

|              |                |   |                 |                   |
|--------------|----------------|---|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b> | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR05</b>  |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>       | <b>Versión:</b> | <b>2</b>          |
|              |                |   | <b>Fecha:</b>   | <b>25/11/2019</b> |

|                                     |             |    |             |    |             |      |
|-------------------------------------|-------------|----|-------------|----|-------------|------|
| <b>FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME</b> | <b>Día:</b> | 25 | <b>Mes:</b> | 04 | <b>Año:</b> | 2022 |
|-------------------------------------|-------------|----|-------------|----|-------------|------|

|   |   |
|---|---|
| <b>Informe No.</b>  | ACI- Auditoría Control Interno Nro. 1   |
| <b>Tipo de Informe</b>  | <b>Informe Final</b>  |
| <b>Nombre de Auditoría</b>                                      | Auditoría al Procedimiento Reintegro de Recursos Apropriados o Reconocidos Sin Justa Causa. VERS-PR-01 Versión 1- (Servicios y Tecnologías en Salud no Financiados con cargo a la UPC y Reclamaciones). |
| <b>Líder de Proceso / jefe(s) Dependencia (s)/ Responsable:</b> | MAURICIO RAMIREZ ESPITIA<br>Director de Liquidaciones y Garantías   |
| <b>Jefe Oficina de Control Interno</b>                          | DIEGO HERNANDO SANTACRUZ S.   |
| <b>Equipo Auditor</b>   | ORLANDO SABOGAL SIERRA<br>Gestor de Operaciones OCI   |

| <b>Reunión de Apertura</b> | <b>Ejecución de la Auditoría</b> |           |       |            | <b>Reunión de Trabajo</b> |
|----------------------------|----------------------------------|-----------|-------|------------|---------------------------|
| 4/02/2022                  | Desde                            | 4/02/2022 | Hasta | 29/03/2022 | 29/03/2022                |

### 1. Objetivo(s) de la Auditoría:

Evaluar ejecución y cumplimiento de actividades definidas en el Procedimiento Reintegro de Recursos Apropriados o Reconocidos Sin Justa Causa. VERS-PR-01- Versión 1- (Servicios y Tecnologías en Salud no Financiados con cargo a la UPC y Reclamaciones), de conformidad con la normatividad vigente aplicable.

### 2. Alcance de la Auditoría:

Verificar el cumplimiento del Procedimiento de Reintegro de Recursos Apropriados o Reconocidos Sin Justa Causa. VERS-PR-01- Versión 1 de fecha 30 de septiembre de 2021 (Servicios y Tecnologías en Salud no Financiados con cargo a la UPC y Reclamaciones), del **proceso de Verificaciones al Reconocimiento de Recursos del Sistema de Salud** de conformidad con la normatividad vigente aplicable, adherencia al procedimiento, políticas y lineamientos internos, administración y gestión de riesgos del proceso, aplicación y efectividad de controles, gestión del reintegro y gestión de indicadores de proceso, permitiendo identificar sus fortalezas y oportunidades de mejora, a partir de una muestra seleccionada por la OCI, con posterioridad a la expedición del procedimiento establecido por la Dirección de Otras Prestaciones, 30 de septiembre de 2021.

En caso de requerirse información de otros procesos de la Entidad, que se encuentre relacionado con el procedimiento evaluado, la OCI realizará los requerimientos necesarios.

### 3. Criterios de la Auditoría:

- Ley 100 de 1993, por el cual se crea el sistema de seguridad social y se dictan otras disposiciones.
- Artículo 15 Decreto Ley 1281 de 2002: Por el cual se expiden las normas que regulan los flujos de caja y la utilización oportuna y eficiente de los recursos del sector salud y su utilización en la prestación

|              |                |   |                 |                   |
|--------------|----------------|---|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b> | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR05</b>  |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>       | <b>Versión:</b> | <b>2</b>          |
|              |                |   | <b>Fecha:</b>   | <b>25/11/2019</b> |

- Artículo 2.6.4.7.1 Decreto 780 de 2016, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Salud y Protección Social.
- Artículo 7 Ley 1949 del 8 de enero de 2019 «Por la cual se adicionan y modifican algunos artículos de las leyes 1122 de 2007 y 1438 de 2011, y se dictan otras disposiciones»
- Resolución 1716 del 27 de junio de 2019 «Por la cual se establece el procedimiento de reintegro de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud, apropiados o reconocidos sin justa causa»
- Procedimiento Reintegro de Recursos Apropiados o Reconocidos Sin Justa Causa. VERS-PR-01 Versión 1-.
- Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas- DAFP Versión 5-diciembre – 2020.
- Políticas de Administración de Riesgos ADRES.
- Manual para la Administración de Riesgos ADRES

#### 4 PRINCIPALES SITUACIONES DETECTADAS/ RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

##### FICHA TECNICA

###### Herramientas Utilizadas en el proceso:

- **SIIMYT:** Base de datos de Medicamentos y Tutelas, donde se dispone de manera transversal la auditoria de recobros/cobros por servicios y tecnologías no cubiertas por el Plan de Beneficios en Salud con cargo a la UPC, se continúa con el proceso de auditoría integral efectuada por la Firma Auditora y finaliza con la información para el reconocimiento y pago. Esta base nosotros la tenemos como de consulta.
- **SII ECAT:** base de datos donde reposa la información del trámite a las reclamaciones presentadas por las IPS ante el FOSYGA hoy ADRES, con ocasión de la atención a las víctimas de eventos ocurridos por accidentes de tránsito cuyo vehículo involucrado es no asegurado o no identificado, eventos catastróficos de origen natural o eventos terroristas. Nosotros la tenemos como de consulta.
- **Tabla de Recobros 458:** sistema de verificación, control y pago de los servicios y prestaciones de salud no contenidas en el Plan de Beneficios en Salud con cargo a la UPC. Este de igual forma solo se usa de consulta.
- **Seguimiento** procesos Reintegro iniciado por ADRES recobros.xls
- **Seguimiento** procesos Reintegro iniciados por ADRES ECAT 02-2021.xls
- **Carpeta compartida:** donde se guarda copia del resultado de cada proceso realizado.

###### Indicadores de Gestión:

- VERS-ID09\_Recursos efectivamente reintegrados Recobros\_V1
- VERS-ID10\_Recursos efectivamente reintegrados Reclamaciones\_V1.

**Universo:** Auditorías internas de reintegro de recursos, realizadas con posterioridad a la expedición del procedimiento establecido por la Dirección de Otras Prestaciones en la vigencia 2021.

##### a) Recobros

| Auditorías Recobros      | Descripción  |
|--------------------------|--|
| <b>PR-NOUPC-001-2021</b> | Caso Particular (01 de abril de 2018 al 28 de mayo de 2021) BDU A – RNEC – MIPRES ANULADO – DUPLICADO – MEDICAMENTOS INCLUIDOS EN EL POS |
| <b>PR-NOUPC-002-2021</b> | Caso Particular - Informe Técnico 20211600057023 Cruz Blanca – 20211600056983 Salud Total DUPLICADOS                                     |

|              |                |   |                 |                   |
|--------------|----------------|---|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b> | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR05</b>  |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>       | <b>Versión:</b> | <b>2</b>          |
|              |                |   | <b>Fecha:</b>   | <b>25/11/2019</b> |

|                          |   |
|--------------------------|---|
| <b>PR-NOUPC-003-2021</b> | CGR Auto 0054 VIMIZIN - Auto AG8-193 146 RECOBROS NO PBS – ENFERMEDADES DE ALTO COSTO |
| <b>PR-NOUPC-004-2021</b> | EPS Liquidadas  |

### b) Reclamaciones

| Auditorías Reclamaciones | Descripción   |
|--------------------------|---|
| <b>PR-ECAT-001-2021</b>  | Reclamaciones - Caso Particular 20211000030633 MAYOR VALOR PAGADO PQT_15_AGS y PQT_16_ASD |
| <b>PR-ECAT-002-2021</b>  | Reclamaciones – CGR – BDUA – RNEC – CONSISTENCIA REQUISITOS ESENCIALES – DUPLICADOS       |

**Población objeto:** Empresas Promotoras de Salud EPS. Entidades Obligadas a Cotizar-EOC. Instituciones Prestadoras de Salud – IPS.

**Marco estadístico:** Selección basada en juicio profesional.

Auditorías realizadas por la Dirección de Otras Prestaciones para identificar reconocimientos sin justa causa de procesos de cobros de Servicios y Tecnologías en Salud no financiados con cargo a la UPC y reclamaciones aprobadas y pagadas, gestionadas con posterioridad a la expedición del procedimiento establecido por la Dirección de Otras Prestaciones en la vigencia 2021.

### En Recobros

Con el fin de verificar el cumplimiento de actividades definidas en el procedimiento y debido a que este se formalizó el 30 de septiembre de 2021, se selecciona la muestra de la siguiente manera:

- a) Auditoría PR-NOUPC-004-2021 realizada a EPS en proceso de Liquidación, la cual a la fecha se encuentra gestionada hasta la actividad 6 del procedimiento y que corresponde a la elaboración de solicitud de aclaración por el posible reconocimiento de recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud sin justa causa remitida a EPS. **(verificación de gestión y cumplimiento de la Actividad 1 a la actividad 9).**

| Auditorías Recobros      | Descripción       |
|--------------------------|-------------------|
| <b>PR-NOUPC-004-2021</b> | EPS en Liquidadas |

**Tamaño de la muestra:** de la Auditoría PR-NOUPC-004-2021 realizada a EPS en proceso de Liquidación se selecciona como muestra todas las EPS involucradas:

|     | NOMBRE EPS   | NIT       |
|-----|--|-----------|
| 1.  | Asociación Mutua Barrios Unidos de Quibdó "AMBUQ EPS-S-ESS"  | 818000140 |
| 2.  | CAFESALUD EPS  | 800140949 |
| 3.  | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BOYACA COMFABOY   | 891800213 |
| 4.  | COMFACOR   | 891080005 |
| 5.  | COMFACUNDI   | 860045904 |
| 6.  | Cooperativa de Salud Comunitaria Empresa Promotora de Salud Subsidiada "COMPARTA EPS- S"                     | 804002105 |
| 7.  | CRUZ BLANCA EPS S.A.   | 830009783 |
| 8.  | Empresa Mutua para el Desarrollo Integral de la Salud E.S.S. EMDISALUD E.S.S. EPS-S                          | 811004055 |
| 9.  | Programa de la Entidad Promotora de Salud de la Caja de Compensación Familiar de Nariño – COMFAMILIAR NARIÑO | 891280008 |
| 10. | Programa de Salud de la Caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar "COMFAMILIAR"                   | 890480110 |

|              |                |   |                 |                   |
|--------------|----------------|---|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b> | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR05</b>  |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>       | <b>Versión:</b> | <b>2</b>          |
|              |                |   | <b>Fecha:</b>   | <b>25/11/2019</b> |

|     |                    |           |
|-----|--------------------|-----------|
| 11. | SALUDCOOP EPS      | 800250119 |
| 12. | SALUDVIDA S.A. EPS | 830074184 |

b) Auditoría **PR-NOUPC-001-2021** realizada a Paquetes de cobros/recobros pagados entre 01 de abril de 2018 al 28 de mayo de 2021. (**verificación de gestión y cumplimiento desde la Actividad 7 (solicitud de aclaración), hasta la actividad 23**).

| Auditorías Recobros      | Descripción   |
|--------------------------|---|
| <b>PR-NOUPC-001-2021</b> | Caso Particular (01 de abril de 2018 al 28 de mayo de 2021) BDUA – RNEC – MIPRES ANULADO – DUPLICADO – MEDICAMENTOS INCLUIDOS EN EL POS |

**Tamaño de la muestra:** de la Auditoría PR-NOUPC-001-2021, se selecciona 4 de las 37 EPS como muestra, teniendo en cuenta que estas son las que tienen más grado de avance frente al procedimiento.

|    | Nombre EPS   | NIT       |
|----|--|-----------|
| 1. | ALIANZA MEDELLÍN ANTIO EPS S.A.S-SAVIA SALUD EPS   | 900604350 |
| 2. | CAPITAL SALUD                                      | 900298372 |
| 3. | DEPARTAMENTO MEDICO - EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLI | 890904996 |
| 4. | ESS COMPARTA SALUD                                 | 804002105 |

### En Reclamaciones

Auditoría PR-ECAT-001-2021 realizada a Paquetes de reclamaciones. (**verificación de gestión de actividad 1 a la 7 y cumplimiento de procedimiento de Actividad 7 (solicitud de aclaración), hasta la actividad 23**). Debido a que el procedimiento se formalizó el 29 de septiembre de 2021.

| Auditorías Reclamaciones | Descripción   |
|--------------------------|---|
| <b>PR-ECAT-001-2021</b>  | Reclamaciones - Caso Particular 20211000030633 MAYOR VALOR PAGADO PQT_15_AGS y PQT_16_ASD |

**Tamaño de la muestra:** de la Auditoría PR-ECAT-001-2021, se selecciona como muestra la IPS Fundación Medica Campbell, debido a que para la fecha de selección de la muestra es la única que tiene mayor grado de avance frente a la totalidad de actividades del procedimiento.

|    | NOMBRE ENTIDAD          | NIT       |
|----|-------------------------|-----------|
| 1. | FUNDACION MEDICA CABELL | 900002780 |

- **Planeación de la Evaluación:** Para el desarrollo de la Evaluación se elaboró un plan de trabajo enfocado en riesgos, que incluyó:
  - Procedimiento y flujos de Información.
  - Estructura y principales funciones del procedimiento auditado.
  - Productos y/o servicios que genera el procedimiento, principales herramientas utilizadas.
  - Aspectos normativos para tener en cuenta, que impactan o reglamentan las actividades.
  - Eventos de riesgos operativos, de corrupción y de seguridad de la información.
  - Áreas involucradas en el proceso.
  - Identificación, valoración de riesgos y controles claves del proceso a través de: Matriz de riesgos, controles del proceso
  - Pruebas de recorrido del paso a paso.

|              |                |   |                 |                   |
|--------------|----------------|---|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b> | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR05</b>  |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>       | <b>Versión:</b> | <b>2</b>          |
|              |                |   | <b>Fecha:</b>   | <b>25/11/2019</b> |

- **Comunicación del seguimiento:** Mediante memorando No. 20221300006113 del 1 de febrero de 2022, se informó acerca del inicio de evaluación a la Dirección de Otras Prestaciones, así como su objetivo y alcance.
- **Reunión de apertura:** El día 4 de febrero de 2022.
- **Prueba de Recorrido:** El día 8 de febrero de 2022 se realizó prueba de recorrido del Procedimiento Reintegro de Recursos Apropriados o Reconocidos Sin Justa Causa. VERS-PR-01 Versión 1, en el cual se realizaron requerimientos de información y soportes de evidencia.
- **Respuesta a requerimientos:** Se recibieron el día 11 de febrero de 2022. Durante el proceso de auditoria se realizaron requerimientos puntuales, los cuales fueron atendidos.
- **Caracterización de Proceso y Procedimiento**, publicados en la página web ADRES, en el link: <https://www.adres.gov.co/planeacion/procesos-y-procedimientos/procesos-misionales>
  - Caracterización del proceso de Verificaciones al reconocimiento de Recursos del Sistema de Salud.
    - o Procedimiento “**Reintegro de Recursos Apropriados o Reconocidos sin Justa Causa**”.

De acuerdo con el objetivo de evaluación propuesto, se revisó, adherencia al procedimiento, políticas y lineamientos internos, administración y gestión de riesgos del proceso, aplicación y efectividad de controles, gestión del reintegro y gestión de indicadores de proceso del procedimiento “**Reintegro de Recursos Apropriados o Reconocidos Sin Justa Causa**. VERS-PR-01- Versión 1 de 30 de septiembre de 2019.

#### 4. Verificación de cumplimiento:

##### 4.1 Planear las auditorías para el reintegro de recursos reconocidos sin justa causa. (Punto de Control asociado a Riesgo de Gestión.

###### a) En Recobros:

Se evidenció como soporte de **recobros**, la priorización de auditoría para el reintegro de recursos reconocidos sin justa causa correspondiente a EPS en liquidación, denominada PR-NOUPC-004-2021, a partir de disposición de la Superintendencia Nacional de Salud radicado 20211300001457151 del 21 de septiembre de 2021.

Las EPS en liquidación auditadas fueron son la siguientes:

|    | <b>NOMBRE</b>  | <b>NIT</b> |
|----|--|------------|
| 1. | Asociación Mutua Barrios Unidos de Quibdó “AMBUQ EPS-S-ESS”  | 818000140  |
| 2. | CAFESALUD EPS  | 800140949  |
| 3. | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BOYACA COMFABOY   | 891800213  |
| 4. | COMFACOR   | 891080005  |
| 5. | COMFACUNDI   | 860045904  |
| 6. | Cooperativa de Salud Comunitaria Empresa Promotora de Salud Subsidiada “COMPARTA EPS- S”                     | 804002105  |
| 7. | CRUZ BLANCA EPS S.A.   | 830009783  |
| 8. | Empresa Mutua para el Desarrollo Integral de la Salud E.S.S. EMDISALUD E.S.S. EPS-S                          | 811004055  |
| 9. | Programa de la Entidad Promotora de Salud de la Caja de Compensación Familiar de Nariño – COMFAMILIAR NARIÑO | 891280008  |

|              |                |   |                 |                   |
|--------------|----------------|---|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b> | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR05</b>  |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>       | <b>Versión:</b> | <b>2</b>          |
|              |                |   | <b>Fecha:</b>   | <b>25/11/2019</b> |

|            | <b>NOMBRE</b>  | <b>NIT</b> |
|------------|--|------------|
| <b>10.</b> | Programa de Salud de la Caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar "COMFAMILIAR" | 890480110  |
| <b>11.</b> | SALUDCOOP EPS  | 800250119  |
| <b>12.</b> | SALUDVIDA S.A. EPS   | 830074184  |

### **Observación No. 1**

La OCI observa del procedimiento, que la descripción de la actividad inicial de reintegro de recursos apropiados sin justa causa es a partir de la **planeación de un cronograma de auditorías anual**. Lo evidenciado por la OCI en la información suministrada y en las bases de datos de control de recobros y reclamaciones de la Dirección de Otras Prestaciones, es que las auditorías realizadas se iniciaron a partir de requerimientos del proceso de Validación, Liquidación y Reconocimiento o por requerimientos de entes de control y no por una planeación y cronograma de auditorías como lo indica la actividad, por lo que se recomienda incluir en la descripción del procedimiento estos dos tipos de requerimiento.

**Respuesta DOP:** Radicado No.: 20221600021113 del 4 de abril de 2022.

*"Sobre el particular, se encuentra en proceso de elaboración y ajuste al cronograma de auditorías"*.

**Comentario OCI:** Debido que no se cuenta con el cronograma de auditoría para el reintegro de recurso sin justa causa de Servicios y Tecnologías en Salud no Financiados con cargo a la UPC y Reclamaciones, el proceso debe establecer una Acción de Mejora.

**b) En Reclamaciones:** (Se verifica gestión, no cumplimiento contra procedimiento)

Con respecto a la reclamación seleccionada por la OCI (PR-ECAT-001-2021), se evidenció auditoría por requerimiento radicado No. 20211000030633 de fecha 4 de junio de 2021, enviado por líder de Grupo supervisor Contratos-ADRES 261 y 262 de 2021 y dirigido a Coordinadora Grupo de Gestión de Reconocimiento – Dirección Otras Prestaciones para dar inicio al trámite de reintegro.

### **4.2. Especificar requerimiento tecnológico.**

**a) En Recobros:**

### **Observación No. 2:**

Se evidenció que la actividad no fue ejecutada conforme al diseño en el procedimiento, el cual establece como soporte registro de evidencia, el diligenciamiento del "**Formato OSTI-FR12 Requerimientos Tecnológicos para Aplicaciones**", con las especificaciones correspondientes para cada proceso de validación, y correo electrónico emitido por el Coordinador del Grupo de Gestión de Reconocimiento con formato **OSTI-FR12** adjunto y dirigido a Director de Otras Prestaciones para la correspondiente aprobación.

**Respuesta DOP:** Radicado No.: 20221600021113 del 4 de abril de 2022.

*"Al respecto debe señalarse que el "Formato OSTI-FR12 Requerimientos Tecnológicos para Aplicaciones" se encuentra en proceso de elaboración y ajuste, puesto que la solicitud se realiza directamente a la Ingeniera asesora de la DOP, quien profiere la versión final del formato, lo*

|   |         |                                    |          |            |
|---|---------|------------------------------------|----------|------------|
|  | PROCESO | CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN | Código:  | CEGE-FR05  |
|   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA INTERNA       | Versión: | 2          |
|   |         |                                    | Fecha:   | 25/11/2019 |

anterior dado que desde la DOP se están generando las fichas con las especificaciones técnicas de cada causal, para que la DGTIC genere el correspondiente insumo. Adicionalmente, se precisa que dentro de los proyectos que se tienen previstos desarrollar en el corto plazo, se encuentra una aplicación sencilla que optimice el proceso de reintegro de recursos. En este sentido, aún no puede incluirse dentro del procedimiento el formato OSTI-FR12”.

**Comentario OCI:**

Teniendo en cuenta que el “**Formato OSTI-FR12** Requerimientos Tecnológicos para Aplicaciones”, se encuentra en proceso de elaboración y ajuste, y que se prevé desarrollar una aplicación para optimizar el proceso de reintegro, la observación se mantiene, respecto de la cual se debe formular acción de mejora para su implementación.

**b) En Reclamaciones:**

Para la fecha de gestión de la muestra seleccionada la actividad no aplica.

**4.3. Aprobar y enviar el requerimiento tecnológico.**

**a) En recobros:**

**Observación No. 3:**

Se evidenció como soporte de ejecución de la actividad en **Recobros**, correo electrónico de fecha 8 de noviembre de 2021, enviado por Coordinadora Grupo de Gestión de Reconocimiento – Dirección Otras Prestaciones y dirigido a Ingeniera de la Dirección de Otras Prestaciones, responsable de procesar los datos y realizar validaciones de posibles reconocimientos sin justa causa. Sin embargo, el procedimiento establece como soporte registro de ejecución de la actividad, correo electrónico emitido por el Director de Otras Prestaciones (DOP) y dirigido a mesa de servicios DGTIC para su procesamiento (en el caso de la DOP correo electrónico dirigido a ingeniero de sistemas de la DOP responsable de realizar validaciones), con formato **OSTI-FR12** adjunto, indicando **aprobación del requerimiento tecnológico y parámetros de auditoría**. Por lo anterior, la OCI observa sobre la ejecución de la actividad, que esta no fue ejecutada por el responsable indicado, situación que podría llegar generar la materialización de un posible evento de riesgo operativo.

**Respuesta DOP:** Radicado No.: 20221600021113 del 4 de abril de 2022.

*“En lo que respecta a esta observación, se indica que se solicitará ajuste al manual específicamente modificando la persona encargada de remitir el correo, puesto que el proceso lo realiza directamente el coordinador y no se hace necesario agotar la instancia desde el correo del Director, pues esto implicaría incremento en los tiempos de trámite”.*

**Comentario OCI:**

Teniendo en cuenta, que se va a modificar en el procedimiento, el responsable de aprobación y envió de requerimientos tecnológicos, se mantiene la observación y el proceso debe formular acción de mejora para su implementación.

**b) En Reclamaciones:** (Se verifica gestión, no cumplimiento contra procedimiento).

|   |         |                                    |          |            |
|---|---------|------------------------------------|----------|------------|
|  | PROCESO | CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN | Código:  | CEGE-FR05  |
|   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA INTERNA       | Versión: | 2          |
|   |         |                                    | Fecha:   | 25/11/2019 |

Se evidenció correo electrónico de fecha 18 de junio de 2021, enviado por Gestor de Operaciones del Grupo de Gestión de Reconocimiento – Dirección Otras Prestaciones y dirigido a Ingeniera de la Dirección de Otras Prestaciones, responsable de procesar los datos y realizar validaciones de posibles reconocimientos sin justa causa.

#### **4.4. Validar y confirmar los Resultados. (Punto de Control Asociado a Riesgo de Gestión y Corrupción)**

##### **a) En Recobros:**

Se evidencia correo electrónico de fecha 29 de noviembre de 2021 emitido por Gestor de Operaciones del Grupo de Gestión de Reconocimientos de la DOP, validando la estructura, periodo, valores auditados a EPS en liquidación y registros del archivo plano resultado de la auditoria requerida, y remitido a la Coordinadora del Grupo para verificación de las variables contenidas en el resultado.

##### **c) En Reclamaciones:** (Se verifica gestión, no cumplimiento contra procedimiento)

Se evidencia correo electrónico de fecha 8 de septiembre de 2021 emitido por Gestor de Operaciones del Grupo de Gestión de reconocimientos de la DOP con resultados de validación de la auditoria requerida, y remitido a la Coordinadora del Grupo de Reconocimiento para verificar las variables contenidas en el resultado.

#### **Observación No.4:**

La OCI evidenció en los soportes de registro de ejecución de la actividad (Fundación Medica Campbell), que entre la fecha de solicitud validaciones de bases de datos, realizada por el Grupo de Reconocimiento de la DOP y la respuesta dada a este requerimiento por parte del Grupo de Verificación y Auditoria de Cuentas, transcurrieron dos meses y veinte días para la presentación de resultados. Situación que, si bien el procedimiento establecido en la Resolución 1716 de 2019 expedida por el Ministerio de Salud y el procedimiento definido por la DOP, no establece un límite de tiempo para desarrollar esta actividad, la OCI observa sobre los tiempos para desarrollarla, toda vez que esa situación prolonga los tiempos para identificar una presunta apropiación o reconocimiento sin justa causa y solicitar oportunamente el reintegro.

**Respuesta DOP:** Radicado No.: 20221600021113 del 4 de abril de 2022.

*“Se debe precisar que desde la DOP se busca dar celeridad a los trámites de su competencia, así como el cumplimiento de los tiempos normativos para tal fin, y como bien lo manifiesta la OCI debe tenerse en cuenta que la Resolución 1716 de 2019 no establece un límite para la validación de las bases de datos, no obstante, se debe recalcar que este tipo de validaciones requieren de una serie de actuaciones desde el grupo de verificación y auditoría de cuentas que implica un lapso de tiempo entre la solicitud y la entrega de los resultados, a fin de tener certeza de los reintegros o archivos que vayan a ser expedidos por la DOP, aunado al número de verificaciones que realiza dicha área.*

*Dicho lo anterior, desde la DOP se velará por dar mayor celeridad a los trámites, impidiendo retrasos a futuro y en pro de dar garantía al cumplimiento normativo y debido proceso del trámite de reintegro por reconocimientos sin justa causa”.*

|              |                |   |                 |                   |
|--------------|----------------|---|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b> | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR05</b>  |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>       | <b>Versión:</b> | <b>2</b>          |
|              |                |   | <b>Fecha:</b>   | <b>25/11/2019</b> |

**Comentario OCI:**

Analizada la respuesta, se levanta la observación. Sin embargo, se recomienda dar celeridad en el trámite como lo indica la propia Dirección, con el fin de dar cumplimiento al marco normativo.

**4.5. Actividad 5 Elaborar anexo técnico para la EPS.**

No Aplica para Reintegros de Servicios y Tecnologías en Salud no Financiados con cargo a la UPC y Reclamaciones. (Aplica para Reintegros Regímenes Contributivo y Subsidiado-Dirección de Liquidaciones y Garantías).

**4.6. Elaborar solicitud de aclaración a la EPS, EOC o IPS.**

**a) En Recobros:**

Se evidencia la elaboración de solicitudes de aclaración por posible reconocimiento de recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud sin justa causa de las EPS en liquidación auditadas por la DOP. Se identificó que de las 12 EPS seleccionadas, hubo lugar a solicitud de aclaración de posible reintegro en 10 EPS. Se evidenciaron los anexos detallados del reintegro.

|     | <b>NOMBRE DE LA ENTIDAD</b>                        | <b>fecha inicio_ procedimiento</b> | <b>Suma de Valor inicial_ capital Involucrado</b> |
|-----|--|------------------------------------|---|
| 1.  | ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS_S-A | 26/11/2021                         | 1.176.399.945,54                                  |
| 2.  | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFABOY             | 26/11/2021                         | 51.948.864,00                                     |
| 3.  | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CORDOBA              | 26/11/2021                         | 33.748.866,88                                     |
| 4.  | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CARTAGENA         | 26/11/2021                         | 6.497.490,00                                      |
| 5.  | CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO            | 26/11/2021                         | 29.455.045,00                                     |
| 6.  | CRUZ BLANCA E.P.S.                                 | 26/11/2021                         | 17.638.026.041,74                                 |
| 7.  | E.P.S. CAFESALUD                                   | 26/11/2021                         | 4.779.785.063,11                                  |
| 8.  | E.P.S. SALUDCOOP EN Liquidación                    | 26/11/2021                         | 2.221.929.188,81                                  |
| 9.  | ESS COMPARTA SALUD                                 | 26/11/2021                         | 2.212.283.326,64                                  |
| 10. | SALUDVIDA E.P.S.                                   | 26/11/2021                         | 941.508.550,61                                    |
|     | <b>Total</b>                                       |                                    | <b>\$ 29.091.582.382,33</b>                       |

**Consolidado detallado por causal de reintegro, muestra seleccionada:**

| <b>NOMBRE ENTIDAD</b>  | <b>NOMBRE_CAUSAL_REINTEGRO</b>                    | <b>Suma de Suma de valor inicial Capital Involucrado</b> |
|--|---|--|
| <b>ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS_S-A</b>        | Cálculo del comparador administrativo             | \$ 134.495.525,78  |
|  | Duplicados o Pagos Dobles                         | \$ 9.629.602,83  |
|  | Enfermedades Huérfanas                            | \$ 43.987.503,56   |
|  | Mayor Valor Pagado por Recobro                    | \$ 52.614.625,81   |
|  | Medicamentos y Procedimientos Incluidos en el PBS | \$ 454.520,00  |
|  | Suministros Pagados Anulados en MIPRES            | \$ 935.218.167,56  |
| <b>Total, ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS_S-A</b> |   | <b>\$ 1.176.399.945,54</b>                               |
| <b>CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFABOY</b>                    | Medicamentos y Procedimientos Incluidos en el PBS | \$ 51.948.864,00   |
| <b>Total, CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFABOY</b>             |   | <b>\$ 51.948.864,00</b>                                  |
| <b>CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CORDOBA</b>                     | Cálculo del comparador administrativo             | \$ 12.648.950,00   |
|  | Enfermedades Huérfanas                            | \$ 12.377.126,88   |

| NOMBRE ENTIDAD   | NOMBRE_CAUSAL_REINTEGRO                                | Suma de Suma de valor inicial<br>Capital Involucrado |
|--|--|--|
|  | Medicamentos y Procedimientos Incluidos en el PBS      | \$ 8.722.790,00                                      |
| <b>Total CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CORDOBA</b>       |  | <b>\$ 33.748.866,88</b>                              |
| <b>CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CARTAGENA</b>        | Suministros Pagados Anulados en MIPRES                 | \$ 6.497.490,00                                      |
| <b>Total, CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CARTAGENA</b> |  | <b>\$ 6.497.490,00</b>                               |
| <b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO</b>           | Cálculo del comparador administrativo                  | \$ 12.616.536,00                                     |
|  | Enfermedades Huérfanas                                 | \$ 16.833.679,00                                     |
|  | Medicamentos y Procedimientos Incluidos en el PBS      | \$ 4.830,00  |
| <b>Total, CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO</b>    |  | <b>\$ 29.455.045,00</b>                              |
| <b>CRUZ BLANCA E.P.S.</b>                                | BDA  | \$ 68.687.459,46                                     |
|  | Cálculo del comparador administrativo                  | \$ 7.913.860.301,57                                  |
|  | Duplicados o Pagos Dobles                              | \$ 19.995.564,42                                     |
|  | Enfermedades Huérfanas                                 | \$ 5.568.787.392,61                                  |
|  | Mayor Valor Pagado                                     | \$ 27.214.941,00                                     |
|  | Mayor Valor Pagado por Recobro                         | \$ 335.437.718,58                                    |
|  | Medicamentos y Procedimientos Incluidos en el PBS      | \$ 2.724.864.014,20                                  |
|  | MIPRES anuladas o modificadas después de su Aprobación | \$ 3.062.998,00                                      |
|  | RNEC   | \$ 26.813.495,40                                     |
|  | Suministros Pagados Anulados en MIPRES                 | \$ 949.302.156,50                                    |
| <b>Total CRUZ BLANCA E.P.S.</b>                          |  | <b>\$ 17.638.026.041,74</b>                          |
| <b>E.P.S. CAFESALUD</b>                                  | BDA  | \$ 18.482.780,00                                     |
|  | Cálculo del comparador administrativo                  | \$ 1.743.614.280,75                                  |
|  | Duplicados o Pagos Dobles                              | \$ 143.286.793,67                                    |
|  | Enfermedades huérfanas                                 | \$ 2.094.330.412,30                                  |
|  | Mayor Valor Pagado                                     | \$ 128.212.068,00                                    |
|  | Mayor Valor Pagado por Recobro                         | \$ 257.471,95  |
|  | Medicamentos y Procedimientos Incluidos en el PBS      | \$ 629.246.071,80                                    |
|  | MIPRES anuladas o modificadas después de su Aprobación | \$ 5.827.968,00                                      |
|  | RNEC   | \$ 16.527.216,64                                     |
| <b>Total E.P.S. CAFESALUD</b>                            |  | <b>\$ 4.779.785.063,11</b>                           |
| <b>E.P.S. SALUDCOOP EN LIQUIDACIÓN</b>                   | BDA  | \$ 30.097.995,00                                     |
|  | Cálculo del comparador administrativo                  | \$ 198.650.789,43                                    |
|  | Duplicados o Pagos Dobles                              | \$ 3.540.495,00                                      |
|  | Enfermedades huérfanas                                 | \$ 478.036.456,26                                    |
|  | Mayor Valor Pagado por Recobro                         | \$ 89.366.639,12                                     |
|  | Medicamentos y Procedimientos Incluidos en el PBS      | \$ 1.415.010.770,00                                  |
|  | RNEC   | \$ 7.226.044,00                                      |
| <b>Total, E.P.S. SALUDCOOP EN LIQUIDACIÓN</b>            |  | <b>\$ 2.221.929.188,81</b>                           |
| <b>ESS COMPARTA SALUD</b>                                | Cálculo del comparador administrativo                  | \$ 203.628.732,22                                    |
|  | Duplicados o Pagos Dobles                              | \$ 17.343.592,43                                     |

|              |                |   |                 |                   |
|--------------|----------------|---|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b> | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR05</b>  |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>       | <b>Versión:</b> | <b>2</b>          |
|              |                |   | <b>Fecha:</b>   | <b>25/11/2019</b> |

| <b>NOMBRE ENTIDAD</b>                     | <b>NOMBRE_CAUSAL_REINTEGRO</b>                         | <b>Suma de Suma de valor inicial Capital Involucrado</b> |
|---|--|--|
|   | Enfermedades huérfanas                                 | \$ 181.010.656,66  |
|   | Mayor Valor Pagado por Recobro                         | \$ 248.922.049,66  |
|   | Medicamentos y Procedimientos Incluidos en el PBS      | \$ 56.027.309,00   |
|   | RNEC   | \$ 156.459.292,00  |
|   | Suministros Pagados Anulados en MIPRES                 | \$ 1.348.891.694,67                                      |
| <b>Total, ESS COMPARTA SALUD</b>          |  | <b>\$ 2.212.283.326,64</b>                               |
|   | BDA  | \$ 9.648.849,00  |
|   | Cálculo del comparador administrativo                  | \$ 284.942.448,55  |
|   | Duplicados o Pagos Dobles                              | \$ 11.138.225,10   |
|   | Enfermedades huérfanas                                 | \$ 587.537.561,96  |
|   | Mayor Valor Pagado por Recobro                         | \$ 2.665.342,00  |
|   | Medicamentos y Procedimientos Incluidos en el PBS      | \$ 41.524.116,00   |
|   | MIPRES anuladas o modificadas después de su Aprobación | \$ 498.680,00  |
|   | RNEC   | \$ 3.553.328,00  |
| <b>Total, SALUDVIDA E.P.S.</b>            |  | <b>\$ 941.508.550,61</b>                                 |
| <b>Total, General Auditoría Reintegro</b> |  | <b>\$ 29.091.582.382,33</b>                              |

#### Consolidado por causal de Reintegro muestra seleccionada:

| <b>Causal de Reintegro EPS en Liquidación</b>          | <b>VALOR INICIAL INVOLUCRADO</b> | <b>%</b>    |
|--|----------------------------------|-------------|
| Cálculo del comparador administrativo                  | \$ 10.504.457.564,30             | 36,11%      |
| Enfermedades Huérfanas                                 | \$ 8.982.900.789,23              | 30,88%      |
| Medicamentos y Procedimientos Incluidos en el PBS      | \$ 4.927.803.285,00              | 16,94%      |
| Suministros Pagados Anulados en MIPRES                 | \$ 3.239.909.508,73              | 11,14%      |
| Mayor Valor Pagado por Recobro                         | \$ 729.263.847,12                | 2,51%       |
| RNEC   | \$ 210.579.376,04                | 0,72%       |
| Duplicados o Pagos Dobles                              | \$ 204.934.273,45                | 0,70%       |
| Mayor Valor Pagado                                     | \$ 155.427.009,00                | 0,53%       |
| BDA  | \$ 126.917.083,46                | 0,44%       |
| MIPRES anuladas o modificadas después de su Aprobación | \$ 9.389.646,00                  | 0,03%       |
| <b>TOTAL, INVOLUCRADO</b>                              | <b>\$ 29.091.582.382,33</b>      | <b>100%</b> |

En el análisis realizado, la OCI identificó en las solicitudes de aclaración por posibles apropiaciones o reconocimientos de recursos de la muestra seleccionada, que las dos principales causales de reintegro corresponden a Calculo de comparador administrativo con el 36% y Enfermedades Huérfanas con el 30%.

De acuerdo con el Manual operativo y de auditoría a los servicios y tecnologías no financiadas con recursos de la UPC- versión 4 VALR-MA04 12 de enero de 2021, la definición de las dos principales causales identificadas es la siguiente:

|   |         |                                    |          |            |
|---|---------|------------------------------------|----------|------------|
|  | PROCESO | CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN | Código:  | CEGE-FR05  |
|   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA INTERNA       | Versión: | 2          |
|   |         |                                    | Fecha:   | 25/11/2019 |

*"...Comparador administrativo: tecnología en salud financiada con recursos de la UPC que las entidades recobrantes utilizarán para definir el monto a recuperar por la tecnología en salud objeto de recobro/cobro..."*

*"...Enfermedades Huérfanas: según el artículo 2 de la Ley 1392 del 2010 modificado por el artículo 140 de la Ley 1438 del 2011, son aquellas denominadas crónicamente debilitantes, graves, que amenazan la vida y con una prevalencia menor de 1 por cada 5.000 personas, comprenden, las enfermedades raras, las ultra-huérfanas y olvidadas.*

*La entidad recobrante no registró al usuario diagnosticado con enfermedad huérfana en el sistema de información establecido por el decreto Título 4 de la parte 8 del Libro 2 del Decreto 780 de 2016 o la norma que lo modifique o sustituya..."*

#### b) En Reclamaciones:

Para la muestra seleccionada se evidencia la elaboración de solicitudes de aclaración por posible reconocimiento de recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud sin justa causa por mayor valor pagado IPS Fundación Medica Campbell. Se evidenciaron los anexos detallados del reintegro.

Se detectó el presunto reconocimiento de los recursos del SGSSS sin justa causa en favor de la Fundación Médica Campbell, de los siguientes montos:

| Causal             | Cantidad de Reclamaciones | Monto Involucrado \$   |
|--------------------|---------------------------|------------------------|
| Mayor Valor Pagado | 48                        | \$50.642.367,00        |
| <b>Total</b>       | <b>48</b>                 | <b>\$50.642.367,00</b> |

#### 4.7. Revisar y dar visto bueno a la solicitud de aclaración. (Punto de Control asociado a Riesgo de Gestión y Corrupción)

##### a) En recobros:

Se evidenció en cada una de las solicitudes de aclaración seleccionadas el Vo. Bo de la revisión técnica y normativa a solicitud de aclaración por parte de la Coordinadora del Grupo de Reconocimiento.

|     | NOMBRE ENTIDAD                                     | Radicado       |
|-----|--|----------------|
| 1.  | ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS_S-A | 20211601062821 |
| 2.  | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFABOY             | 20211601062841 |
| 3.  | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CORDOBA              | 20211601062831 |
| 4.  | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CARTAGENA         | 20211601062851 |
| 5.  | CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO            | 20211601062871 |
| 6.  | CRUZ BLANCA E.P.S.                                 | 20211601050151 |
| 7.  | E.P.S. CAFESALUD                                   | 20211601051511 |
| 8.  | E.P.S. SALUDCOOP EN LIQUIDACIÓN                    | 20211601047691 |
| 9.  | ESS COMPARTA SALUD                                 | 20211601054911 |
| 10. | SALUDVIDA E.P.S.                                   | 20211601062811 |

|   |         |                                    |          |            |
|---|---------|------------------------------------|----------|------------|
|  | PROCESO | CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN | Código:  | CEGE-FR05  |
|   |         |                                    | Versión: | 2          |
|   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA INTERNA       | Fecha:   | 25/11/2019 |

**b) En Reclamaciones:**

En la muestra seleccionada, se evidenció solicitud de aclaración con el Vo. Bo de revisión técnica y normativa a solicitud de aclaración por parte de la Coordinadora del Grupo de Reconocimiento.

|    | NOMBRE ENTIDAD          | Radicado       |
|----|-------------------------|----------------|
| 1. | FUNDACION MEDICA CABELL | 20211600624971 |

**4.8. Aprobar y firmar solicitud de aclaración y remitirla a las EPS. (Punto de Control asociado a Riesgo de Gestión y Corrupción).**

**a) En Recobros:**

Se evidenció en cada una de las solicitudes de aclaración de posible reconocimiento de recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud sin justa causa seleccionadas, la aprobación y firma por parte del Director de Otras Prestaciones, y el correspondiente envío por correo certificado y recibido de las EPS remitentes.

|     | NOMBRE ENTIDAD                                     | Radicado       | Identificador de certificado No. | Fecha de Email Certificado-envío y recibo EPS-ORFEO |
|-----|--|----------------|----------------------------------|---|
| 1.  | ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS_S-A | 20211601062821 | E65565415-R                      | 30-12-2021  |
| 2.  | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFABOY             | 20211601062841 | E65902720-R                      | 06-01-2022  |
| 3.  | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CORDOBA              | 20211601062831 | E63928388-R                      | 14-12-2021  |
| 4.  | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CARTAGENA         | 20211601062851 | E63927912-R                      | 14-12-2021  |
| 5.  | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO            | 20211601062871 | E63928241-R                      | 14-12-2021  |
| 6.  | CRUZ BLANCA E.P.S.                                 | 20211601050151 | E63036726-R                      | 06-12-2021  |
| 7.  | E.P.S. CAFESALUD                                   | 20211601051511 | E63036963-R                      | 06-12-2021  |
| 8.  | E.P.S. SALUDCOOP EN LIQUIDACIÓN                    | 20211601047691 | E63037007-R                      | 06-12-2021  |
| 9.  | ESS COMPARTA SALUD                                 | 20211601054911 | E63511296-R                      | 10-12-2021  |
| 10. | SALUDVIDA E.P.S.                                   | 20211601062811 | E63928467-R                      | 10-12-2021  |

**b) En Reclamaciones:**

En la muestra seleccionada se evidenció solicitudes de aclaración de posible reconocimiento de recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud sin justa causa por mayor valor pagado, la aprobación y firma por parte del Director de Otras Prestaciones, y el correspondiente envío por correo certificado y recibido de la Entidad.

| NOMBRE ENTIDAD          | Radicado       | Identificador de certificado No. | Fecha de Email Certificado-envío y recibo EPS-ORFEO |
|-------------------------|----------------|----------------------------------|---|
| FUNDACION MEDICA CABELL | 20211600624971 | E58245958-R                      | 13-10-2021  |

**4.9. Validar respuesta a la solicitud de aclaración. (Punto de Control)**

**a) En recobros:**

De acuerdo con los soportes aportados en el requerimiento de la auditoria, la OCI evidenció como soporte de registro de la actividad, el diligenciamiento del Formato VERS-FR02 - Base de

|              |                |   |                 |                   |
|--------------|----------------|---|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b> | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR05</b>  |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>       | <b>Versión:</b> | <b>2</b>          |
|              |                |   | <b>Fecha:</b>   | <b>25/11/2019</b> |

datos de Control de Reintegros por Servicios y Tecnologías No financiados por UPC, que tiene como propósito el control de la gestión y documentos de respuestas dadas por las EPS a solicitudes de aclaración.

Verificación OCI de cumplimiento de términos de respuesta por parte de las EPS y establecidos en el Artículo 5 del Capítulo II de la Resolución 1716 de 2019 expedida por el Ministerio de Protección Social:

(...)

**Artículo 5. Respuesta a la solicitud de aclaración.** La persona natural o jurídica requerida contará con un término máximo de cuarenta (40) días hábiles siguientes al recibo de la comunicación, para presentar la respuesta a la solicitud de aclaración en medio físico, óptico o electrónico, en el formato, estructura y conforme a las especificaciones técnicas y operativas que señale la entidad que esté adelantando el procedimiento de reintegro de recursos.

En el evento en que la persona natural o jurídica no presente la respuesta a la solicitud de aclaración o lo haga en forma extemporánea, la entidad que esté adelantando el procedimiento de reintegro de recursos elaborará el informe de que trata el artículo siguiente y, en caso de que las conclusiones del mismo indiquen que se configuró la apropiación o reconocimiento sin justa causa de los recursos, ordenará su reintegro, actualizados de acuerdo con la variación del Índice de Precios al Consumidor – IPC.

(...)

En la verificación de la muestra seleccionada **Auditoria PR-NOUPC-004-2021** realizada a EPS en proceso de Liquidación, se identificaron los siguientes estados gestión:

- Cuatro solicitudes fueron contestadas en términos por parte de las EPS y fueron validadas por parte de la DOP. Se solicitó Concepto Técnico a Grupo Verificación y Auditoría de Cuentas.
- En seis solicitudes, no se recibió respuesta por parte de las EPS, por tal motivo se encuentran fuera de términos para dar respuesta. Al no recibirse la respuesta y en cumplimiento del segundo párrafo del Artículo 5 del Capítulo II de la Resolución 1716 de 2019, la OCI evidenció gestión de solicitud concepto técnico al Grupo Interno de Verificación y Auditoría de Cuentas, para posteriormente elaborar el informe que sustenta el resultado de solicitud de reintegro, para lo cual ADRES tiene 40 días hábiles adicionales a partir de la fecha de respuesta o vencimiento de términos para la respuesta.

|    | <b>Nombre EPS</b>   | <b>Radicado Salida ADRES</b> | <b>Identificador de certificado No.</b> | <b>Fecha de Email Certificado-envío y recibo EPS-ORFEO</b> | <b>Respuesta EPS</b>  | <b>Respuesta en Términos Artículo 5- Res 1716 de 2019 (40 días hábiles)</b>  |
|----|---|------------------------------|---|--|-----------------------|--|
| 1. | <b>ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS_S-A</b> | 20211601062821               | E65565415-R                             | 30-12-2021   | No hubo respuesta EPS | Para la fecha de verificación OCI, se encuentra <b>fuera de Términos</b> 15-03-2022<br>Concepto Técnico 28-02-2022 |
| 2. | <b>CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFABOY</b>             | 20211601062841               | E65902720-R                             | 06-01-2022   | No hubo respuesta EPS | Para la fecha de verificación OCI, se encuentra <b>fuera de Términos</b>   |

|         |                                    |          |            |
|---------|------------------------------------|----------|------------|
| PROCESO | CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN | Código:  | CEGE-FR05  |
|         |                                    | Versión: | 2          |
| FORMATO | INFORME DE AUDITORIA INTERNA       | Fecha:   | 25/11/2019 |

| Nombre EPS                                    | Radicado Salida ADRES | Identificador de certificado No. | Fecha de Email Certificado-envío y recibo EPS-ORFEO | Respuesta EPS         | Respuesta en Términos Artículo 5- Res 1716 de 2019 (40 días hábiles)  |
|---|-----------------------|----------------------------------|---|-----------------------|---|
|   |                       |                                  |   |                       | 23-03-2022<br>Concepto Técnico<br>11-03-2022  |
| 3. CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CORDOBA      | 20211601062831        | E63928388-R                      | 14-12-2021  | No hubo respuesta EPS | Para la fecha de verificación OCI, se encuentra <b>Fuera de Términos</b> 25-02-2022.<br>Se evidenció Gestión de validación DOP- Solicitud Concepto Técnico 22-02-2022   |
| 4. CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CARTAGENA | 20211601062851        | E63927912-R                      | 14-12-2021  | 28-01-2022            | Se recibió respuesta <b>en Términos</b><br>Se evidenció Gestión de validación DOP- Solicitud Concepto Técnico 22-02-2022  |
| 5. CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO    | 20211601062871        | E63928241-R                      | 14-12-2021  | No hubo respuesta EPS | Para la fecha de verificación OCI, se encuentra en <b>Fuera de Términos</b> 25-02-2022<br>Se evidenció Gestión de validación DOP- Solicitud Concepto Técnico 22-02-2022 |
| 6. CRUZ BLANCA E.P.S.                         | 20211601050151        | E63036726-R                      | 06-12-2021  | 02-02-2022            | Se recibió respuesta <b>en Términos</b><br>Se evidenció Gestión de validación DOP- Solicitud Concepto Técnico 16-02-2022  |
| 7. E.P.S. CAFESALUD                           | 20211601051511        | E63036963-R                      | 06-12-2021  | 02-02-2022            | Se recibió respuesta <b>en Términos</b><br>Se evidenció Gestión de validación DOP- Solicitud Concepto Técnico 16-02-2022  |
| 8. E.P.S. SALUDCOOP EN LIQUIDACIÓN            | 20211601047691        | E63037007-R                      | 06-12-2021  | 02-02-2022            | Se recibió respuesta <b>en Términos</b><br>Se evidenció Gestión de validación DOP- Solicitud Concepto Técnico 16-02-2022  |
| 9. ESS COMPARTA SALUD                         | 20211601054911        | E63511296-R                      | 10-12-2021  | No hubo respuesta EPS | Para la fecha de verificación OCI, se encuentra en <b>Fuera de Términos</b> 25-02-2022<br>Se evidenció Gestión de validación DOP- Solicitud Concepto Técnico 22-02-2022 |
| 10. SALUDVIDA E.P.S.                          | 20211601062811        | E63928467-R                      | 10-12-2021  | No hubo respuesta EPS | Para la fecha de verificación OCI, se encuentra en <b>Fuera de Términos</b> 25-02-2022  |

|              |                |   |                 |                   |
|--------------|----------------|---|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b> | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR05</b>  |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>       | <b>Versión:</b> | <b>2</b>          |
|              |                |   | <b>Fecha:</b>   | <b>25/11/2019</b> |

| Nombre EPS | Radicado Salida ADRES | Identificador de certificado No. | Fecha de Email Certificado-envío y recibo EPS-ORFEO | Respuesta EPS | Respuesta en Términos Artículo 5- Res 1716 de 2019 (40 días hábiles)          |
|------------|-----------------------|----------------------------------|---|---------------|---|
|            |                       |                                  |   |               | Se evidenció Gestión de validación DOP- Solicitud Concepto Técnico 22-02-2022 |

En la verificación de soportes de la muestra seleccionada en la **Auditoria PR-NOUPC-001-2021**, la OCI evidenció como soporte de registro de la actividad, el diligenciamiento del Formato VERS-FR02 - Base de datos de Control de Reintegros por Servicios y Tecnologías No financiados por UPC, que tiene como propósito el control de la gestión y documentos de respuestas dadas por las EPS a solicitudes de aclaración. Al verificar el cumplimiento de términos de respuesta por parte de las EPS y establecidos en el Artículo 5 del Capítulo II de la Resolución 1716 de 2019 expedida por el Ministerio de Protección Social, se identificaron en la muestra seleccionada los siguientes estados gestión:

- Dos solicitudes fueron contestadas en términos por parte de las EPS y se encuentran en validación por parte de la DOP, se evidenció solicitud concepto técnico al Grupo Interno de Verificación y Auditoría de Cuentas.
- En dos solicitudes, no se recibió respuesta por parte de las EPS, por tal motivo se encuentran fuera de términos para dar respuesta. Al no recibirse la respuesta y en cumplimiento del segundo párrafo del Artículo 5 del Capítulo II de la Resolución 1716 de 2019, la OCI evidenció gestión de solicitud concepto técnico al Grupo Interno de Verificación y Auditoría de Cuentas, para posteriormente elaborar el informe que sustenta el resultado de solicitud de reintegro.

| Nombre EPS  | Radicado Salida ADRES | Identificador de certificado No. | Fecha de Email Certificado-envío y recibo EPS-ORFEO | Respuesta EPS         | Respuesta en Términos Artículo 5- Res 1716 de 2019 (40 días hábiles)   |
|---|-----------------------|----------------------------------|---|-----------------------|--|
| 1. ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS_S-A | 20211600513361        | E56209206-R                      | 16-09-2021  | No hubo respuesta EPS | No hubo respuesta, se encuentra <b>Fuera de Términos</b> . Se evidenció Gestión de validación DOP- Solicitud Concepto Técnico 16-11-2021 |
| 2. CAPITAL SALUD                                      | 20211600305201        | E50816425-R                      | 08-07-2021  | 23-07-2021            | Se recibió respuesta <b>en Términos</b> Se evidenció Gestión de validación DOP- Solicitud Concepto Técnico 01-09-2021                    |
| 3. DEPARTAMENTO MEDICO - EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLI | 20211600305401        | E50129454-R                      | 29-06-2021  | 27-08-2021            | Se recibió respuesta <b>en Términos</b> Se evidenció Gestión de validación DOP- Solicitud Concepto Técnico 01-09-2021                    |
| 4. ESS COMPARTA SALUD                                 | 20211600305331        | E50815778-R                      | 08-07-2021  | No hubo respuesta EPS | No hubo respuesta, se encuentra <b>Fuera de Términos</b> .   |

|   |         |                                    |          |            |
|---|---------|------------------------------------|----------|------------|
|  | PROCESO | CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN | Código:  | CEGE-FR05  |
|   |         |                                    | Versión: | 2          |
|   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA INTERNA       | Fecha:   | 25/11/2019 |

| Nombre EPS | Radicado Salida ADRES | Identificador de certificado No. | Fecha de Email Certificado-envío y recibo EPS-ORFEO | Respuesta EPS | Respuesta en Términos Artículo 5- Res 1716 de 2019 (40 días hábiles)          |
|------------|-----------------------|----------------------------------|---|---------------|---|
|            |                       |                                  |   |               | Se evidenció Gestión de validación DOP- Solicitud Concepto Técnico 01-09-2021 |

En las solicitudes de aclaración enviadas a las EPS de la muestra seleccionada se identificaron en las causales de Reintegro:

| NOMBRE ENTIDAD  | CAUSALES   | # DE ÍTEMS | Suma de MONTO            |
|---|--|------------|--------------------------|
| 1 ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS_S-A              | Duplicados o Pagos Dobles  | 5          | \$ 3.578.220,00          |
|   | Medicamentos Incluidos en el POS   | 1          | \$ 62.760,00             |
| <b>Total, ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS_S-A</b>  |  | <b>6</b>   | <b>\$ 3.640.980,00</b>   |
| 2 CAPITAL SALUD   | Base de Datos Única de Afiliados – BDU A   | 1          | \$ 27.960,00             |
|   | Duplicados o Pagos Dobles  | 792        | \$ 130.264.876,00        |
|   | Fallecidos Según Cruce con la Base de Datos de la Registraduría Nacional del Estado Civil – RNEC | 1          | \$ 27.960,00             |
| <b>Total, CAPITAL SALUD</b>                                       |  | <b>794</b> | <b>\$ 130.320.796,00</b> |
| 3 DEPARTAMENTO MEDICO - EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN             | Duplicados o Pagos Dobles  | 74         | \$ 8.990.438,35          |
|   | MIPRES Anuladas o Modificadas después de su Aprobación   | 77         | \$ 21.885.631,00         |
| <b>Total, DEPARTAMENTO MEDICO - EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN</b> |  | <b>151</b> | <b>\$ 30.876.069,35</b>  |
| 4 COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA – COMPARTA EPS-S               | Base de Datos Única de Afiliados – BDU A   | 2          | \$ 756.000,00            |
|   | Duplicados o Pagos Dobles  | 33         | \$ 24.335.763,00         |
|   | Fallecidos Según Cruce con la Base de Datos de la Registraduría Nacional del Estado Civil – RNEC | 2          | \$ 756.000,00            |
| <b>Total, COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA – COMPARTA EPS-S</b>   |  | <b>37</b>  | <b>\$ 25.847.763,00</b>  |
| <b>Total, general</b>   |  | <b>988</b> | <b>\$ 190.685.608,35</b> |

Los porcentajes de participación identificados por causal de reintegro son los siguientes:

| Causal de Reintegro EPS en Liquidación   | NUMERO DE ÍTEMS | VALOR INICIAL INVOLUCRADO | %           |
|--|-----------------|---------------------------|-------------|
| Duplicados o Pagos Dobles  | 904             | \$167.169.297,35          | 87,67%      |
| MIPRES Anuladas o Modificadas después de su Aprobación   | 77              | \$21.885.631,00           | 11,48%      |
| Base de Datos Única de Afiliados – BDU A   | 3               | \$783.960,00              | 0,41%       |
| Fallecidos Según Cruce con la Base de Datos de la Registraduría Nacional del Estado Civil – RNEC | 3               | \$783.960,00              | 0,41%       |
| Medicamentos Incluidos en el POS   | 1               | \$62.760,00               | 0,03%       |
| <b>Total, general</b>  |                 | <b>\$190.685.608,35</b>   | <b>100%</b> |

En el análisis realizado, la OCI identificó en las solicitudes de aclaración por posibles apropiaciones o reconocimientos de recursos de la muestra seleccionada, que las dos principales causales de

|              |                |   |                 |                   |
|--------------|----------------|---|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b> | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR05</b>  |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>       | <b>Versión:</b> | <b>2</b>          |
|              |                |   | <b>Fecha:</b>   | <b>25/11/2019</b> |

reintegro corresponden a duplicados o pagos dobles con el 87% (Al establecer que se realizaron dos o más pagos sobre la misma prestación). y MIPRES Anuladas o Modificadas después de su aprobación con el 11,48%.

Con base en el análisis anterior se solicita se indique, las acciones de mejora y controles adelantados por la Dirección de Otras Prestaciones para evitar que en futuros procesos de validación, liquidación y reconocimiento de Servicios y Tecnologías en Salud no Financiados con cargo a la UPC, se continúe presentando esas causales de reintegro.

#### b) En Reclamaciones:

De acuerdo con los soportes aportados en el requerimiento IPS FUNDACIÓN MÉDICA CAMPBELL, la OCI evidenció como soporte de registro de la actividad, el diligenciamiento del Formato VERS-FR07 - Base de datos de Control Reclamaciones, que tiene como propósito el control de la gestión y documentos de respuestas dada por la IPS a solicitud de aclaración. Al verificar el cumplimiento de términos de respuesta por parte de las IPS y establecido en el Artículo 5 del Capítulo II de la Resolución 1716 de 2019 expedida por el Ministerio de Protección Social, se identificó que fue contestada en términos.

| Nombre EPS                | Radicado Salida ADRES | Identificador de certificado No. | Fecha de Email Certificado-envío y recibo EPS-ORFEO | Respuesta EPS | Respuesta en Términos Artículo 5- Res 1716 de 2019 (40 días hábiles)   |
|---------------------------|-----------------------|----------------------------------|---|---------------|--|
| FUNDACION MEDICA CAMPBELL | 20211600624971        | E58245958-R                      | 13-10-2021  | 20-10-2021    | Se recibió respuesta <b>en Términos</b><br>Se evidenció Gestión de validación DOP- Solicitud Concepto Técnico 25-10-2021 |

Causales de Reintegro Identificados en validación de bases de datos:

|   | NOMBRE ENTIDAD            | CAUSALES           | # DE ÍTEMS | Suma de MONTO    |
|---|---------------------------|--------------------|------------|------------------|
| 1 | FUNDACION MEDICA CAMPBELL | Mayor valor pagado | 48         | \$ 50.642.367,00 |

#### 4.10. Evaluar la respuesta de aceptación de valores a reintegrar y opciones de reintegro.

##### a) En recobros:

De la muestra seleccionada, se evidenció que las EPS ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS\_S-A y ESS COMPARTA SALUD no dieron respuesta a requerimiento de reintegro y el proceso procedió a realizar Informe de auditoría conforme a lo indicado Artículo 6- Res 1716 de 2019.

|              |                |   |                 |                   |
|--------------|----------------|---|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b> | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR05</b>  |
|              |                |   | <b>Versión:</b> | <b>2</b>          |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>       | <b>Fecha:</b>   | <b>25/11/2019</b> |

|    | Nombre EPS   | Radicado Salida ADRES | Identificador de certificado No. | Fecha de Email Certificado-envío y recibo EPS-ORFEO | Respuesta EPS         | Respuesta en Términos Artículo 6- Res 1716 de 2019 (40 días hábiles)   |
|----|--|-----------------------|----------------------------------|---|-----------------------|--|
| 1. | ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS_S-A | 20211600513361        | E56209206-R                      | 16-09-2021  | No hubo respuesta EPS | No hubo respuesta, se encuentra <b>Fuera de Términos</b> . Se evidenció Gestión de validación DOP- Solicitud Concepto Técnico 16-11-2021 |
| 2. | ESS COMPARTA SALUD                                 | 20211600305331        | E50815778-R                      | 08-07-2021  | No hubo respuesta EPS | No hubo respuesta, se encuentra <b>Fuera de Términos</b> . Se evidenció Gestión de validación DOP- Solicitud Concepto Técnico 01-09-2021 |

Las EPS CAPITAL SALUD y DEPARTAMENTO MEDICO - EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLI dieron respuesta en términos y **no aceptaron** la solicitud de reintegro. Se evidenció igualmente, que el proceso procedió a realizar Informe de auditoría conforme a lo indicado Artículo 6- Res 1716 de 2019.

|    | Nombre EPS   | Radicado Salida ADRES | Identificador de certificado No. | Fecha de Email Certificado-envío y recibo EPS-ORFEO | Respuesta EPS | Respuesta en Términos Artículo 5- Res 1716 de 2019 (40 días hábiles)  |
|----|--|-----------------------|----------------------------------|---|---------------|---|
| 1. | CAPITAL SALUD                                      | 20211600305201        | E50816426-R                      | 08-07-2021  | 28-07-2021    | Se recibió respuesta en <b>Términos</b> Se evidenció Gestión de validación DOP- Solicitud Concepto Técnico 01-09-2021 |
| 2. | DEPARTAMENTO MEDICO - EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLI | 20211600305401        | E50129454-R                      | 29-06-2021  | 27-08-2021    | Se recibió respuesta <b>en Términos</b> Se evidenció Gestión de validación DOP- Solicitud Concepto Técnico 01-09-2021 |

#### b) En Reclamaciones:

En la respuesta dada por la Fundación Medica Campbell el día 20 de octubre de 2021, se identificó la aceptación de reconocimiento de reintegro de 7 ítems asociados a 7 reclamaciones por un monto de \$5.701.208,00 los cuales indica se consignarían a cuenta corriente BBVA denominada "ADRES – Procesos de repetición A.T. y Restituciones sobre Reclamaciones" y rechazó de reintegro de las 41 ítems de reclamaciones restantes.

|  | Nombre EPS               | Radicado Salida ADRES | Identificador de certificado No. | Fecha de Email Certificado-envío y recibo EPS-ORFEO | Respuesta EPS | Respuesta en Términos Artículo 5- Res 1716 de 2019 (40 días hábiles) |
|--|--------------------------|-----------------------|----------------------------------|---|---------------|--|
|  | FUNDACION MEDICA CAMBELL | 20211600624971        | E58245958-R                      | 13-10-2021  | 20-10-2021    | Se recibió respuesta <b>en Términos</b>                              |

|   |         |                                    |          |            |
|---|---------|------------------------------------|----------|------------|
|  | PROCESO | CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN | Código:  | CEGE-FR05  |
|   |         |                                    | Versión: | 2          |
|   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA INTERNA       | Fecha:   | 25/11/2019 |

| Nombre EPS | Radicado Salida ADRES | Identificador de certificado No. | Fecha de Email Certificado-envío y recibo EPS-ORFEO | Respuesta EPS | Respuesta en Términos Artículo 5- Res 1716 de 2019 (40 días hábiles)          |
|------------|-----------------------|----------------------------------|---|---------------|---|
|            |                       |                                  |   |               | Se evidenció Gestión de validación DOP- Solicitud Concepto Técnico 25-10-2021 |

#### 4.11. Verificar los recursos consignados. (Punto de Control)

##### a) En Recobros

Debido a que las dos EPS que dieron respuesta a solicitud de aclaración de reintegro en recobros de la muestra seleccionada, no aceptaron el reintegro de recursos, las actividades 11, 12 y 13 del procedimiento no aplicaron:

**Actividad 11.** Verificar los recursos consignados.

**Actividad 12.** Validar y solicitar descuentos autorizados por las EPS, EOC o IPS.

**Actividad 13.** Realizar seguimiento al cumplimiento del acuerdo de pago.

##### b) En Reclamaciones:

Se evidenció correo electrónico de fecha 28 de octubre de 2021 en la que la Fundación Medica Campbell indica pago realizado por valor de \$5.701.208,00, en respuesta a solicitud de cuentas por identificar.

Igualmente, se identificó correos electrónicos de fechas 1 y 2 de diciembre emitidos por la Dirección de Otras Prestaciones y dirigido a la Dirección de Gestión de los Recursos Financieros de Salud de la ADRES (DGRFS), indicando la identificación del ingreso consignado y aclaración de constitución de cuentas por cobrar y por pagar.

Las Actividades 12 y 13 no aplicaron para la reclamación seleccionada.

#### 4.14. Actividades 14 y 15 Elaborar informe, Revisar y dar visto bueno al informe de auditoría. (Punto de Control asociado a Riesgo de Gestión y Corrupción)

##### a) En recobros:

Se evidencia el trámite de solicitud de concepto técnico por parte de la Coordinadora del Grupo de Gestión de Reconocimiento y las correspondientes respuestas de la Coordinadora del Grupo Interno de Verificación y Auditoría de Cuentas con concepto técnico y anexos, con los cuales fueron elaborados los informes de auditoría que sustenta el resultado de valores a reintegrar. Se evidenció en cada uno de los informes de resultado, la revisión y visto bueno por parte de la Coordinadora del Grupo de Gestión y Reconocimiento.

|              |                |   |                 |                   |
|--------------|----------------|---|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b> | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR05</b>  |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>       | <b>Versión:</b> | <b>2</b>          |
|              |                |   | <b>Fecha:</b>   | <b>25/11/2019</b> |

**Observación No.5:**

En la verificación de cumplimiento de términos para la elaboración de informe de auditoría, Artículo 6 del Capítulo II de la Resolución 1716 de 2019 expedida por el Ministerio de Protección Social:

(...)

**Artículo 6. Elaboración de informe.** En un término máximo de cuarenta (40) días hábiles contados a partir de la recepción de la respuesta a la solicitud de aclaración o del vencimiento del término para la respuesta, la entidad que esté adelantando el procedimiento de reintegro determinará, conforme con los criterios técnicos y jurídicos, si se presentó apropiación o reconocimiento sin justa causa de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud y elaborará un informe en el que se expondrán las razones que sustentan el resultado del análisis, que deberá contener, como mínimo, lo siguiente:

(...)

Se identificó en la muestra seleccionada (Auditoria PR-NOUPC-004-2021- EPS en proceso de Liquidación), que el informe de auditoría que sustenta el resultado del recobro de la EPS Capital Salud-S, superó en 13 días hábiles los términos establecidos en el Artículo 6 de la resolución 1716 de 2019, para su elaboración:

| Nombre EPS  | Fecha de Email Certificado-envío y recibo EPS-ORFEO | Respuesta EPS   | Radicado-ADRES Respuesta Grupo Verificación y Auditoría de Cuentas <b>Concepto Técnico</b> | Radicado-ADRES Grupo Gestión Reconocimiento a Director Otras Prestaciones <b>Informe Resultado</b> | Términos Artículo 6- Res 1716 de 2019 (elaboración informe 40 días hábiles)      |
|---|---|---|--|--|--|
| 1. ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS_S-A | 16-09-2021  | No hubo respuesta EPS Vencimiento Términos 12-11-2021 | 20211600064433<br>22-11-2021   | 20211600068023<br>13-12-2021   | Plazo máximo 11-01-2022<br>Se realizo el informe de <b>resultado en términos</b> |
| 2. CAPITAL SALUD                                      | 08-07-2021  | 28-07-2021  | 20211600047323<br>03-09-2021   | 20211600055303<br>11-10-2021   | Plazo máximo 22-09-2021<br><b>Incumplimiento de términos 13 días hábiles.</b>    |
| 3. DEPARTAMENTO MEDICO - EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLI | 29-06-2021  | 27-08-2021  | 20211600048103<br>07-09-2021   | 0211600055103<br>08-10-21  | Plazo máximo 22-10-2021<br>Se realizo el <b>informe de resultado en términos</b> |
| 4. ESS COMPARTA SALUD                                 | 08-07-2021  | No hubo respuesta EPS 03-09-2021                      | 20211600056123<br>13-10-2021   | 20211600059753<br>26-10-2021   | Plazo máximo 29-10-2021<br>Se realizo el <b>informe de resultado en términos</b> |

**Respuesta DOP:** Radicado No.: 20221600021113 del 4 de abril de 2022.

|   |         |                                    |          |            |
|---|---------|------------------------------------|----------|------------|
|  | PROCESO | CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN | Código:  | CEGE-FR05  |
|   |         |                                    | Versión: | 2          |
|   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA INTERNA       | Fecha:   | 25/11/2019 |

“Sobre el particular debe precisarse que las demoras en la emisión de informes pueden darse en algunos casos por la verificación y complejidad del trámite, así como a la cantidad de informes que deben emitirse.

No obstante, se tomarán las medidas necesarias a fin de respetar los tiempos establecidos en la norma antes en cita y en la emisión de los informes de auditoría”.

#### Comentario OCI:

Se levanta la observación y como lo indica la Dirección, se deben tomar las medidas necesarias para dar cumplimiento en los términos de la norma. En la verificación de cumplimiento de efectividad de las acciones de mejora a observaciones 1, 2 y 3 la OCI verificará el cumplimiento a los términos.

- **Análisis OCI del resultado de solicitud de aclaración vs conclusión de informe de auditoría. Auditoría PR-NOUPC-001-2021 (EPS muestra seleccionada):**

| NOMBRE ENTIDAD   | Solicitud de Aclaración                 |            |                          | Resultado Informe del proceso Reintegro una vez recibida respuesta o agotado el cumplimiento de términos   |                       |              |
|--|---|------------|--------------------------|--|-----------------------|--------------|
|  | CAUSALES                                | # DE ÍTEMS | Suma de MONTO            | # DE ÍTEMS   | MONTO INVOLUCRADO     | IPC          |
| 1 ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS_S-A             | Duplicados o Pagos Dobles               | 5          | \$ 3.578.220,00          | Solicitud de aclaración a EPS presentó <b>2 ítems repetidos.</b> Solo Procedió reintegro en 3 ítems  | \$2.239.110,00        | \$84.364,07  |
|  | Medicamentos Incluidos en el POS        | 1          | \$ 62.760,00             | Aclarado EPS, no procede Reintegro   |                       |              |
| <b>Total, ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS_S-A</b> |   | <b>6</b>   | <b>\$ 3.640.980,00</b>   | <b>3</b>   | <b>\$2.323.474,07</b> |              |
| 2 CAPITAL SALUD  | Base de Datos Única de Afiliados – BDUA | 1          | \$ 27.960,00             | Informe Técnico indica, no procede Reintegro.  |                       |              |
|  | Duplicados o Pagos Dobles               | 792        | \$ 130.264.876,00        | En solicitud a EPS <b>619</b> ítems, no se indicó radicado y <b>164</b> ítems repetidos. Solo procede reintegro en 9 ítems.  | \$657.000             | \$35.028,47  |
|  | Fallecidos Según Cruce – RNEC           | 1          | \$ 27.960,00             | Respuesta EPS indica información insuficiente para determinar presunta apropiación o reconocimiento sin justa causa. Informe Técnico indica, no procede Reintegro. |                       |              |
|  | <b>Total, CAPITAL SALUD</b>             | <b>794</b> | <b>\$ 130.320.796,00</b> | <b>9</b>   | <b>\$692.028,47</b>   |              |
| 3 DEPARTAMENTO MEDICO - EMPRESAS                                 | Duplicados o Pagos Dobles               | 74         | \$ 8.990.438,35          | En solicitud a EPS <b>74</b> ítems, no se indicó radicado.   | \$3.377.824,85        | \$110.473,16 |

|   |         |                                    |          |            |
|---|---------|------------------------------------|----------|------------|
|  | PROCESO | CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN | Código:  | CEGE-FR05  |
|   |         |                                    | Versión: | 2          |
|   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA INTERNA       | Fecha:   | 25/11/2019 |

| NOMBRE ENTIDAD  | Solicitud de Aclaración                                |            |                          | Resultado Informe del proceso Reintegro una vez recibida respuesta o agotado el cumplimiento de términos |  |                        |
|---|--|------------|--------------------------|--|--|------------------------|
|   | CAUSALES   | # DE ÍTEMS | Suma de MONTO            | # DE ÍTEMS   | MONTO INVOLUCRADO                            | IPC                    |
| PUBLICAS DE MEDELLIN  |  |            |                          | Solo<br>Procede<br><b>Reintegro 31</b><br>Ítems.   |  |                        |
|   | MIPRES Anuladas o Modificadas después de su Aprobación | 77         | \$ 21.885.631,00         | Procede<br><b>Reintegro 77</b><br>Ítems.   | \$21.885.631,00                              | \$766.851,23           |
| <b>Total, DEPARTAMENTO MEDICO - EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN</b> |  | <b>151</b> | <b>\$ 30.876.069,35</b>  | <b>108</b>   | <b>\$26.140.780,24</b>                       |                        |
| 4<br>COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA – COMPARTA EPS-S            | Base de Datos Única de Afiliados – BDU A               | 2          | \$ 756.000,00            | Procede<br><b>Reintegro 2</b><br>Ítems.  | \$756.000,00                                 | \$34.528,56            |
|   | Duplicados o Pagos Dobles                              | 33         | \$ 24.335.763,00         | Procede<br><b>Reintegro 6</b><br>Ítems.  | \$10.505.352,00                              | \$560.343,33           |
|   | Fallecidos Según Cruce – RNEC                          | 2          | \$ 756.000,00            | Informe aclara que es causal combinada con BDU A. Se incluye en causal BDU A                             |  |                        |
| <b>Total, COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA – COMPARTA EPS-S</b>   |  | <b>37</b>  | <b>\$ 25.847.763,00</b>  | <b>8</b>   | <b>\$11.261.352,00</b>                       | <b>\$594.871,89</b>    |
| <b>Total, general (4 EPS seleccionadas)</b>                       |  | <b>988</b> | <b>\$ 190.685.608,35</b> | <b>128</b>   | <b>\$ 39.420.917,85</b>                      | <b>\$ 1.591.588,82</b> |
|   |  |            |                          | <b>12% Reintegro 128 ítems</b>   | <b>Reintegro (\$) 20,67% sin incluir IPC</b> |                        |

Igualmente, en la muestra seleccionada, la OCI identificó que, de los **988 ítems** con posible reconocimiento sin justa causa, por valor de \$190.865.608,35, **859 ítems** que corresponden al **86,9%**, **presentó novedades de calidad** de información en los archivos Excel detallados, anexos a la solicitud de aclaración de recobro enviadas a la EPS, como: la no identificación de los números de radicados con el cual se determinó la posible apropiación o reconocimiento sin justa causa de pagos dobles e ítems repetidos.

**Respuesta DOP:** Radicado No.: 20221600021113 del 4 de abril de 2022.

*“En respuesta a este hallazgo se indica que la DOP se encuentra realizando los respectivos ajustes tanto a la información como a los procedimientos a fin de evitar duplicidades, lo anterior teniendo en cuenta que, si se han identificado falencias en la generación de la información, haciendo necesario fortalecer los controles para evitar futuros inconvenientes por esta causa”.*

**Comentario OCI:**

De acuerdo con la respuesta por la Dirección de Otras Prestaciones, esta Oficina mantiene la observación y se deben establecer acciones de mejora para realizar ajustes de calidad tanto a la información remitida a las EPS como a los procedimientos a fin de evitar duplicidades.

Igualmente, se identificó en la respuesta de solicitud de aclaración de recursos de la EPS Capital Salud-S del 23 de julio de 2021, el siguiente requerimiento:

(...”

|   |         |                                    |          |            |
|---|---------|------------------------------------|----------|------------|
|  | PROCESO | CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN | Código:  | CEGE-FR05  |
|   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA INTERNA       | Versión: | 2          |
|   |         |                                    | Fecha:   | 25/11/2019 |

Teniendo en cuenta las inconsistencias de los archivos enviados que impiden realizar a la EPS un análisis técnico frente a los presuntos registros sujeto a reintegro, se requiere en cumplimiento a la normatividad citada que se envíe nuevamente los archivos que presuntamente soportan el reconocimiento sin justa causa por CIENTO TREINTA MILLONES TRESCIENTOS VEINTE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y SEIS MILLONES M/CTE (\$130.320.796,00) por el Proceso PR-NOUPC-001-2021 y una vez enviado dichos soportes por la ADRES, se contabilice desde dicha fecha el término de cuarenta (40) días para emitir respuesta a solicitud de aclaración por parte de CAPITAL SALUD EPS-S.

De lo contrario, en el informe que emita la ADRES en el marco del procedimiento previsto por la Ley 1949 de 2019 y Resolución 1716 de 2019, sea aclarado los registros involucrados, toda vez que los documentos que soportan la presunta apropiación o reconocimiento sin justa causa son insuficientes para determinar la procedencia del reintegro por parte de CAPITAL SALUD EPS-S.

...)"

El cual se evidenció, no fue atendido y se procedió con la elaboración del informe final de reintegro Radicado No. 20211600055303, el cual en su numeral **3.2 Argumentos frente a la causal Duplicados o Pagos Dobles del Análisis de la respuesta**, se concluye que de los 794 ítems (144 recobros) que contenían la solicitud de aclaración inicial, fueron aclarados 785 ítems (137 recobros) y procedió reintegro de 9 ítems (7 recobros), sin que la EPS Capital Salud tuviera la oportunidad de aclarar, al no recibir por parte de la ADRES los archivos corregidos. Situación que podría llegar a configurar una vulneración al debido proceso y generar una posible nulidad frente a la actuación, que implique que los recursos no sean reintegrados.

**Respuesta DOP:** Radicado No.: 20221600021113 del 4 de abril de 2022.

*“Sobre el caso puntual debe indicarse que no es cierto lo indicado por la EPS, dado que a la misma se le remitió el Excel con el detalle de la información legible y clara, la cual no fue analizada en debida forma por la entidad, por lo que la DOP debió continuar con el trámite procesal, esto es emisión de concepto técnico, informe y acto administrativo de reintegro.*

*Por otro lado, es de precisarse que la etapa de aclaraciones al informe no es la única instancia con la que cuenta la EPS, para controvertir y/o aclarar la situación evidenciada, si bien es la más idónea pues evitaría el despliegue jurídico del proceso de reintegro post acto administrativo; se cuenta con la etapa de controversia de la Resolución de reintegro en concordancia con la Ley 1437 de 2011, que garantiza a la E.P.S., el debido proceso y el derecho de contradicción que le asiste”.*

#### **Comentario OCI:**

Analizada la respuesta, se levanta la observación y se recomienda que en los casos en que las EPS requieran aclaración de la información, remitirla oportunamente y mantener la comunicación permanente con ellos para evitar controversia en instancias jurídicas posteriores.

#### **b) Reclamaciones:**

Se evidencia el trámite de solicitud de concepto técnico por parte de la Coordinadora del Grupo de Gestión de Reconocimiento y la correspondiente respuesta de la Coordinadora del Grupo Interno de Verificación y Auditoría de Cuentas con concepto técnico y anexos, con los cuales fue elaborado el informe de auditoría que sustenta el resultado de valores a

|   |         |                                    |          |            |
|---|---------|------------------------------------|----------|------------|
|  | PROCESO | CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN | Código:  | CEGE-FR05  |
|   |         |                                    | Versión: | 2          |
|   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA INTERNA       | Fecha:   | 25/11/2019 |

reintegrar. Se evidenció en el informe de resultado, la revisión y visto bueno por parte de la Coordinadora del Grupo de Gestión y Reconocimiento.

El informe de proceso de reintegro indica que verificados las bases de recaudo de reintegro se identificó que el 15 de octubre de 2021 la Fundación Médica Campbell realizó consignación por valor de \$5.701.208,00, de los cuales \$1.186.108,00 correspondiente a capital y \$56.035.97 que corresponden a la actualización del capital conforme al Índice de Precios al Consumidor (IPC). Monto que fue aplicado a 7 ítems. La diferencia quedó como saldo a favor de la IPS. Finalmente, el informe establece que procede el reintegro para 32 ítems por valor \$19.367.768,90

| NOMBRE ENTIDAD                      | Solicitud de Aclaración |            |                  | Resultado Informe del proceso Reintegro una vez recibida respuesta o agotado el cumplimiento de términos |  |   |
|-------------------------------------|-------------------------|------------|------------------|--|--|---|
|                                     | CAUSALES                | # DE ÍTEMS | Suma de MONTO    | # DE ÍTEMS   | MONTO INVOLUCRADO                                | IPC   |
| 1<br>FUNDACION<br>MEDICA<br>CAMBELL | Mayor Valor Pagado      | 48         | \$ 50.642,367,00 | Procedió reintegro en <b>32 ítems</b>  | \$19.249.450,00                                  | \$73.318,91                                   |
|                                     |                         |            |                  | Reconocido y pagados <b>7 ítems</b>  | Valor Reconocido IPS y consignado \$1.186.108,00 | Valor Reconocido IPS y consignado \$56.035,97 |
|                                     |                         |            |                  | Aclarados 9 ítems.   |  |   |
| <b>Total, Reintegro</b>             |                         |            |                  | <b>39</b>  | <b>\$20.435.558,00</b>                           | <b>\$129.354,88</b>                           |

**4.15. Actividades 16, 17 y 18 (Punto de Control asociado a Riesgo de Gestión). Elaborar, revisar, dar visto bueno y aprobación al acto administrativo que ordena el reintegro de los recursos.**

**a) En recobros:**

Se evidenció la elaboración de los actos administrativos que ordena el reintegro de recursos, revisión por parte de la Coordinadora del Grupo de Gestión y Reconocimiento y la correspondiente aprobación del Director de Otras Prestaciones. Igualmente, se evidenció el diligenciamiento del Formato VERS-FR05 de validación acto administrativo de reintegro de recursos con visto bueno, en el que se deja constancia de revisión técnica y normativa conforme a lo indicado en la descripción de la actividad.

Se evidenció el siguiente estado de notificaciones:

|    | Nombre EPS   | No. Acto Administrativo<br>Fecha | Radicado Remisión de DOP a OAJ para notificación | Gestión Notificaciones OAJ   |
|----|--|----------------------------------|--|--|
| 1. | ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS_S-A | Resolución 2649<br>17-12-2021    | 20211600072053<br>29-12-2021                     | Correo de notificación Personal<br><b>17-02-2022</b><br>Certificado Salida<br>E68916638-S<br><b>17-02-2022</b> |

|   |         |                                    |          |            |
|---|---------|------------------------------------|----------|------------|
|  | PROCESO | CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN | Código:  | CEGE-FR05  |
|   |         |                                    | Versión: | 2          |
|   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA INTERNA       | Fecha:   | 25/11/2019 |

| Nombre EPS  | No. Acto Administrativo<br>Fecha | Radicado Remisión de DOP a OAJ para notificación | Gestión Notificaciones OAJ  |
|---|----------------------------------|--|---|
|   |                                  |  | Notificación por aviso<br><b>03-03-2022</b>   |
| 2. CAPITAL SALUD                                      | Resolución 2205<br>11-10-2021    | 20211600055653<br>12-10-2021                     | Oficio Notificación Electrónica<br>20-10-2021<br>Correo Notificación Electrónica<br>25-10-2021<br>Respuesta EPS Autoriza Notificación<br>25-10-2021<br>Oficio Notificación<br>28-10-2021<br>Correo de notificación<br>2-11-2021<br><b>Fecha de Acto de Ejecutoria<br/>18-11-2021</b><br>Envío a DOP<br>23-11-2021       |
| 3. DEPARTAMENTO MEDICO - EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLI | Resolución 2199<br>11-10-2021    | 20211600055653<br>12-10-2021                     | Oficio Notificación Electrónica<br>20-10-2021<br>Correo Notificación Electrónica<br>25-10-2021<br>Respuesta EPS Autoriza Notificación-Poder<br>26-10-2021<br>Oficio Notificación<br>28-10-2021<br>Correo de notificación<br>2-11-2021<br><b>Fecha de Acto de Ejecutoria<br/>18-11-2021</b><br>Envío a DOP<br>23-11-2021 |
| 4. ESS COMPARTA SALUD                                 | Resolución 2254<br>26-10-2021    | 20211600059903<br>27-10-2021                     | Oficio Notificación Electrónica<br>2-11-2021<br>Correo notificación<br>18-11-2021<br>Respuesta EPS Autoriza Notificación<br>20-12-2021<br>E61166239-R<br><b>Fecha de Acto de Ejecutoria<br/>3-12-2021</b>   |

**b) En reclamaciones:**

Se evidenció la elaboración del acto administrativo que ordena el reintegro de recursos, revisión por parte de la Coordinadora del Grupo de Gestión y Reconocimiento y la correspondiente aprobación del Director de Otras Prestaciones. Igualmente, se evidenció el diligenciamiento del Formato VERS-FR05 de validación acto administrativo de reintegro de recursos con visto bueno, en el que se deja constancia de revisión técnica y normativa conforme a lo indicado en la descripción de la actividad.

|   |         |                                    |          |            |
|---|---------|------------------------------------|----------|------------|
|  | PROCESO | CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN | Código:  | CEGE-FR05  |
|   |         |                                    | Versión: | 2          |
|   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA INTERNA       | Fecha:   | 25/11/2019 |

| Nombre EPS               | No. Acto Administrativo<br>Fecha | Radicado Remisión de DOP a OAJ para notificación | Notificaciones OAJ  |
|--------------------------|----------------------------------|--|---|
| FUNDACION MEDICA CAMBELL | Resolución 0088<br>24-01-2022    | 20221600004493<br>26-01-2022                     | Oficio Notificación Electrónica<br>28-1-2022<br>Correo Notificación Electrónica<br>7-2-2022<br>Citación personal<br>22-2-2022 |

#### 4.19. Solicitar la creación de cuentas de orden.

##### a) En Recobros y Reclamaciones:

##### Observación No.6:

La actividad indica que una vez expedido el acto administrativo que ordena el reintegro de recursos, el gestor de operaciones o contratista designado elabora la comunicación interna para la creación de las cuentas de orden sobre el valor pendiente a reintegrar, dirigido a la Dirección de Gestión de los Recursos Financieros de Salud- DGRFS y remite para visto bueno del Coordinador de Gestión de Reconocimientos. La OCI solicitó soporte de registro de ejecución de la actividad y de acuerdo con la información suministrada por el proceso, la actividad no se ejecutó conforme a su diseño, afectándose el manejo y control de los registros de cuentas de orden en el concepto de reintegros de Recursos Apropriados o Reconocidos Sin Justa Causa.

**Respuesta DOP:** Radicado No.: 20221600021113 del 4 de abril de 2022.

*“La solicitud de creación de las cuentas de orden debe efectuarse una vez se cuenta el acto administrativo que ordena el reintegro de recursos, dado que por proceso pueden generarse un volumen importante de resoluciones, se procederá a realizar el ajuste al manual de reintegro, para que la creación de las cuentas se realice a partir de los actos administrativo que se hayan expedido en el mes inmediatamente anterior”.*

##### **Comentario OCI:**

Analizada la respuesta, se mantiene la Observación y la Dirección de Otras Prestaciones debe establecer la acción de mejora propuesta, encaminada a realizar la modificación del procedimiento, para que la creación de las cuentas de orden se registre como lo indica la Dirección en su respuesta, a partir de los actos administrativo que se hayan expedido en el mes inmediatamente anterior.

#### 4.20. Actividades 20, 21 y 22. (Punto de Control asociado a Riesgo de Gestión). Generar, revisar, dar visto bueno, aprobar y firmar acto administrativo que resuelve el recurso.

##### a) En Recobros

|              |                |   |                 |                   |
|--------------|----------------|---|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b> | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR05</b>  |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>       | <b>Versión:</b> | <b>2</b>          |
|              |                |   | <b>Fecha:</b>   | <b>25/11/2019</b> |

De las cuatro EPS seleccionadas en la muestra y en la fecha de verificación OCI, solo una EPS interpuso recurso de reposición, la cual se evidenció se encuentra en estudio técnico para generar posteriormente el acto administrativo que resuelve el recurso.

|    | <b>Nombre EPS</b>    | <b>No. Acto Administrativo<br/>Fecha</b> | <b>Interpuso Recurso</b> |
|----|----------------------|--|--------------------------|
| 1. | <b>CAPITAL SALUD</b> | Resolución 2205<br>11-10-2021            | 16-11-2021               |

#### **b) En Reclamaciones**

La muestra seleccionada a la fecha de verificación de la OCI se encuentra en proceso de notificación de acto Administrativo a IPS.

#### **4.23. Solicitar creación de cuenta por cobrar.**

##### **a) En Recobros**

##### **Observación No.7:**

La actividad indica que una vez se recibe la constancia ejecutoria del acto administrativo y verifica que este no presente medidas cautelares, el Gestor de Operaciones del Grupo de la Dirección de Otras Prestaciones elabora la comunicación a la DGRFS para la creación de las cuentas por cobrar, sobre el valor pendiente a reintegrar. Con base en la constancia de ejecutoria de acto administrativo, la OCI solicitó de la muestra seleccionada, soporte de registro de ejecución de la actividad de las EPS Capital Salud-S, ESS COMPARTA SALUD, EPS Empresas Públicas de Medellín y de acuerdo con la información suministrada por el proceso, la actividad no se ejecutó conforme a lo establecido en la descripción.

Se aportó evidencia de correo electrónico de fecha 9 de diciembre de 2021 emitido por la Dirección de Otras Prestaciones y dirigido a la Dirección de Gestión de los Recursos Financieros de Salud- DGRFS, solicitando la creación de cuentas por cobrar EPS Empresas Públicas de Medellín, por concepto de capital e indexación correspondiente, tanto a vigencia corriente como anterior, frente a los recursos reintegrados de conformidad con la resolución 2199 de 2021 proferida por la ADRES, como resultado de un proceso de partidas por identificar del Grupo Control de Recaudo y Fuentes de Financiamiento y no en cumplimiento de ejecución de la actividad.

**Respuesta DOP:** Radicado No.: 20221600021113 del 4 de abril de 2022.

*“Revisada la trazabilidad de la actividad que aquí se detalla se encontró que debe ajustarse el procedimiento a lo contemplado previamente para el proceso, por lo que se realizaran los ajustes en el procedimiento a fin de que el mismo quede contemplado de manera puntual de la forma en que se realiza”.*

|   |         |                                    |          |            |
|---|---------|------------------------------------|----------|------------|
|  | PROCESO | CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN | Código:  | CEGE-FR05  |
|   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA INTERNA       | Versión: | 2          |
|   |         |                                    | Fecha:   | 25/11/2019 |

#### Comentario OCI:

Teniendo en cuenta, que se va a modificar el procedimiento, se mantiene la observación y el proceso debe formular acción de mejora para su implementación.

#### 4.24. Solicitar la compensación a los recursos reconocidos a la EPS o EOC, Solicitar cancelación cuenta de orden, cuenta por cobrar y causar la cuenta de balance.

La actividad indica que, una vez recibida la constancia de ejecutoria del acto administrativo, el gestor de operaciones del Grupo de la DOP verifica la existencia del acto administrativo en firme y que no presente medidas cautelares y solicita con una comunicación interna la aplicación de la compensación del valor adeudado.

#### a) Recobros:

En la muestra seleccionada la OCI evidenció:

- Reintegro mediante ordenación de gasto, aplicación de descuento a la EPS Capital Salud Radicado No. 20211600071793 del 29 de diciembre de 2021, por valor de \$657.000 y una indexación de \$38.558,16.
- Reintegro de Empresas Públicas de Medellín reintegro recursos el 11 de noviembre de 2021 por valor de \$26.141.163,00. Capital 25.263.455,85 y una indexación de \$877.707,15. Correo electrónico dirigido a DGFRS del 9 de diciembre de 2021.
- ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS\_S-A, se encuentra en fase de notificación por Aviso.
- ESS COMPARTA SALUD. La Entidad se encuentra en proceso de Liquidación, el proceso indica que se realizó mesa de trabajo el día 4 de marzo de 2022, para establecer acuerdo de pago. La OCI recomienda establecer el procedimiento las actividades a desarrollar cuando las Entidades se encuentra en proceso de Liquidación.

#### b) En Reclamaciones:

- EPS FUNDACION MEDICA CAMBELL, se encuentra en fase de notificación por Aviso.

#### 5. Verificación de indicadores de proceso definidos en Plan de Acción:

La OCI realizó la verificación de cumplimiento indicadores de gestión del proceso vigencia 2021, con los siguientes resultados con corte 31 de diciembre 2021:

- **Indicador No. 1.** Porcentaje de recursos reintegrados por servicios y tecnologías no financiados con la UPC.  
**Descripción del indicador:** Mide el porcentaje de recursos efectivamente reintegrados en el periodo por concepto de servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC, respecto al total de recursos que se deben reintegrar **de acuerdo con los valores definidos en los actos**

|   |         |                                    |          |            |
|---|---------|------------------------------------|----------|------------|
|  | PROCESO | CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN | Código:  | CEGE-FR05  |
|   |         |                                    | Versión: | 2          |
|   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA INTERNA       | Fecha:   | 25/11/2019 |

**administrativos expedidos por la ADRES** y que cuentan con constancia ejecutoria y los acuerdos de pago suscritos con las EPS, IPS y personas naturales.

**Frecuencia de medición:** semestral

**Meta:** 99.50%.

| ID | Indicador   | Variables   | Denominador        | Resultado |
|----|---|---|--------------------|-----------|
| 1  | Porcentaje de recursos reintegrados por servicios y tecnologías no financiados con la UPC | Valor total de recursos efectivamente reintegrados<br>(Numerador) | \$1.627.497.542,69 | 90,41%    |
|    |   | Valor total de recursos a reintegrar<br>(Denominador)             | \$1.800.096.298,90 |           |

Fuente: Seguimiento Indicadores de Gestión OAPCR- EUREKA.

- **Indicador 2:** Porcentaje de recursos reintegrados por reclamaciones

**Descripción:** Mide el porcentaje de recursos efectivamente reintegrados en el periodo por concepto de reclamaciones, respecto al total de recursos que se deben reintegrar de acuerdo con los valores definidos en los **actos administrativos expedidos por la ADRES** y los acuerdos de pago suscritos con las EPS, IPS y personas naturales

**Frecuencia de medición:** Semestral

**Meta:** 99,50%

| ID | Indicador   | Variables   | Denominador      | Resultado |
|----|---|---|------------------|-----------|
| 2  | Porcentaje de recursos reintegrados por reclamaciones | Valor total de recursos efectivamente reintegrados por reclamaciones en el periodo de medición<br>(Numerador) | \$807.989172,23  | 97,07%    |
|    |   | Valor total de recursos a reintegrar por reclamaciones<br>(Denominador)                                       | \$832.351.169,59 |           |

Fuente: Seguimiento Indicadores de Gestión OAPCR- EUREKA

### **Observación No.8.**

La OCI evidenció que los valores reportados en el indicador no corresponden a los definidos en la descripción, toda vez que en los soportes de cumplimiento se incluyeron actos administrativos de recobros y reclamaciones con constancia de ejecutoria, autorizaciones y firmas de Superintendencia Nacional de Salud (SNS), expedidas con anterioridad a la entrada en operación de la ADRES y no corresponden a actos administrativos expedidos por la ADRES, como lo establece el indicador propuesto.

**Respuesta DOP:** Radicado No.: 20221600021113 del 4 de abril de 2022.

*“Se actualizará el indicador de acuerdo con las observaciones indicadas por la OCI y se incluirá en la descripción que se presentará el universo completo de recobros y reclamaciones objeto de reintegro, puesto que la finalidad de dicho indicador es el reporte general y no únicamente de los*

|   |         |                                    |          |            |
|---|---------|------------------------------------|----------|------------|
|  | PROCESO | CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN | Código:  | CEGE-FR05  |
|   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA INTERNA       | Versión: | 2          |
|   |         |                                    | Fecha:   | 25/11/2019 |

actos administrativos proferidos por la ADRES, siendo necesario actualizar el indicador en ese sentido".

#### Comentario OCI:

Analizada la respuesta, se mantiene la observación, para lo cual la Dirección de Otras Prestaciones debe formular acción de mejora encaminada a ajustar el indicador, respecto del cual la OCI verificará la pertinencia de las variables a medir.

#### 6. Análisis y evaluación de riesgos y controles identificados en el procedimiento:

Para evaluar el diseño y efectividad de los controles implementados para mitigar la probabilidad de riesgos operativos en el procedimiento de Reintegro de recursos apropiados o reconocidos sin justa causa, la OCI utiliza el mecanismo de evaluación establecido en la Guía para administración del Riesgo DAFP versión 5-2019, con los siguientes resultados:

#### Evaluación al diseño de Riesgo de Corrupción Identificado:

La OCI verificó que su descripción contenga cada uno de los componentes recomendados por la Secretaría de Transparencia de la Presidencia de la República, el cual indica que en la descripción de los eventos de riesgos de corrupción deben concurrir TODOS los componentes de su definición así:

#### Acción u omisión + uso del poder + desviación de la gestión de lo público + el beneficio privado:

| PROCESO  | DESCRIPCIÓN DEL EVENTO DE RIESGO | Acción u omisión   | Uso del poder | Desviar la gestión de lo público | Beneficio privado |
|--|----------------------------------|--|---------------|----------------------------------|-------------------|
| VERS-RC01-<br>Reintegro<br>Recursos<br>Apropiados<br>Reconocidos<br>Justa Causa. | de<br>o<br>Sin                   | Posibilidad de pérdida reputacional ante grupos de valor por recibir dádivas a nombre propio o de terceros para alterar información que hace parte de la operación del procedimiento de reintegro de recursos reconocidos sin justa causa a favor de la ADRES, que favorezca intereses externos. | X             | X                                | X                 |

Fuente: secretaría de Transparencia de la Presidencia de la Republica

En el seguimiento de riesgos realizado por la primera y segunda línea de defensa no se registra materialización del evento de riesgo.

#### a) Evaluación al diseño de Riesgos de Gestión y de Tecnologías de la Información:

La OCI evidenció el adecuado diseño en la descripción de los eventos de riesgos de gestión y Tecnologías de la información en cada una de las fichas técnicas, verificando que su descripción de respuesta a las siguientes preguntas claves:

- ¿Qué puede suceder?
- ¿Como puede suceder? (CAUSAS)
- ¿Cuándo puede suceder?
- ¿Qué consecuencias tendría su materialización?

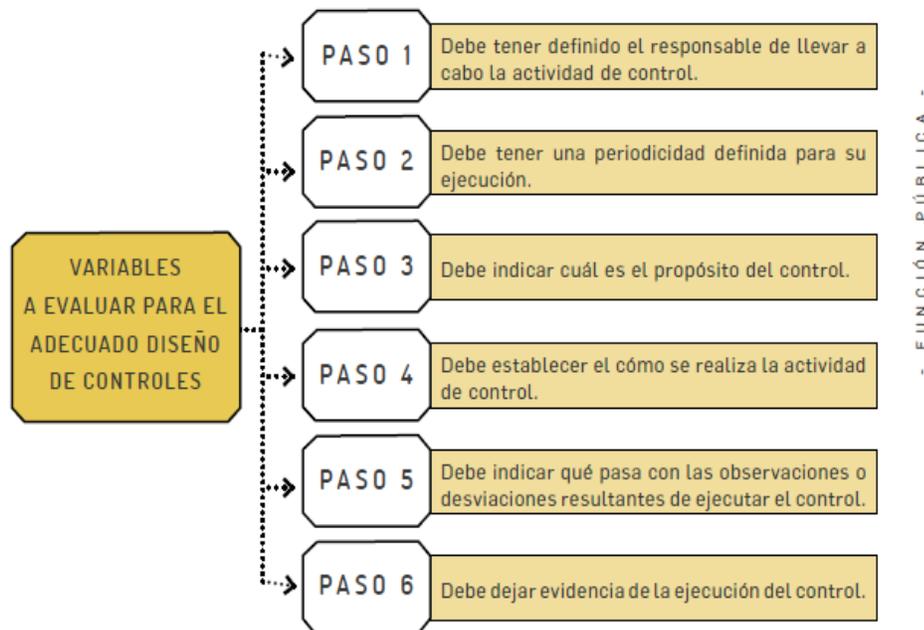
|              |                |   |                 |                   |
|--------------|----------------|---|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b> | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR05</b>  |
|              |                |   | <b>Versión:</b> | <b>2</b>          |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>       | <b>Fecha:</b>   | <b>25/11/2019</b> |

| Proceso   | Evento de Riesgo   | ¿Qué puede suceder?                                | ¿Como puede suceder? (CAUSAS) | ¿Cuándo puede suceder? | Consecuencia de materialización |
|---|--|--|-------------------------------|------------------------|---------------------------------|
|   |  | Descripción del evento de Riesgo – Fichas Técnicas |                               |                        |                                 |
| RRAR- Reintegro de Recursos apropiados o Reconocidos sin Justa Causa. | VERS-RG-01. Posibilidad de afectación económica y reputacional por quejas, sanciones o demandas de los grupos de valor u organismos de control, debido a la ineficiente y/o inoportuna información o a la ejecución de la auditoría que permitan realizar la detección de recursos del SS reconocidos sin justa causa.   | X  | X                             | X                      | X                               |
|   | VERS-RS-01. Gestión del riesgo Pérdida de integridad de los activos de información digitales del proceso de VERS - relacionados con reintegros al Régimen Subsidiado y Contributivo por daño parcial o total de la información o fallas humanas debido a la ausencia de copias de respaldo, deficiencia en la autorización de permisos de acceso a la información y/o desconocimiento o no aplicación de políticas de seguridad de la información. | X  | X                             | X                      | X                               |

**b) Resultado del análisis y evaluación al diseño de controles para mitigación de riesgo:**

Para la evaluación del diseño y efectividad de los controles, la OCI verificó los parámetros establecidos en la **Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas-DAFP** Versión 5-diciembre – 2020. Ver Anexo 1.

**Esquema 10. Pasos para diseñar un control**



|              |                |   |                 |                   |
|--------------|----------------|---|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b> | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR05</b>  |
|              |                |   | <b>Versión:</b> | <b>2</b>          |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>       | <b>Fecha:</b>   | <b>25/11/2019</b> |

## 6. CONCLUSIONES

1. La Oficina de Control Interno, evidenció que las actividades (Entradas -Productos – Registros) de la muestra seleccionada en Reintegro de Recursos del Aseguramiento Apropriados o Reconocidos sin Justa Causa (Servicios y Tecnologías en Salud no Financiados con cargo a la UPC y Reclamaciones), en su mayoría fueron ejecutadas conforme al procedimiento descrito. Las actividades no ejecutadas conforme al diseño fueron objeto de observación de la OCI. **Observación No. 1, 2, 3, 6 y 7.**
2. Como resultado de la evaluación realizada, la OCI no evidenció inconsistencias de información y/o de resultados que conlleven a la generación de observaciones propias en la ejecución de actividades del procedimiento de Reintegro de Recursos del Aseguramiento Apropriados o Reconocidos sin Justa Causa. Sin embargo, se hace necesario documentar algunos registros en actividades realizadas en el procedimiento. **Observación No. 1, 2, 3, 6 y 7.**
3. Se identificó **novedades de calidad** de información en los archivos Excel detallados, anexos a la solicitud de aclaración de recobro enviadas a la EPS, como: la no identificación de los números de radicados con el cual se determinó la posible apropiación o reconocimiento sin justa causa de pagos dobles e ítems repetidos. **Observación No.5.**
4. En la verificación de cumplimiento de términos para la elaboración de informe de auditoría, Artículo 6 del Capítulo II de la Resolución 1716 de 2019 expedida por el Ministerio de Protección Social, se identificó en una de las muestras seleccionada, el informe de auditoría que sustenta el resultado del recobro superó los términos establecidos en el Artículo 6 de la resolución 1716 de 2019, para su elaboración (40 días hábiles). **Observación No.5.**
5. La OCI evidenció que los valores reportados en el indicador de gestión, no corresponden a los definidos en la descripción, toda vez que en los soportes de cumplimiento, se incluyeron actos administrativos de recobros y reclamaciones con constancia de ejecutoria, autorizaciones y firmas de Superintendencia Nacional de Salud (SNS), expedidas con anterioridad a la entrada en operación de la ADRES y no corresponden a actos administrativos expedidos por la ADRES, como lo establece el indicador propuesto.
6. El proceso tiene identificado tres eventos de riesgos asociados al procedimiento evaluado, un evento de corrupción, uno de gestión y uno de seguridad de la Información. En cuanto al riesgo de corrupción no se tienen formuladas acciones de fortalecimiento a la gestión de riesgo. Los puntos de control implementados para la gestión de riesgos y documentados en el procedimiento se encuentran bien diseñados pero no son efectivos, toda vez que hay deficiencias en su ejecución. **Observaciones No.4 y 5.**

## 7. RECOMENDACIONES

- Formular las acciones de mejora indicadas por la OCI y realizar los ajustes propuestos al procedimiento en cuanto a actividades, productos y registros.
- Mejorar la calidad de la información en los archivos Excel detallados y anexos a la solicitud de aclaración de recobro enviadas a las EPS.

|              |                |   |                 |                   |
|--------------|----------------|---|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b> | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR05</b>  |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>       | <b>Versión:</b> | <b>2</b>          |
|              |                |   | <b>Fecha:</b>   | <b>25/11/2019</b> |

- Dar cumplimiento de términos para la elaboración de informe de auditoría, Artículo 6 del Capítulo II de la Resolución 1716 de 2019 expedida por el Ministerio de Protección Social.
- Reformular los indicadores de gestión propuestos para la vigencia 2022, midiendo el universo total de recobros y reclamaciones objeto de reintegro.
- Enviar oportunamente a la Dirección de Recursos Financieros de Salud, los actos administrativos que ordenan el reintegro de recursos, para el correspondiente registro de cuentas de orden y posterior registro cuenta por cobrar.

| <b>8. RESPONSABLES DE LA AUDITORÍA</b> |  |                                    |  |
|--|--|------------------------------------|--|
| <b>Nombre</b>                          | <b>Firma</b>   | <b>Proceso</b>                     | <b>ROLES Y RESPONSABILIDADES</b><br>(Auditor líder, Auditado, Auditor, Observador, Jefe OCI) |
| ORLANDO SABOGAL SIERRA                 |  | Control Y Evaluación de la Gestión | Gestor de Operaciones  |
|  |  |                                    |  |

Fecha de Revisión: 26/04/2022

Fecha de Aprobación: 26/04/2022

Cordialmente,



Firmado Digitalmente por  
**DIEGO HERNANDO SANTACRUZ S.**  
Jefe OCI

Elaboró: Orlando sabogal Sierra

|   |         |                                    |          |            |
|---|---------|------------------------------------|----------|------------|
|  | PROCESO | CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN | Código:  | CEGE-FR05  |
|   |         |                                    | Versión: | 2          |
|   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA INTERNA       | Fecha:   | 25/11/2019 |

## ANEXOS

### CONTROL DE CAMBIOS

| CONTROL DE CAMBIOS |                         |   |                              |                                   |                                   |
|--------------------|-------------------------|---|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| VERSIÓN            | FECHA                   | DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO  | ELABORADO POR:               | REVISADO POR:                     | APROBADO POR:                     |
| 01                 | 20 de abril de 2018     | Versión Inicial   | Lizeth Lamprea<br>Asesor OCI | Diego Santacruz<br>Jefe de la OCI | Diego Santacruz<br>Jefe de la OCI |
| 02                 | 25 de noviembre de 2019 | Estandarización Tipo, Tamaño Letra. Márgenes. Nueva Numeración.<br><br>Cambio de nombre numeral 1 y 2 | Lizeth Lamprea<br>Asesor OCI | Diego Santacruz<br>Jefe de la OCI | Diego Santacruz<br>Jefe de la OCI |