



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20231100029503

Fecha: 2023-05-11 11:31

Página 1 de 1

## COMUNICACIÓN INTERNA

Bogotá, D.C.,

**PARA:** FELIX LEÓN MARTÍNEZ MARTÍN  
DIRECTOR GENERAL - ADRES

**DE:** JEFE DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

**ASUNTO:** Informe Seguimiento al avance en el cumplimiento del plan de mejoramiento Auditoría Documental realizada sobre la gestión de la ADRES en materia de presupuesto máximo

Respetado Doctor Martínez,

Para su información y fines pertinentes, remito el informe de seguimiento que efectuó la Oficina de Control Interno (OCI) al avance en las actividades y unidades de medida reportadas por la dependencia responsable de la ejecución de la acción de mejora formulada dentro del Plan de Mejoramiento respecto de Auditoría Documental realizada sobre la gestión de la ADRES en materia de presupuesto máximo para la gestión y financiación de los servicios y tecnologías en salud no financiados con cargo a la Unidad de Pago por Capitación - UPC y no excluidos de la financiación con recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud – SGSSS suscrito con la SNS con corte 30 de abril de 2023.

Lo anterior, con el objeto de que dicho seguimiento sea remitido a la Superintendencia Nacional de Salud desde su despacho como Representante Legal de esta Entidad para la evaluación que debe realizar esa Superintendencia y la retroalimentación correspondiente.

Cordialmente,

**DIEGO HERNANDO SANTACRUZ S.**  
Jefe OCI

Firmado digitalmente por: Diego Hernando Santacruz Santacruz  
Unidad organizacional: ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL  
Fecha: 11/05/2023 14:18:23

Anexo: Informe de Seguimiento Plan de Mejoramiento SNS y Soportes de las Acciones Desarrolladas

Copia Correo Electrónico: Dr. Jairo Tirado – Director de Otras Prestaciones  
Dra. Carmen Rocio Rangel Quintero – Directora de Gestión de los Recursos Financieros de Salud

Proyectó: Ligia F

|              |                |  |                 |                   |
|--------------|----------------|--|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b>            | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR08</b>  |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO A PLAN DE MEJORAMIENTO</b> | <b>Versión:</b> | <b>4</b>          |
|              |                |  | <b>Fecha:</b>   | <b>20/05/2022</b> |

|                                     |             |    |             |    |             |      |
|-------------------------------------|-------------|----|-------------|----|-------------|------|
| <b>FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME</b> | <b>Día:</b> | 11 | <b>Mes:</b> | 05 | <b>Año:</b> | 2023 |
|-------------------------------------|-------------|----|-------------|----|-------------|------|

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
| <b>Informe No.</b>              | <b>IRLE Nro. 16</b>  |
| <b>Nombre del Seguimiento</b>   | Seguimiento al Avance del Plan de Mejoramiento suscrito con la Superintendencia Nacional de Salud - Presupuestos Máximos   |
| <b>Objetivo del Seguimiento</b> | Realizar seguimiento al avance de las actividades planeadas por las dependencias en el Plan de Mejoramiento Institucional, suscrito con la Superintendencia Nacional de Salud como resultado de la Auditoría Documental realizada sobre la gestión de la ADRES en materia de presupuesto máximo para la gestión y financiación de los servicios y tecnologías en salud no financiados con cargo a la Unidad de Pago por Capacitación - UPC y no excluidos de la financiación con recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud – SGSSS.  |
| <b>Alcance del Seguimiento</b>  | <p>La Oficina de Control Interno (OCI) realizó seguimiento a las actividades y unidades de medida reportadas por cada una de las dependencias de la ADRES, que son las directamente responsables de la ejecución de las actividades formuladas dentro del Plan de Mejoramiento Institucional suscrito con la Superintendencia Nacional de Salud como resultado de la Auditoría Documental realizada sobre la gestión de la ADRES en materia de presupuesto máximo para la gestión y financiación de los servicios y tecnologías en salud no financiados con cargo a la Unidad de Pago por Capacitación - UPC y no excluidos de la financiación con recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud – SGSSS.</p> <p>El seguimiento se realizó a las actividades con corte al 30 de abril de 2023.</p> <p>En el presente informe se registra el avance del comportamiento de las actividades en curso y las evidencias de cierre de las actividades cumplidas al corte antes señalado.</p> |

## 1. REPORTE DE SEGUIMIENTO

### ANTECEDENTES

La Delegada de Generadores, Recaudadores y Administradores de Recursos del SGSSS de la Superintendencia Nacional de Salud, dio apertura mediante radicado 20225900000830221 del 22 de junio de 2022 a una Auditoría Documental con el fin de: *“Adelantar actuaciones de inspección y vigilancia sobre la gestión de la ADRES en materia de presupuesto máximo para la gestión y financiación de los servicios y tecnologías en salud no financiados con cargo a la Unidad de Pago por Capacitación - UPC y no excluidos de la financiación con recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud – SGSSS, a partir de la expedición por parte del Ministerio de Salud y Protección Social, de la Resolución 205 del 17 de febrero de 2020, y demás normativa vigente a la fecha”*.

La ADRES mediante Radicado 20221300649861 remitió la información inicial solicitada por la Superintendencia y a su vez esta última, después de sus análisis internos, hizo envío a la ADRES del Informe Preliminar de Auditoría Documental mediante radicado 20225900001237271 del 12 de

|              |                |  |                 |                   |
|--------------|----------------|--|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b>            | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR08</b>  |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO A PLAN DE MEJORAMIENTO</b> | <b>Versión:</b> | <b>4</b>          |
|              |                |  | <b>Fecha:</b>   | <b>20/05/2022</b> |

septiembre de 2022 cuya respuesta fue remitida por la ADRES el 21 de septiembre de 2022 con radicado 20221301544301.

Derivado del proceso auditor, la Superintendencia Nacional de Salud determinó un único hallazgo para la Entidad, y solicitó la formulación de un plan de mejoramiento tendiente a corregir la causa evidenciada en dicho hallazgo, por lo que se formuló una acción de mejora tendiente a superar las situaciones evidenciadas desde la dependencia responsable de la ejecución del proceso auditado por la Superintendencia y la misma fue presentada para aprobación de la Dirección de Inspección y Vigilancia de Generadores, Recaudadores y Administradores de Recursos del SGSSS.

Mediante Radicado No 20235900000533981 de fecha 4 de abril de 2023, la Superintendencia Nacional de Salud *“aprueba el plan registrado en la ficha técnica ATFT04. Asimismo, se unifica como fecha de finalización del plan de mejora el 30 de junio de 2023, bajo el entendido que un primer resultado de avance será para el corte 30 de abril de 2023 y un segundo para el 30 de junio 2023,”*

## SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

Teniendo en cuenta que la Oficina de Control Interno tiene dentro de las funciones señaladas en el Decreto 1429 de 2016, *“Por el cual se modifica la estructura de la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - ADRES- y se dictan otras disposiciones”*, la de *“(…) 13. Asesorar y aconsejar a las dependencias de la ADRES en la adopción de acciones de mejoramiento e indicadores que surjan de las recomendaciones de los entes externos de control”*, a continuación, se hace un reporte respecto al avance en la actividad que se encuentra incluida en el Plan de Mejoramiento suscrito con la Superintendencia Nacional de Salud como resultado de Auditoría Documental realizada sobre la gestión de la ADRES en materia de presupuesto máximo para la gestión y financiación de los servicios y tecnologías en salud no financiados con cargo a la Unidad de Pago por Capitación - UPC y no excluidos de la financiación con recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud – SGSSS y las observaciones y ajustes señalados por la Superintendencia Nacional de Salud en el oficio de aprobación del plan de mejoramiento, así:

| DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO   |  |
|--|--|
| La ADRES no garantizó la completitud, trazabilidad y claridad, frente a lo solicitado por la Superintendencia Nacional de Salud, que diera cuenta de la gestión y registro contable de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar generadas por concepto de servicios y tecnologías no financiados con la UPC, cubiertos con presupuestos máximos y los recobros por servicios y tecnologías no cubiertos por la UPC, ni por presupuestos máximos; por lo cual presuntamente incurre en la infracción administrativa descrita en los numerales 11 y 12 del artículo 3 de la Ley 1949 de 2019.  |  |
| DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE MEJORA   |  |
| Dado que no existe un código específico para el registro de las cuentas por pagar por concepto de presupuestos máximos, se crearán los auxiliares 24109014 Presupuestos Máximos Régimen Contributivo y 24109015 Presupuestos Máximos Régimen Subsidiado en la subcuenta 241090- Otros recursos destinados a la financiación del SGSSS de la cuenta 2410 RECURSOS DESTINADOS A LA FINANCIACIÓN DEL SGSSS y se realizará la reclasificación de los saldo de las cuentas por pagar existentes para este concepto registrados en la cuenta Servicios y Tecnologías de Salud No Financiadas con UPC Ni con Presupuestos Máximos, Régimen Subsidiado (24101502) y Régimen Contributivo (24101501). |  |
| META DE LA ACCIÓN  |  |
| Creación del Código contable y reclasificación de 100% de los saldos   |  |
| RESPONSABLE  | ACCIONES PARA EL CUMPLIMIENTO TOTAL  |
| Dirección de Gestión de Recursos Financieros de Salud  | Se informa que para el mes de septiembre de 2022, se realizó la reclasificación las cuentas por pagar por concepto de Presupuestos Máximos por Contributivo (24101501) y Subsidiado (24101502) a la cuenta contable (24109014) Presupuestos Máximos Régimen Contributivo y (24109015) Presupuestos Máximos Régimen Subsidiado, ya que, las fuentes de recursos de financiación son diferentes a los que se encuentran actualmente - Servicios y Tecnologías de Salud No Financiadas con UPC Ni con Presupuestos Máximos. Por este motivo, a partir de la fecha su registro se llevará a las cuentas indicadas. |

A continuación, se evidencia el registro en las cuentas nuevas (24109014 y 24109015) que fueron creadas para realizar la reclasificación;

**ADRES**  
**UNIDAD DE RECURSOS ADMINISTRADOS-URA**  
**BALANCE DE PRUEBA**  
**URA**

10/05/2023  
02:42:30 pm  
Página 1 de 3

|                  |   | 1/09/2022 - 30/09/2022 |                      |                      |                      |
|------------------|---|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| CUENTA PRINCIPAL | NOMBRE  | SALDO INICIAL          | DÉBITO               | CRÉDITO              | SALDO FINAL          |
| 2                | PASIVO  | 2.803.460.479.243,25   | 9.434.284.923.555,15 | 9.194.983.297.794,42 | 2.564.158.953.482,52 |
| 24               | CUENTAS POR PAGAR   | 527.801.575.865,03     | 7.193.373.552.254,19 | 7.254.959.899.573,42 | 594.186.723.184,26   |
| 2403             | TRANSFERENCIAS POR PAGAR                                      | 142.322.819.795,22     | 3.611.798.078.875,39 | 3.546.645.945.029,08 | 177.170.687.948,91   |
| 240315           | Otras transferencias  | 142.322.819.795,22     | 3.611.798.078.875,39 | 3.546.645.945.029,08 | 177.170.687.948,91   |
| 24031501         | Aporte 0.5% recursos CSF para el desarrollo del objeto ADRES  | 0,00                   | 12.443.837.852,79    | 12.443.837.852,79    | 0,00                 |
| 24031502         | SGSSS - Liquidación Mensual De Afiliados - LMA                | 142.291.564.087,00     | 3.489.429.915.790,19 | 3.524.309.039.672,10 | 177.170.687.948,91   |
| 24031503         | Inspección, vigilancia y control a entidades territoriales    | 0,00                   | 9.893.067.504,19     | 9.893.067.504,19     | 0,00                 |
| 24031504         | Deficit Cajas de Compensación                                 | 31.255.728,22          | 31.255.728,22        | 0,00                 | 0,00                 |
| 2407             | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                                  | 69.494.186.803,48      | 1.422.036.519,33     | 2.063.129.199,79     | 70.125.277.274,94    |
| 240706           | Cobro cartera de terceros                                     | 0,00                   | 0,00                 | 285.825.555,00       | 285.825.555,00       |
| 24070601         | Cobro cartera Reprocesos de Auditoria - UGG                   | 0,00                   | 0,00                 | 285.825.555,00       | 285.825.555,00       |
| 240720           | Recaudos por clasificar                                       | 20.538.831,00          | 20.365.884,00        | 1.622.087,00         | 1.795.034,00         |
| 24072001         | Recaudos por clasificar                                       | 20.538.831,00          | 20.365.884,00        | 1.622.087,00         | 1.795.034,00         |
| 240760           | Otros recaudos a favor de terceros                            | 69.463.647.772,48      | 1.401.872.635,33     | 1.775.681.546,79     | 69.837.656.685,94    |
| 24076008         | Saldo a favor Otras Entidades                                 | 69.194.166.196,38      | 1.401.872.635,33     | 1.775.681.546,79     | 69.586.175.109,82    |
| 24079009         | Recursos Cajas Compensación Familiar FOSFEC - Ley 1829-20     | 289.481.576,12         | 0,00                 | 0,00                 | 289.481.576,12       |
| 2410             | RECURSOS DESTINADOS A LA FINANCIACIÓN DEL SGSSS               | 314.323.702.216,69     | 3.681.582.927.132,97 | 3.702.297.041.756,69 | 335.057.816.840,41   |
| 241001           | UPC.Incap Enfer Gral y Activ Prom Salud y Prev Enfer Rg Cont  | 151.668.431.084,68     | 2.984.994.203.721,66 | 2.986.171.466.195,95 | 152.845.683.539,07   |
| 24100101         | Proceso de Compensación Régimen Contributivo Ordinario        | 144.396.953.398,61     | 2.953.395.048.825,56 | 2.955.175.620.549,95 | 146.177.525.123,00   |
| 24100107         | Proceso Compensación RC Giro Directo IFS                      | 7.271.477.686,07       | 31.599.154.896,00    | 30.965.835.846,00    | 6.068.158.416,07     |
| 241002           | Prestac Econ Afiliados Régim Especiales o Excepcionados Salud | 11.494.871,00          | 346.247.773,00       | 353.855.719,00       | 18.902.817,00        |
| 24100201         | Prestaciones Económicas Régimenes Especial y de Excepción     | 11.494.871,00          | 346.247.773,00       | 353.855.719,00       | 18.902.817,00        |
| 241004           | Atención e indemnización a víctimas E.C.A.T.                  | 6.944.400.924,20       | 72.410.492.671,02    | 103.210.981.212,38   | 37.744.889.485,54    |
| 24100401         | Apoyo reclamaciones evento terrorista                         | 41.478.125,00          | 77.060.191,00        | 97.099.326,00        | 60.915.260,00        |
| 24100402         | Apoyo reclamaciones evento catastrófico                       | 512.370.845,00         | 407.856.108,50       | 432.238.844,55       | 536.751.381,05       |
| 24100403         | Apoyo reclamaciones accidente de tránsito                     | 6.390.554.154,20       | 71.924.976.371,52    | 102.881.645.041,81   | 37.147.222.824,49    |
| 241011           | Gestión cobro, manejo de info: y servicios finan. EPS o EOC   | 0,00                   | 3.590.532.055,00     | 3.590.817.271,00     | 65.216,00            |
| 24101101         | Rendimientos de la cuenta maestra de recaudo                  | 0,00                   | 3.590.532.055,00     | 3.590.817.271,00     | 65.216,00            |
| 241014           | Licencias de maternidad y paternidad                          | 3.145.622.847,10       | 153.229.090.549,10   | 153.228.191.047,00   | 3.144.723.345,00     |
| 24101401         | Licencias de Maternidad y Paternidad                          | 3.145.622.847,10       | 153.229.090.549,10   | 153.228.191.047,00   | 3.144.723.345,00     |
| 241015           | Serv y Tec Salud No Financiad por UPC Ni con Ppto Máx Rég Co  | 150.910.763.681,84     | 277.280.083.683,21   | 292.018.248.207,14   | 67.451.315.208,57    |
| 24101501         | Serv y Tec Salud No Finan Con UPC Ni Con Ppto Máx Rég Co      | 74.382.879.987,88      | 235.510.706.611,64   | 223.168.082.670,57   | 62.038.258.048,61    |
| 24101502         | Serv y Tec Salud No Finan Con UPC Ni Con Ppto Máx Rég Su      | 76.428.872.693,96      | 141.769.377.070,57   | 70.752.563.536,57    | 5.413.059.159,98     |
| 241090           | Otros recursos destinados a la financiación del SGSSS         | 1.747.000.928,07       | 9.977.122.006.910,65 | 101.323.999.104,24   | 13.332.279.925,25    |
| 24109004         | Giros para la Contención y mitigación de pandemia COVID-19    | 1.465.722.285,07       | 54.856.805.687,91    | 54.833.155.349,38    | 1.442.271.968,52     |
| 24109005         | Sistema Nacional de Reservas Médicas - SNRM                   | 276.277.243,00         | 16.268.820.243,00    | 16.485.843.600,00    | 13.000.000,00        |
| 24109014         | Presupuesto Máximo Régimen Contributivo                       | 0,00                   | 18.246.850.770,17    | 19.816.532.303,07    | 1.369.681.532,90     |
| 24109015         | Presupuesto Máximo Régimen Subsidiado                         | 0,00                   | 0,00                 | 71.028.263.951,81    | 71.028.263.951,81    |
| 2430             | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE                   | 1.121.147.838,00       | 1.121.170.612,00     | 1.060.304.273,00     | 1.060.270.920,00     |
| 243003           | Honorarios  | 192.425.508,00         | 192.432.075,00       | 162.888.105,00       | 162.881.539,00       |

**DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE MEJORA**

Para dar mayor claridad respecto al proceso, se elaborará mensualmente documento en Excel que incluya la información generada por concepto de Presupuestos Máximos, detallando por concepto, valor y descuentos pormenorizados por cada EPS del régimen contributivo y régimen subsidiado y EOC y se publicará en la página web en la lupa al giro.

**META DE LA ACCIÓN**

Archivo en formato Excel con el detalle y los descuentos, así como el enlace de la página web - lupa al giro, en el que publicará el documento

**RESPONSABLE**

**ACCIONES PARA EL CUMPLIMIENTO TOTAL**

Dirección de Otras Prestaciones

De acuerdo con los soportes enviados por al Dirección de Otras Prestaciones se evidencia que de acuerdo con las instrucciones remitidas por el Ministerio de Salud y Protección Social, la ADRES ha venido realizando el giro de los presupuestos máximos del régimen contributivo y subsidiado en los términos señalados en la normativa vigente y ha elaborado mensualmente documento en Excel que incluye concepto, valor y descuentos pormenorizados por cada EPS del régimen contributivo y régimen subsidiado y EOC y además publica este archivo en la página web en la lupa al giro. <https://www.adres.gov.co/lupa-al-giro/presupuestos-maximos>

**2. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

A través del presente seguimiento se logró evidenciar que la Entidad, a través de las áreas responsables de la ejecución de las actividades, **cuenta con los soportes respecto a la ejecución del 100% de las actividades incluidas en el Plan de mejoramiento suscrito con la Superintendencia Nacional de Salud.**

Dado lo anterior, el presente informe y sus soportes serán remitidos a la Superintendencia Delegada de Generadores, Recaudadores y Administradores de Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud para que evalúen la información presentada por la ADRES.

|              |                |  |                 |                   |
|--------------|----------------|--|-----------------|-------------------|
| <b>ADRES</b> | <b>PROCESO</b> | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b>            | <b>Código:</b>  | <b>CEGE-FR08</b>  |
|              | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO A PLAN DE MEJORAMIENTO</b> | <b>Versión:</b> | <b>4</b>          |
|              |                |  | <b>Fecha:</b>   | <b>20/05/2022</b> |

| <b>3. 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) |
| Ligia Andrea Flórez Cubillos           |  | Control Interno | Auditor Líder  |

**Fecha de Revisión:** 11 de mayo de 2023

**Fecha de Aprobación:** 12 de mayo de 2023

**Cordialmente,**

Firmado digitalmente por: Diego Hernando Santacruz Santacruz  
 Unidad organizacional: ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL  
 Fecha: 11/05/2023 14:29:47



**DIEGO HERNANDO SANTACRUZ S.**

Jefe OCI

**Elaboró:** Ligia F.

**ANEXOS:** Los soportes remitidos por las áreas para evidenciar el avance en las actividades en la Carpeta SFTP en carpeta denominada "Reporte\_30042023\_AuditoriaDocumental PM"

| <b>CONTROL DE CAMBIOS</b> |                          |  |                              |                                   |                                   |
|---------------------------|--------------------------|--|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>VERSIÓN</b>            | <b>FECHA</b>             | <b>DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO</b>  | <b>ELABORADO POR:</b>        | <b>REVISADO POR:</b>              | <b>APROBADO POR:</b>              |
| 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                        | 03 de septiembre de 2018 | Estandarización Tipo, Tamaño Letra. Márgenes. División de Compromisos y Recomendaciones. Incorporación de responsables | Lizeth Lamprea<br>Asesor OCI | Diego Santacruz<br>Jefe de la OCI | Diego Santacruz<br>Jefe de la OCI |
| 03                        | 17 de febrero de 2020    | Cambio nombre en Numeral 1 y 2. Eliminación de Numeral 3.  | Lizeth Lamprea<br>Asesor OCI | Diego Santacruz<br>Jefe de la OCI | Diego Santacruz<br>Jefe de la OCI |
| 04                        | 20/05/2022               | Se suprimen firmas mecánicas y se incluye firma digital. Se actualiza tabla de acuerdo con reporte EUREKA              | Lizeth Lamprea<br>Asesor OCI | Diego Santacruz<br>Jefe de la OCI | Diego Santacruz<br>Jefe de la OCI |