

Oficina de
AUDITORÍA INTERNA
“Construimos Confianza”



Informe de
Gestión
Auditoría
Interna
2020

Incluye Consolidado
Periodo 2016 - 2020

Informe tipo:
De Gestión
Marzo 2021



Alcaldía de Medellín



OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE GESTIÓN 2020

Incluye consolidado período 2016 - 2020

Equipo Oficina de Auditoría Interna

Jefe de la Oficina:
Carlos Uriel López Ríos

Auditores:
José Heriberto Vargas Lema
María Janeth Agudelo Arango
Karina Marina Ruiz De la Hoz

Técnico:
Julio E. Suescún Montoya

Correo Oficina:
oficinadeauditoria@hgm.gov.co

Oficina de Auditoría Interna
Hospital General de Medellín
Carrera 48 #32 – 102
PBX: 3847300
Medellín – Antioquia
Colombia
www.hgm.gov.co



Alcaldía de Medellín

TABLA DE CONTENIDO

PARTE I. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.....	5
1.1. Información Básica.....	5
1.1. Hitos Históricos HGM.....	7
1.2. Estructura y planta de cargos HGM.....	8
1.1. Presupuesto anual.....	9
1.2. Servicios Asistenciales.....	10
1.3. Estadística Asistencial.....	10
PARTE II. OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA – OAI.....	11
2.1. Información Básica OAI.....	11
2.2. Hitos Históricos OAI.....	11
2.3. Estructura Organizacional OAI.....	12
PARTE III. CONTROL INTERNO EN COLOMBIA.....	14
3.1. Hitos históricos institucionales.....	14
3.2. Sistema Institucional de Control Interno – SICI.....	14
3.3. Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG.....	15
PARTE IV. PLAN ESTRATÉGICO 2017-2021 “CONSTRUIMOS CONFIANZA”.....	16
4.1. Aprobación del Plan Estratégico.....	16
4.2. Línea I. Orientación y Direccionamiento.....	16
4.3. Línea II: Organización y estructura.....	18
4.4. Línea III: Aseguramiento: Auditoría Interna Innovadora.....	18
4.5. Línea IV: Consultoría: Auditoría Interna Certificada.....	18
4.6. Línea V: Contexto, Información y Análisis.....	18
PARTE V. INFORME DE ACTIVIDADES AÑO 2020.....	19
5.1. Actividades Plan de acción 2020.....	19
5.2. Auditoría Interna en cifras 2020.....	19
5.3. Avance de las actividades.....	20
PARTE VI. CONSOLIDADO DE ACTIVIDADES 2016 - 2020.....	27
6.1. Orientación y Direccionamiento.....	27
6.2. Organización y Estructura.....	27
6.3. Aseguramiento: Auditoría Interna Innovadora.....	27
6.4. Consultoría: Auditoría Interna Certificada.....	31
6.5. Contexto, Información y Análisis.....	34
7. CONSOLIDADO ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA.....	37
8. RETOS OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA.....	38
9. CONCLUSIONES.....	39

PRESENTACIÓN

A continuación, presentamos el **Informe de Gestión 2020** de la Oficina de Auditoría Interna con las acciones y actividades realizadas por nuestro equipo de trabajo en este período; además se incluye el consolidado de las acciones relevantes realizadas desde el año 2016 hasta el año 2020.

Nuestra gestión ha estado inspirada en las palabras **"Construimos Confianza"**, en el entendido de crear y propiciar, a través de la actividad de auditoría interna, un ambiente favorable al buen gobierno público, a la gestión calculada del riesgo y a la efectividad del control interno.

Nos mueve el genuino interés de liderar, desde el rol de auditoría interna, un conjunto de estrategias y acciones que contribuyan a la consolidación, afianzamiento y sostenibilidad de los propósitos de la entidad, en el marco de la mega definida para el año 2027 en su plan estratégico.

Las acciones presentadas en el presente documento se han basado en las orientaciones y lineamientos establecidos en el Plan Estratégico 2017-2021 **"Construimos Confianza"** de la Oficina de Auditoría Interna, aprobado por la Junta Directiva mediante Acuerdo N° 167 del 21 de septiembre de 2017.

Si bien hemos avanzado, tenemos muchos retos hacia adelante. En este sentido nos proponemos formular el nuevo plan estratégico de la Oficina de Auditoría Interna proyectado hasta el año 2027, alineado con los objetivos de los planes de desarrollo 2020-2023, **Medellín Futuro** y del Hospital General de Medellín; en cinco líneas: Talento Humano, visionario; Estrategia, generar Valor; Organización, auditoría certificada; Investigación, auditoría aplicada; e Innovación, centrados en el futuro.

Nos entusiasma la oportunidad que tenemos para contribuir a la transformación de nuestro Hospital General de Medellín que le permitan mantener y proyectar su posición de liderazgo en la **"atención excelente y de calidad"** en sus servicios de salud para nuestros pacientes y sus familias.

Finalmente, la Oficina de Auditoría Interna agradece a todas aquellas personas que han contribuido al cumplimiento de labor que reseñamos en el presente **Informe de Gestión 2020**.

Oficina de Auditoría Interna
Construimos Confianza
Hospital General de Medellín
Atención Excelente y Calidad de Vida.



PARTE I. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.

1.1. Información Básica.

Denominación.

Hospital General de Medellín (HGM) Luz Castro de Gutiérrez, Empresa Social del Estado.¹

Objeto.

Prestación del servicio de salud, entendido como un servicio público a cargo del Estado y como parte integrante del Sistema de Seguridad Social en Salud.^{2 3}

Personería Jurídica.

Otorgada por el Departamento Jurídico del Ministerio de Justicia mediante Resolución N° 264 del 10 de octubre de 1949 y publicada en el Diario Oficial N° 27190 del 16 de diciembre de 1949.

Domicilio.

El HGM tiene su domicilio en el Municipio de Medellín, Departamento de Antioquia y podrá establecer sucursales o sedes alternas en la medida que su desarrollo lo exija y la ley lo permita.⁴

Sedes.

Sede principal: Carrera 48 No. 32-102, (Área construida: 48.457 mts²). Medellín, Antioquia. Conmutador: (57) 384 73 00. Sede La 80: Carrera 80 N° 18^a -140. Belén. Medellín.

Fundación.

En 1942, se funda el Centro de Atención Obstétrica que después sería lo que hoy se conoce como el Hospital General de Medellín.

Origen - Creación.

El HGM fue creado por el Acuerdo Municipal 18 del 1° de agosto de 1949 y modificado por el Decreto Municipal 1328 de 1994, que lo reestructuró como Empresa Social del Estado del Orden Municipal.⁵

Naturaleza Jurídica.

El HGM es una Empresa Social del Estado y, por lo tanto, tiene una categoría especial de entidad pública descentralizada del orden municipal, dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, sometida al régimen jurídico previsto en la Ley 100 de 1993 y su Decreto Reglamentario 1876 de 1994 y en las demás normas que lo modifiquen o aclaren.^{6 7}

Régimen Jurídico de los Actos.

El Hospital estará sujeto al régimen de las personas de derecho público, con las excepciones que consagren las disposiciones legales.⁸

Junta Directiva.

Está integrada por seis (6) miembros: Dos (2) representantes del estamento político administrativo; Dos (2) representantes del sector científico en salud; y dos (2) representantes de la comunidad.⁹

1 Artículo 232. Decreto Municipal 883 de 2015. Alcalde de Medellín.

2 Artículo 233. Decreto Municipal 883 de 2015. Alcalde de Medellín.

3 Art. 2.5.3.8.4.1.2. Decreto Nacional 780 de 2016. Presidencia de la República.

4 Artículo 236. Decreto Municipal 883 de 2015. Alcalde de Medellín.

5 Artículo 237. Decreto Municipal 883 de 2015. Alcalde de Medellín.

6 Artículo 231. Decreto Municipal 883 de 2015. Alcalde de Medellín.

7 Art. 2.5.3.8.4.1.1. Decreto Nacional 780 de 2016. Presidencia de la República.

8 Artículo 251. Decreto Municipal 883 de 2015. Alcalde de Medellín.

9 Artículo 240. Decreto Municipal 883 de 2015. Alcalde de Medellín.

Gerente.

Nombrado por el Jefe de la respectiva Entidad Territorial (Alcalde), dentro de los tres (3) meses siguientes a su posesión, para períodos institucionales de cuatro (4) años.¹⁰

Régimen Jurídico de los Contratos.

Se aplicarán las normas del derecho privado, sujetándose a la jurisdicción ordinaria. Sin embargo, de conformidad con lo establecido en el artículo 195 numeral 6° de la Ley 100 de 1993 y el Decreto Nacional 1876 de 1994 en su artículo 16, podrá discrecionalmente utilizar las cláusulas exorbitantes previstas en el estatuto general de la contratación de la administración pública.^{11 12}

Régimen de Personal.

Las personas que se vinculan al hospital tendrán el carácter de empleados públicos o trabajadores oficiales.^{13 14}

Régimen Presupuestal.

Según lo establecido en el Artículo 18 del Decreto Nacional 1876 de 1994, el régimen presupuestal será el que se prevea en la Ley Orgánica de Presupuesto, de forma tal que se mantenga un régimen con base en un sistema de anticipos y reembolsos, contra prestación de servicios.¹⁵

Sistema Institucional de Control interno.

El Hospital cuenta con el Sistema Institucional de Control Interno SICI, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 269 de la Constitución Política, para garantizar la protección y el uso honesto y eficiente de sus recursos, según lo reglamenta la Ley 87 de 1993 y/o las normas que lo reformen, modifiquen o adopten.¹⁶

Control Fiscal.

Las funciones de control fiscal serán ejercidas por el organismo competente (Contraloría General de Medellín), de conformidad con lo establecido por la Constitución Política, la Ley 42 de 1993 y/o las normas que lo reformen, modifiquen o adicionen.^{17 18}

Revisoría Fiscal.

La Junta Directiva nombrará y fijará los honorarios de un revisor fiscal independiente que le rendirá cuentas en los términos establecidos por la ley.^{19 20}

Plataforma Estratégica.

Mediante Acuerdo 141 del 14 de abril de 2016, la Junta Directiva "aprueba el Plan Estratégico 2016-2027 del Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez".²¹

Partes Interesadas.

Las partes interesadas del HGM son: pacientes, familias, usuarios, servidores y colaboradores, Junta Directiva, sindicatos, proveedores, entes de control, voluntarias, asociación de usuarios y comunidad en general.

¹⁰ Artículo 20. Ley 1797 de 2016. Operación del Sistema de Seguridad Social en Salud.

¹¹ Artículo 252. Decreto Municipal 883 de 2015. Alcalde de Medellín.

¹² Artículo 2.5.3.8.4.3.2 Decreto Nacional 780 de 2016. Presidencia de la República.

¹³ Artículo 256. Decreto Municipal 883 de 2015. Alcalde de Medellín.

¹⁴ Artículo 2.5.3.8.4.3.3. Decreto Nacional 780 de 2016. Presidente de la República.

¹⁵ Artículo 253. Decreto Municipal 883 de 2015. Alcalde de Medellín.

¹⁶ Artículo 262. Decreto Municipal 883 de 2015. Alcalde de Medellín.

¹⁷ Artículo 263. Decreto Municipal 883 de 2015. Alcalde de Medellín.

¹⁸ Artículo 2.5.3.8.4.4.2. Decreto Nacional 780 de 2016. Presidente de la República.

¹⁹ Artículo 264. Decreto Municipal 883 de 2015. Alcalde de Medellín.

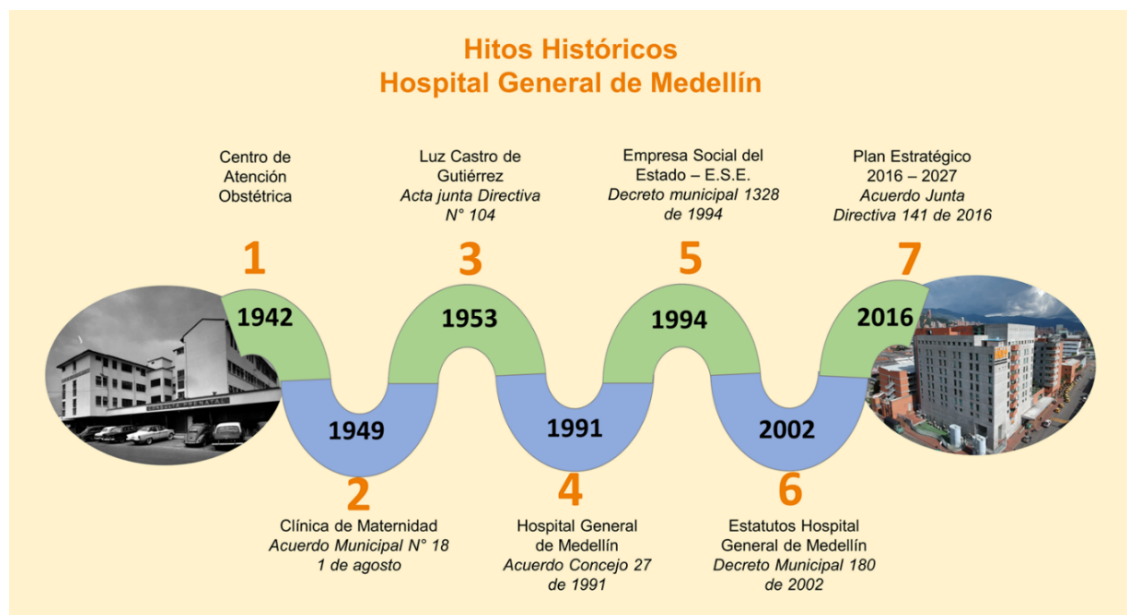
²⁰ Artículo 2.5.3.8.4.4.3. Decreto Nacional 780 de 2016. Presidente de la República.

²¹ Acuerdo 141 de 2016 de la Junta Directiva del HGM – ESE.

1.1. Hitos Históricos HGM.

- 1942.** Se funda el Centro de Atención Obstétrica origen de la institución.
- 1949.** El Concejo de Medellín, mediante Acuerdo N° 18 del 1° de agosto de 1949, da vida jurídica a la Clínica de Maternidad del Municipio de Medellín, como establecimiento público del orden municipal, sin ánimo de lucro, perteneciente al subsector de salud.
- 1949.** El Ministerio de Justicia mediante Resolución 264 del 10 de octubre de 1949, le otorga la Personería Jurídica la cual fue publicada en el Diario Oficial N° 27190, el 16 de diciembre.
- 1953.** La junta directiva, según Acta N° 104 del 2 de noviembre de 1953, le agrega el nombre de Luz Castro de Gutiérrez.
- 1974.** La junta directiva cambia la denominación de "Clínica de Maternidad" a "Hospital General de Medellín".
- 1991.** El Concejo de Medellín mediante Acuerdo 27 del 28 de junio de 1991, adopta la denominación "Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez".
- 1994.** El Concejo de Medellín mediante Acuerdo 20 de 1994 autoriza al Alcalde de Medellín para "modificar estatutos y naturaleza jurídica del Hospital General de Medellín".
- 1994.** El Alcalde de Medellín mediante Decreto 1328 del 15 de noviembre de 1994, reestructura el Hospital General de Medellín como Empresa Social del Estado, adscrita al Municipio de Medellín.
- 2002.** El Alcalde de Medellín, mediante Decreto 180 de 2002 reforma los Estatutos del Hospital General de Medellín.
- 2012.** El Alcalde de Medellín, mediante el Decreto 1346 de 2012, reforma el Decreto 180 de 2002, sobre Estatutos.

El Concejo de Medellín, mediante Acuerdo N° 18 del 1° de agosto de 1949, da vida jurídica a la Clínica de Maternidad del Municipio, fundamentos de lo que hoy es el Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez.



Esquema N° 1. Hitos Históricos HGM.
Elabora: Oficina de Auditoría Interna.

1.2. Pandemia Covid 19.

La situación mundial de pandemia ampliamente conocida ha tenido altibajos y variaciones impredecibles ha causado impacto en el desarrollo normal de las actividades hospitalarias. En respuesta la entidad ha realizado diversas acciones: cambios en las prioridades institucionales, en la conformación de los equipos asistenciales, en la infraestructura física y en los requerimientos de recursos para equipo de protección personal.

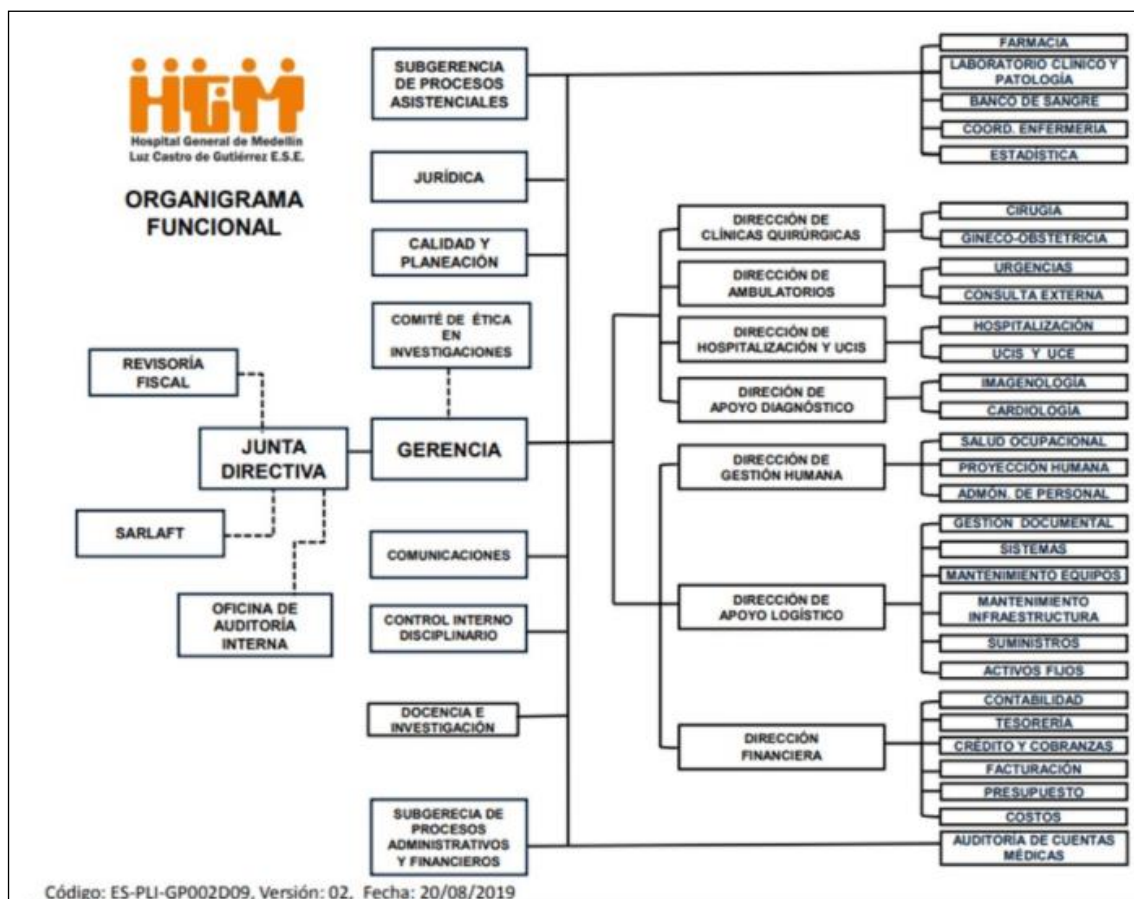
La Oficina de Auditoría Interna realizó recomendaciones para la formulación del Plan de Atención COVID 19, ajustó el Plan Anual de Auditorías y participamos de las actividades realizadas por la entidad para atender la pandemia



1.3. Estructura y planta de cargos HGM.

1.3.1. Organigrama Funcional.

La estructura funcional de la entidad se muestra a continuación; su última actualización se formalizó mediante Acta 171 del 30 de noviembre de 2017.



Esquema N° 2. Organigrama Funcional.

Fuente: <https://www.hgm.gov.co/publicaciones/214/organigrama-y-mapa-de-procesos/>.

1.3.2. Planta de cargos.

La planta de cargos de la entidad de los años 2019 y 2020 se muestra en la siguiente tabla:


HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LUZ CASTRO DE GUTIÉRREZ E.S.E. Planta de Personal HGM 2019 - 2020					
ID	Descripción	2019 (1)	2020 (2)	Variación	
				Cantidad	%
1	Empleos de Período	2	2	0	0%
2	Libre nombramiento y remoción (3)	11	13	2	2%
3	Carrera Administrativa	222	627	405	182%
4	Trabajadores oficiales	11	11	0	0%
5	Planta Temporal (4)	459	0	-459	-100%
6	Provisionales	141	419	278	197%
7	Período de Prueba	439	177	-262	-60%
	Cargos ocupados	1.285	1.249	-36	-3%
8	Vacantes	55	92	37	67%
	Total Planta	1.340	1.341	1	0%
Nota 1	Informe Dirección de Gestión Humana a noviembre 3 de 2019.				
Nota 2	Informe Dirección de Gestión Humana a febrero de 2021 - Plan de Acción.				
Nota 3	Mediante Acuerdo 208 de Junta Directiva de mayo 6 de 2020, se crea el cargo: Director Asistencial HGM La 80				
Nota 4	La planta temporal fue terminada mediante Acuerdo 205 del 13 de diciembre de 2019.				

Tabla N° 1. Planta de Cargos HGM – Diciembre 2019 – 2020.

Fuente: Dirección de Gestión Humana.

1.1. Presupuesto anual.

El presupuesto de la entidad desde el año 2016 se muestran en la siguiente tabla.



HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA Presupuesto Histórico HGM Última actualización: Febrero de 2021						  Hospital General de Medellín Los Caminos del Suroriente S.R.S.	
Rubro	Denominación	2016	2017	2018	2019	2020	2021
		Definitivo	Definitivo	Definitivo	Definitivo	Definitivo	Inicial
1	INGRESOS	321.661.434.963	280.903.441.487	237.676.513.832	250.874.328.122	320.461.834.715	348.567.610.048
11	Disponibilidad Inicial	116.841.537.582	107.465.634.429	74.153.206.747	74.517.570.895	67.676.568.256	
111	Saldo Caja y Bancos	116.841.537.582	107.465.634.429	74.153.206.747	74.517.570.895	67.676.568.256	
12	Ingresos Corrientes	91.657.370.056	49.878.302.976	24.306.163.828	26.654.479.827	52.273.010.323	
121	Ingresos de Explotación	89.495.709.715	48.685.917.234	22.790.243.046	25.846.622.494	19.097.124.326	
122	Transferencias - Aportes	-	-	-	117.326.134	32.394.909.842	
123	Otros Ingresos Corrientes	2.161.660.341	1.192.385.742	1.515.920.782	690.531.199	780.976.155	
13	Ingresos de capital	113.162.527.325	123.559.504.082	139.217.143.257	149.702.277.400	200.512.256.136	
131	Financieros	7.469.083.380	9.509.947.467	-	5.047.499.250	6.955.133.933	
132	Recursos del Balance	105.693.443.945	114.049.556.615	139.217.143.257	144.654.778.150	193.557.122.203	
1	GASTOS	261.685.773.181	267.654.371.115	239.364.774.008	250.874.278.122	274.915.891.302	348.567.610.048
21	Gastos de Funcionamiento	224.057.446.180	261.918.347.654	229.721.631.200	242.705.839.475	257.737.155.681	
211	Gastos de Personal	116.800.949.543	140.390.248.999	128.525.191.009	135.055.943.617	148.839.680.608	
212	Gastos Generales	42.474.066.363	47.741.439.835	41.483.164.290	42.984.101.747	51.081.062.115	
213	Transferencias Corrientes	9.076.203.761	9.135.874.620	5.434.569.173	5.447.014.771	5.562.867.552	
214	Gastos de Prestación de Servicios	55.706.226.513	64.650.784.200	54.278.706.728	59.218.779.340	52.253.545.406	
22	Gastos de Operación Comercial	-	-	-	-	-	
23	Deuda Pública	-	-	-	-	-	
24	Gastos de Inversión	37.628.327.001	5.736.023.461	9.643.142.808	8.168.438.647	17.178.735.621	
	Disponibilidad Final.	59.975.661.781	13.249.070.372	-	-	-	
	Ppto Gastos Año anterior + Disp. Final	321.661.434.962	280.903.441.487	237.676.513.832	250.874.278.122	274.915.891.302	

Tabla N° 2. Presupuesto HGM. Período 2016 a 2021.

Nota: A partir del año 2021 cambio la clasificación y rubros.

1.2. Servicios Asistenciales.

De acuerdo con el Registro Especial de Prestadores del Servicio de Salud – REPS, el hospital tiene 91 servicios habilitados, los cuales se presentan en la tabla siguiente: ²²



HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN Oficina de Auditoría Interna Servicios habilitados HGM				
N°	Descripción	Cantidad		
1	Apoyo Diagnostico	21		
2	Consulta Externa	38		
3	Internación	10		
4	Procesos de Esterilización	1		
5	Protección Específica y Detección Temprana	3		
6	Quirúrgicos	17		
7	Urgencias	1		
	Total Servicios	91		
Fuente: Registro Especial de Prestadores de Servicios de Salud - REPS. Abril				

Tabla N° 3. Servicios Habilitados HGM.

Fuente: Registro Especial de Prestadores de Servicio de Salud.

1.3. Estadística Asistencial.

Los usuarios atendidos en el período 2016 al 2020, se muestra en la siguiente tabla:


HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN ORCINA DE AUDITORÍA INTERNA Estadísticas asistenciales 2016 - 2020													 Hospital General de Medellín Los Cuartos de San Carlos S.R.L.			
Regimen		2.016			2.017			2.018			2.019			2.020		
		Cant	%	Acum	Cant	%	Acum	Cant	%	Acum	Cant	%	Acum	Cant	%	Acum
1	Subsidiado	39.798	34,13%	34,13%	41.356	48,70%	48,70%	37.113	48,73%	48,73%	42.028	55,84%	55,84%	30.153	57,27%	57,27%
2	Contributivo	29.007	24,88%	59,01%	7.902	9,31%	58,00%	7.147	9,38%	58,11%	6.161	8,19%	64,03%	5.797	11,01%	68,28%
3	Otras compañías	21.629	18,55%	77,56%	14.375	16,93%	74,93%	1.950	2,56%	60,67%	1.102	1,46%	65,50%	1.189	2,26%	70,54%
4	Dirección seccional	11.064	9,49%	87,05%	6.248	7,36%	82,29%	7.256	9,53%	70,20%	6.950	9,23%	74,73%	3.426	6,51%	77,05%
5	Soat	5.445	4,67%	91,72%	5.357	6,31%	88,60%	5.377	7,06%	77,26%	4.270	5,67%	80,40%	2.943	5,59%	82,64%
6	Particular	4.968	4,26%	95,98%	4.333	5,10%	93,70%	4.097	5,38%	82,64%	3.608	4,79%	85,20%	2.155	4,09%	86,73%
7	Inst. Prest. Pública	2.344	2,01%	97,99%	901	1,06%	94,76%	2.508	3,29%	85,93%	1.307	1,74%	86,93%	2.163	4,11%	90,84%
8	Fidu Fosyga	1.081	0,93%	98,92%	838	0,99%	95,75%	984	1,29%	87,22%	1.015	1,35%	88,28%	638	1,21%	92,05%
9	Adm. Riesgos P	671	0,58%	99,49%	574	0,68%	96,42%	779	1,02%	88,24%	580	0,77%	89,05%	450	0,85%	92,91%
10	Em. Med. Prepag	251	0,22%	99,71%	226	0,27%	96,69%	45	0,06%	88,30%	15	0,02%	89,07%	2	0,00%	92,91%
11	Emp. Privadas	163	0,14%	99,85%	223	0,26%	96,95%	9	0,01%	88,31%	3	0,00%	89,08%	3	0,01%	92,92%
12	Reg. Espec. Previsión	162	0,14%	99,99%	1.687	1,99%	98,94%	8.714	11,44%	99,76%	6.619	8,79%	97,87%	3.436	6,53%	99,45%
13	Hgm 50%	10	0,01%	100,00%	875	1,03%	99,97%	-	0,00%	99,76%	879	1,17%	99,04%	3	0,01%	99,45%
14	Dir salud locales Reg sub	3	0,00%	100,00%		0,00%	99,97%	-	0,00%	99,76%	-	0,00%	99,04%	3	0,01%	99,46%
15	Inst. prest. Salud privada	2	0,00%	100,00%	26	0,03%	100,00%	176	0,23%	99,99%	658	0,87%	99,91%	260	0,49%	99,95%
16	Otros							10	0,01%	100,00%	64	0,09%	100,00%	26	0,05%	100,00%
		116.598	100%		84.921	100%		76.165	100%		75.259	100%		52.647	100%	
Nota 1.		Área de Estadística - Enero a Diciembre de 2020														
Nota 2.		Área de Estadística - Evaluación Plan de Acción 2020 - Noviembre - Diciembre de 2021														

Tabla N° 4. Usuarios Atendidos 2016 – 2020.

Fuente: Área de Estadística – Ene a Dic de 2020

²² Registro Especial de Prestadores de Servicio de Salud – REPS. Marzo de 2021.

PARTE II. OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA – OAI.

2.1. Información Básica OAI.

Dependencia.

Oficina de Auditoría Interna. Nombre aprobado por la Junta Directiva mediante Acuerdo N° 171 del 30 de noviembre de 2017.

Auditoría Interna.

Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una entidad. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de riesgos, control y gobierno.²³

Propósito.

Dirigir, planear y organizar las actividades de Auditoría Interna para verificar y evaluar el Sistema Institucional de Control Interno –SICI, además, previa la aprobación de la Junta Directiva, podrá formular políticas y adoptar planes, programas y proyectos para su mantenimiento óptimo que permita el cumplimiento de la misión, objetivos y metas del Hospital.²⁴

Día de la Auditoría Interna.

30 de noviembre de cada año.

2.2. Hitos Históricos OAI.

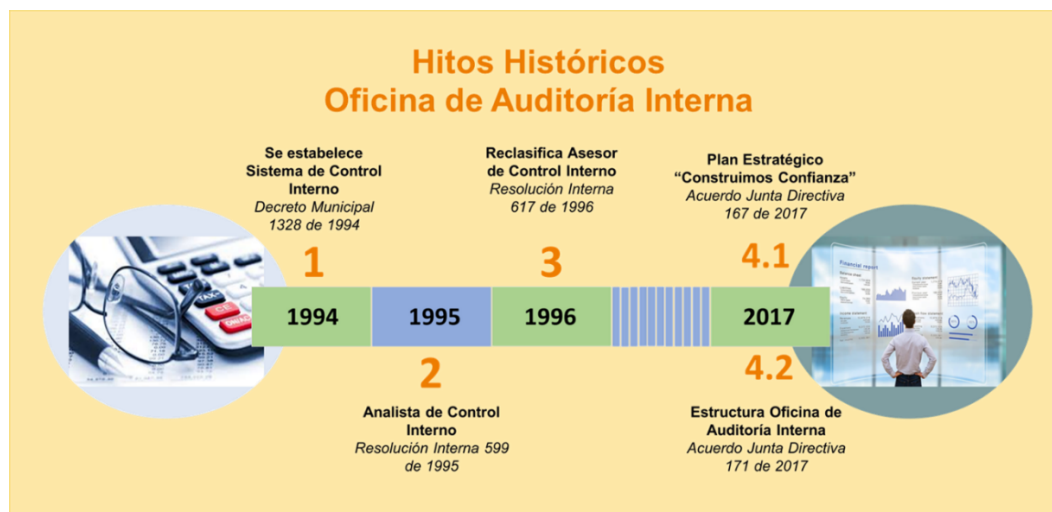
Algunos eventos importantes en el proceso de consolidación de la Oficina de Auditoría Interna del Hospital General de Medellín son los siguientes:

- 1994.** El Concejo de Medellín mediante Acuerdo 20 del 27 de julio de 1994 autoriza al Alcalde de Medellín "modificar la naturaleza jurídica del Hospital General de Medellín"; con fundamento en el cual, el Alcalde de Medellín expide el Decreto 1328 de 15 de noviembre de 1994 por el cual se "reestructura el Hospital General de Medellín como Empresa Social del Estado". En el artículo vigésimo primero de este decreto establece: "Control Interno: La Entidad debe organizar el Sistema Institucional de Control Interno y su ejercicio, según lo estipulado en la Ley 87 de 1993 y/o por las normas que la modifiquen o complementen".
- 1995.** Mediante Resolución 599 del 14 de noviembre de 1995, el Gerente ordena la "apertura de concurso abierto de méritos de unos cargos de carrera administrativa" entre los cuales se relaciona el "Analista de Control Interno".
- 1996.** Mediante Resolución 617 de 1996 se reclasifica el cargo de Asesor de Control Interno.
- 2000.** Mediante Resolución 181 de 2000 se modifica y traslada un cargo de la Oficina de Control Interno.
- 2002.** Mediante la Resolución 107 de 2002 se disminuye el salario del Asesor de Control Interno.
- 2017.** Mediante Acuerdo 167 del 21 de septiembre de 2017, de la Junta Directiva del Hospital General de Medellín, se aprueba el Plan Estratégico 2017-2021 "**Construimos Confianza**" de la Oficina de Auditoría Interna, en su momento Oficina de Control Interno.

²³ Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoría Interna.

²⁴ Manual de Funciones Hospital General de Medellín, página 23.

- 2017.** Mediante Acuerdo 171 del 30 de noviembre de 2017, de la Junta Directiva del Hospital General de Medellín, se aprueba la nueva estructura de la Oficina de Auditoría Interna: se aprueba la denominación de Oficina de Auditoría Interna, se recategoriza el cargo de Jefe de Auditoría Interna, se traslada un cargo y se crean dos. En este mismo Acuerdo se aprueban los instrumentos de auditoría interna.
- 2018.** En septiembre de 2018, ingresan los dos nuevos servidores a Oficina de Auditoría Interna: un Profesional de Auditoría Interna y un Técnico Administrativo de Auditoría Interna.

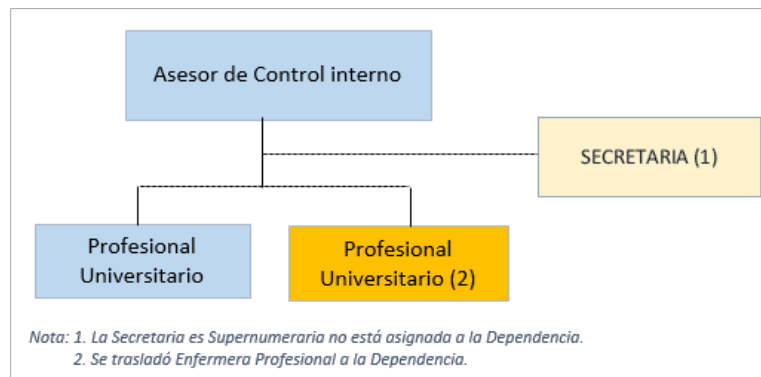


Esquema N° 3. Hitos Históricos OAI.
Elabora: Oficina de Auditoría Interna.

2.3. Estructura Organizacional Oficina de Auditoría Interna.

2.3.1. Estructura administrativa 2016.

En el año 2016, la unidad de auditoría interna tenía dos (2) cargos de planta (el Asesor de Control Interno y un Profesional Universitario de Control Interno); además dos (2) cargos en calidad de préstamo (Secretaria y Enfermera Profesional). Era un personal insuficiente que limitaba el cumplimiento de las funciones encomendadas por lo cual se propuso conformar un "tamaño óptimo" en el Plan Estratégico "Construimos Confianza" 2017-2021.

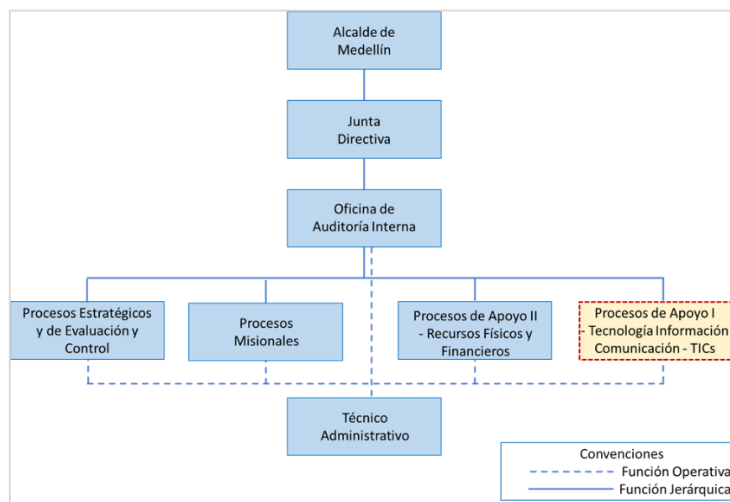


Esquema N° 4. Estructura organizacional Oficina de Control Interno²⁵ - Año 2016.
Elabora: Oficina de Auditoría Interna.

²⁵ Nombre de la Oficina de Auditoría Interna, hasta noviembre 30 de 2017.

2.3.2. Estructura administrativa 2020.

La actual estructura de la Oficina de Auditoría Interna fue aprobada por la Junta Directiva mediante Acuerdo N° 171 del 30 de noviembre de 2017; adicionalmente mediante Acta de Junta Directiva N° 108 del 26 de marzo de 2020 se aprobó el cargo de Auditor TICs; a la fecha está pendiente de formalizar el acuerdo respectivo.



Esquema N° 5. Estructura Organizacional Óptima – Oficina de Auditoría Interna.
Elabora: Oficina de Auditoría Interna.

2.3.3. Personal.

El equipo de trabajo actual lo componen cinco (5) servidores: Un (1) Jefe de Oficina, tres (3) Profesionales y un (1) Técnico Administrativo, los cuales se relacionan a continuación:

- Jefe de Auditoría Interna.
Cargo de período fijo. Desde el 9 de agosto de 2016, el cargo lo ocupa, Carlos Uriel López Ríos, nombrado en dos ocasiones.
- Profesionales de Auditoría Interna:
 - Heriberto Vargas Lema, vinculado, en carrera administrativa. Está en el cargo hace 23 años. Auditor Líder de los Procesos Estratégicos y de Gestión.
 - María Janeth Agudelo Arango, en provisionalidad. En el cargo desde el 29 de noviembre de 2016. Auditora Líder de los Procesos Misionales.
 - Karina Ruiz de la Hoz, en provisionalidad. En el cargo desde el 9 de septiembre de 2018. Auditora Líder de los Procesos de Apoyo II. Recursos Físicos y Financieros.
- Técnico Administrativo de Auditoría Interna:
 - Julio Suescún Montoya, en provisionalidad. En el cargo desde el 3 de septiembre de 2018.



Fuente: Banco de Imágenes HGM.

PARTE III. CONTROL INTERNO EN COLOMBIA.

3.1. Hitos históricos institucionales.

Algunas de las normas y disposiciones que han consolidado la institucionalidad del control interno en Colombia son las siguientes:

- 1991.** Constitución Política de Colombia. Artículo 209 (...La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley) y Artículo 269 (En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno...).
- 1993.** Ley 87 del 29 de noviembre de 1993. Por la cual se establecen las normas para el ejercicio del Control interno en las entidades y organismos del estado.
- 1994.** Decreto Nacional 1876 del 3 de agosto de 1994. Por la cual se establecen las normas para el ejercicio del Control interno en las entidades y organismos del estado.
- 2011.** Ley 1474 del 12 de julio de 2011. Estatuto Anticorrupción. Se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.
- 2012.** Decreto Ley 19 del 10 de enero de 2012. Por el cual se dictan normas para suprimir o reformar regulaciones, procedimientos y trámites innecesarios existentes en la Administración Pública.
- 2012.** Decreto Municipal 1364 del 9 de septiembre de 2012. Por el cual se adopta la Estructura de la Administración Municipal, se definen las funciones de sus organismos y dependencias, se crean y modifican unas entidades descentralizadas y se dictan otras disposiciones.
- 2015.** Decreto Municipal 883 del 3 de junio de 2015. Por el cual se adecúa la estructura interna del Municipio de Medellín.
- 2017.** Decreto Nacional 648 del 19 de abril de 2017. Por el cual se modifica y Adiciona Título 16 del Decreto 1083 de 2015 - Reglamentario Único del sector de la Función Pública.
- 2017.** Decreto Nacional 1499 del 11 de septiembre de 2017. Por medio del cual se modifica Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley de la Ley 1753 de 2015.

3.2. Sistema Institucional de Control Interno – SICI.

El Decreto Nacional 948 del 19 de abril de 2017, Por el cual se modifica y adiciona el Título 16 del Decreto 1083 de 2015, con respecto al Sistema Institucional de Control Interno, le incorpora el atributo Institucional, con lo cual proyecta el componente del control al total de la organización y lo posiciona en el más alto nivel estratégico. El decreto citado en su artículo 8° establece:

*Modifíquese el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015, el cual quedará así: "Artículo 2.2.21.3.1. **Sistema Institucional de Control Interno.** El Sistema Institucional de Control Interno estará integrado por el esquema de controles de la organización, la gestión de riesgos, la administración de la información y de los recursos y por el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos, y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas, resultados u objetivos de la entidad".*

Previamente el Decreto Nacional 1083 del 26 de mayo de 2015, "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de la Función Pública", define los responsables, facilitadores y evaluadores del Sistema Institucional de Control Interno. En cuanto a los responsables establece:

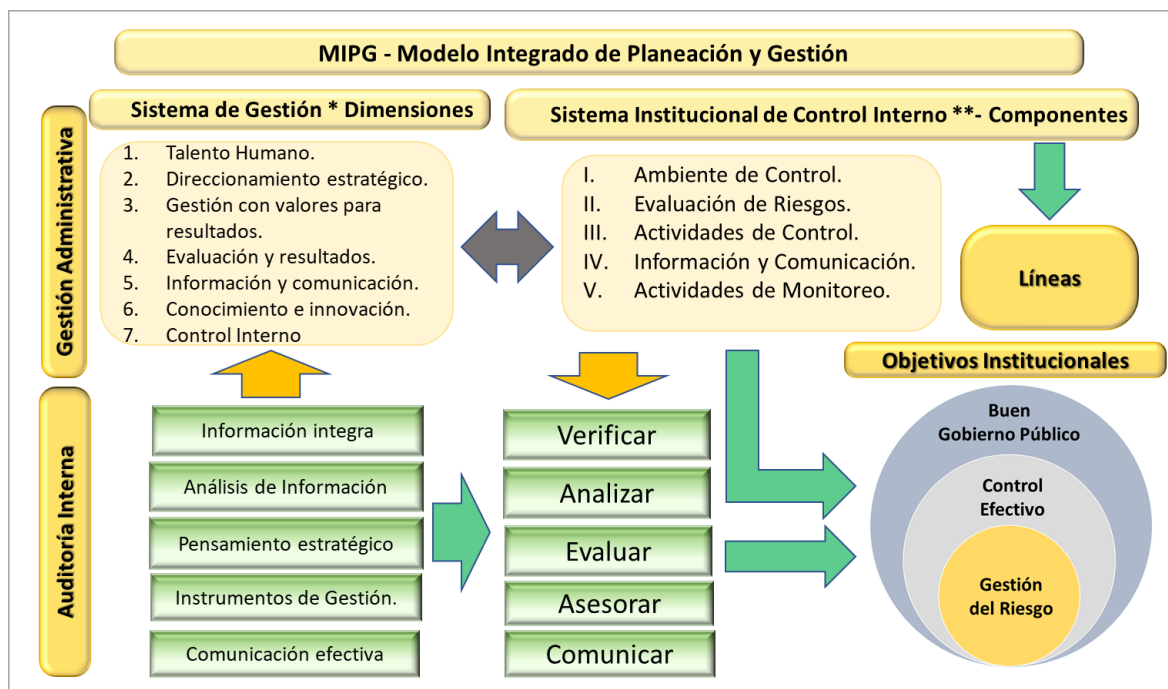
Art. 2.2.21.2.2. - Título 21. Capítulo 2. Responsables. Los responsables son las autoridades y servidores públicos obligados a diseñar y aplicar métodos y procedimientos de Control Interno, de acuerdo con la Constitución y la ley, así.

...Literal c. Los **Representantes Legales** y jefes de Organismos de las entidades a que se refiere el artículo 2.2.21.1.2 del presente decreto, son responsables de establecer y utilizar adecuados instrumentos de gestión que garanticen la correcta aplicación y utilización de las políticas y normas constitucionales y legales en materia de control interno.

3.3. Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG.

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, articula dos sistemas: El Sistema de Gestión, adoptado por el Decreto Nacional 1499 de 2017 y el Sistema Institucional de Control Interno, adoptado por la Ley 87 de 1993. El Sistema de Gestión se compone de siete (7) dimensiones: talento humano; direccionamiento estratégico; gestión con valores para resultados, evaluación y resultados; información y comunicación; conocimiento e innovación; y control interno. Por su parte el Sistema Institucional de Control Interno está integrado por cinco componentes: ambiente de control; evaluación de riesgos; actividades de control; información y comunicación y actividades de monitoreo. Ambos Sistemas apuntan a tres objetivos: Buen Gobierno Público, Gestión del Riesgo y Control Efectivo.

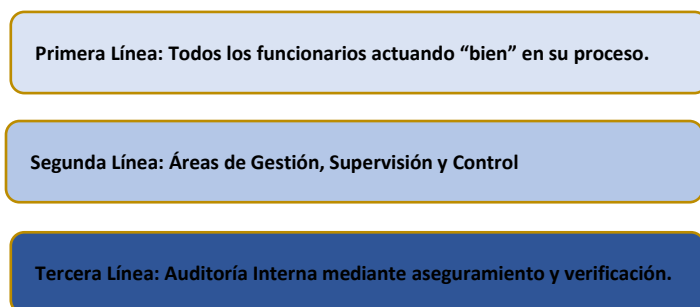
El Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, articula dos sistemas: El Sistema de Gestión y el Sistema Institucional de Control Interno – SICI.



Esquema N° 6 – Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG.

Elaboró: Oficina de Auditoría Interna.

3.4. Modelo de las Tres Líneas.



Esquema N° 7 – Modelo de las Tres Líneas.

Fuente: IIA – Instituto de Auditores Internos – 2020.



PARTE IV. PLAN ESTRATÉGICO 2017-2021 “CONSTRUIMOS CONFIANZA”

4.1. Aprobación del Plan Estratégico.

La Oficina de Auditoría Interna orienta la gestión institucional con fundamento en el Plan Estratégico 2017-2021 “**Construimos Confianza**”, aprobado por el Comité Coordinador de Control Interno, según Acta N° 3 del 7 de julio de 2017 y por la Junta Directiva de la entidad mediante Acuerdo 167 de 21 de septiembre de 2017.



Facsimil portada Plan Estratégico “Construimos Confianza”

Posteriormente mediante Acuerdo N° 171 del 30 de noviembre de 2017, se aprueba reemplazar en el documento inicial la denominación “control interno” por “auditoría interna”.

El plan se formula en consonancia con las normas y disposiciones de auditoría interna, así como en lo dispuesto en el artículo 17 del Decreto 648 de 19 de abril de 2017, “Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario de la Función Pública” que establece: “...Las Unidades u Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces desarrollarán su labor a través de los siguientes roles: liderazgo estratégico; enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento, relación con entes externos de control”.²⁶

El Plan se estructura en cinco (5) líneas estratégicas:

- Línea I. Orientación y direccionamiento.
- Línea II. Organización y estructura.
- Línea III. Eje I – Aseguramiento: Auditoría Interna Innovadora.
- Línea IV. Eje II – Consultoría: Control Interno Certificado.
- Línea V. Contexto, Información y Análisis.

“**Construimos Confianza**” es la apuesta, que desde la Oficina de Auditoría Interna estamos impulsando, para crear un clima favorable a la transparencia, al autocontrol y a las buenas prácticas que promuevan no sólo la **participación activa** de los miembros de nuestro hospital, sino también la de los usuarios, proveedores, contratistas y de otros agentes que interactúan en el entramado institucional.

4.2. Línea I. Orientación y Direccionamiento.

4.1.1. Slogan “Construimos Confianza”.

Con el objetivo de darle un marco de referencia a la gestión hemos sintetizado en dos palabras el pensar y el actuar de nuestra unidad de auditoría. “**Construimos Confianza**” es la apuesta, que desde la Oficina de Auditoría Interna estamos impulsando, para crear un clima favorable a la transparencia, al autocontrol y a las buenas prácticas que promuevan no sólo la participación activa de los miembros de nuestro hospital, sino también la de los usuarios, proveedores, contratistas y de otros agentes que interactúan en el entramado institucional.

²⁶ Decreto 648 del 19 de abril de 2017 - Modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública.

"**Construimos Confianza**" será el eslogan que identificará el propósito de la Oficina de Auditoría Interna y se usará en los documentos producidos por esta. La combinación de estas dos palabras representa un reto superior: generar el cambio e inspirar firmeza. Ambas están asociadas a procesos, equipos, resultados y promesa del servicio. Construimos expresa movimiento, elaboración y transformación; y Confianza denota verdad, claridad y certeza.²⁷

4.1.2. Misión y visión Oficina de Auditoría Interna.

Misión:

"Somos una unidad de auditoría con un talento humano íntegro y competente que aplica modernas prácticas para verificar que el Sistema Institucional de Control Interno asegure el cumplimiento de los objetivos del Hospital General de Medellín";

Visión:

"En el año 2021 seremos reconocidos como una unidad de auditoría certificada que entrega productos a la sociedad bajo estándares de excelencia y confianza".

4.1.3. Principios de auditoría interna.

Los principios de la Oficina de Auditoría Interna son:

- **Excelencia:** Aplicar modernos estándares de auditoría.
- **Integridad:** Realizar auditoría objetiva y transparente.
- **Competencia:** Aplicar el mejor conocimiento y capacidad.
- **Independencia:** Actuar con libertad y autonomía.
- **Disciplina:** Garantiza cumplimiento y constancia.

²⁷ Boletín Pensamiento General del HGM. Edición Diciembre 2016. Artículo Construimos Confianza, Carlos López Ríos.

30 de Noviembre:
Día de Auditoría Interna HGM

El 30 de noviembre de 2017, se aprobó la denominación de Oficina de Auditoría Interna, por ello se propone institucionalizar este como el **Día de Auditoría Interna HGM.**

4.1.4. Ejes orientadores:

- **Eje I:** Modelo de Auditoría Interna Innovadora,
- **Eje II:** Hacia una Auditoría Interna Certificada.

4.1.5. Logo institucional.

Con el propósito de mejorar el reconocimiento institucional y la identificación de los productos de la Oficina de Auditoría Interna se adopta el siguiente logo:



Logo Construimos Confianza

4.1.6. Plan de Acción "**Construimos Confianza**".

Para las vigencias 2018 y 2019, como un paso inicial para su estructuración formal, se formularon los Plan de Acción de los años 2018 y 2019.

4.3. Línea II: Organización y estructura.

Con el propósito de transformar y fortalecer la unidad de auditoría interna y posicionarla en el más alto nivel de la organización se propuso y fue aprobada por la Junta Directiva en la sesión del 30 de noviembre de 2017, el fortalecimiento de la Oficina de Auditoría Interna.

4.4. Línea III: Aseguramiento: Auditoría Interna Innovadora.

4.1.7. Instrumentos de Auditoría.

Para mejorar la actividad de auditoría interna, se aprobaron los siguientes instrumentos de auditoría interna, por el Comité Coordinador de Control Interno, en la reunión N° 4 del 4 de diciembre de 2017, y por la Junta Directiva de la entidad, en su sesión del 14 de diciembre de 2017:

- Código de Ética de Auditoría Interna: Integridad y Pulcritud.
- Estatuto de Auditoría Interna: hacia una auditoría innovadora.
- Manual de Auditoría Interna: El ABC de la Auditoría Interna.
- Carta de Representación de Auditoría Interna: Información oportuna, integra y pertinente.
- Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de Auditoría Interna – PAMCAI.

- Directriz de Auditoría Interna: Lineamientos para la Acción.
- Instrumento de Medición de la Percepción de la Gestión Ética Institucional.

Para orientar la actividad de auditoría interna se formula el Plan Anual de Auditoría de cada vigencia.

4.1.8. Evaluación y seguimiento.

En el proceso de evaluación del Sistema Institucional de Control Interno, SICI se realizan todos los informes de conformidad con las disposiciones legales y normativas.

4.5. Línea IV: Consultoría: Auditoría Interna Certificada.

Esta línea comprende las actividades de mejoramiento, y sensibilización en cultura del control; la información y la comunicación y las actividades de relacionamiento y enlace.

4.6. Línea V: Contexto, Información y Análisis.

Esta línea pretende fortalecer el conocimiento del sector de la salud en el contexto local, regional, nacional e internacional; a través de fortalecer el análisis, el conocimiento normativo y los referentes globales.

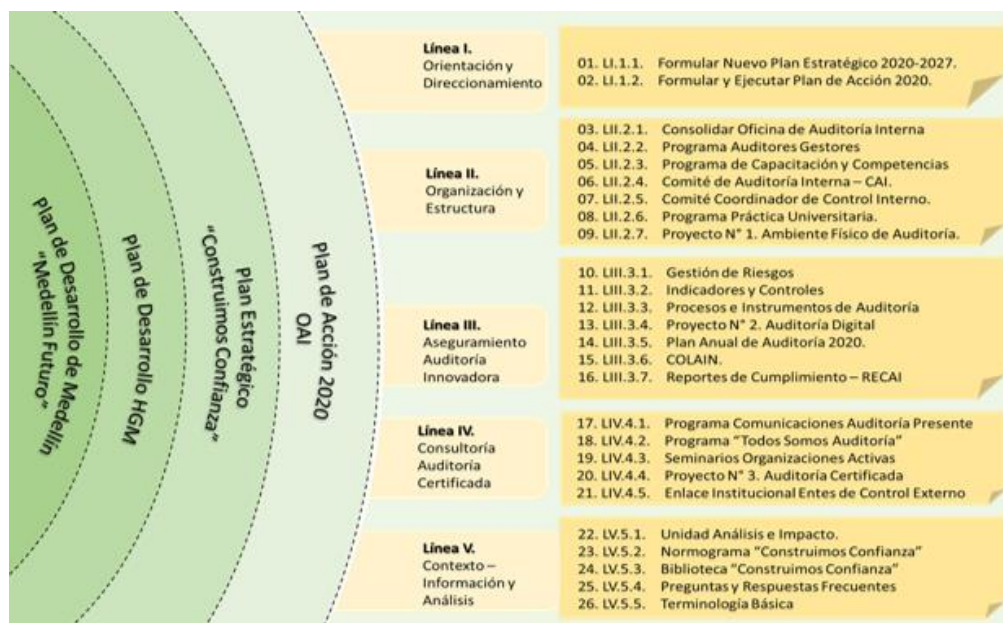


Banco de Imágenes HGM.

PARTE V. INFORME DE ACTIVIDADES AÑO 2020.

5.1. Actividades Plan de acción 2020.

Para el año 2020, el Plan de Acción de la Oficina de Auditoría se propuso la realización de las siguientes 26 actividades:

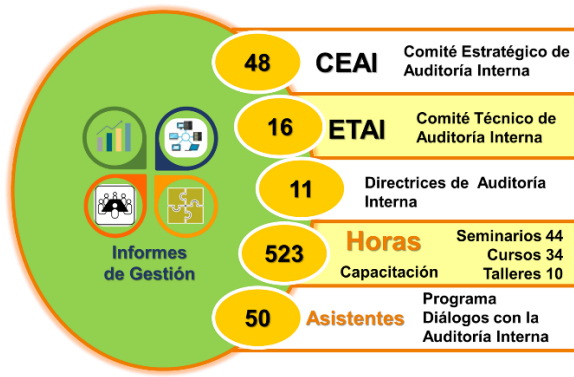


Esquema N° 8. Esquema Plan de Acción 2019 – Oficina de Auditoría Interna.

5.2. Auditoría Interna en cifras 2020.



Cumplimiento Plan Anual de Auditoría Interna



Actividad de Auditoría Interna.



Principales Informes de Cumplimiento



Consultoría



Actividades de acompañamiento y promoción

5.3. Avance de las actividades.

5.3.1. Revisar y Ajustar Plan Estratégico.

El Equipo Técnico de Auditoría Interna – ETAI, revisó y propuso ajustes para la formulación del Plan Estratégico 2021 – 2027 “**Construimos Confianza**”, se avanzó en la definición de las cinco líneas:

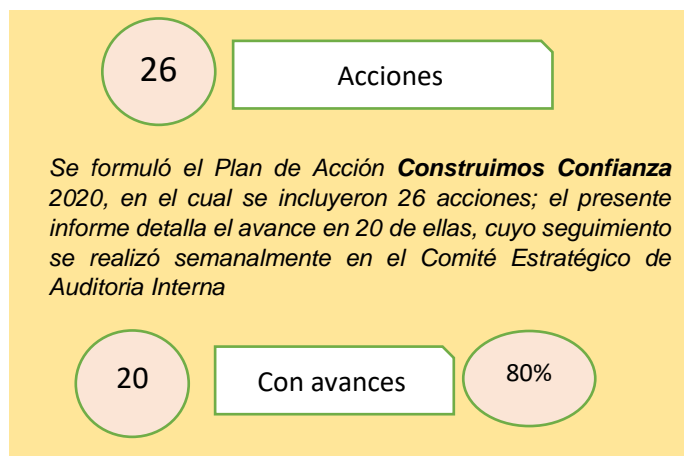
- Talento Humano Visionario;
- Estrategia Generar Valor;
- Organización, auditoría certificada;
- Investigación, auditoría aplicada; e
- Innovación, centrados en el futuro.

En el año 2021, se avanzará en su articulación con el Plan de Desarrollo de la Entidad; así como en su alineación con los propósitos del Plan de Desarrollo **Medellín Futuro** 2020-2023, que lidera el Alcalde de la ciudad, Daniel Quintero Calle.

En el año 2021, formular nuevo Plan Estratégico 2021 – 2027 “**Construimos Confianza**” de la Oficina de Auditoría Interna alineado con el Plan de Desarrollo **Medellín Futuro** y el Plan de Desarrollo HGM.



5.3.2. Formular y Ejecutar Plan de Acción Construimos Confianza 2020.



5.3.3. Consolidar Oficina de Auditoría Interna.



Mediante Acta N° 108 del 29 de marzo de 2020, la Junta Directiva aprobó el cargo de Auditor TICs con lo cual se complementa el "tamaño óptimo" de la Oficina de Auditoría Interna propuesto en el Plan Estratégico 2017-2021 **Construimos Confianza** de la Oficina de Auditoría Interna. A la fecha está pendiente de formalizar el acuerdo respectivo.

- ✓ Propuesta formulada: 100%
- ✓ Propuesta aprobada: 100%
- ✓ Implementación de lo aprobado: 90%

5.3.4. Programa de Capacitación y Competencias.

El equipo de trabajo de la Oficina de Auditoría Interna asistió a **88** eventos de capacitación, entre seminarios (50%), cursos (39%) y talleres (11%) en un total de **523** horas de capacitación en diferentes temas.

Cabe resaltar que debido a la Pandemia se fortaleció las capacitaciones con modalidad virtual. En la tabla siguiente se muestra el detalle de la capacitación; cuyo impacto en la organización se refleja en el mejoramiento de las auditorías, las recomendaciones y en general en el mejor acompañamiento a la entidad. En el año 2020, se definieron algunos de lineamientos del Programa, en los cuales se profundizará en el año 2021 con el ánimo de constituir un equipo humano de altas calidades formativas y de competencias de auditoría.



HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA Programa de Capacitación 2020								 	
N°	Nombre	Cargo	Cantidad	MODALIDAD			HORAS	%	
				Seminario	Curso	Taller			
1	María Janeth Agudelo Arango	Profesional de Auditoría Interna	26	12	14	0	197	38%	
2	Karina Ruiz de la Hoz	Profesional de Auditoría Interna	16	9	7	0	107	20%	
3	Heriberto Vargas Lema	Profesional de Auditoría Interna	15	11	4	0	49	9%	
4	Julio Suecún Montoya	Técnico Administrativo de Auditoría Interna	10	0	0	10	60	11%	
5	Carlos Uriel López Ríos	Jefe de Auditoría Interna	21	12	9	0	110	21%	
N°	SINTESIS		Cantidad	MODALIDAD			HORAS	%	
				Seminario	Curso	Taller			
	Total eventos de capacitación.		88	44	34	10	523	100%	
	Porcentaje		100%	50%	39%	11%			

Tabla N° 5. Esquema Programa de Capacitación 2020 – Oficina de Auditoría Interna.

6. Comité Estratégico de Auditoría Interna – CEAI.

El CEAI está constituido por el personal que conforma la Oficina de Auditoría Interna, se reúne semanalmente para concertar y adoptar las orientaciones estratégicas de la actividad de auditoría interna, así como la revisión y ajuste permanente de su actuación para contribuir a los objetivos de la entidad.

En el 2020, se realizaron 48 reuniones.



7. Equipo Técnico de Auditoría Interna – ETAI.



El Equipo Técnico de Auditoría Interna, está constituido por el personal técnico de la Oficina de Auditoría Interna: Tres (3) profesionales de auditoría interna y un técnico administrativo.

En el año 2020, se realizaron **16** reuniones, con el propósito de establecer y adoptar los componentes técnicos y metodológicos para el desarrollo y cualificación de la actividad de auditoría interna.

En el 2020, se realizaron 16 reuniones.

8. Comité Coordinador de Control Interno.

El Comité se reunió en cinco (5) oportunidades en el año 2020; entre sus actividades se contempla la socialización de los Informes de Auditoría Interna, la aprobación del Plan Anual de Auditoría previa a la aprobación por parte de la Junta Directiva; y en general se definen las orientaciones sobre el Sistema Institucional de Control Interno - SICI.

9. Programa Práctica Universitaria.

Durante el año 2020, estuvo realizando su práctica empresarial una (1) estudiante del nivel profesional.

10. Gestión de Riesgos.

En el marco del Plan Anual de Auditoría 2020, se realizó la Auditoría al Modelo de Gestión de Riesgos de la Entidad; la cual contempló el seguimiento al Sarlaft (Sistema de administración de riesgos de lavado de activos y financiación del terrorismo)

11. Estructurar indicadores y controles.

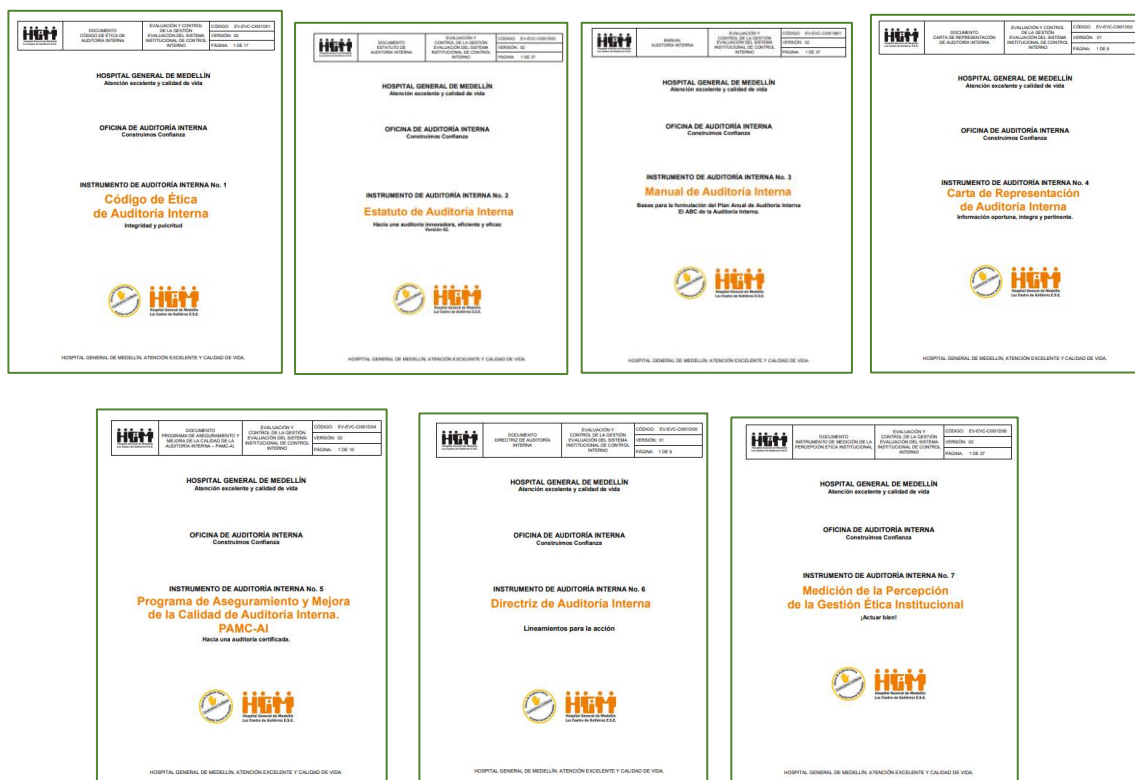
Se actualizaron los cinco (5) indicadores que hacen parte del proceso de evaluación y control.

12. Actualización de instrumentos y procedimientos de auditoría Interna.

El año 2020, se actualizaron los instrumentos y procedimientos del proceso de evaluación y control los cuales fueron aprobados por el Comité Estratégico de Auditoría Interna en el acta N° 36 del 16 de septiembre de 2020, por el Comité Coordinador de Control Interno en la reunión N° 004 de Octubre de 2020 y por la Junta Directiva, según Acta N° 126 de Noviembre de 2020.

12.1. Instrumentos actualizados.

- EV-EVC-CI001D01 - Código de Ética de Auditoría Interna,
- EV-EVC-CI001D02 - Estatuto de auditoría interna,
- EV-EVC-CI001M01 - Manual de auditoría interna,
- EV-EVC-CI001D03 - Carta de representación de la auditoría interna,
- EV-EVC-CI001D04 - Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de la Auditoría Interna – PAMCAI,
- EV-EVC-CI001D05 - Directriz de auditoría interna,
- EV-EVC-CI001D06 - Medición de la percepción ética institucional.



12.2. Procedimientos actualizados.

- EV-EVC-CI001 - Planeación de la evaluación.
- EV-EVC-CI002 - Ejecución de la evaluación.
- EV-EVC-CI003 - Seguimiento Plan de Mejoramiento Institucional.
- EV-EVC-CI004 - Relación con entes externos de control.

PROCEDIMIENTO	EVALUACIÓN Y CONTROL	CÓDIGO	PÁGINAS
PLANEACIÓN DE LA EVALUACIÓN	DE LA SECCIÓN DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	EV-EVC-CI001	138-20

TABLA DE CONTENIDO	
1. OBJETIVO	1
2. ALCANCE	1
3. DEFINICIONES	1
4. RECURSOS	1
5. ACTUACIONES	1
6. CONTENIDO	1
7. GENERALIDADES	1
8. ANEXOS	1
9. MODIFICACIONES	1
10. APROBACIÓN	1

PROCEDIMIENTO	EVALUACIÓN Y CONTROL	CÓDIGO	PÁGINAS
EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN	DE LA SECCIÓN DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	EV-EVC-CI002	138-20

TABLA DE CONTENIDO	
1. OBJETIVO	1
2. ALCANCE	1
3. DEFINICIONES	1
4. RECURSOS	1
5. ACTUACIONES	1
6. CONTENIDO	1
7. GENERALIDADES	1
8. ANEXOS	1
9. MODIFICACIONES	1
10. APROBACIÓN	1

PROCEDIMIENTO	EVALUACIÓN Y CONTROL	CÓDIGO	PÁGINAS
SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL	DE LA SECCIÓN DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	EV-EVC-CI003	138-20

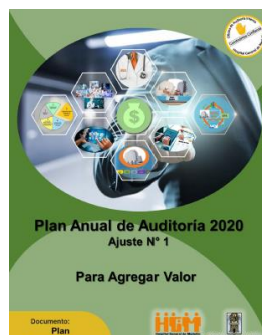
TABLA DE CONTENIDO	
1. OBJETIVO	1
2. ALCANCE	1
3. DEFINICIONES	1
4. RECURSOS	1
5. ACTUACIONES	1
6. CONTENIDO	1
7. GENERALIDADES	1
8. ANEXOS	1
9. MODIFICACIONES	1
10. APROBACIÓN	1

PROCEDIMIENTO	EVALUACIÓN Y CONTROL	CÓDIGO	PÁGINAS
RELACIÓN CON ENTES EXTERNOS DE CONTROL	DE LA SECCIÓN DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	EV-EVC-CI004	138-20

TABLA DE CONTENIDO	
1. OBJETIVO	1
2. ALCANCE	1
3. DEFINICIONES	1
4. RECURSOS	1
5. ACTUACIONES	1
6. CONTENIDO	1
7. GENERALIDADES	1
8. ANEXOS	1
9. MODIFICACIONES	1
10. APROBACIÓN	1

13. Plan Anual de Auditoría 2020.

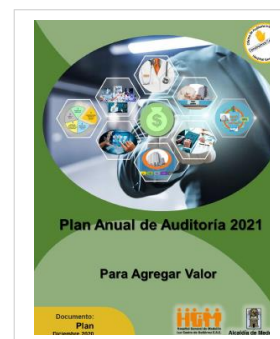
13.1. Cumplimiento del 100% del Plan Anual de Auditoría Interna.



El Plan se cumplió en un 100%, se realizaron el total de las 17 auditorías programadas que concluyeron en 368 recomendaciones

Se mejoró el contenido y profundidad de los informes de Auditoría; adicionalmente implementamos las auditorías Integradas.

La Junta Directiva aprobó el "Plan Anual de Auditoría 2021, para agregar valor", en su sesión del 20 de diciembre de 2020.



13.2. Balance Auditorías 2020.

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN OFICINA DE AUDITORIA INTERNA HGM Cumplimiento Plan de Auditorías e Informes - ene / dic 2020			
Actividades	Meta	Ejecución	Cumplimiento
Plan Anual de Auditorías - PAA 2020	17	17	100%
Situaciones Administrativas	5	5	100%
Total	22	22	100%
Informes de Seguimiento y Evaluación	34	34	100%

Nota: de las 17 Auditorías 14 son Auditorías Regulares y 3 Auditorías Integradas

Tabla N° 6. Balance de Auditorías realizadas Año 2020.

13.3. Recomendaciones principales 2020.

Las principales recomendaciones de auditoría interna se relacionan a continuación:

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LUZ CASTRO DE GUTIERREZ E.S.E. OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA Principales Recomendaciones 2020			
N°	Descripción	Auditoría	
1	Determinar el posible impacto de la pandemia en las finanzas de la institución	Auditoría en tiempo de crisis	
2	Implantar en el proceso de compras contratos con formalidades plenas	Gestión de la Adquisición de bienes y servicios	
3	Elaborar y formalizar oportunamente los contratos con las EPS	Auditoría contrato 93C de 2019 - Savia Salud.	
4	Mejorar la planificación del proceso de contratación	Auditoría en tiempo de crisis	
5	Crear la unidad de contratación y supervisión que integre todos los procesos contractuales	Ordenes de servicio y contratos de prestación de servicios.	
6	Diseñar un programa de mercadeo de servicios hospitalarios	Gestión de la Facturación	
7	Revisión y actualización de la estructura organizacional y manual de Funciones de la institución.	Atención en Laboratorio Clínico	
8	Diseñar un estudio técnico y oportuno de los costos.	Gestión Financiera	
9	Implantar en el proceso de compras contratos con formalidades plenas	Auditoría en tiempo de crisis	
10	Asegurar una buena negociación de tarifas competitivas.	Gestión Financiera	

Tabla N° 7. Estado de las Recomendaciones de Auditoría Interna. Año 2020.

13.4. Estado de Recomendaciones.

En el año 2020, la auditoría interna hizo un total de **368** recomendaciones, de las cuales se han implementado 67, esto es el 18%; en proceso de implementación 296 recomendaciones esto es el 80%; y sin implementar 5 recomendaciones esto es el 1%. Dicha situación se presenta en la tabla siguiente:



HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA Recomendaciones de Auditoría Interna 2020						 		
N°	Auditoría	Recomendaciones				Implementada	En Proceso	No Implementada
		Gobierno	Riesgos	Control	Total			
1	Contrato 93 C 2019 - Savia Salud	12	14	15	41	5	36	0
2	Centro de Ensayos Clínicos	11	1	1	13	5	6	2
3	Gestion de la Facturación	18	3	4	25	11	14	0
4	Contratos de Cobro Jurídico 2020	8	6	4	18	6	9	3
5	Ordenes de Servicio	8	2	1	11	7	4	0
6	Gestión de Tesorería	4	8	3	15	5	10	0
7	Convenio Clinica 80	6	5	5	16	10	6	0
8	Seguimiento Plan de Acción Covid-19	4	0	0	4	1	3	0
9	Gestión del Bienestar Laboral	3	0	2	5	5	0	0
10	Gestión de la Adquisición de Bienes y Servicios	5	0	9	14	1	13	0
11	Atención Laboratorio Clínico y Patología	13	11	4	28	3	25	0
12	Operación en Banco de Sangre	9	7	3	19	2	17	0
13	Programa Administración de Riesgos	21	15	9	45	3	42	0
14	Administración del personal (Contratos)	10	0	9	19	0	19	0
15	Auditoria en Tiempo de Crisis	19	8	24	51	0	51	0
16	Gestión Financiera	9	9	12	30		30	
17	Procedimiento Trasplante de Tejidos	9	3	2	14	3	11	0
Subtotal Oficina de Auditoría Interna		169	92	107	368	67	296	5
Porcentaje		100%	100%	100%	100%	18%	80%	1%

Tabla N° 8. Estado de las Recomendaciones de Auditoría Interna. Año 2020.

14. Plan Anual de Arqueos.

Se realizaron los **12** arqueos programados al área de tesorería, con los informes correspondientes.

15. COLAIN, Calendario de Obligaciones Legales y Administrativas de Auditoría Interna.

Semanalmente el Equipo Primario de Auditoría Interna, revisa, evalúa y ajusta el COLAIN, que verifiquen el cumplimiento permanente de las disposiciones normativas.

16. Programa "Diálogos con la Auditoría".

En año 2020, se cambió en nombre del Programa Todos Somos Control por el de "Diálogos con la Auditoría". A través de este programa y en cumplimiento del rol "Enfoque hacia la Prevención", la Oficina de Auditoría Interna, realiza y promueve la cultura del buen gobierno, la gestión de riesgos y el control efectivo. En estos diálogos se ha realizado la socialización del Plan estratégico "**Construimos Confianza**", del Código de Ética y Buen Gobierno, el Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano y el Sistema Institucional de Control Interno. En el año 2020, participaron del Programa unas **50** personas.

17. Proyecto N° 2 - Auditoría Certificada

En el año 2020, se revisó y actualizaron los instrumentos y procedimientos del proceso de evaluación y control.

18. Enlace Institucional con Entes de Control Externos.

Se fortaleció la articulación con la Contraloría General de Medellín, al efecto, se diseñó Matriz de hallazgos, respuestas y acciones, como contribución de la Oficina de Auditoría Interna para la atención oportuna, pertinente de la información requerida por el ente de control; así como en la preparación del plan de acción respectivo. Para orientar esta articulación y enlace se han expedido cinco (5) Directrices de Auditoría Interna Relacionamento con Entes de Control. En el año 2021, se avanzará en el seguimiento del Plan de Mejoramiento Único.

19. Unidad de Análisis e Impacto – UAI.

Los primeros pasos en la conformación de esta Unidad lo constituyen los avances en el Normograma, la Biblioteca, la terminología y en la recopilación del tratamiento de situaciones administrativas. Así como los documentos de análisis realizados, entre los cuales podemos mencionar dos: Sistema Institucional de Control Interno y Plan Anual de Adquisiciones.

20. Postulación al Premio Alta Gerencia de la iniciativa "Construimos Confianza".

En 2020 postulamos la experiencia "**Construimos Confianza HGM**" al Banco de Éxitos de la Función Pública, por los siguientes elementos: Formulación Plan Estratégico "**Construimos Confianza**" 2017-2021; fortalecimiento de la estructura funcional; actualización de los instrumentos de auditoría interna; profundización de los documentos y productos de la auditoría; así como mejor acompañamiento en el relacionamiento con entes externos de control.



PARTE VI. CONSOLIDADO DE ACTIVIDADES 2016 - 2020.

6.1. Orientación y Direccionamiento.



Con el ánimo de dotar a la Oficina de Auditoría Interna, de una hoja de ruta, se propuso la formulación del Plan Estratégico **Construimos Confianza** 2017-2021; el cual fue aprobado por la Junta Directiva de la entidad mediante Acuerdo 167 de 21 de septiembre de 2017.

El plan se formuló, en consonancia con las normas y disposiciones de auditoría interna, así como por lo dispuesto en el artículo 17 del Decreto 648 de 2017 y en procura de alinear la gestión de la Oficina de Auditoría Interna con el Plan de Desarrollo de Medellín y el Plan Estratégico 2016-2021 del Hospital General de Medellín.

Actualmente se encuentra en proceso de formulación el nuevo Plan estratégico **Construimos Confianza** 2021 – 2027.

6.2. Organización y Estructura.



Mediante Acuerdo N° 171 del 30 de noviembre de 2017, la Junta Directiva aprobó la estructura, denominación e instrumentos de gestión de la Oficina de Auditoría Interna.

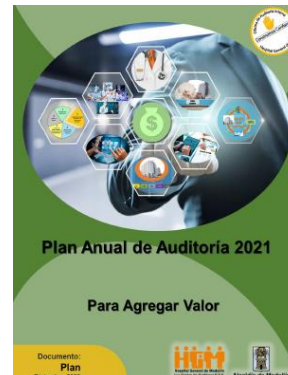
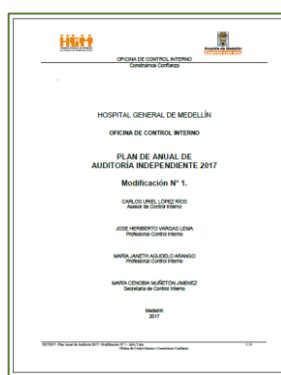
En marzo de 2020 aprobó, además, la consolidación del proceso con la aprobación del Auditor TICs y la homologación de un cargo, con lo que se completó la estructura óptima de la Oficina de Auditoría Interna. Está pendiente la formalización del Acuerdo de Junta Directiva.

Por invitación de la Junta Directiva el Jefe de la Oficina de Auditoría Interna, asiste a sus sesiones

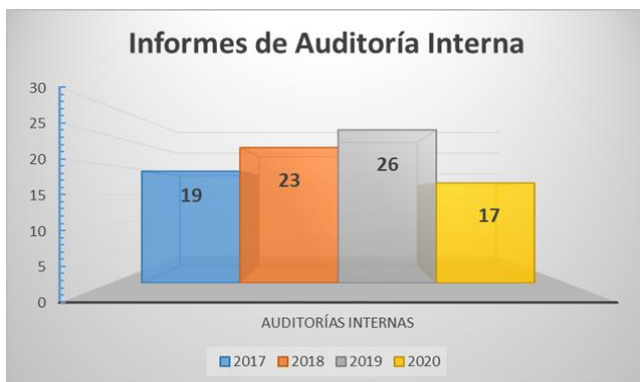
6.3. Aseguramiento: Auditoría Interna Innovadora.

6.3.1. Planes de Auditoría años 2016 a 2020.

La formulación de los planes ha tenido una mejora importante en su estructura, diseño y contenido, lo cual se puede constatar en los diferentes documentos producidos.



6.3.2. Cumplimiento Auditorías y Recomendaciones 2016 a 2020.



Desde el año 2016 la actividad de auditoría interna ha venido mejorando en metodología, calidad y resultados. En el período 2017-2021 se realizaron **85** auditorías y **1.077** recomendaciones, cada vez con mayor pertinencia y precisión. El propósito es continuar avanzado en el acompañamiento de su implementación en el Plan de Mejoramiento Institucional.

6.3.3. Informes de Cumplimiento Legal.

6.3.3.1. Informe Pormenorizado del Estado del Sistema Institucional de Control Interno – SICI.

De este tipo de informe se hicieron diez (10) versiones, desde agosto del año 2016 hasta diciembre de 2019; cada una de ellas ha tenido mejoras en su estructura y contenido con respecto a la versión anterior. Así mismo se diseñó una nueva presentación para motivar su lectura y consulta.

Para orientar, ordenar y facilitar el diligenciamiento de la Información, se han expedido Directrices de Auditoría Interna; a la vez que se diseñó y se puso en práctica la Matriz Informe Pormenorizado del Sistema Institucional de Control Interno – SICI, en la cual reportan 26 funcionarios de la Entidad.

A partir de enero de 2020, este informe fue cambiado por el Departamento Administrativo de la Función Pública por el Informe semestral de evaluación del Sistema Institucional de Control Interno.



6.3.3.2. Informe Semestral de evaluación del Sistema Institucional de Control Interno.



De este Informe, que se empezó a realizar en el año 2020, se elaboraron **dos** versiones. El Informe semestral establece el estado del Sistema Institucional de Control Interno en cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo.

Para la elaboración del Informe la Oficina de Auditoría Interna definió el proceso y condiciones respectivas mediante la Directriz de Auditoría Interna.

6.3.3.3. Informe de Seguimiento al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano.

La Oficina de Auditoría Interna, realiza el Informe de Seguimiento a la ejecución del Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano, tres veces al año.

En el año 2020, se cumplió con los Informes requeridos. A la fecha y en el nuevo formato se ha realizado catorce (14) versiones; los cuales se han publicado en la página web de la entidad, en los términos definidos por la normatividad.

El informe hace seguimiento de las actividades realizadas por la entidad en 6 componentes: gestión de riesgos de corrupción, racionalización de trámites, rendición de cuentas, atención al ciudadano y transparencia y acceso a la información.



6.3.3.4. Informe de Evaluación del Sistema de Peticiones, Quejas, Reclamos y Sugerencias - PQRS.



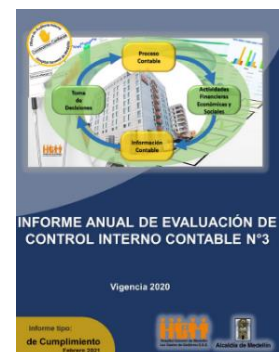
A través de este Informe, se realiza seguimiento al diseño y operación Sistema de Peticiones, Quejas y Reclamos; así como a la operación y funcionamiento de la Oficina de Atención al Usuario. A la fecha, en el nuevo modelo, se ha realizado cinco (5) versiones.

Algunas de las recomendaciones realizadas por la Oficina de Auditoría Interna, han sido aceptadas y puestas en marcha por la Entidad.

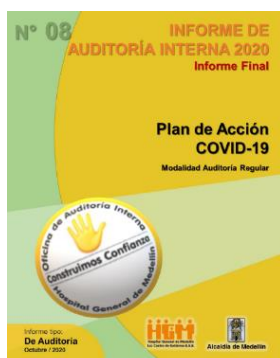
6.3.3.5. Informe de Control Interno Contable.

El Informe de Control Interno Contable, es un Informe anual que presenta los resultados de la evaluación del grado de aplicación de procedimientos diseñados para implementación de controles asociados a las actividades del proceso contable y determinar el cumplimiento de las políticas, normas generales, técnicas, y difusión de estados contables e informes complementarios.

En el nuevo modelo de informe se han realizado (3) versiones.



6.3.3.6. Informe de Seguimiento al Plan COVID 19 HMG.



El Informe de Seguimiento N° 2 de 2020 al Plan de Acción COVID19 contiene la verificación de las acciones realizadas por la entidad en desarrollo del Plan formulado conforme a lo dispuesto en la Resolución 536 de marzo de 2020 del Ministerio de Salud y Protección Social.

El Informe se ha presentado en dos (2) oportunidades.

6.3.4. Otras Gestiones de Auditoría Interna período 2016 - 2020.

6.3.4.1. Informes de cumplimiento.

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LUZ CASTRO DE GUTIERREZ E.S.E. OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA Informe de Gestión 2020							
Informes de Cumplimiento							
ID	Actividad	2016	2017	2018	2019	2020	Acumulado
1	Evaluación Estado SICI - Semestral	1	3	3	3	2	12
2	Seguimiento Plan Anticorrupción	2	3	3	3	3	14
3	Seguimiento PQRSs	1	1	1	1	1	5
4	Control Interno Contable	1	1	1	1	1	5
5	Percepción Ética	1	1	1	1	1	5
6	FURAG	1	1	1	1	1	5
7	ITA - Índice de Transparencia Activa	N/A	N/A	1	1	1	3
8	Informes Derechos de Autor	1	1	1	1	1	5

6.3.4.2. Actividades de Auditoría Interna.

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LUZ CASTRO DE GUTIÉRREZ E.S.E. OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA Informe de Gestión 2020				
Actividades de Auditoría Interna				
ID	Actividad	2019	2020	Acumulado
1	Comité Estratégico de Auditoría Interna - CEAI	48	48	118
2	Comité Técnico de Auditoría Interna - CTAI	14	16	30
3	Directrices de Auditoría Interna	13	11	40
4	Capacitaciones (Horas)	779	523	1302
5	Programa Diálogos con la Auditoría Interna	640	50	690
6	Boletín Construimos Confianza	2	0	2

Además, dentro de los términos establecidos se realizaron los siguientes Informes de Cumplimiento: Registro en el Sistema Único de Información de Trámites (SUIT); austeridad en el gasto; conformidad de uso del software; aplicación Ley de Cuotas; Registro en gestión transparente y SIGEP; y diligenciamiento FURAG.

6.3.4.3. Consultoría.

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LUZ CASTRO DE GUTIERREZ E.S.E. OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA Informe de Gestión 2020							
Consultoría							
ID	Actividad	2016	2017	2018	2019	2020	Acumulado
1	Junta Directiva	26	19	34	21	29	129
2	Comité Coordinador Control Interno	4	4	5	3	5	21
3	Comité Contratación	32	46	65	38	50	231
4	Comité de Gestión y Desempeño	3	4	5	3	SD	15

6.3.4.4. Acompañamiento.

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LUZ CASTRO DE GUTIERREZ E.S.E. OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA Informe de Gestión 2020						
Acompañamientos						
ID	Actividad	2017	2018	2019	2020	Acumulado
1	Relacionamiento Contraloría General de Med.	2	5	5	12	24
2	Plan de Mejoramiento Único de la Contraloría	1	1	1	1	4
3	Arqueos a Fondo Fijo y Cajas Menores	SD	4	10	11	25
4	Inventarios Físicos	SD	6	8	11	25

6.3.5. Actualización de nuevos Instrumentos de Auditoría Interna.

Los instrumentos y procedimientos para el ejercicio de la actividad de auditoría han sido actualizados en **dos** ocasiones, desde el año 2016, previo su socialización y aprobación en las siguientes instancias: Comité Estratégico de Auditoría Interna, Comité Coordinador de Control Interno y la Junta Directiva con lo cual aseguramos su respaldo institucional.

La primera actualización se realizó en el año 2017, cuando fueron aprobados por el Comité Coordinador de Control Interno, en la reunión N° 4 del 8 de octubre de 2020, y por la Junta Directiva de la entidad, en su sesión del 14 de diciembre de 2017. La segunda, se realizó en el año 2020, cuando fueron aprobados por el Comité Estratégico de Auditoría Interna en el acta N° 36 del 16 de septiembre de 2020, por el Comité Coordinador de Control Interno en la reunión N° 004 de Octubre de 2020 y por la Junta Directiva, según Acta N° 126 de Noviembre de 2020.

Los instrumentos de auditoría actualizados son: Código de Ética de Auditoría Interna, Estatuto de auditoría interna, Manual de auditoría interna, Carta de representación de la auditoría interna, Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de la Auditoría Interna – PAMCAI, Directriz de auditoría interna y Medición de la percepción ética institucional. Los procedimientos actualizados son: Planeación de la evaluación, Ejecución de la evaluación, Seguimiento Plan de Mejoramiento Institucional y Relación con entes externos de control.

6.3.6. Directrices de Auditoría Interna - DAI.

La **Directriz de Auditoría Interna – DAI** es el medio que emplea la Oficina de Auditoría Interna para comunicar las orientaciones, pautas, guías que se expidan para el desarrollo de la actividad de auditoría interna. Contribuye al propósito de orientar, planear y gestionar la actividad de auditoría interna de una manera ordenada, integral y consistente para la construcción de una línea conceptual y de análisis que mejoren la verificación y evaluación del Sistema Institucional de Control Interno, SICI.

En el período 2016 -2020 se han realizado **43** Directrices de Auditoría Interna.

N°43 DIRECTRIZ DE AUDITORÍA INTERNA	
RAV-SICI – Reporte Anual de Verificación del Sistema Institucional de Control Interno	
Código: Directriz de Auditoría Interna N° 043 de 2021 – Versión 01	
Marzo de 2021	
Índice de Contenido	
1. Presentación	2
2. Objeto, alcance y finalidad	3
3. Fundamento legal y normativo	3
4. Alcance	3
5. Terminología	4
6. Responsables	4
7. Procedimiento de Registro - RAV-SICI	10
8. Monitoreo	10
9. Ruta de acceso Cerepa Corporativa (C3) - Construimos Confianza	10
10. Pautas para el reporte de las acciones	10
11. Plan de seguimiento para mejorar la información	10
12. Anexos	10
13. Información del Proceso	14

6.4. Consultoría: Auditoría Interna Certificada.

6.4.1. Programa "Diálogos con la Auditoría"

Inicialmente denominado "Todos Somos Control", **Diálogos con la Auditoría** es una estrategia que ha llegado de manera directa a 690 personas de la entidad, como se puede observar en el siguiente reporte.



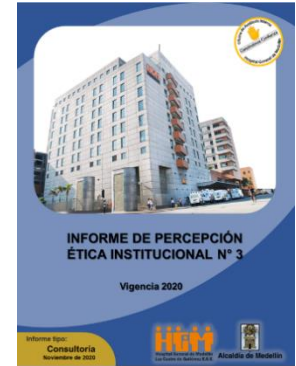
No.	Área	Asist.	No.	Área	Asist.
1	Sindicato	109	16	Gestión de la Glosa	13
2	Capacitación Enfermería	82	17	Laboratorio Clínico	11
3	Damas Voluntarias	62	18	Camilleros	9
4	Coordinación Enfermeras	51	19	Conducción de Ensayos Clínicos	9
5	Gestores de Calidad	46	20	Líderes y Profesionales	8
6	Personal Enfermería	38	21	Despliegue Oficinas Jurídica y Calidad	7
7	Apoyo Logístico	37	22	Docencia y Servicio	7
8	Clínicas Quirúrgicas	26	23	Asociación de Usuarios	6
9	Gestión de Facturación	25	24	Comité SYSOMA	6
10	Gerencia y Subgerencias	24	25	Gestión de Contabilidad	4
11	Sistemas	23	26	Comité Coordinador Control Interno	3
12	Auditoría Médica	21	27	Contraloría General de Medellín	3
13	Gestión Humana	20	28	Gestión de Presupuesto	3
14	Oficina Calidad y Planeación	20	29	Revisoría Fiscal	3
15	Banco de Sangre	13	30	Gestión Jurídica	1
		Cantidad de Asistentes			690
		Áreas Administrativas y Asistenciales			30
		Número de Eventos			50

6.4.2. Informe de Medición de la Percepción Ética Institucional.

En el año 2018 se revisó y ajustó la metodología que se venía aplicando, parcialmente, del modelo de percepción ética de la USAID (Agencia de Cooperación de Estados Unidos).

Es un instrumento que mide la percepción ética de los servidores del Hospital sobre asuntos claves de transparencia en la gestión institucional. Al respecto, la entidad, tiene la tarea pendiente de elaborar el Plan de Gestión Ética Institucional.

El modelo se aplica anualmente, en toda su integralidad desde el año 2018.



6.4.3. Boletín Institucional "Pensamiento General" del HGM.

Con el fin de promover la prevención y el control se e publicaron los siguientes artículos:



El Control, piedra angular de la Gestión.
Septiembre de 2016.



Construimos Confianza
Diciembre de 2016.



Guía para la Acción.
Enero de 2017.

6.4.4. Boletín Informativo "Al Día" del HGM.

Publicación del artículo "La Auditoría Interna, el radar de la organización" en noviembre de 2020.



Boletín Informativo "Al Día" – HGM – Noviembre de 2020.

6.4.5. Boletín de Auditoría Interna "Construimos Confianza".

Con el propósito de establecer un canal de comunicación con toda la comunidad hospitalaria, se dio inicio al "Boletín **Construimos Confianza**", para dar a conocer orientaciones, lineamientos, avance de procesos y novedades, internas y/o externas de la Oficina de Auditoría Interna. A la fecha se han publicado dos ediciones en la intranet, en la página web y se envía a los correos institucionales.



Boletín Construyamos Confianza N° 1 – Agosto 2019.



Boletín Construyamos Confianza N° 2 – Noviembre 2019

6.4.6. Comité Municipal de Auditoría Interna.

Desde el año 2016, se viene participando en el Comité de Enlace que reúne a los Líderes de las instituciones adscritas y vinculadas del Municipio de Medellín que conforman el conglomerado público de la ciudad.

En el año 2019, se socializó en este grupo de trabajo, el Plan Estratégico Construyamos Confianza de la Oficina de Auditoría Interna.

En esta instancia se han promovido tres iniciativas para que sean impulsadas desde la centralidad del Municipio: La certificación de los procesos de auditoría interna, la implementación de auditorías digitales y la formulación del Plan Estratégico.



6.4.7. Comités Institucionales.

La Oficina de Auditoría Interna, como invitado en las siguientes instancias:

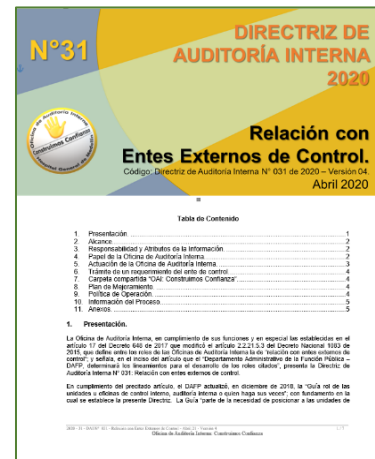
- Junta Directiva, invitado desde julio de 2018.
- Comité de Gestión y Desempeño.
- Comité Coordinador de Control Interno.
- Comité Ampliado de Gerencia, reunión cada dos meses con todos los líderes de las diferentes dependencias y procesos.
- Comité Asesor de Contratación.
- Comité Syso y Ambiental.
- Comité de Gobierno Digital.
- Comité Gerencial de Seguridad del Paciente.
- Comité de Archivo.
- Comité de Saneamiento Contable.
- Comité de inventarios.
- Grupo de Mejoramiento de Direccionamiento y Gerencia.
- Comité Estratégico de Auditoría Interna.
- Comité Municipal de Auditoría (Comité de Enlace).

6.4.8. Relacionamiento con entes de control.

La Oficina de Auditoría Interna sirve como enlace institucional entre los entes externos de control y la Entidad con el fin de facilitar el flujo de información con dichos organismos. Para el desarrollo de este rol se debe identificar previamente la información referente a: fechas de visita, alcance de las auditorías, informes periódicos, requerimientos previos del órgano de control, entre otros aspectos, los cuales pueden ser previstos y comunicados oportunamente a la administración.

La labor que desarrolla la Oficina de Auditoría Interna es la de facilitar la comunicación entre el órgano de control y verificar aleatoriamente que la información suministrada por los responsables esté de acuerdo con las políticas de operación de la entidad.

Para orientar este relacionamiento la Oficina de Auditoría Interna ha publicado de manera oportuna la Directriz de Auditoría Interna.

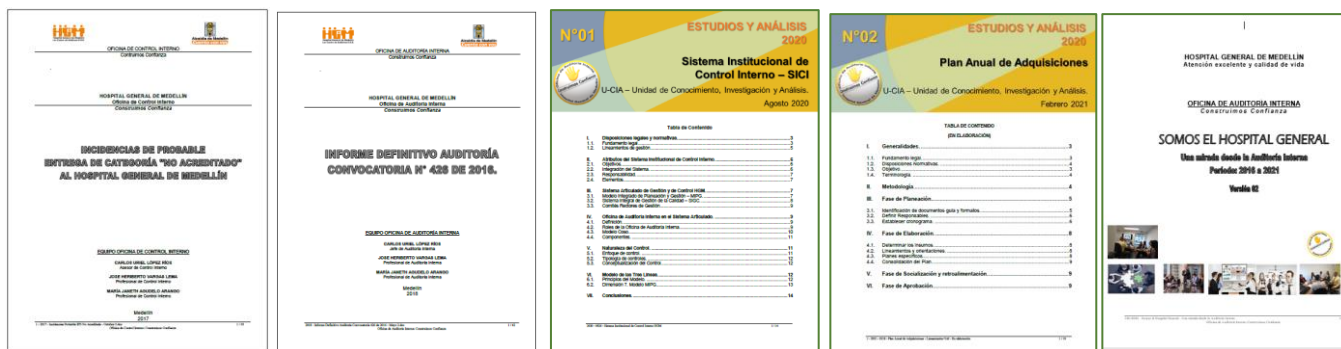


6.5. Contexto, Información y Análisis.

6.5.1. Unidad de Estudio y Análisis – UEA.

Un aspecto en el que es necesario avanzar significativamente es en el análisis de la información y la lectura del entorno en el cual se cumplen las acciones del Hospital General de Medellín. Es clave que la información esté organizada, clasificada y articulada para que sea útil para aprovechar las oportunidades y cimentar el crecimiento y sostenibilidad de la entidad. En este sentido la Oficina de Auditoría Interna ha producido algunos documentos:

- En el año 2017, se elaboró el estudio “Incidencias de la probable entrega de categoría “No acreditado” del Hospital General de Medellín”, en atención a requerimientos de la junta Directiva. En el año 2018, el documento “Informe definitivo de Auditoría Convocatoria N° 426 de 2016”; que contiene un análisis con las actuaciones administrativas que se surtieron en el proceso.
- En el año 2020, se realizó uno sobre el Sistema Institucional de Control Interno y otro sobre el Plan Anual de Adquisiciones.
- Actualmente se trabaja en el documento “Somos el Hospital General: Una mirada desde la auditoría interna” con el propósito de recopilar diversos elementos de la vida institucional de la entidad desde los años de su fundación hasta su proyección futura.



6.5.2. Normograma "Construimos Confianza".



Con el ánimo de estar al día con las normas y disposiciones aplicables a la Oficina de Auditoría Interna y al sector de la salud, propuso y mantuvo un compendio normativo, en formato en Excel, en el cual se relacionan acuerdos de junta directiva, resoluciones, decretos y leyes del orden local y nacional; además se organizó un archivo con aquellas normas de uso frecuente. A la fecha se tienen relacionadas **1.158** documentos.

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN Atención excelente y calidad de vida OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA Construimos Confianza NORMOGRAMA DE AUDITORÍA INTERNA Y SECTOR SALUD Última actualización: Enero 2 de 2020						
N°	AÑO	CLASE	NRO.	FECH.	DESCRIPCIÓN	TÉRMINOS RELACIONADOS
1	1931	LEY	72	28-may	Por la cual se reforma la Ley 57 de 1926 sobre descanso dominical	Descanso, dominical
2	1938	DECRETO	1054	11-jun	Por el cual se reglamenta el artículo 2. de la Ley 72 de 1931 sobre vacaciones remuneradas de los trabajadores del servicio oficial. - Derogado por Artículo 6 del Decreto 1919 de 2002.	Vacaciones
3	1942				Fundación del Centro de Atención Obstétrica de la Sociedad de Mejoras Públicas.	Hospital General, Antecedentes, Fundación
4	1944	DECRETO	484	2-mar	Por el cual se reglamenta la Ley sobre vacaciones de los trabajadores públicos. - Derogado por Artículo 6 del Decreto 1919 de 2002.	Vacaciones
1365	2019	LEY	2013	30-dic	AA - Ley 2013 de 2019. Por medio del cual se busca garantizar el cumplimiento de los principios de transparencia y publicidad mediante la publicación de las declaraciones de bienes, renta y el registro de los conflictos de interés.	Ministro de Trabajo, Higiene y Previsión Social

Fascinil de Matriz en Excel de Normograma "Construimos Confianza"

6.5.3. Biblioteca "Construimos Confianza".

Se busca reunir información relevante sobre los temas relacionados con la gestión de hospitalaria y la salud como fuente de actualidad y consulta. La Biblioteca cuenta actualmente con **411** documentos.

Pantallazo de Documentos Biblioteca "Construimos Confianza"

6.5.4. Situaciones Administrativas - Preguntas y respuestas frecuentes.

Disponer de un reservorio sobre tratamiento de situaciones administrativas que pueda servir de documento de apoyo para orientar la toma de decisiones administrativas y para establecer las recomendaciones de parte de la actividad de auditoría interna.

El documento recopila posiciones y criterios de diversas entidades, especialmente del Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP.

A la fecha se han reunido 52 conceptos sobre situaciones administrativas.



6.5.5. Documento "Terminología Básica".



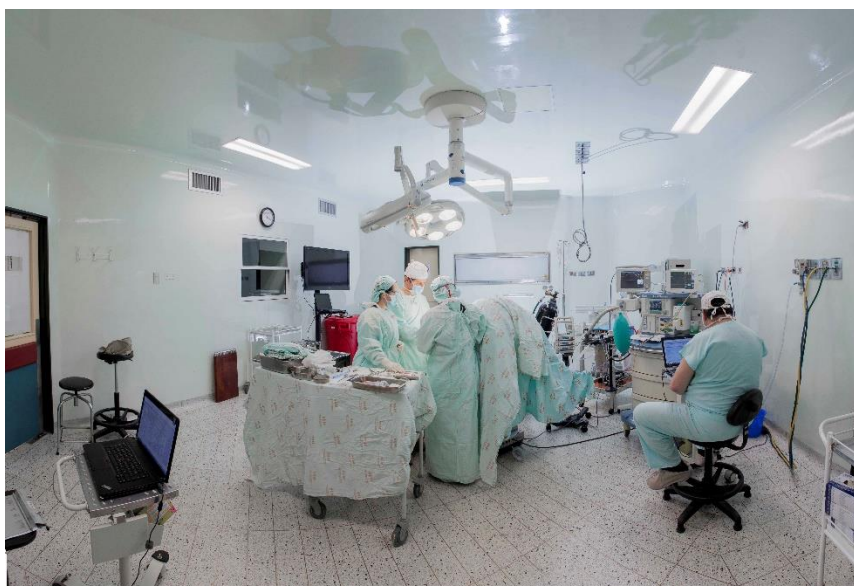
Con el propósito de reunir los términos utilizados en el ambiente de auditoría y el sector de la salud, se viene trabajando el documento Terminología Básica de Auditoría Interna.

A la fecha se tienen relacionados 1.453 términos.

6.5.6. Hospital del Centenario HGM 2050.

Es importante promover y mantener un diálogo permanente para visualizar nuestro hospital en el futuro a partir de las decisiones que tomemos en el presente.

Estamos a un poco menos de treinta años para que se cumplan los 100 años del Hospital General de Medellín. El Plan del Centenario HGM 2050 fue una iniciativa que se socializó con la Junta Directiva en la sesión del 29 de marzo de 2020, recomendando estructurar una mirada de largo plazo en cinco líneas estratégicas.



Fuente: Banco de Imágenes HGM.

7. CONSOLIDADO ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

7.1. Actividades consolidadas.

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA Consolidado Actividad de Auditoría Interna				
N°	Descripción	Unidad	2020	2016-2020
1	Auditorías Internas.	Auditorías	17	85
2	Recomendaciones de Auditoría Interna	Recomendaciones	368	1.077
3	Informes de evaluación y seguimiento.	Informes	8	54
4	Informe Anual de la Percepción Ética Institucional.	Informes	1	5
5	Informe Cuatrimestral Sistema de Control Interno.	Informes	0	10
6	Informe Seguimiento Plan Anticorrupción	Informes	3	14
7	Informe Semestral de Control Interno	Informes	2	2
8	Informe Control Interno Contable	Informes	1	5
9	Informes de evaluación y seguimiento.	Informes	8	54
10	Comité Estratégico de Auditoría Interna - CEAI.	Reuniones	48	118
11	Equipo Técnico de Auditoría Interna - ETAI.	Reuniones	16	30
12	Comité Coordinador de Control Interno.	Reuniones	5	21
13	Comité de Contratación	Reuniones	50	231
14	Comité de Gestión y Desempeño	Reuniones	1	15
15	Junta Directiva	Reuniones	29	129
16	Capacitación en Auditoría Interna.	Horas	523	1.302
17	Capacitación en Auditoría Interna.	Eventos	88	277
18	Inventarios Físicos - Acompañamiento	Inventarios	11	25
19	Arqueos de Tesorería	Arqueos	11	25
20	Instrumentos de Auditoría - Actualización.	Instrumentos	11	20
21	Directrices de Auditoría Interna – DAI.	Directrices	11	40
22	Diálogos con la Auditoría.	Personas	50	650
23	Diálogos con la Auditoría.	Eventos	5	50
24	Boletín Construimos Confianza	Boletines	0	2
25	Entrelíneas en Boletín Institucional HGM	Columnas	1	4
26	Normograma "Construimos Confianza".	Normas	266	1.146
27	Biblioteca "Construimos Confianza".	Documentos	81	408
28	Situaciones Administrativas: preguntas y respuestas.	Casos	SD	52
29	"Terminología Básica"	Términos	153	1.432

Tabla N° 9. Estado de las Recomendaciones de Auditoría Interna. Año 2020.

7.2. Principales recomendaciones de auditoría – 2016 – 2020.

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LUZ CASTRO DE GUTIERREZ E.S.E. OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA Principales Recomendaciones 2016 - 2020			
N°	Descripción		
1	Revisar y ajustar la estructura organizacional.		
2	Constituir la Mesa de Análisis Regulatorio (MAR).		
3	Estructurar la Unidad de Contratación y Supervisión.		
4	Revisar y ajustar la finalidad y operación de los Comités Institucionales.		
5	Asegurar una buena negociación de tarifas competitivas.		
6	Implantar en el proceso de compras contratos con formalidades plenas		
7	Diseñar un estudio técnico de los costos hospitalarios		
8	Mejorar la planificación del proceso de contratación		
9	Diseñar un programa de mercadeo de servicios hospitalarios		
10	Fortalecer el sistema de control interno contable		

Tabla N° 10. Estado de las Recomendaciones de Auditoría Interna. Año 2020.

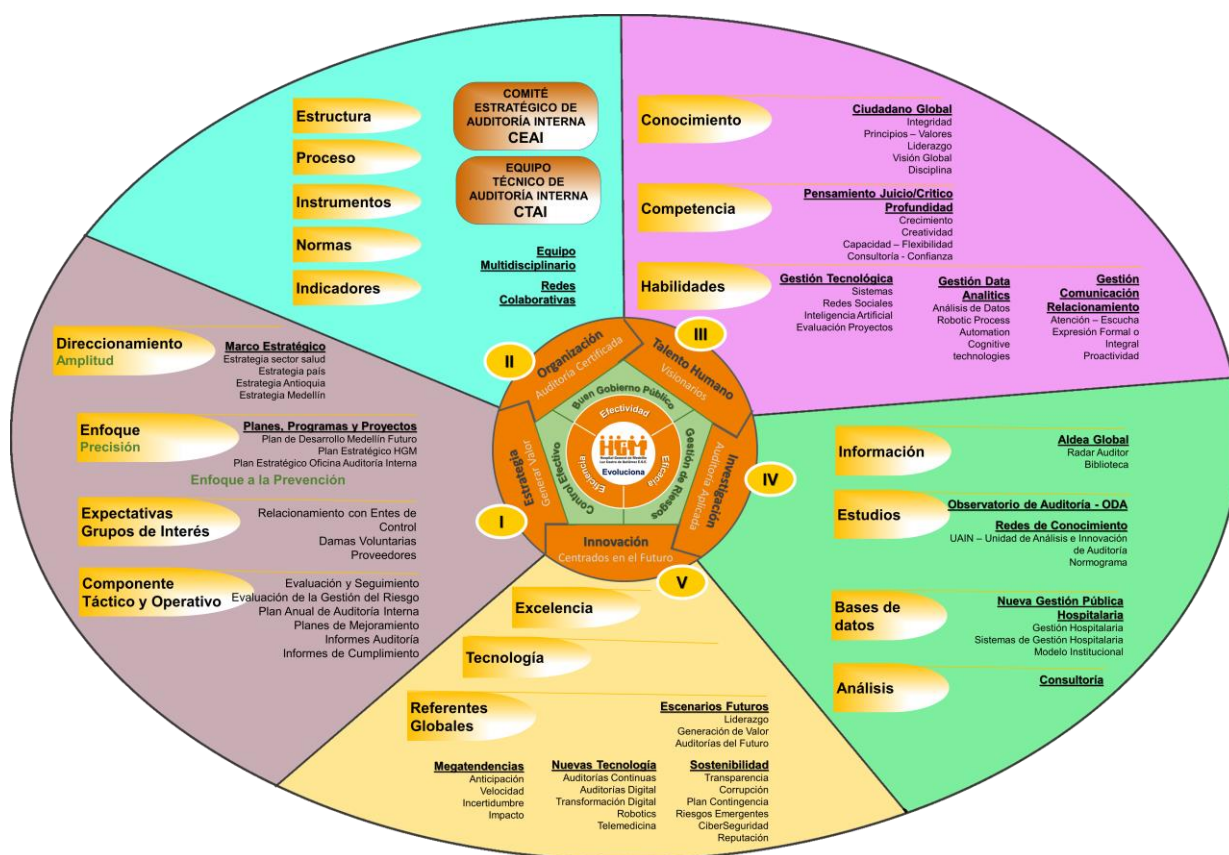
8. RETOS OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA

Nos proponemos avanzar en varios frentes para afianzar los aportes de la actividad de auditoría interna en los propósitos de la entidad y de la ciudad; al efecto trabajaremos en análisis de datos, anticipación, profundidad, relacionamiento, riesgos y la certificación de los procesos.

En este sentido, en el año 2021, se propondrá el nuevo Plan Estratégico **Construimos Confianza 2021-2027**, para alinearlos con los objetivos del Plan de Desarrollo **Medellín Futuro**, que lidera el Alcalde de la ciudad, Daniel Quintero; así como con las metas del Plan de Desarrollo del Hospital General de Medellín.

El Plan Estratégico **Construimos Confianza 2021-2027**, tendrá las 5 líneas siguientes:

- Talento Humano Visionario;
- Estrategia Generar Valor;
- Organización, auditoría certificada;
- Investigación, auditoría aplicada; e
- Innovación, centrados en el futuro.



Esquema N° 9. Nuevo Plan Estratégico 2021 – 2027 Construimos Confianza.
Elabora: Oficina de Auditoría Interna.

9. CONCLUSIONES.

- El Plan Estratégico "**Construimos Confianza**" 2017-2021, ha sido esencial, como la hoja de ruta para orientar todas las acciones desplegadas para el fortalecimiento de la Oficina de Auditoría Interna y por ende poder contribuir con mayor capacidad y acierto al cumplimiento de los objetivos del Hospital General de Medellín.
- Fortalecer el componente institucional de la Oficina, a través del Comité Estratégico de Auditoría – CEA y del Equipo Técnico de Auditoría Interna - ETAI, se constituyen en elementos centrales para mejorar la calidad de los productos entregados a la Entidad.
- Es una constante la revisión permanente de las acciones emprendidas incorporando de manera simultánea las mejoras requeridas en desarrollo de la actividad de auditoría interna; especialmente en aplicaciones tecnológicas para estar a la vanguardia.
- "**Construimos Confianza**" busca ser el eje articulador de las acciones de la Oficina de Auditoría Interna para contribuir al afianzamiento de **Medellín Futuro** y la mega del Hospital General de Medellín.



AGRADECIMIENTOS.

Agradecemos a los servidores y colaboradores de la entidad que han contribuido a estos logros.

Documento elaborado y revisado por:

Equipo de Técnico de la **Oficina de Auditoría Interna.**

Elaboró: **Carlos Uriel López Ríos**
Jefe de Auditoría Interna
Karina Ruíz De la Hoz,
Profesional de Auditoría Interna.
María Janneth Agudelo Arango,
Profesional de Auditoría Interna.
José Heriberto Vargas Lema
Profesional de Auditoría Interna.
Julio Ernesto Suescún Montoya,
Técnico Administrativo de Auditoría Interna.

Revisó: **Carlos Uriel López Ríos,**
Jefe de Auditoría Interna.

Medellín, abril de 2021.

