

103-05-01-20-2023

Abril 04 de 2023

INFORME DE AUDITORÍA PLAN DE GESTIÓN

Objetivo:

- Realizar auditoría al cumplimiento de los objetivos definidos en el plan de gestión 2022.

ALCANCE:

La auditoría interna se realizará por parte del asesor de control interno, durante el periodo comprendido entre el 04 de abril de 2023 al 10 de abril de 2023, en las instalaciones de la ESE San Sebastián para emitir el respectivo informe para que sea consultado por la comunidad en general al ser publicado en la página web de la IPS.

METODOLOGÍA:

La técnica utilizada para el desarrollo de la auditoría interna será observación del informe de gestión y los soportes que evidencian la materialización de la labor realizada.

DESARROLLO DE LA AUDITORÍA:

En virtud de las competencias de Control Interno, establecida en la CP, Ley 87 de 1993 y Decreto 1499 de 2017 y de lo acordado en el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, se efectuó auditoría del cumplimiento del Plan de Gestión definido por la administración para la vigencia del 2022, encontrando las siguientes novedades, teniendo en cuenta los objetivos establecidos:

1. **Adherir los lineamientos impartidos por el Ministerio para realizar actividades de promoción y mantenimiento de la salud desde los procesos misionales dirigidos a la población objetivo de la prestación de los servicios:** La ESE San Sebastián cumple con los requisitos establecidos en la Resolución 3100 de 2019, para la habilitación de los servicios ofertados a las EAPB para la atención de los usuarios del Municipio de la Plata Huila

Carrera 4 No. 9-103, telefax 8470197-8470198

<http://www.esesansebastianlph.gov.co>

esesansebastianlph@esesansebastianlph.gov.co

SERVICIOS HABILITADOS	UBA PRINCIPAL	UBA CAMILO TORRES	UBA BELÉN	UBA LAS AMERICAS	UBA IMÁGENES DIAGNOSTICAS	UBA SANTA LETICIA
Consulta Externa Medicina General	X	X	X	X		X
Consulta Externa Enfermería	X	X	X			X
Consulta Externa Odontología General	X	X	X	X		X
Consulta externa Psicología	X					
Consulta Externa Nutrición y Dietética	X					
Consulta Externa Vacunación	X		X			X
Laboratorio Clínico	X		X			
Toma de Muestras de Laboratorio Clínico	X		X	X		X
Servicio Farmacéutico	X		X			X
Toma de muestras de cuello uterino y Ginecológicas	X	X	X			X
Imágenes Diagnosticas No Ionizantes	X					
Consulta Externa Ginec obstetricia	X					
Esterilización	X		X			X
Apoyo diagnostico laboratorio de citología servicio-uterinas		X				
Radiología Odontológica		X				
Hospitalización adultos			X			
Hospitalización pediátrica			X			
Atención del Parto			X			
Urgencias			X			
Transporte Asistencial Básico			X			X
Imágenes Diagnosticas Ionizantes					X	

Tabla 2 Servicios

Fuente: Gestión Contable

Se observó actividades relacionadas con el cumplimiento del plan de inmunización (PAI) acorde a lo establecido por el Ministerio de Salud y Protección Social, en especial con la campaña para el refuerzo de sarampión y rubeola

PROGRAMA AMPLIADO DE INMUNIZACIONES- ESQUEMA REGULAR 2022. INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	
Grupo Etario	%
Menores de un año	102.68 %
Niños y niñas de 1 año	93.87 %
Niños y niñas de 5 años	90.16 %
Menores de 11 años en la campaña de intensificación de vacuna contra sarampión y rubeola	91 %

Tabla 3 Indicadores de cumplimiento de PAI

Fuente: Gestión Contable

Los servicios de Promoción y Prevención fueron prestados acorde a lo establecido en la Resolución 3280 de 2018; sin embargo, no se alcanza a cubrir los indicadores acordados con las Entidades Responsables de Pago, para lo cual la administración viene adelantando acciones con los líderes de procesos para establecer estrategias que permita el mejoramiento en la realización de actividades para cada uno de los ciclos de vida y de esta forma mejorar la cobertura en los servicios relacionados con la Ruta Integral de Atención para la Promoción y Mantenimiento de la Salud y la Ruta Integral de Atención en Salud para la Población Materno Perinatal.

Carrera 4 No. 9-103, telefax 8470197-8470198

<http://www.esansebastianlph.gov.co>

esansebastianlph@esansebastianlph.gov.co

2. **Mantener la oportunidad de consulta externa de medicina general dispuesto en la Resolución 1552 del 2013:** Con relación a la oportunidad en el servicio de medicina general, se sostuvo en el parámetro establecido en la Resolución 1552 de 2013 (no pasar de tres días para acceder al servicio), para el servicio de odontología, también se observó oportunidad para el acceso.

3. **Verificar la atención al usuario realizando evaluaciones de satisfacción con el fin de indagar posibles inconformidades presentadas durante la vigencia del 2022:** La satisfacción del usuario fue del 94% aproximadamente por la atención brindada, novedad que permitiría recomendar a la ESE San Sebastián para la prestación de los servicios de baja complejidad.

Definitivamente no	Definitivamente si	Probablemente no	Probablemente si	No responden la pregunta
15	7900 94%	5	499 6%	8

Tabla 6 Recomendaría a sus familiares y amigos

Fuente: Gestión Contable

La información relacionada con la satisfacción de los usuarios se obtiene a través de encuestas desarrolladas en todas las Unidades Básicas de Atención, con el objetivo de obtener información, la cual es fuente para el mejoramiento continuo en la prestación de los servicios de salud con calidad y seguridad. En el universo de las encuestas aplicadas (8427), se tienen en cuenta usuarios de las diferentes EAPB tanto de la zona urbana y rural.

4. **Aumentar el recaudo de efectivo en un 15% para la vigencia del 2022, con el fin de garantizar un comportamiento óptimo de ingreso para la Institución:** Desde el punto de vista presupuestal, se observa un incremento del 27.83% del recaudo comparando el resultado obtenido en la vigencia 2022 y 2021 respectivamente

AÑO	2021	2022	% VARIACION
INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	13.395.630.823	17.123.173.858	27.83%

Tabla 8 Ingresos Efectivamente recaudados comparativos
Fuente: Módulo Presupuesto-Software SIIGHOS PLUS –Elaboración Propia Gestión Financiera

Fuente: Gestión Contable

A diciembre 31 de 2022, el cumplimiento del reconocimiento de ingresos fue del 112.58% con relación al valor registrado en el presupuesto definitivo, de este valor,

Carrera 4 No. 9-103, telefax 8470197-8470198

<http://www.esesansebastianlph.gov.co>

esesansebastianlph@esesansebastianlph.gov.co

el recaudo fue del 87.94%. El impacto para el cumplimiento del recaudo del 100%, está influenciado principalmente por la venta de servicios, en donde se logró el recaudo del 80.99%, a pesar de que la mayoría de la contratación es por la modalidad de cápita, situación que tiene relación con la crisis que se vive en el sector de la salud, cuando se liquidan ERP y las deudas quedan sin cancelar.

ANALISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS 2022
(En miles de pesos)

DENOMINACION	Presupuesto inicial	Presupuesto definitivo	Reconocimiento	Recaudo	% de ejecución
Disponibilidad inicial	0	4.374.964	4.374.964	4.374.964	100%
Venta servicios	8.828.613	9.957.651	12.181.108	9.865.504	122.76%
Cuentas por cobrar	2.013.465	2.358.804	2.311.236	2.311.236	97.98%
Aportes	0	602.396	602.396	569.524	100%
Ingresos capital	1.942	1.942	1.945	1.945	100.15%
TOTALES	10.844.020	17.295.757	19.471.649	17.123.173	112.58%

Tabla 7 Ingresos presupuestales Ejecutados Comparativos.
Fuente: Módulo Presupuesto-Software SIIGHOS PLUS –Elaboración Propia Gestión Financiera

Fuente: Gestión Contable

En el Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2022, el comportamiento del saldo de cartera presenta la siguiente situación:

GESTIÓN CARTERA			
ÍTEM	2022	2021	VARIACIÓN
Prestación de servicios de salud Corriente	2,473,759,013.00	3,204,341,145.86	- 22.80
Prestación de servicios de salud NoCorriente	2,340,821,718.00	1,765,073,133.00	32.62

Fuente: Gestión Contable

El saldo de cartera corriente presenta una disminución del 22.80% y en la cartera no corriente aumentó el 32.62%, situación que tiene relación la decisión tomada por el Gobierno Nacional para liquidación de las ERP, principalmente MEDIMÁS y COMFAMILIAR. Sin entrar en detalles, se puede concluir que la disminución de la cartera corriente se traslada al saldo de la cartera no corriente en un 78.81% aproximadamente, afectando de cierta manera el flujo de recursos para la IPS.

- 5. Analizar el Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2022, para determinar el riesgo financiero de la ESE San Sebastián:** Acorde a lo establecido en la Ley 1438 de 2011 en su artículo 80, se observó el resultado de los indicadores financieros para determinar que al 31 de diciembre de 2022, la IPS no presenta riesgo desde el punto de vista financiero.

El monto de la deuda superior a 30 días por concepto de salarios para el personal de planta y por concepto de contratación de servicios a diciembre 31 de 2022 fue de \$0, el capital de trabajo de le IPS presenta una disminución del 19.10%, situación que permite

cubrir de manera inmediata los pasivos corrientes; sin embargo, es importante establecer las causas que han generado la disminución del capital de trabajo.

ÍTEM	2022	2021	VARIACIÓN
Capital de trabajo	3,111,956,473.00	3,846,770,829.12	- 19.10

Fuente: Gestión Contable

El ratio de endeudamiento total presenta una disminución importante del 67.83%, situación que permite recurrir a créditos si se llega a presentar la necesidad para futuros proyectos para el mejoramiento en la prestación de los servicios de salud.

ÍTEM	2022	2021	VARIACIÓN
Ratio de Endeudamiento Total	12.73	39.56	- 67.83

Fuente: Gestión Contable

En cuanto a la gestión de cartera desde el punto de vista contable presenta una leve disminución del 0.25%, siendo importante mejorar la gestión de cobro, teniendo en cuenta que el 56.99% del total, es superior a 360 días. Del 56.99% y parte de este saldo de cartera, está afectado por las empresas en proceso de liquidación y/o liquidadas. Importante resaltar que la empresa ha realizado el cálculo del deterioro de la cartera, para mitigar el impacto que puede generar cuando se determine que los servicios prestados no serán reconocidos en su totalidad, para el año 2022, el monto del deterioro de cartera aumentó en un 12.03%.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	%
R. Contributivo	356,266,953.00	1,164,224,002.00	-807,957,049.00	-69.40
R. Subsidiado	4,599,753,471.00	3,845,697,423.00	754,056,048.00	19.61
IPS Privadas	78,500,304.00	51,251,018.00	27,249,286.00	53.17
IPS Publicas	2,744,330.00	2,462,330.00	282,000.00	11.46
Regimen Especial	10,672,287.00	56,052,316.00	-45,380,029.00	-80.96
Soat Ecot / fosyga	23,965,200.00	22,053,850.00	1,911,350.00	8.67
Subsidio a la oferta	33,508,198.00	28,377,186.00	5,131,012.00	18.08
salud publica	19,200,000.00	6,493,920.00	12,706,080.00	195.66
Otros Deudores por vta ser. Salud	57,402,056.00	0.00	57,402,056.00	100.00
Otros deudores diferentes a vta SS	147,787,547.00	166,701,084.00	-18,913,537.00	-11.35
TOTAL	5,329,800,346.00	5,343,313,129.00	-13,512,783.00	-0.25

14

CONCEPTO	a 60 Dias	61-90	91-180	181-360	Mayor a 360	TOTAL
R. Contributivo	15,845,678	24,353,795	38,823,835	93,821,827	183,421,818	356,266,953
R. Subsidiado	426,241,156	298,856,295	355,065,805	844,607,811	2,674,982,404	4,599,753,471
Soat Ecot	2,469,270	754,954	0	855,323	19,885,653	23,965,200
Subsidio a la Oferta	32,871,721	0	636,477	0	0	33,508,198
Otros Deudores por Vta ss	37,656,404	15,675,080	72,017,549	16,798,303	26,371,641	168,518,977
Otros Deudores Diferentes a Vta SS	14,824,878	0	0	0	132,962,669	147,787,547
TOTALES	529,909,107	339,640,124	466,543,666	956,083,264	3,037,624,185	5,329,800,346

Fuente: Gestión Contabilidad

Carrera 4 No. 9-103, telefax 8470197-8470198

<http://www.esesansebastianph.gov.co>

esesansebastianph@esesansebastianph.gov.co

Del total facturado, se recauda en promedio el 80.95%, siendo importante el análisis del comportamiento de pago por parte de las Entidades Responsables de Pago, en razón a que la modalidad de contratación es CÁPITA en un porcentaje superior al 92.

COMPARATIVO DE FACTURACIÓN Y RECAUDO AÑOS 2022-2021-2020

Vigencia	V/R Cobrado	Recaudo	Efectividad en Recaudo
2022	12,185,819,545.00	9,864,966,180.00	80.95
2021	12,079,853,695.00	9,048,325,082.00	74.90
2020	10,399,762,626.00	8,328,285,780.00	80.08

Tabla 16 Comparativo de facturación y recaudo años 2022-2021-2020
Fuente: Módulo de Siighos Plus–Elaboración Propia Gestión Cartera

En términos de la operación, la IPS presenta un excedente del 16.88%, situación impactada de manera importante por los recursos gestionados por la gerencia para el mejoramiento en la prestación de los servicios de salud. Si se analiza únicamente la parte operacional, la ESE San Sebastián presenta un excedente del 0.93%, sin considerar el deterioro, la depreciación, las amortizaciones y provisiones, partidas que no representan salida de efectivo, pero si impactan el resultado final de ejercicio y que no dependen de la gestión administrativa.

Resultado del periodo	2,751,111,908.00	16.88
Total de Ingresos Operacionales	12,180,569,995.00	
Total de Ingresos no Operacionales	4,113,892,029.00	
Resultado Operacional	- 1,323,599,600.00	
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,436,645,142.00	
	113,045,542.00	0.93

Fuente: Gestión Contable

A pesar de todas las dificultades que ha generado el aumento de la inflación, el esfuerzo de la administración para garantizar a los colaboradores los derechos laborales, el aumento con relación a la vigencia anterior de los gastos operacionales fue del 13.11%, mientras que los costos presentaron una disminución del 0.13%, situación que ha permitido continuar la prestación de los servicios sin dificultades, al considerar que los ingresos operacionales, sólo aumentaron el 0.83%.

6. Verificar registros individuales de prestación de servicios de salud para determinar estrategias en la vigencia 2022:

Considerando los RIPS como una fuente de información importante para la toma de decisiones, en la auditoría interna se pudo establecer que se dio cumplimiento a la presentación oportuna de los informes, en donde se realizó el análisis relacionado con la población objeto para la prestación de los servicios de salud, el perfil epidemiológico de medicina general, de odontología, determinación de la oportunidad en la atención.

De acuerdo a lo anterior, se pudo evidenciar que la gestión de la vigencia 2022, se orientó al mejoramiento de las actividades de promoción y prevención y al fortalecimiento de la información para salud pública y el conocimiento de la morbilidad de la población del Municipio de la Plata Huila.

POBLACIÓN A ATENDER

COD_EMP	EMPRESAS	OCT	NOV	DIC
EPSI03	AIC	6059	6108	6360
EPSI03	ITAIBE	663	661	667
ESS062	ASMET_SALUD	7701	7799	862
ESS091	ECOOPSOS SUBSI	12220	12238	12185
ESS091	ECOOPSOS CONTR	286	286	286
EPSS44	NUEVA EPS		5214	5283
EPSS05	SANITAS CONTRI	3978	3966	3922
EPSS05	SANITAS SUBSI	18043	18043	17852
	TOTAL	48950	54315	47417

Fuente: Gestión Facturación

PERFIL EPIDEMIOLÓGICO: CUARTO TRIMESTRE 2022

Codigo	DESCRIPCION	-1		1_ 4		5_ 14		15_ 44		45 - 59		60- 110	
		F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M
R51X	CEFALEA	0	0	2	0	23	13	80	28	38	10	13	8
B829	PARASITOSIS INTESITAL, SIN OTRA ESPECIFICACION	1	2	9	6	34	24	29	25	20	13	7	3
R104	OTROS DOLORES ABDOMINALES Y LOS NO ESPECIFICADOS	1	0	3	1	14	9	50	19	32	20	13	9
N390	INFECCION DE VIAS URINARIAS, SITIO NO ESPECIFICADO	0	0	7	0	2	7	55	8	37	7	29	15
M545	LUMBAGO NO ESPECIFICADO					1	1	36	28	40	29	14	9
N771	VAGINITIS, VULVITIS Y VULVOVAGINITIS EN ENFERMEDADES INFECCIOSA			2	0	4	0	107	0	32	0	4	0
B86X	ESCABIOSIS	5	7	6	12	9	26	27	18	9	10	11	3
J00X	RINOFARINGITIS AGUDA (RESFRIADO COMUN)	12	20	11	17	17	12	14	10	15	6	4	2
R42X	MAREO Y DESVANECIMIENTO			0	1	11	5	46	20	21	11	10	2
R074	DOLOR EN EL PECHO, NO ESPECIFICADO			1	1	12	9	27	16	7	11	4	5

Ilustración 1: Consulta externa

Fuente: Gestión Facturación

Carrera 4 No. 9-103, telefax 8470197-8470198

<http://www.esesansebastianlph.gov.co>

esesansebastianlph@esesansebastianlph.gov.co

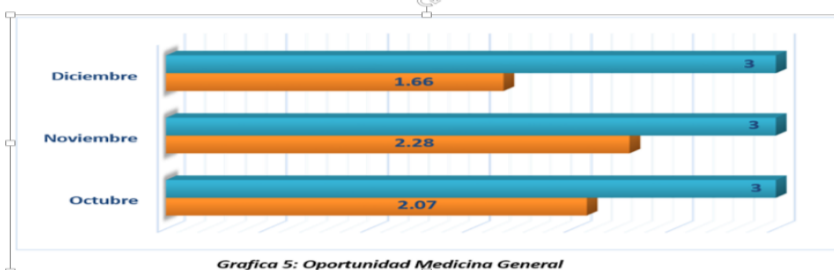
PERFIL EPIDEMIOLOGICO: ODONTOLOGIA

Codigo	DESCRIPCION	-1		1_ 4		5_ 14		15_ 44		45 - 59		60- 110	
		F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M
K021	CARIES DE LA DENTINA	0	0	26	26	30	37	88	28	21	12	8	
K040	PULPITIS			1	0	0	4	28	2	8	2	0	1
K047	ABSCESO PERIAPICAL SIN FISTULA					1	1	4	2	1	0	1	0
K050	GINGIVITIS AGUDA			0	1	1	0	2	0	0	1	1	
K041	NECROSIS DE LA PULPA									2	0	1	
K060	RETRACCION GINGIVAL							2	0			0	
K045	PERIODONTITIS APICAL CRONICA							2	0				
K046	ABSCESO PERIAPICAL CON FISTULA			0	1	0	1						
K083	RAIZ DENTAL RETENIDA							1	0	0	1		
K002	ANOMALIAS DEL TAMAÑO Y DELA FORMA DEL DIENTE							1	0				

Ilustración 2: Odontología

Fuente: Gestión Facturación

OPORTUNIDAD EN MEDICINA GENERAL

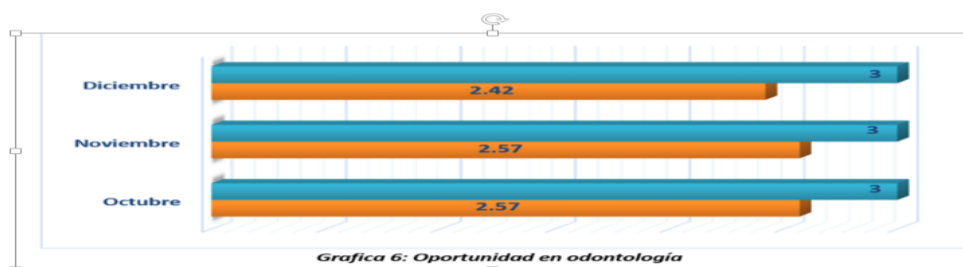


Grafica 5: Oportunidad Medicina General

La oportunidad promedio en medicina general para el cuarto trimestre del año 2022, fue de 2.03

Fuente: Gestión Facturación

OPORTUNIDAD EN ODONTOLOGÍA



Grafica 6: Oportunidad en odontología

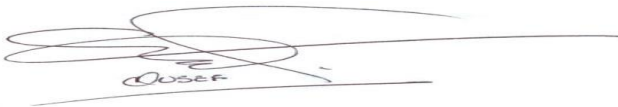
oportunidad promedio, en odontología para el cuarto trimestre del año 2022 fue de 2.17.

Fuente: Gestión Facturación

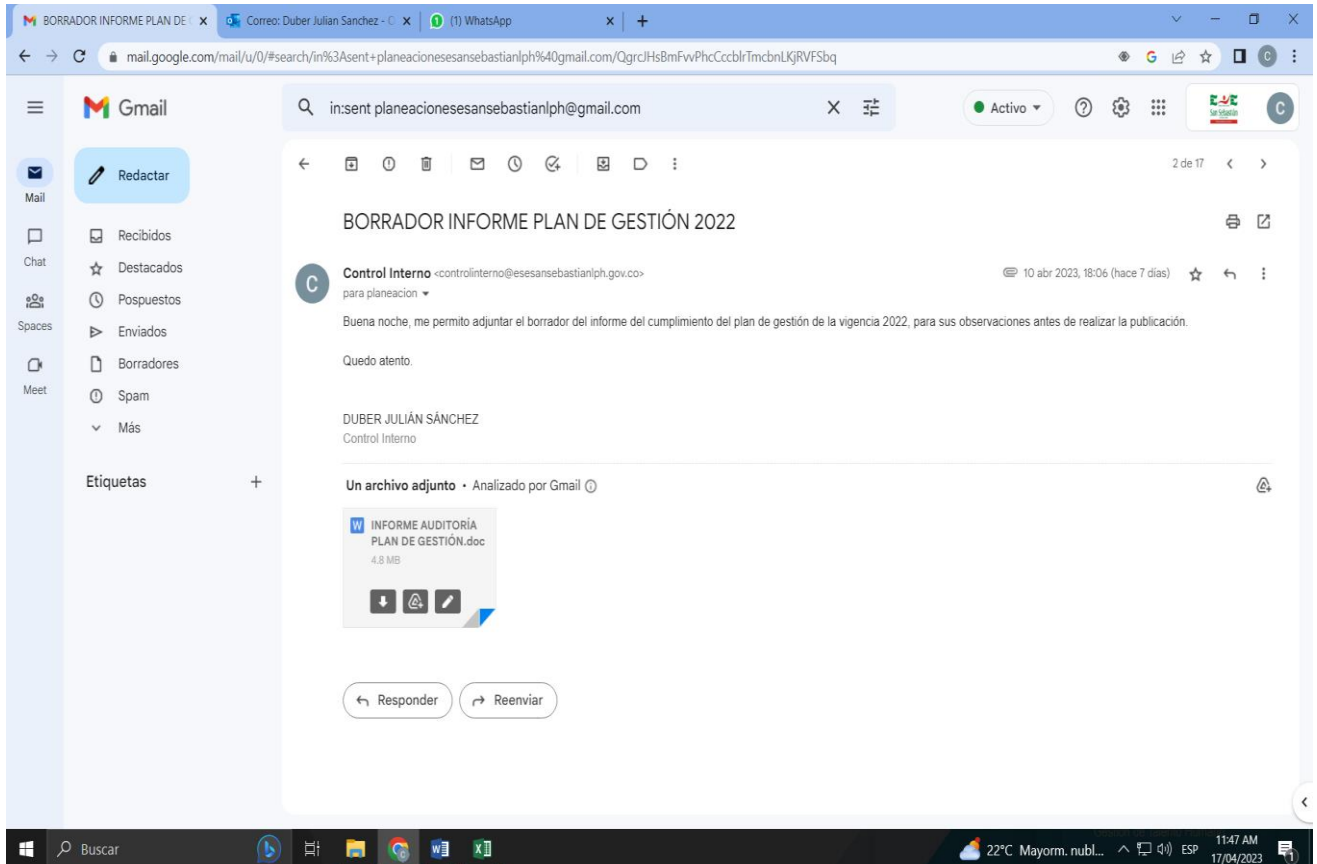
CONCLUSIÓN: El Plan de gestión estimado para la vigencia del 2022 fue cumplido a cabalidad, sólo se evidenció dificultades para el desarrollo de los indicadores relacionados con la atención de usuarios acorde a lo establecido en la Resolución 3280 de 2018.

RECOMENDACIONES:

- Concretar las acciones para el mejoramiento en el cumplimiento de los indicadores concertados con las EAPB para la atención relacionada con la Ruta Integral de Atención para la Promoción y Mantenimiento de la Salud y la Ruta Integral de Atención en Salud para la Población Materno Perinatal.
- Depurar el saldo de la cartera, para conocer en detalle el valor de los servicios por cobrar a las EAPB que están en proceso de liquidación o ya están liquidadas.
- Fortalecer el equipo del proceso de gestión cartera, para mejorar el recaudo del valor de los servicios prestados, contemplando la posibilidad de hacer cobros persuasivos o coactivos cuando la situación lo amerite.
- Continuar con la administración austera en gastos, para mitigar el riesgo de incurrir en una posible crisis financiera.



DUBER JULIÁN SÁNCHEZ
Contratista Control Interno



The screenshot shows a Gmail interface on a desktop. The browser tabs include 'BORRADOR INFORME PLAN DE...', 'Correo: Duber Julian Sanchez - C', and '(1) WhatsApp'. The address bar shows a Gmail search link. The search bar contains 'in:sent planeacionesesansebastianph@gmail.com'. The email list shows one email from 'Control Interno <controlinterno@esesansebastianph.gov.co>' with the subject 'BORRADOR INFORME PLAN DE GESTIÓN 2022'. The email body contains the following text: 'Buena noche, me permito adjuntar el borrador del informe del cumplimiento del plan de gestión de la vigencia 2022, para sus observaciones antes de realizar la publicación. Quedo atento. DUBER JULIÁN SÁNCHEZ Control Interno'. An attachment is shown as a document icon with the title 'INFORME AUDITORIA PLAN DE GESTIÓN.doc' and a size of 4.8 MB. At the bottom of the email, there are buttons for 'Responder' and 'Reenviar'. The Windows taskbar at the bottom shows the search bar, taskbar icons, and system tray with weather and time information (11:47 AM, 17/04/2023).