivo y de acuerdo a la recuperación de cartera de vigencias anteriores.	Planeación de las cuentas por pagar realizando pagos de las más antiguas a la más vigentes de acuerdo al flujo de efectivo y de acuerdo a la recuperación de cartera de vigencias anteriores.	porcentaje	2022-01-03	2022-06-20	50%	Se observa en los estados financieros a 31 de marzo de 2022 la disminución de la cuenta 24 cuentas por pagar pasando de 13.128 millones de pesos en el año 2021 a 10.307 millones de pesos en el año 2022 evidenciando una buena planeación de	Estados financieros a 31 de marzo de 2021 y Balance de Prueba a 31 de marzo de 2022 Documentos que reposan en el archivo de las áreas de Contabilidad y Financiera
2020	2021-12-28	5	ELABORACIÓN Y APROBACIÓN DE PRESUPUESTOS SOBRESTIMADOS, DÉFICIT PRESUPUESTAL.	Falta de debido cuidado y control al formular y aprobar el presupuesto de cada una de las vigencias, desconociendo el comportamiento histórico de los ingresos, situación recurrente durante los últimos años	Establecer indicadores de medición pertinentes al momento de la ejecución del presupuesto, que permitan tener en cuenta el comportamiento de los ingresos para la toma de decisiones	Ajustar el presupuesto de la vigencia con base en los ingresos efectivamente recaudados	Porcentaje	2022-01-03	2022-06-20	50%	Durante el primer trimestre de 2022 el porcentaje de equilibrio presupuestal se calcula en 24.7 por ciento de un 25 por ciento esperado Indicando que de continuar con el comportamiento en recaudos la entidad no presentara déficit presupuestal al termino de la vigencia 2022	Ejecución Presupuestal de ingresos y gastos con corte 31 de marzo de 2022 Documentos que reposan en el archivo de las áreas de contabilidad y Presupuesto

2020	2021-12-28	6	INCUMPLIMIENTO DE LA ASIGNACIÓN Y UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS, 5% DEL PRESUPUESTO TOTAL, DESTINADOS AL MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA Y DE LA DOTACIÓN HOSPITALARIA.	Deficiente gestión financiera y presupuestal	Mejorar la gestión financiera y presupuestal en relación a la ejecución del rubro de mantenimiento hospitalario Planear la ejecución presupuestal del rubro de mantenimiento 5% del presupuesto total de acuerdo a las necesidades y el Plan Anual de mantenimiento.	Planear la ejecución presupuestal del rubro de mantenimiento 5% del presupuesto total de acuerdo a las necesidades y el Plan Anual de mantenimiento.	Porcentaje	2022-01-03	2022-06-20	50%	Durante el primer trimestre de 2022 la entidad elaboró y aprobó el plan de mantenimiento de la vigencia y ha ejecutado el del rubro de mantenimiento hospitalario la suma de 1.329 millones de pesos que corresponde al 42 por ciento del total del presupuesto definitivo Con lo cual se puede indicar que al finalizar la vigencia se habrá ejecutado el 100 por ciento	Ejecución Presupuestal de Gastos con corte 31 de marzo de 2022 Documentos que reposan en el archivo de las áreas de Contabilidad y presupuesto
------	------------	---	---	--	---	--	------------	------------	------------	-----	---	--

2020	2021-12-28	7	DEFICIENTE EJECUCIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR.	Deficiente gestión financiera y presupuestal.	Establecer Control de las cuentas por pagar, realizando pagos de acuerdo a la ejecución de ingresos para evitar desequilibrio presupuestal con seguimiento mensual en el comité de sostenibilidad contable.	Ejercer control de las cuentas por pagar solicitando a los supervisores de cada contrato la entrega de la cuenta para su respectivo pago en los tiempos establecidos	porcentaje	2022-01-03	2022-06-20	50%	La entidad ha venido realizando pagos de acuerdo a los ingresos recibidos e identificados por el área de cartera para evitar un desequilibrio presupuestal el cual se mide mensualmente en el comité de sostenibilidad contable a través del informe de análisis presupuestal Diariamente se realiza conciliación de los saldos en los bancos para mantener actualizado el libro auxiliar con el saldo de ingresos y los pagos realizados Por parte del encargado de área financiera se envía comunicación vía correo electrónico a los supervisores recordando el trámite de las cuentas que están pendiente de pagos de la vigencia anterior	Análisis presupuestal mes de enero y febrero vigencia 2022 presentado en el comité de sostenibilidad contable Documentos que reposan en el archivo de las áreas Financiera y Contable.
------	------------	---	---	---	---	---	------------	------------	------------	-----	--	--

**PABLO CACERES SERRANO**  
Gerente

**JOSE DANIEL ARGUELLO CALA**  
Asesor Control Interno