

Ibagué, diciembre 27 de 2019

Doctor
DIóGENES SALAZAR RODRIGUEZ
Gerente
UNIDAD DE SALUD DE IBAGUE E.S.E.
Ciudad

ASUNTO: AUDITORÍA PROCESO DE FACTURACION POR EVENTO DE MARZO A NOVIEMBRE DE 2019 DE LA U.S.I. E.S.E. A TRAVES DE LOS REPORTES GENERADOS POR EL SOFTWARE DINAMICA GERENCIAL.

Estimado Doctor Salazar:

Dando cumplimiento al Plan Anual de Auditoría Interna para el año 2019, me permito presentar a su despacho el informe correspondiente a la auditoría realizada al proceso de Facturación por evento del período de marzo a noviembre de 2019.

Dicha auditoría fue desarrollada dentro de los estándares generalmente aceptados de auditoría. Los resultados incluidos en el presente informe serán comunicados oportunamente a los niveles responsables de la ejecución del proceso, solicitando, las correspondientes oportunidades de mejora para cada una de las debilidades identificadas.

Agradecemos la colaboración recibida del personal de facturación: doctor Luis Humberto García, a los funcionarios: Jaime Palma y Edilberto Penagos, personal de Contratación Dra. Olga Lucía Osorio y en el área de Sistemas al ingeniero Saúl Betancourt, para el desarrollo del trabajo. Cualquier información adicional que requieran sobre el contenido de la presente comunicación, con gusto le será suministrada

Atentamente,



ORLANDO ALFARO GALEANO
Contratista Apoyo gestión, Planeación
y Control Interno



OLGA ESPERANZA GONZALEZ CUELLAR
Asesor de Control Interno

CONTENIDO

NUMERO	Pág.
1. FECHA DE AUDITORIA E INFORME	3
2. OBJETIVO	3
3. ALCANCE	3
4. PROCESO AUDITADO	3
5. HECHOS RELEVANTES	3
6. METODOLOGÍA	4
7. DESARROLLO DE LA AUDITORIA	4
8. FORTALEZAS	22
9. DEBILIDADES – OPORTUNIDADES DE MEJORAMIENTO	22
10. RECOMENDACIONES	26

1. FECHA DE AUDITORIA E INFORME

FECHA DE LA AUDITORIA	FECHA DE LA EMISION
Diciembre 3 de 2019	Diciembre 27 de 2019

2. OBJETIVO:

Realizar las acciones de seguimiento al proceso de facturación de venta de servicios por la modalidad de evento, de acuerdo a reportes generados a través del software Dinámica Gerencial, de la Unidad de Salud de Ibagué, U.S.I. E.S.E. con el fin de evitar las debilidades del mismo, tomar acciones correctivas que mejoren el flujo de la información, que evite la fuga de recursos indispensables para el sostenimiento del servicio, así como para el desarrollo de la entidad, encausándola hacia el mejoramiento continuo.

3. ALCANCE

La auditoría tendrá como alcance la facturación por evento del periodo comprendido de marzo a noviembre de 2019, de la facturación por evento.

4. PROCESO AUDITADO

Área de gestión financiera – Proceso de facturación por evento

5. HECHOS RELEVANTES

La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E presta servicios de primer nivel de complejidad a personas afiliadas al régimen subsidiado en salud, la oferta de servicios asistenciales se realiza a través de (4) cuatro unidades asistenciales que atienden a comunidades localizadas en diferentes zonas del Municipio de Ibagué.

La sede Administrativa de la institución se encuentra ubicada en Ibagué en la Unidad San Francisco y las Unidades intermedias en el Ricaurte, Barrio Jordán VIII Etapa, El Salado.

Cuenta con 19 puestos de salud, la atención es a través de unidades móviles, el personal de enfermería labora de acuerdo a los cronogramas de atención y 16 Centros de salud cuentan con personal de enfermería permanente y de acuerdo a su cobertura poblacional tienen disponibilidad de médico y deontología en forma permanente.

De igual forma se ofertan servicios de salud a las personas que residen en el área rural de influencia por medio de puestos de salud, la Institución cuenta con una Unidad Móvil Asistencial la cual permite la accesibilidad de las personas en situación de vulnerabilidad del Municipio.

La sede Administrativa de la institución se encuentra ubicada en la ciudad de Ibagué y los Centros de salud se ubican en: 20 de julio, Ambalá, Bello Horizonte, Ciudad Ibagué, Chapetón, Delicias, El Bosque, Gaitán, Gaviota, Jardín, Jordán 2, La Cima, La Francia, Picaleña, Topacio, Uribe Uribe, Villa Marlen.

Actualmente se tiene contratada la siguiente población:

- Nueva Eps Subsidiado - 33.159 Usuarios
- Saludvida Subsidiado - 31654 Usuarios
- Saludvida Contributivo - 1247 Usuarios
- Medimás Subsidiado - 43.913 Usuarios
- Medimás Movilidad - 946 Usuarios
- Pijao Salud - 513 Usuarios
- Comparta Subsidiado - 30.682 Usuarios

6. METODOLOGÍA

Se utilizó el método inductivo partiendo de los siguientes aspectos:

- Determinación de los procedimientos de auditoría
- Elaboración de papeles de trabajo
- Obtención y análisis de evidencias
- Revisión documental
- Revisión de procedimientos
- Entrevistas
- Observación directa

Durante el procedimiento Auditor se revisaron cuadros de resumen elaborados por el técnico Operativo de Facturación, señor Edilberto Penagos, de fuente del software Dinámica gerencial, también se revisaron los reportes generados por el software denominado Dinámica Gerencial y el proceso de Facturación, informe de glosas del trimestre de septiembre a Noviembre de 2019 entregado por la contratista doctora María Elvira Samper, Auditora de cuenta, teniendo en cuenta que la E.S.E. cuenta con los servicios de: de Urgencias, Hospitalización, Cirugía, Consulta externa, apoyo diagnóstico y terapéutico y Actividades de Promoción y Prevención, también se analizó el informe de producción de la facturación por evento, de marzo a noviembre de 2019, y cuadro de recaudo generados a través del software.

Inicialmente se tuvo como referencia el estado de facturación total, incluyendo al Contratista D.H.O. SAS y al personal vinculado de la USI E.S.E., seguidamente el estado de la facturación solamente del contratista D.H.O y finalmente del personal vinculado de la entidad.

7. DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Para el desarrollo de la auditoría se tuvo en cuenta el último Contrato No. 724 de fecha 30 de septiembre teniendo en cuenta que el objeto del contrato de DHO SAS es: “PRESTACIÓN DE SERVICIOS EN EL PROCESO DE FACTURACIÓN PARA APOYAR LOS SERVICIOS EN LA UNIDAD DE SALUD DE IBAGUÉ USI- E.S.E. , por un valor de **\$191.987.020.00** M/CTE, con un PLAZO. TREINTA Y SIETE (37) DÍAS A PARTIR DE LA LEGALIZACIÓN Y PERFECCIONAMIENTO DEL CONTRATO, DESDE EL TREINTA (30) DE SEPTIEMBRE Y HASTA EL CINCO (05) DE NOVIEMBRE DE 2019, A PARTIR DE LA LEGALIZACIÓN Y PERFECCIONAMIENTO DEL CONTRATO”¹.

Dentro de las obligaciones del contratista se tienen:

“CLAUSULA SEPTIMA: Además de las que le correspondan de conformidad con la constitución y la ley el contratista deberá:

1) Realizar el **proceso de facturación integral** de toda la Unidad de salud de Ibagué (Unidades Intermedias, Consulta externa, Puesto de Salud y centros de atención) de los servicios de Urgencias, Hospitalización, Cirugía, Consulta externa, apoyo diagnóstico y terapéutico y Actividades de Promoción y Prevención en el Software que la USI-ESE disponga para tal fin.

2) Garantizar el cubrimiento de los servicios de Facturación y asignación de citas presenciales, en todas las unidades de atención en los tiempos estipulados y requeridos por la Unidad de salud de Ibagué (Veinticuatro (24) horas, de lunes a Domingo, en las Unidades Intermedias, del Salado, Jordán VIII Etapa, Unidad del Sur y San Francisco.) y servicios de consulta externa y puestos y centros de atención acorde a programación de agendas.

¹ Contrato 724 DHO

3) Liquidar, digitar y facturar las actividades de prestación de servicios, prestados por el personal médico de los convenios de fortalecimiento y entregado por la líder de promoción y prevención de la Unidad de Salud de Ibagué.

4) Digitar, Registrar, liquidar y contabilizar toda la información de actividades medicas asistenciales prestadas en cada una de las unidades de atención y centros de producción en forma mensual.

5) **Garantizar la completa y oportuna facturación de los servicios de salud prestados;** incluyendo la auditoria se los servicios facturados con el fin de evitar la presencia de Glosas y devoluciones de esta. Imprimir todas las facturas al momento del egreso del paciente, y capturar la firma del paciente o familiar de este en las mismas, como constancia de haber recibido el servicio; **Organizar la totalidad de las facturas impresas con todos los soportes definidos por la normatividad vigente,** o aquellos que se establezcan mediante convenio firmado entre las partes; **Presentar informes semanal y mensual de facturación por las diferentes aseguradora e informe mensual de la facturación por régimen;** **Realizar revisión de los servicios cargados a la facturación del paciente.**

6.- **Realizar comprobación de derechos y verificación de las bases de datos de las Entidades responsables de Pago y dejar constancia de las evidencias de las notificaciones y solicitudes de autorización de servicios,** acorde a los dispuesto en la resolución 3047 de 2008.

7.- Recaudar los dineros que se generen por concepto de copagos, cuotas moderadoras y cuotas de recuperación, acorde a lo dispuesto en el Acuerdo 260 de 2004 y Decreto 780 de 2016, y realizar los correspondientes cruces de caja con el área de tesorería de la Institución y efectuar las respectivas consignaciones en las cuentas y Bancos que determine la USI-ESE.

8.- **Realizar la radicación de las facturas y/o cuentas de cobro ante las diferentes aseguradoras de forma física y magnética en las plataformas que ellas dispongan con los soportes determinados en la normatividad vigente y en los contratos suscritos por la USI-ESE., y en el software que disponga la institución para tal fin (DINAMICA).** El proceso de radicación de cuentas se debe surtir dentro de los términos de ley o lo que contractualmente se pacte. Presentar Informe mensual de las facturas radicadas discriminadas por mes facturado y de las facturas no radicadas discriminadas por mes facturado, indicando la causa de no radicación y su correspondiente plan para su radicación oportuna.

9.- Presentar los siguientes informes: a) informe mensual de facturación con la evidencia del radicado al grupo de cartera y al supervisor del contrato b) informes de ley dentro de los términos establecidos. Cumplir con las normas del Archivo General de la Nación en los archivos documentales generados durante la ejecución del contrato.

10.- Velar por el adecuado proceso de gestión documental mediante la Conservación de archivos de facturas y documentos soporte y el escaneo de estos, según lo dispuesto de la Ley 594 de 2000, de Archivo general.

11.- **Garantizar que el personal para la ejecución de las actividades cuente con conocimiento, experiencia e idoneidad en la labor a desarrollar.**

12.- El personal que desarrolle las actividades se debe **adherir a los procesos de atención definidos por la Institución y cumplir las obligaciones contractuales** que se definan en la ejecución contractual.

13.- El contratista debe garantizar que el personal que desarrolle las actividades está al día en el pago de los aportes al SGSS y de aportes parafiscales; para lo cual se debe presentar los soportes del pago de forma mensualizada.

14.- La USI-ESE, designará un funcionario que se encargue de la supervisión de la ejecución del contrato quien deberá informar las novedades y demás a la Institución.

15.- Acatar las instrucciones que le imparta el supervisor en cuanto al cumplimiento del objeto contractual.

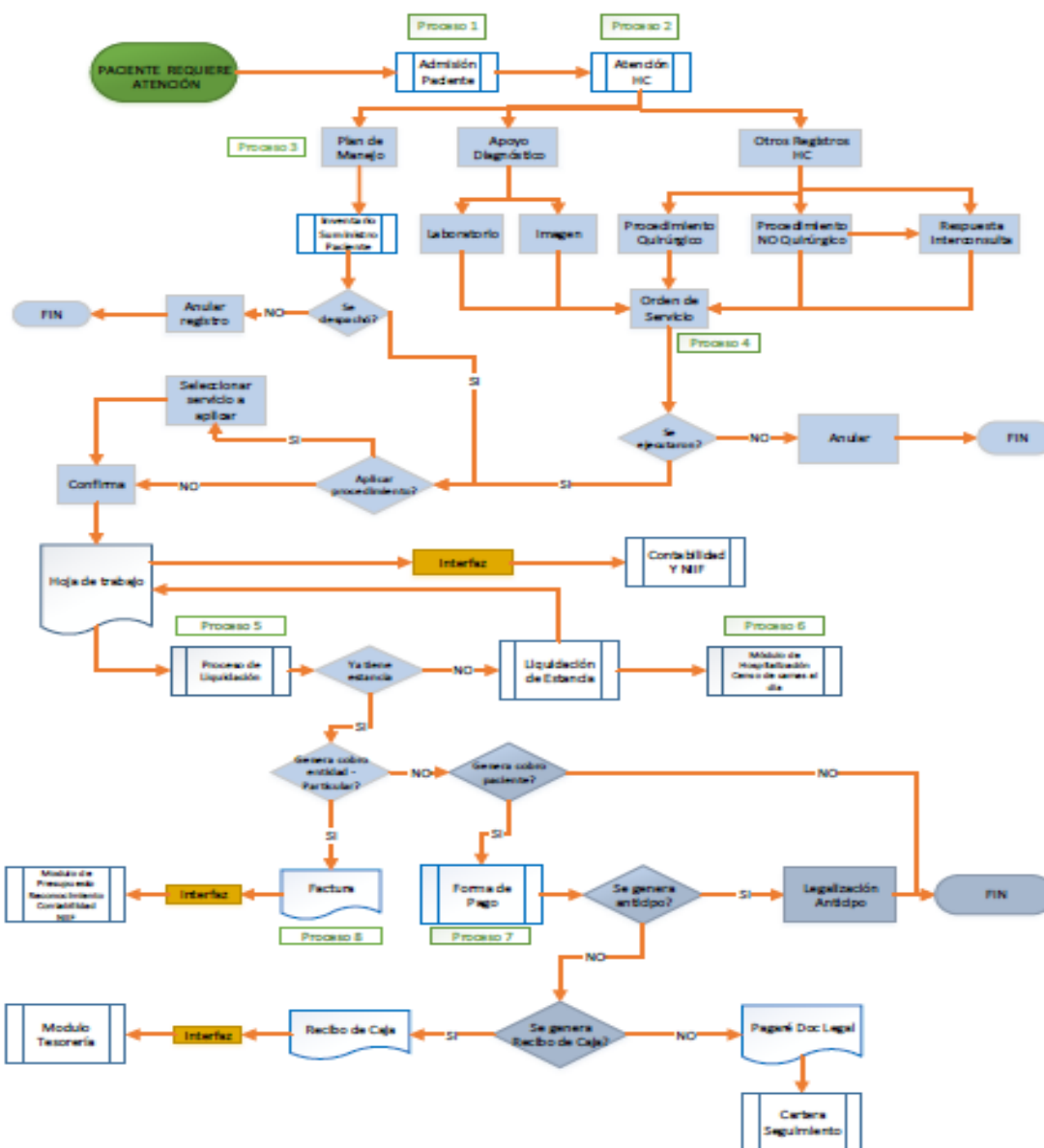
16.- Gestionar paz y salvo frente a la Supervisión al finalizar el contrato.

17.- Rendir dentro de los cinco (5) primeros días de cada mes cuenta pormenorizada de las actividades de las actividades que se realizan con los respectivos soportes contables y presentar un informe de las actividades realizadas.

18.- Las demás que surjan de la naturaleza del contrato”²

A su vez, se analizó el flujograma del proceso de facturación suministrado por el área de sistemas, del software Dinámica Gerencia.

Gráfico 1, Flujo de Proceso de Facturación



² Contrato No 724 DHO

El anterior flujograma define el proceso de facturación desde el momento de la admisión hasta la generación de la factura y su legalización.

El proceso de facturación debe contener los siguientes pasos:

1. Admisión del Usuario: Identificar, verificar los derechos y clasificar
2. Recolección de documentos: recopilar toda la información de las actividades, procedimientos y consumos por paciente.
3. Clasificación y digitación: se clasifica en grupos de acuerdo a entidades responsables de pago.
4. Liquidación y elaboración de la factura: se debe tener presente los manuales de tarifas vigentes.
5. Ajustes finales y envío de la cuenta: se realiza auditoría previa, se da el visto bueno y se arma cada cuenta por ente responsable y por periodo, se envía a la oficina radicadora para su respectiva radicación a la E.P.S., cuando tenga el sello de radicación se entrega a la E.S.E. para su radicado interno.
6. Elaboración de Informes: importante para la retroalimentación de la información.

A continuación se presenta a través de tablas, la información detallada del estado de la facturación por evento de marzo a noviembre de 2019. Inicialmente, se presentan las tablas de la información consolidada (del contratista D.H.O. S.A.S. sumado a la del personal vinculado a la USI), seguidamente, la información individual del contratista de D.H.O. S.A.S, información generada por el sistema Dinámica gerencial a través de reportes y consolidada por el Técnico Operativo de Facturación, señor Edilberto Penagos Moscoso, teniendo en cuenta los conceptos consignados en el cuadro 1.

Cuadro 1: CONCEPTOS DE LOS ESTADOS DE LAS FACTURAS

ESTADO DE LA FACTURA	SIGNIFICADO
ANULADA	Invaldar o suprimir una factura
ACEPTADA	Factura aceptada por la EPS. factura sin objeción
CONTESTADA RADICADA	La facturación radicada en la EPS que fue glosada que la USI respondió y nuevamente se radicó en la EPS.
OBJETADO	Facturación objetada por la EPS y que la USI no ha contestado
RADICADO	Facturación radicada internamente(a través del software Dinámica Gerencial)
RADICADO ENTIDAD	Facturación radicada en las EPS

Fuente: Oficina de facturación

Tabla No. 1: RESUMEN DEL ESTADO DE FACTURACION POR EVENTO DE MARZO A NOVIEMBRE DE 2019 (INCLUIDO EL CONTRATISTA DHO S.A.S Y EL PERSONAL VINCULADO DE PLANTA U.S.I.)

PERIODO FACTURA	ESTADO DE FACTURACION							
	ANULADA	ACEPTADA	CONTESTADA RADICADA	OBJETADO	RADICADO ENTIDAD	RADICADO	SIN RADICAR	T O T A L ESTADO DE FACTURACION
MARZO	29,348,251	3,073,164	14,157,693	18,260,944	157,005,278	16,662,322	66,898,800	276,058,201
ABRIL	129,569,925	837,957	37,242,267	28,688,878	328,920,232	2,217,880	28,775,012	426,682,226
MAYO	177,108,871	342,900	20,356,110	41,437,618	331,131,689	11,483,174	27,108,289	431,859,780
JUNIO	237,214,468	238,762	33,102,214	33,149,671	350,871,968	6,468,895	34,012,657	457,844,167
JULIO	216,517,068	456,289	54,429,909	37,632,702	558,373,037	5,540,458	33,413,058	689,845,453
AGOSTO	325,056,931	87,500	12,651,743	30,243,249	375,891,434	217,991,880	39,433,014	676,298,820
SEPTIEMBRE	202,730,304		818,500	10,480,215	223,922,606	300,097,531	147,441,520	682,760,372
OCTUBRE	281,754,407			444,406	60,810,877	340,630,270	213,593,015	615,478,568
NOVIEMBRE	248,060,965				245,100	61,455,825	685,469,416	747,170,341
Total general	1,847,361,190	5,036,572	172,758,436	200,337,683	2,387,172,221	962,548,235	1,276,144,781	5,003,997,928

Fuente: Dinámica Gerencial.net

EDILBERTO PENAGOS MOSCOSO

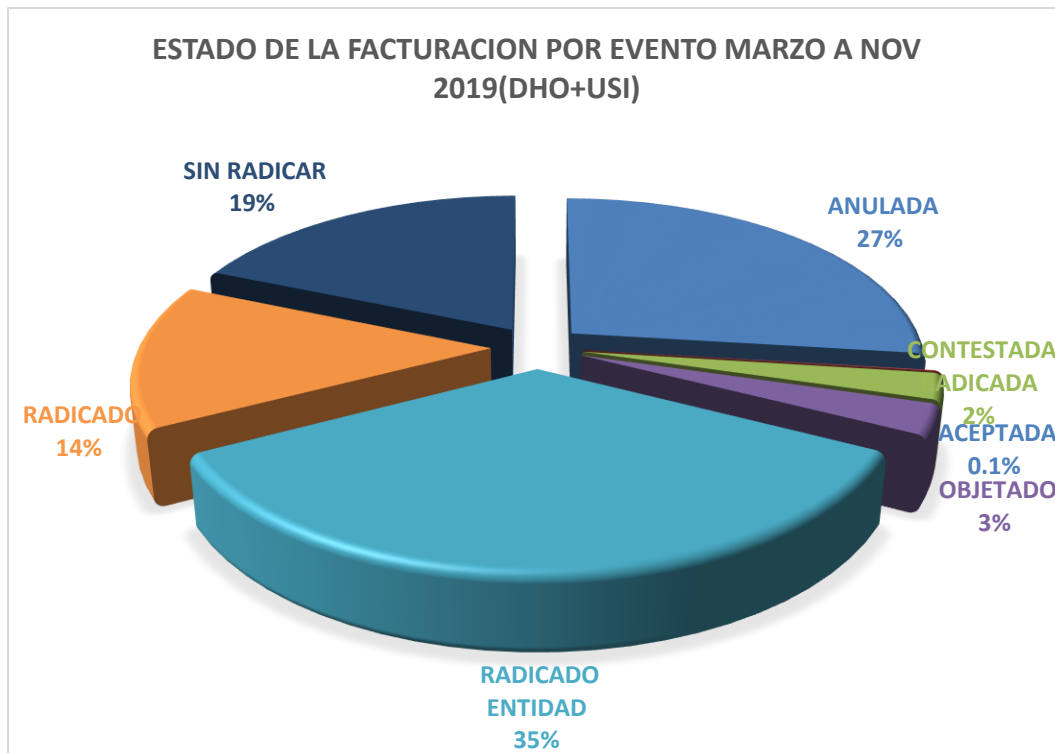
Técnico Facturación USI-ESE

Tabla No. 2: ESTADO DE FACTURACION POR EVENTO DE MARZO A NOV 2019 (DEL CONTRATISTA DHO S.A.S. Y PERSONAL DE PLANTA VINCULADO A LA U.S.I. ESE

ESTADO DE FACTURACION POR EVENTO DE MARZO A NOV 2019(DHO SAS Y USI PLANTA)							
ANULADA	ACEPTADA	CONTESTADA RADICADA	OBJETADO	RADICADO ENTIDAD	RADICADO	SIN RADICAR	T O T A L
1,847,361,190	5,036,572	172,758,436	200,337,683	2,387,172,221	962,548,235	1,276,144,781	5,003,997,928

Durante el período comprendido de marzo a noviembre de 2019, la facturación por evento anulada fue de \$1.847.361.190, la facturación aceptada fue de: \$5.036.572, la facturación contestada radicada fue de 172.758.436, el valor objetado fue de \$200.337.683, el valor radicado en las diferentes EPS fue de **2.387.172.221**, la facturación radicada internamente en el sistema de la entidad fue de \$962.548.235, el valor de la **facturación sin radicar es de \$1.276.144.781**, para un total de facturación por evento de los meses de marzo a noviembre de 5.003.997.928. Este valor total de \$5.003.997.928 tiene descontado el valor de la facturación anulada.

Gráfico 2, Estado de facturación total por evento Marzo a Noviembre de 2019



El Estado de la facturación por evento, durante los meses de marzo a noviembre de 2019 en porcentaje fue: **%facturación sin radicar 19%**, la facturación aceptada del 0,1%, la facturación anulada del 27%, la facturación contestada radicada del 2%, la objetada del 3%, la facturación radicada internamente(a través del sistema de la entidad) del 14%, y la facturación radicada en las diferentes EPS es del 35%.

TABLA NO. 3: RESUMEN ESTADO DE FACTURACION POR EVENTO DEL CONTRATISTA DHO S.A.S. DE MARZO A NOVIEMBRE DE 2019

PERIODO FACTURA	ESTADO DE FACTURACION							Total general
	ANULADA	ACEPTADA	CONTESTADA RADICADA	OBJETADO	RADICADO ENTIDAD	RADICADO	SIN RADICAR	
MARZO	28,742,251	3,073,164	14,085,293	17,888,144	155,328,278	16,500,522	61,083,300	267,958,701
ABRIL	125,948,478	837,957	36,867,516	27,554,821	319,497,392	2,217,880	17,301,045	404,276,611
MAYO	175,639,438	295,100	19,784,910	40,900,218	324,308,805	11,267,774	15,945,474	412,502,281
JUNIO	235,855,577	238,762	32,443,914	32,251,572	342,979,612	6,414,495	22,069,126	436,397,481
JULIO	215,075,280	456,289	54,273,609	37,097,818	552,684,906	5,534,658	20,280,726	670,328,006
AGOSTO	324,532,031	87,500	12,595,194	30,243,249	373,604,054	217,499,880	27,870,694	661,900,571
SEPTIEMBRE	201,545,862		818,500	10,480,215	222,539,550	295,195,826	137,109,939	666,144,030
OCTUBRE	274,221,586			444,406	60,313,438	330,523,761	200,030,289	591,311,894
NOVIEMBRE	244,725,300				245,100	61,039,325	636,995,706	698,280,131
Total general	1,826,285,803	4,988,772	170,868,936	196,860,443	2,351,501,135	946,194,121	1,138,686,299	4,809,099,706

EDILBERTO PENAGOS MOSCOSO
Técnico Facturación USI-ESE

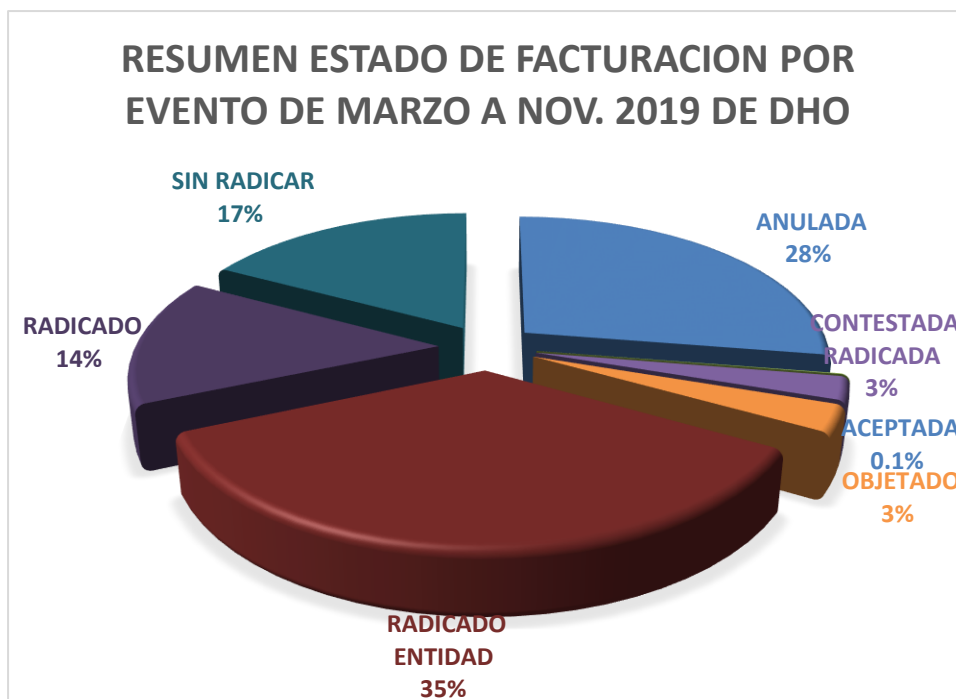
Fuente: Dinámica Gerencial.net

Tabla No. 4: RESUMEN DEL ESTADO DE LA FACTURACION POR EVENTO DEL CONTRATISTA DHO S.A.S. DE MARZO A NOVIEMBRE 2019.

RESUMEN DEL ESTADO DE LA FACTURACION POR EVENTO DE DHO DE MARZO A NOVIEMBRE DE 2019							
ANULADA	ACEPTADA	CONTESTADA RADICADA	OBJETADO	RADICADO ENTIDAD	RADICADO	SIN RADICAR	Total general
1,826,285,803	4,988,772	170,868,936	196,860,443	2,351,501,135	946,194,121	1,138,686,299	4,809,099,706

Durante el período de marzo a noviembre de 2019, la facturación por evento fue: la **facturación anulada por valor de \$1.826.285.803**, la facturación aceptada fue de \$4.988.772, facturación contestada radicada fue de \$170.868.936, el valor objetado fue de \$196.860.443, el valor radicado en el sistema de la entidad fue de 946.194.121, el valor radicado en las diferentes EPS fue de \$2.351.501.135, el valor de la **facturación sin radicar es de \$1.1.38.686.299.**

Gráfico 3, Estado de facturación DHO por evento de Marzo a Noviembre de 2019



El Estado de la facturación por evento del contratista D.H.O. SAS, , durante los meses de marzo a noviembre de 2019 en porcentaje fue: **17% sin radicar**, la facturación aceptada del 0.1%, la facturación anulada del 28%, la facturación contestada radicada del 3%, la objetada del 3%, la facturación radicada internamente(a través del sistema de la entidad) del 14%, y radicada en las diferentes EPS fue del 35%.

Tabla No. 5: RESUMEN DEL ESTADO DE LA FACTURACION DEL PERSONAL VINCULADO U.S.I. E.S.E. DE MARZO A NOVIEMBRE DE 2019

PERIODO FACTURA	ESTADO DE FACTURACION							Total general
	ANULADA	ACEPTADA	CONTESTADA RADICADA	OBJETADO	RADICADO ENTIDAD	RADICADO	SIN RADICAR	
MARZO	606,000		72,400	372,800	1,677,000	161,800	5,815,500	8,099,500
ABRIL	3,621,447		374,751	1,134,057	9,422,840		11,473,967	22,405,615
MAYO	1,469,433	47,800	571,200	537,400	6,822,884	215,400	11,162,815	19,357,499
JUNIO	1,358,891		658,300	898,099	7,892,356	54,400	11,943,531	21,446,686
JULIO	1,441,788		156,300	534,884	5,688,131	5,800	13,132,332	19,517,447
AGOSTO	524,900		56,549		2,287,380	492,000	11,562,320	14,398,249
SEPTIEMBRE	1,184,442				1,383,056	4,901,705	10,331,581	16,616,342
OCTUBRE	7,532,821				497,439	10,106,509	13,562,726	24,166,674
NOVIEMBRE	3,335,665					416,500	48,473,710	48,890,210
Total general	21,075,387	47,800	1,889,500	3,477,240	35,671,086	16,354,114	137,458,482	194,898,222

EDILBERTO PENAGOS MOSCOSO

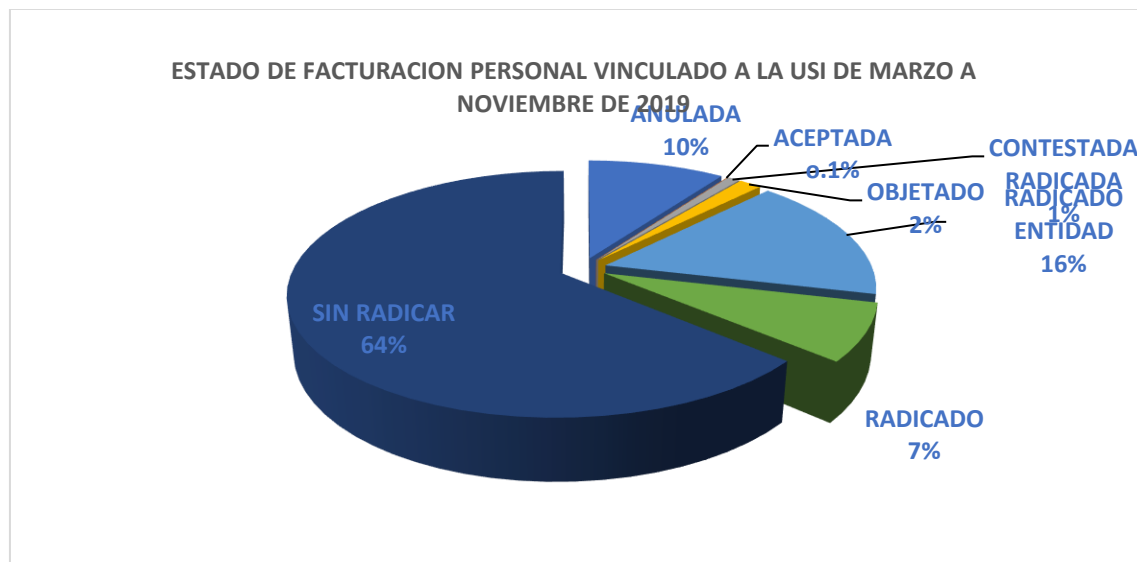
Técnico Facturación USI-ESE

Durante los meses de Marzo a noviembre de 2019, la facturación por evento realizada por el personal vinculado a la U.S.I E.S.E., la **facturación anulada fue de 21.075.387**, la facturación aceptada fue de \$47.800, la facturación contestada radicada fue de \$1.889.500, el valor objetado fue de \$3.477.240, el valor radicado en el sistema de la entidad fue de 16.354.114, el valor radicado en las diferentes EPS fue de \$35.671.086, el valor de la **facturación sin radicar es de \$137.458.482**, para un total de facturación por evento en el mes de \$194.898.222.

Tabla No. 6: RESUMEN DEL ESTADO DE LA FACTURACION POR EVENTO DEL PERSONAL VINCULADO A LA U.S.I. E.S.E. DE MARZO A NOVIEMBRE DE 2019

RESUMEN DEL ESTADO DE LA FACTURACION POR EVENTO DEL PERSONAL VINCULADO A LA U.S.I. E.S.E. DE MARZO A NOVIEMBRE DE 2019							
ANULADA	ACEPTADA	CONTESTADA RADICADA	OBJETADO	RADICADO ENTIDAD	RADICADO	SIN RADICAR	Total general
21,075,387	47,800	1,889,500	3,477,240	35,671,086	16,354,114	137,458,482	194,898,222

Gráfico 4: ESTADO DE FACTURACIÓN TOTAL POR EVENTO PERSONAL USI DE MARZO A NOVIEMBRE DE 2019



El Estado de la facturación por evento, durante el mes de marzo a noviembre 2019 en porcentaje fue: **64% sin radicar**, la facturación aceptada del 0.1%, la facturación anulada del 10%, la facturación contestada radicada del 1%, la objetada del 2%, la facturación radicada internamente (a través del sistema de la entidad) del 7%, y radicada en las diferentes EPS es del 16%

Tabla No 7: PRODUCCION TOTAL DE FACTURACION POR EVENTO DE ENERO A NOVIEMBRE DE 2019

ENTIDAD	MES											TOTAL
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	
PLAN OBLIG.POS-EPS (CONTRIBUTIVO) EVENTO	18,310,810	44,100,128	20,956,781	187,126,951	193,525,643	197,870,725	277,068,496	267,356,133	280,074,475	89,211,527	278,213,793	1,853,815,462
TOTAL PLAN OBLIG.POS-EPS (CONTRIBUTIVO)	35,498,241	61,652,950	37,589,379	203,759,549	211,765,962	216,111,044	295,308,815	285,596,452	298,314,794	89,211,527	298,032,601	2,032,841,314
PLAN SUBS SALUD POSS-EPS (SUBSIDIADO) - EVENTO	89,137,195	230,263,728	119,181,087	259,942,591	294,424,699	343,302,003	406,100,615	465,436,813	408,055,061	85,036,204	371,960,671	3,072,840,667
ATENCION CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA	0	4,405,191	5,788,166	6,557,647	22,118,572	29,223,087	39,251,747	36,703,964	32,752,337	18,507,436	24,727,851	220,035,998
COPAGOS REG. CONTRIBUTIVO	0	0	0	1,336,200	1,862,100	3,244,300	0	7,001,630	9,651,500	4,408,846	4,915,240	32,419,816
COPAGOS REGIMEN SUBSIDIADO	7,440,000	7,440,000	5,996,500	456,300	490,000	235,100	0	1,185,100	741,330	2,514,530	788,900	27,287,760
COPAGOS VINCULADOS	7,440,000	7,440,000	5,996,500	106,800	65,700	656,301	0	631,700	21,900	424,400	105,400	22,888,701
ATENCION ACCIDENTES DE TRANSITO SOAT	0	0	609,354	1,728,231	3,802,021	1,078,302	854,484	1,070,081	3,252,789	791,372	1,782,144	14,968,778
SERV.SALUD-ENTD.REG.ESPECIAL FAC.RADICAD	0	3,267,225	1,151,611	2,949,509	4,177,129	3,021,095	7,118,847	5,034,935	5,114,727	3,277,658	6,725,879	41,838,615
ADMINISTRADORA DE RIESGOS LABORALES	0	95,590	863,226	78,815	0	147,434	259,786	203,867	289,225	821,051	913,830	3,672,824
ASEGURADORAS	0	2,603,639	611,233	2,168,300	95,000	136,400	942,969	141,100	192,800	0	0	6,891,441
PARTICULARES	4,504,230	17,885,269	6,603,100	6,897,500	6,235,900	7,272,200	9,183,500	9,697,600	9,401,300	11,453,300	9,312,800	98,446,699
IPS PRIVADAS	0	10,404,283	2,928,476	10,266,599	11,032,137	10,870,561	13,878,378	11,112,242	13,326,943	12,682,618	10,255,380	106,757,617
TOTAL GENERAL	162,330,476	389,558,003	208,275,413	683,374,992	749,594,863	813,168,552	1,049,967,637	1,091,171,617	1,061,189,181	318,340,469	1,007,734,489	7,534,705,692

Fuente: Profesional Universitario Facturación

En la Tabla anterior se determina que el valor total de la facturación producida por evento en el periodo de **enero a noviembre** de 2019 fue por un valor de \$ **7.534.705.692**

Tabla No.8: PRODUCCION TOTAL DE FACTURACION POR EVENTO DE MARZO A NOVIEMBRE 2019

ENTIDAD	MES									TOTAL
	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	
PLAN OBLIG.POS-EPS (CONTRIBUTIVO) EVENTO	20,956,781	187,126,951	193,525,643	197,870,725	277,068,496	267,356,133	280,074,475	89,211,527	278,213,793	1,791,404,524
TOTAL PLAN OBLIG.POS-EPS (CONTRIBUTIVO)	37,589,379	203,759,549	211,765,962	216,111,044	295,308,815	285,596,452	298,314,794	89,211,527	298,032,601	1,935,690,123
PLAN SUBS SALUD POSS-EPS (SUBSIDIADO) - EVENTO	119,181,087	259,942,591	294,424,699	343,302,003	406,100,615	465,436,813	408,055,061	85,036,204	371,960,671	2,753,439,744
ATENCION CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA	5,788,166	6,557,647	22,118,572	29,223,087	39,251,747	36,703,964	32,752,337	18,507,436	24,727,851	215,630,807
COPAGOS REG. CONTRIBUTIVO	0	1,336,200	1,862,100	3,244,300	0	7,001,630	9,651,500	4,408,846	4,915,240	32,419,816
COPAGOS REGIMEN SUBSIDIADO	5,996,500	456,300	490,000	235,100	0	1,185,100	741,330	2,514,530	788,900	12,407,760
COPAGOS VINCULADOS	5,996,500	106,800	65,700	656,301	0	631,700	21,900	424,400	105,400	8,008,701
ATENCION ACCIDENTES DE TRANSITO SOAT	609,354	1,728,231	3,802,021	1,078,302	854,484	1,070,081	3,252,789	791,372	1,782,144	14,968,778
SERV.SALUD-ENTD.REG.ESPECIAL FAC.RADICAD	1,151,611	2,949,509	4,177,129	3,021,095	7,118,847	5,034,935	5,114,727	3,277,658	6,725,879	38,571,390
ADMINISTRADORA DE RIESGOS LABORALES	863,226	78,815	0	147,434	259,786	203,867	289,225	821,051	913,830	3,577,234
ASEGURADORAS	611,233	2,168,300	95,000	136,400	942,969	141,100	192,800	0	0	4,287,802
PARTICULARES	6,603,100	6,897,500	6,235,900	7,272,200	9,183,500	9,697,600	9,401,300	11,453,300	9,312,800	76,057,200
IPS PRIVADAS	2,928,476	10,266,599	11,032,137	10,870,561	13,878,378	11,112,242	13,326,943	12,682,618	10,255,380	96,353,334
TOTAL GENERAL	208,275,413	683,374,992	749,594,863	813,168,552	1,049,967,637	1,091,171,617	1,061,189,181	318,340,469	1,007,734,489	6,982,817,213

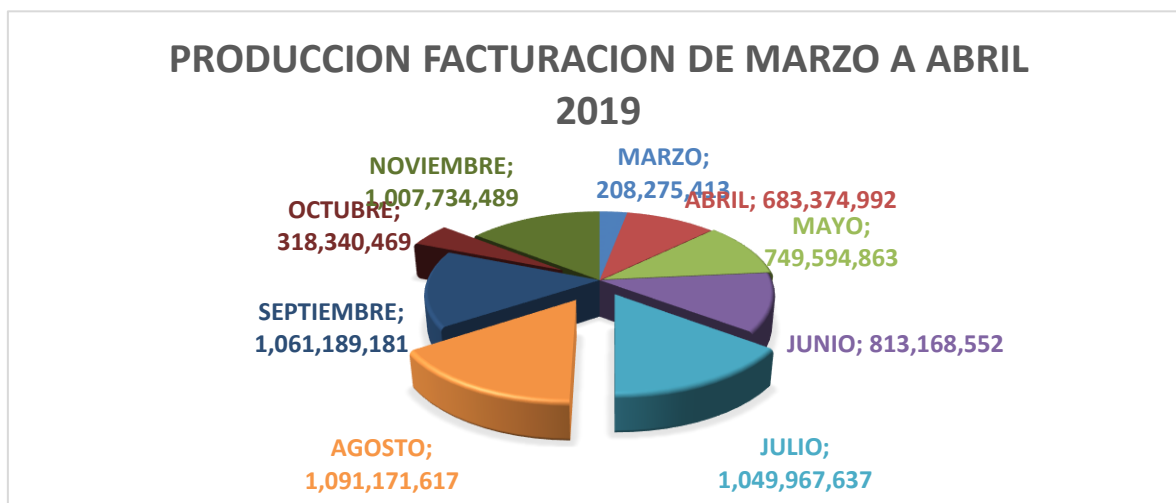
Fuente: Profesional Universitario Facturación

En la Tabla anterior se determina que el valor total de la facturación por evento del periodo de marzo a noviembre de 2019 fue por un valor de \$6.982.817.213.

Tabla No. 9: PRODUCCION DE FACTURACIÓN TOTAL POR EVENTO DE MARZO A NOVIEMBRE DE 2019

MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPT.	OCTUBRE	NOV.	TOTAL
208,275,413	683,374,992	749,594,863	813,168,552	1,049,967,637	1,091,171,617	1,061,189,181	318,340,469	1,007,734,489	6,982,817,213

Gráfico 5: PRODUCCION FACTURACION DEMARZO A ABRIL DE 2019



El mes que presentó mayor producción de facturación por evento fue el mes de agosto con **\$1.091.71.617** y el mes que presentó menor producción fue el mes de marzo con **\$208.275.413**.

Tabla No. 10: VARIACION DE LA FACTURACION DEL ESTADO FRENTE A LA PRODUCCION

ESTADO DE LA FACTURA	VR. TOTAL ESTADODE LA FACTURA MARZ-NOV 2019	TOTAL PRODUCCION DE MARZO A NOV 2019	VARIACION %
ANULADA	1,847,361,190.00	6,982,817,213	26.46
ACEPTADA	5,036,572.00	6,982,817,213	0.07
CONT. RADICADA	172,758,436.00	6,982,817,213	2.47
OBJETADO	200,337,683	6,982,817,213	3.00
RADICADO ENTIDAD	2,387,172,221	6,982,817,213	34.19
RADICADO	962,548,235	6,982,817,213	13.78
SIN RADICAR	1,276,144,781	6,982,817,213	18.28

- Comparando la producción de la facturación total frente a las facturas anuladas, se encuentra un alto porcentaje el cual es de: 26.46%., el cual es un porcentaje muy alto frente a lo producido.
- La factura aceptada sin objeción por la EPS, equivale al 0.07, el cual es un porcentaje muy bajo frente a la producción.

- La facturación radicada con respecto a la producción de marzo a noviembre de 2019 fue del 34.19%, un porcentaje muy bajo correspondiente a la tercera parte de la facturación producida.
- El porcentaje de facturación sin radicar de enero a marzo de 2019 fue de 18.28%.

Tabla No. 11: RECAUDO TOTAL POR EVENTO DE MARZO A NOVIEMBRE DE 2019

TOTAL DESCUENTO FACTURA	TERCERO NOMBRECOMPLETO
51300	ALCALDIA DE ARMENIA - QUINDIO
87950	ALCALDIA DE PURIFICACION
45300	ALCALDIA DE URAAO
49740	ALCALDIA EL PITAL - HUILA
685628	ALCALDIA MUNICIPAL DE PALOCABILDO
388790	ALIANSA SALUD EPS
3210865	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS / SAVIA SALUD EPS
2907408	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS / SAVIA SALUD EPS
21989868	ASMETSALUD EPS SAS
15271845	ASMETSALUD EPS SAS
13597331	ASMETSALUD EPS SAS
8000000	ASMETSALUD EPS SAS
709519	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA
541393	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA
19290447	ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMETSALUD (ESS)
13069298	ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMETSALUD (ESS)
9916632	ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMETSALUD (ESS)
7104054	ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMETSALUD (ESS)
4856211	ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMETSALUD (ESS)
1200224	ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMETSALUD (ESS)
1800000	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD E.S.S.
1000000	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD E.S.S.
55356	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.
6653709	C.C.F DEL HUILA COMFAMILIAR
4000000	C.C.F DEL HUILA COMFAMILIAR
1500000	C.C.F DEL HUILA COMFAMILIAR
1000000	C.C.F DEL HUILA COMFAMILIAR
1000000	C.C.F DEL HUILA COMFAMILIAR
23512191.69	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE FENALCO DEL TOLIMA
20965125	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE FENALCO DEL TOLIMA
11453817.54	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE FENALCO DEL TOLIMA
2154231	CAJACOPI CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR
1227052	CAJACOPI CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR
1167887	CAJACOPI CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR
424411	CAJACOPI CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR
13434395	CAPITAL SALUD EPS
11777981	CAPITAL SALUD EPS
4425643	CAPITAL SALUD EPS
2697999	CAPITAL SALUD EPS
1636700	CAPITAL SALUD EPS
59969.32	COLMENA RIESGOS LABORALES
60280177	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA COMPARTA SALUD ARS LTDA COM
45648195	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA COMPARTA SALUD ARS LTDA COM
40880453	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA COMPARTA SALUD ARS LTDA COM
12688422	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA COMPARTA SALUD ARS LTDA COM
7474096	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA COMPARTA SALUD ARS LTDA COM
5543794	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA COMPARTA SALUD ARS LTDA COM
1676428	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA COMPARTA SALUD ARS LTDA COM
1147269	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA COMPARTA SALUD ARS LTDA COM
348251	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA COMPARTA SALUD ARS LTDA COM
1033050	COOSALUD
14154497.76	E.P.S. CONVIDA
3761905	E.P.S. FAMISANAR SAS
3276309	E.P.S. FAMISANAR SAS
2007719	E.P.S. FAMISANAR SAS
1824817	E.P.S. FAMISANAR SAS

TOTAL DESCUENTO FACTURA	TERCERO NOMBRECOMPLETO
1489202	E.P.S. FAMISANAR SAS
581774	E.P.S. FAMISANAR SAS
3847137	EMSSANAR E.S.S
509661	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD -ECOOPSOS
1283935	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ANAS WAYUU EPSI
1157558	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ANAS WAYUU EPSI
195928	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ANAS WAYUU EPSI
179205	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ANAS WAYUU EPSI
111556	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ANAS WAYUU EPSI
99925	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ANAS WAYUU EPSI
96004	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ANAS WAYUU EPSI
47900	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ANAS WAYUU EPSI
28239	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ANAS WAYUU EPSI
27200	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ANAS WAYUU EPSI
10670981	EPS SALUDCOOP
5311849	EPS SALUDCOOP
475158	EPS SERV OCCIDENTAL SALUD
224600	EPS SERV OCCIDENTAL SALUD
189800	EPS SERV OCCIDENTAL SALUD
170300	EPS SERV OCCIDENTAL SALUD
650016	EPS SURA
548053	EPS SURA
442632	EPS SURA
437188	EPS SURA
333546	EPS SURA
157307	EPS SURA
110251	EPS SURA
56129	EPS SURA
54400	EPS SURA
3323967	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA
1087370.4	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA
680659	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA
209800	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA
34777101	GOBERNACION DEL TOLIMA
1116000	GOBERNACION DEL TOLIMA
281086	GOBERNACION DEL META
7286233	MEDIMAS
5386724	MEDIMAS
5215776	MEDIMAS
5072291	MEDIMAS
4943149	MEDIMAS
4874983	MEDIMAS
4699265	MEDIMAS
3799077	MEDIMAS
3409904	MEDIMAS
2711631	MEDIMAS
2574513	MEDIMAS
1173470	MEDIMAS
912476	MEDIMAS
677554	MEDIMAS
398419	MEDIMAS
206835	MEDIMAS
83588	MEDIMAS
33134	MEDIMAS
2099	MEDIMAS
751	MEDIMAS
19931281	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD
14525161	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD
7244341	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD
6082735	PIJAOS SALUD
4000000	PIJAOS SALUD
3581057	PIJAOS SALUD
3500000	PIJAOS SALUD
3366793	PIJAOS SALUD
2883061	PIJAOS SALUD
2461000	PIJAOS SALUD

TOTAL DESCUENTO FACTURA	TERCERO NOMBRECOMPLETO
2000000	PIJAOS SALUD
1944591	PIJAOS SALUD
1789118	PIJAOS SALUD
493260	PIJAOS SALUD
19279785	SALUD TOTAL EPS-S SA
15806670	SALUD TOTAL EPS-S SA
12964687	SALUD TOTAL EPS-S SA
6817260	SALUD TOTAL EPS-S SA
5652384	SALUD TOTAL EPS-S SA
5197013	SALUD TOTAL EPS-S SA
3563057	SALUD TOTAL EPS-S SA
3478104	SALUD TOTAL EPS-S SA
3214019	SALUD TOTAL EPS-S SA
3102693	SALUD TOTAL EPS-S SA
2612971	SALUD TOTAL EPS-S SA
2160970	SALUD TOTAL EPS-S SA
1941922	SALUD TOTAL EPS-S SA
1452403	SALUD TOTAL EPS-S SA
1010442	SALUD TOTAL EPS-S SA
701354	SALUD TOTAL EPS-S SA
637688	SALUD TOTAL EPS-S SA
221956	SALUD TOTAL EPS-S SA
198133	SALUD TOTAL EPS-S SA
166556	SALUD TOTAL EPS-S SA
156480	SALUD TOTAL EPS-S SA
153400	SALUD TOTAL EPS-S SA
6325140	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD E.P.S.
4652950	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD E.P.S.
4190145	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD E.P.S.
3755618	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD E.P.S.
1850663	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD E.P.S.
1509797	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD E.P.S.
1418101	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD E.P.S.
1000000	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD E.P.S.
882139	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD E.P.S.
288839	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD E.P.S.
8859101	SANITAS EPS
4026423	SANITAS EPS
3091807	SANITAS EPS
1949192	SANITAS EPS
1895378	SANITAS EPS
1617954	SANITAS EPS
1505836	SANITAS EPS
1282349	SANITAS EPS
1165849	SANITAS EPS
949120	SANITAS EPS
863566	SANITAS EPS
567552	SANITAS EPS
566034	SANITAS EPS
391843	SANITAS EPS
306382	SANITAS EPS
267820	SANITAS EPS
248804	SANITAS EPS
237349	SANITAS EPS
173279	SANITAS EPS
168900	SANITAS EPS
42000	SANITAS EPS
12000	SANITAS EPS
12000	SANITAS EPS
10800	SANITAS EPS
119840	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA
314632	SEGUROS DEL ESTADO
283633	SEGUROS DEL ESTADO
227625	SEGUROS DEL ESTADO
217032	SEGUROS DEL ESTADO
197934	SEGUROS DEL ESTADO

TOTAL DESCUENTO FACTURA	TERCERO NOMBRECOMPLETO
170826	SEGUROS DEL ESTADO
130495	SEGUROS DEL ESTADO
115807	SEGUROS DEL ESTADO
124737	SEGUROS LA EQUIDAD
TOTAL RECAUDO \$783.370.578	

Debido a que no fue posible obtener información del área de cartera sobre el recaudo de marzo a noviembre de 2019, se solicitó al ingeniero Saúl Betancourt del área de sistemas, quien generó un reporte del software Dinámica Gerencial del total de los traslados a los cuales se le descontó el valor de lo capitado, recaudo por facturas de particulares y convenios, determinándose de esta manera el valor del recaudo por EVENTO por valor de **\$783.370.578, de acuerdo a la Tabla No.11.**

TABLA No. 12: VARIACION DE LA PRODUCCION DE LA FACTURACION FRENTE AL RECAUDO

VR. PRODUCCION TOTAL DE LO FACTURADO POR EVENTO DE MARZO A NOV.2019	RECAUDO TOTAL POR EVENTO DE MARZO A NOV. DE 2019	VARIACION %
6,982,817,213	783,370,578	32.81

De la Tabla anterior se puede determinar, que el porcentaje de recaudo frente a la producción de facturación es **del 32.81%**, equivalente una mínima parte de la facturación **PRODUCIDA** en el periodo comprendido de marzo a noviembre de 2019 por valor de **\$6.982.817.213**, frente a un recaudo de **\$783.370.578**, el cual es un porcentaje muy bajo frente a lo facturado.

Tabla No. 13: Consolidado de Glosas de Enero a Noviembre de 2019

AÑO 2019	FACTURACION RADICADA EVENTO	VALOR GLOSA	VALOR ACEPTADO	VALOR OBJETADO (NO ACEPTADO)
ENERO	69,821,207.00	4,728,506.00	746,207.00	3,982,299.00
FEBRERO	223,297,080.00	3,032,278.00	118,103.00	2,914,175.00
MARZO	194,934,339.00	6,749,662.00	1,291,360.00	5,458,302.00
ABRIL	84,110,453.00	27,281,850.00	562,951.00	26,718,899.00
MAYO	25,895,177.00	73,170,696.00	890,359.00	72,280,337.00
JUNIO	300,787,643.00	24,552,220.00	714,382.00	23,837,838.00
JULIO	275,614,180.00	2,555,012.00	533,873.00	2,021,139.00
AGOSTO	617,124,647.00	32,623,996.00	2,843,071.00	29,780,925.00
SEPTIEMBRE	572,240,002.00	192,137,461.00	31,000.00	192,106,461.00
OCTUBRE	251,865,675.00	24,147,920.00	231,200.00	23,916,720.00
NOVIEMBRE	270,397,598.00	42,571,612.00	164,000.00	42,407,612.00
TOTAL	2,886,088,001.00	433,551,213.00	8,126,506.00	425,424,707.00

Fuente: Contratista Dra. María Elvira Samper-Auditora

Gráfico No. 6: Consolidado de Glosas de enero a noviembre de 2019



De acuerdo a la Tabla y al gráfico anterior se determina que el valor de la glosa recibida de enero a noviembre de 2019, de facturación por evento fue de **\$433.551.218** de una facturación radicada por evento de enero a noviembre de 2019 por **\$2.886.088,001**, equivalente **al 15,02%, el cual es un valor muy significativo**; el mes que presentó mayor número de glosas fue el mes de septiembre con un valor de **\$192,137,461.00**

Tabla No. 14: Recepción de Glosas

MES	CANTIDAD	VALOR
OCTUBRE	714	\$ 23.650.568
NOVIEMBRE	548	\$ 42.571.612
DICIEMBRE	196	\$ 10.925.810
TOTAL	1458	\$ 77.147.990

Fuente: Contratista Dra. María Elvira Samper-Auditora

De acuerdo a la tabla anterior se puede determinar que el valor de la glosa recibido por evento durante trimestre de Octubre a diciembre 15 de 2019, fue de 1458 Glosas por valor de \$77.147.990.

Tabla No. 15: Trámite de Glosas

MES	CANTIDAD	VALOR
OCTUBRE	750	\$ 20.013.481
NOVIEMBRE	22	\$ 280.045
DICIEMBRE	902	\$ 35.596.060
TOTAL	2018	\$ 55.889.586

Fuente: Contratista Dra. María Elvira Samper-Auditora

De acuerdo a la tabla anterior, se puede determinar que el valor de la glosa tramitada por evento durante el trimestre de octubre a diciembre 15 de 2019 fue de 2018 Glosas por valor de \$55.889.586, equivalente a 2018 Glosas, vale la pena aclarar que según información de la contratista de auditoría de cuenta en el trámite de glosas, se encuentran glosas de periodos anteriores.

Tabla No. 16: Motivo Glosas

CODIGO GLOSAS	DETALLE DE GLOSA	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE 1 AL 15	TOTAL	%
100	FACTURACION	16	3	57	76	5.0
200	TARIFAS	396	17	605	1018	61
300	SOPORTE	1	2	31	34	2.0
400	AUTORIZACION	337	0	153	490	29
500	COBERTURA	0	0	4	4	0.2
600	PERTINENCIA	0	0	52	52	3.1
TOTAL		750	22	902	1674	100

Fuente: Contratista Dra. María Elvira Samper-Auditora

Gráfico No. 7, Motivo de Glosas



De acuerdo a la Tabla anterior y gráfico, se puede determinar que el mayor porcentaje de glosa por evento se debe a tarifas **con un 61%**, según información del personal de facturación e informe rendido por la auditora, se debe a la diferencia entre los valores que se encuentran en la parametrización entre el software y los contratos pactados con las E.P.S.

En segundo lugar se encuentra facturación con un 5% y pertinencia con un 3.1%

8. FORTALEZAS:

- 1) La Entidad adquirió un software denominado Dinámica gerencial que cuenta con diferentes puntos de control en todos los procesos de facturación
- 2) La entidad cuenta con procesos de facturación elaborados por el profesional universitario vinculado a la E.S.E.
- 3) La entidad cuenta con un líder procesos de Facturación y personal de planta que tiene pleno conocimiento del proceso de facturación.
- 4) La entidad cuenta con un proceso tercerizado denominado DESARROLLO HUMANO Y ORGANIZACIONAL S.A.S.
- 5) La entidad cuenta con facturadores de planta del proceso de facturación.
- 6) La entidad cuenta con un auditor y auxiliar de Cuenta.

9. DEBILIDADES OPORTUNIDADES DE MEJORA:

- 1) En el Proceso de facturación no se cumplen los tiempos de trazabilidad de la factura, durante el período de marzo a noviembre de 2019, debido a que se encuentra facturación pendiente de radicar a través del software (internamente) y de radicar con las diferentes EPS, lo que puede poner en riesgo financiero a la E.S.E.
- 2) Se encuentra facturación pendiente de radicar con 8 meses de atraso, desde el mes de marzo de 2019.
- 3) El valor de la facturación anulada total (DHO&USI) de marzo a noviembre de 2019 es por valor de **\$1.847.361.190**, lo cual causa retroceso en el área. El valor de la facturación aceptada (DHO&USI) de marzo a noviembre de 2019 fue de **\$5.036.572**. **El valor de la facturación total contestada radicada por evento(DHO&USI) de marzo a noviembre de 2019 fue por valor de 172,758,436. El valor de la facturación total objetada por evento(DHO&USI) de marzo a noviembre de 2019 fue por valor de 200,337,683. El valor de la facturación total radicado en las EPS por evento (DHO&USI) de marzo a noviembre de 2019 fue por valor de \$2,387,172,221, la cual frente a la producción es un valor muy bajo. El valor de la facturación total radicado internamente en el sistema por evento(DHO&USI) de marzo a noviembre de 2019 fue por valor de \$962,548,235. El valor de la facturación total(DHO & USI) pendiente de radicar por evento de marzo a noviembre 30 de 2019, asciende a 1,276,144,781, el cual es un porcentaje muy alto y significativo.**
- 4) El valor de la facturación anulada total por evento (DHO) de marzo a noviembre de 2019 es por valor de **\$1,826,285,803**. El valor de la facturación aceptada por evento (DHO) de marzo a noviembre de 2019 fue de **\$4,988,772**. **El valor de la facturación total contestada radicada por evento (DHO) de marzo a**

noviembre de 2019 fue por valor de **\$170,868,936**. **El valor de la facturación total objetada por evento** (DHO) de marzo a noviembre de 2019 fue por valor de **\$196,860,443**. **El valor de la facturación total radicado en las EPS por evento** (DHO) de marzo a noviembre de 2019 fue por valor de **\$2,351,501,135**. **El valor de la facturación total radicado internamente en el sistema por evento** (DHO) de marzo a noviembre de 2019 fue por valor de **\$946,194,121**. **El valor de la facturación total(DHO) pendiente de radicar por evento** de marzo a noviembre 30 de 2019, asciende a **\$1,138,686,299**

- 5) El valor de la facturación anulada total por evento (Personal de planta de la U.S.I.) de marzo a noviembre de 2019 es por valor de **\$21,075,387**. El valor de la facturación aceptada por evento (Personal de planta de la U.S.I.) de marzo a noviembre de 2019 fue de **\$47,800**. **El valor de la facturación total contestada radicada por evento** (Personal de planta de la U.S.I.) de marzo a noviembre de 2019 fue por valor de **\$1,889,500**. **El valor de la facturación total objetada por evento** (Personal de planta de la U.S.I.) de marzo a noviembre de 2019 fue por valor de **3,477,240**. **El valor de la facturación total radicado en las EPS por evento** (Personal de planta de la U.S.I.) de marzo a noviembre de 2019 fue por valor de **\$35,671,086**. **El valor de la facturación total radicado internamente en el sistema por evento** (Personal de planta de la U.S.I.) de marzo a noviembre de 2019 fue por valor de **\$16,354,114**. **El valor de la facturación total(DHO) pendiente de radicar por evento** (Personal de planta de la U.S.I.) de marzo a noviembre 30 de 2019, asciende a **\$137,458,482**
- 6) El proceso de facturación es manejado por un contratista y personal de planta vinculado a la Unidad de Salud de Ibagué, lo que hace dificultoso el control del proceso,
- 7) Se encuentra un valor de facturas anuladas de marzo a noviembre de 2019, por **\$1.847.361.190**, se considera que es un número significativo y no se evidencia seguimiento a las anulaciones.
- 8) No se evidencia trazabilidad entre las facturas anuladas y reemplazadas.
- 9) Comparando la producción de la facturación total frente a las facturas anuladas, se encuentra un alto porcentaje por valor de **26.46%., lo cual es un retroceso para la entidad.**
- 10) La facturación radicada con respecto a la producción de marzo a noviembre de 2019 **fue del 34.19%**, un porcentaje muy bajo correspondiente a la tercera parte de la facturación producida.
- 11) El porcentaje de facturación anulada de marzo a noviembre de 2019, frente a la producción fue de 26.46

- 12) Comparando la producción de la facturación total frente a las facturas anuladas, se encuentra un alto porcentaje el cual es de: 26.46%., el cual es un porcentaje muy alto frente a lo producido.
- 13) La factura aceptada sin objeción por la EPS, equivale al 0.07, el cual es un porcentaje muy bajo frente a la producción.
- 14) La facturación radicada con respecto a la producción de marzo a noviembre de 2019 fue del 34.19%, un porcentaje muy bajo correspondiente a la tercera parte de la facturación producida.
- 15) El porcentaje de facturación sin radicar de enero a marzo de 2019 fue de 18.28%.
- 16) El porcentaje de recaudo frente a la producción de facturación es **del 32.81%**, equivalente una mínima parte de la facturación **PRODUCIDA** en el periodo comprendido de marzo a noviembre de 2019 por valor de **\$6.982.817.213**, frente a un recaudo de **\$783.370.578**, el cual es un porcentaje muy bajo frente a lo facturado.
- 17) Según Tabla de fuente auditoría de cuenta, se determina que el valor de la glosa recibida de enero a noviembre de 2019, de facturación por evento fue de **\$433.551.218** de una facturación radicada por evento de enero a noviembre de 2019 por **\$2.886.088,001**, equivalente **al 15,02%**, **el cual es un valor muy significativo**; el mes que presentó mayor número de glosas fue el mes de septiembre con un valor de **\$192,137,461**.
- 18) se puede determinar que el mayor porcentaje de glosa por evento se debe a tarifas **con un 61%**, según información del personal de facturación e informe rendido por la auditora, se debe a la diferencia entre los valores que se encuentran en la parametrización entre el software y los contratos pactados con las E.P.S.
- 19) Dentro de las principales causas de glosas se encuentran por: **tarifas 61%**, el cual constituye un porcentaje muy significativo, en segundo lugar **autorizaciones con el 29%**, facturación 5%, pertinencia 3.1%, soportes 2.0% y cobertura con un 0.2%, evidenciándose el mayor porcentaje en tarifas.
- 20) La glosa recibida de enero a noviembre de 2019, de facturación por evento es de **\$433.551.218** de una facturación radicada por valor de enero a noviembre de 2019 por **\$2.886.088,001**, equivalente **al 15,02%**, **el cual es un porcentaje muy alto frente a lo radicado**.
- 21) No se cuenta con un funcionario dentro de los servicios asistenciales que realice auditoría de concurrencia.

10. RECOMENDACIONES:

Debido a las deficiencias que se presentan en el proceso de facturación en mayor parte por el contratista de D.H.O S.A.S. y en un menor porcentaje por el personal vinculado a la Unidad de Salud de Ibagué y que afecta significativamente al recaudo , debido al alto porcentaje de facturas anuladas, de glosas y debido a que se evidencia un recaudo muy bajo se recomienda tomar medidas inmediatas para evitar que se afecte el indicador de equilibrio presupuestal con recaudo y se llegue a incurrir en un alto riesgo financiero, se recomienda:

- 1) Definir una política de operación del área de facturación articulada al área asistencial con trazabilidad para todas las áreas responsables del proceso.
- 2) Socializar el proceso de facturación y los procedimientos de facturación al personal de facturación de D.H.O. y al personal vinculado con la Unidad de salud de Ibagué.
- 3) Cuando se dé inicio a una nueva contratación con los diferentes Empresas Prestadoras de Salud, socializar las condiciones pactadas en el contrato al personal de facturación vinculado a la Unidad de salud de Ibagué y al contratista D.H.O., con el fin de que la parametrización coincida con las condiciones del contrato.
- 4) Parametrizar y mantener actualizado por contrato, en el software Dinámica Gerencial las tarifas de acuerdo a los valores que se encuentren pactados en los contratos con las E.P.S., con el fin de evitar Glosas por tarifas las cuales ascienden al 61% de lo radicado.
- 5) Radicar de manera urgente las facturas pendientes de radicación.
- 6) Realizar seguimiento de manera urgente a las facturas anuladas que aún no han sido reemplazadas.
- 7) Corroborar el **motivo de anulación** de las facturas por parte del responsable del proceso y su respectivo reemplazo, de manera inmediata.
- 8) Efectuar el **reemplazo** de las facturas anuladas de manera urgente, realizando su respectiva trazabilidad
- 9) Realizar una reunión con staff de enfermería y personal médico para informar el procedimiento de cierre de la factura con el fin de identificar un canal de comunicación para evitar de que se queden insumos sin cobrar luego del cierre de la factura.
- 10) Realizar el 100% de entrega y radicación de facturas en la Central de Facturación de lo facturado en el mes.

- 11) Auditar y verificar por parte del facturador que el área asistencial registre y soporte los procedimientos y medicamentos ordenados por el médico tratante, antes del cierre de la factura.
- 12) Realizar por parte de admisiones el 100% de verificación de derechos.
- 13) Auditar por parte del facturador que admisiones realice las autorizaciones, antes del cierre de la factura.
- 14) Realizar seguimiento diario entre lo ordenado, lo aplicado y lo vendido, por parte del facturador y los pre-audidores con el fin de radicar una factura bien diligenciada.
- 15) Verificar e informar al área asistencial antes del cierre de la factura de las inconsistencias observadas para su respectivo ajuste, a través de un informe diario por parte de los facturadores y los pre-audidores. Cuando se haga caso omiso a las inconsistencias por parte del personal, remitir copia a la gerencia y al profesional especializado de talento humano para tomar las medidas disciplinarias.
- 16) Realizar por parte del área asistencial los ajustes correspondientes de manera inmediata, antes del cierre de la factura.
- 17) Realizar capacitación permanente al personal de facturación, asistencial y pre-audidores, en normatividad en materia de facturación.
- 18) **Evaluar las capacitaciones** que se brinden al personal que realice apoyo a la Gestión de facturación, con el fin de mejorar los procedimientos y mitigar las anulaciones, debido a que estas anulaciones no permiten determinar un **valor real de lo facturado en el mes**, debido a que cada vez que se anula una factura y no se reemplaza disminuye el valor de lo facturado y no se determinan valores reales para reflejar la situación financiera real de la E.S.E. tanto en los Estados Financieros como en la ejecución presupuestal, lo que ocasionaría que se estén mostrando utilidades no fiables.
- 19) Documentar el **procedimiento de anulación de facturas** y que las anulaciones se les realice seguimiento permanente por el responsable designado para tal labor, a su vez rendir informe semanal de las facturas anuladas vs reemplazadas.
- 20) Asignar metas de producción por facturador y realizar el control y seguimiento permanente a la producción individual.
- 21) Es recomendable que se determinen claramente los niveles de responsabilidad y autoridad con relación al proceso de facturación, debido a que el proceso es ejecutado por un contratista D.H.O y personal de planta vinculado a la entidad.

- 22) Elaborar por parte del personal del contratista D.H.O., que realiza la pre-auditoría a la factura, un informe diario de las actividades no registradas en la factura y soportes pendientes del personal asistencial, que pueden llegar a generar glosa, y entregarlo al Coordinador Médico, con copia al Profesional Especializado de Talento Humano con el fin de realizar seguimiento al incumplimiento de las funciones y actividades por parte del personal.
- 23) Identificar periódicamente las debilidades que presenta el proceso y proponer acciones de mejora para lograr el cumplimiento del objeto contractual.
- 24) Dar cumplimiento por parte del contratista y del personal vinculado a la Unidad de Salud de Ibagué E.S.E. a los tiempos de trazabilidad de la factura
- 25) Realizar Plan de Mejoramiento de acuerdo a los hallazgos encontrados y realizar seguimiento por parte del supervisor del contrato.
- 26) Estudiar la posibilidad de crear una planta temporal para el proceso de facturación que permita a la entidad tener el control del proceso al 100%.

Cordialmente,



ORLANDO ALFARO GALEANO
Contratista Apoyo gestión, Planeación
y Control Interno



OLGA ESPERANZA GONZALEZ CUELLAR
Asesor de Control Interno