

Nº 02

# INFORME DE AUDITORÍA INTERNA 2021

## Proceso de Gestión del Presupuesto

Modalidad Auditoría Regular



Informe tipo:  
**de Auditoría**  
Marzo / 2021



Alcaldía de Medellín



# INFORME DE AUDITORÍA INTERNA 2021

## Equipo Oficina de Auditoría Interna

**Jefe de la Oficina:**  
Carlos Uriel López Ríos

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

**Técnico:**  
Julio E. Suescún Montoya

**Correo Oficina:**  
[oficinadeauditoria@hgm.gov.co](mailto: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](http://www.hgm.gov.co)

## Proceso de Gestión del Presupuesto

**Modalidad Auditoría Regular**



**Alcaldía de Medellín**



## CONTENIDO

I. GENERALIDADES.....	5
1.1. Objetivo.....	5
1.2. Alcance.....	5
1.3. Metodología.....	5
1.4. Marco de la Práctica de Auditoría Interna.....	5
1.5. Fundamento Normativo.....	7
1.6. Documentos Base.....	8
1.7. Limitaciones.....	8
1.8. Terminología básica.....	8
2 RESUMEN EJECUTIVO DE AUDITORÍA.....	10
2.1. Fortalezas.....	10
2.2. Síntesis Observaciones y Recomendaciones.....	10
3 OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.....	13
3.1. Para mejorar el proceso de Gobierno.....	13
3.2. Para mejorar el proceso de control.....	23
12. PLAN DE MEJORAMIENTO Y SEGUIMIENTO.....	46
13. COMUNICACIÓN Y SOCIALIZACIÓN DEL INFORME FINAL.....	46

## PRESENTACIÓN

La Oficina de Auditoría Interna del Hospital General de Medellín, en cumplimiento de sus funciones y en especial la de "Planear, dirigir y organizar la verificación y evaluación del Sistema Institucional de Control Interno - SICI" y en desarrollo del Plan Anual de Auditoría Interna 2021 "**Para agregar Valor**", nos permitimos presentar el informe de la auditoría realizada al Proceso de gestión del presupuesto.

El documento se estructura en cinco (5) capítulos. En el primero se enuncian las generalidades, que comprende el objetivo, alcance, metodología, fundamento normativo, documentos base y terminología; el segundo contiene el Resumen Ejecutivo. Por su parte, en el tercero se describen y relacionan las observaciones y recomendaciones y en el capítulo cuarto se presenta la formulación del Plan de Mejoramiento y en el quinto se enuncia el proceso de comunicación y socialización del Informe.

Para fines de la mejor comprensión, comunicación y resultados de la auditoría, los avances del trabajo fueron puestos en conocimiento y socializados oportunamente con los líderes de cada proceso, los cuales expresaron su posición sobre las valoraciones y observaciones técnicas de la Auditoría Interna y que hacen parte integral del documento.

El presente **Informe de Auditoría** se enmarca en la Línea II, Eje I. Aseguramiento y Auditoría Interna Innovadora del Plan Estratégico 2017-2021 "**Construimos Confianza**" de la Oficina de Auditoría Interna, adoptado mediante Acuerdo N° 167 de la Junta Directiva del 21 de septiembre de 2017.

Nos anima el propósito de continuar liderando, desde la Oficina de Auditoría Interna, un conjunto de estrategias y acciones que permitan contribuir, desde la evaluación del gobierno, el control y los riesgos, a la consolidación, afianzamiento y sostenibilidad de los propósitos del Hospital General de Medellín, en el marco de la Mega definida para el año 2027.

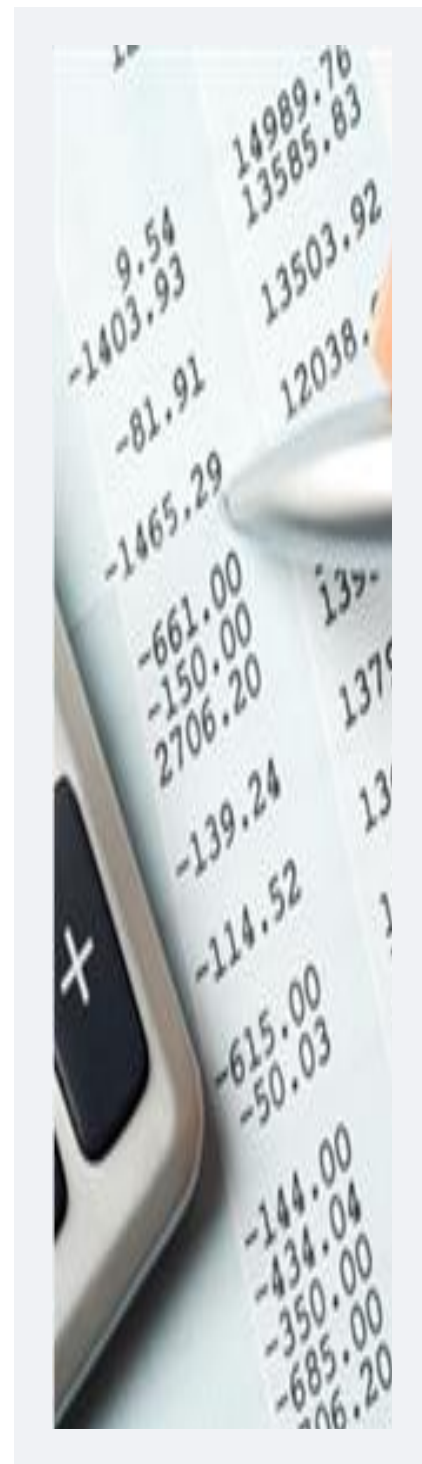
Agradecemos a los servidores de la Entidad que intervinieron en la ejecución de la auditoría por la colaboración prestada en el suministro de la información requerida y su disposición para la mejora continua de los procesos institucionales.

**Oficina de Auditoría Interna.**

*Construimos Confianza*

**Hospital General de Medellín.**

*Atención Excelente y Calidad de Vida.*





## I. GENERALIDADES.

### 1.1. Objetivo.

Evaluar y verificar el cumplimiento del Sistema Institucional de Control Interno SICI y sus componentes (ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo) al proceso de gestión de presupuesto del Hospital General de Medellín HGM.

### 1.2. Alcance.

La auditoría comprende el periodo del 01 de enero del 2021 al 31 de mayo de 2021 y contempla los procedimientos de la gestión del presupuesto del HGM y la matriz de autodiagnóstico de gestión de presupuestos del DAFP (Departamento Administrativo de la Función Pública).

### 1.3. Metodología.

#### 1.3.1. Interacción con líderes del universo de auditoría.

- Realización de reunión de apertura de la auditoría, para socializar el Programa Específico de Auditoría-PEAIN y formalizar la Carta de Representación de Auditoría Interna.
- Indagación preliminar con los líderes de presupuesto.
- Entrevista con el director financiero.
- Reunión de cierre para socializar y formalizar el Informe de Auditoría.

#### 1.3.2. Revisión y análisis documental.

- Revisión y análisis de la información.
- Revisión de carpetas con soportes e informes generados.
- Identificación de las observaciones y formulación de las recomendaciones de la auditoría.

#### 1.3.3. Verificación de gobierno, riesgos y control.

- Revisión de los indicadores de gestión, la matriz de riesgos y de controles.
- Aplicación de cuestionario y listas de chequeos.
- Identificación de los controles claves del proceso.
- Definición de las pruebas a realizar y muestras objeto de evaluación, junto con los requerimientos de información
- Verificación de las evidencias.

#### 1.3.4. Preparación y socialización de los resultados de Auditoría.

- Elaboración de Informe Preliminar de Auditoría.
- Envío del Informe Preliminar y posterior socialización.
- Elaboración del Informe Final de Auditoría.
- Elaboración Plan de Mejoramiento de Auditoría Interna - PMAIN.
- Seguimiento al Plan de Mejoramiento de Auditoría Interna - PMAIN.

### 1.4. Marco de la Práctica de Auditoría Interna.

La Oficina de Auditoría Interna del HGM evalúa y contribuye a la mejora de los procesos de Gobierno, Gestión de riesgos y Control de la organización, utilizando un enfoque sistemático, disciplinado y basado en riesgos en cumplimiento de las mejores prácticas internacionales.



#### 1.4.1. Norma Internacional de Auditoría 2110 – Gobierno.

La auditoría interna debe evaluar y hacer recomendaciones apropiadas para mejorar el proceso de gobierno de la organización para:

- Tomar decisiones estratégicas y operativas.
- Supervisar la gestión de riesgos y el control.
- Promover la ética y los valores apropiados dentro de la organización.
- Asegurar la gestión y responsabilidad eficaces en el desempeño de la organización.
- Comunicar la información de riesgo y control a las áreas adecuadas de la organización.
- Coordinar las actividades y la información de comunicación entre el Consejo de Administración, los auditores internos y externos, otros proveedores de aseguramiento y la Dirección.

*Fuente: Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. IIA. Enero 2017.*

#### 1.4.2. Norma Internacional de Auditoría 2120 – Gestión de Riesgos.

La auditoría interna debe evaluar la eficacia y contribuir a la mejora de procesos de gestión de riesgos, con relación a lo siguiente (Norma 2120.A1):

- El logro de los objetivos estratégicos de la organización.
- La fiabilidad y la integridad de la información financiera y operativa.
- La efectividad y la eficiencia de las operaciones y de los programas.
- La protección de los activos, y
- Cumplimiento de las leyes, regulaciones, políticas, procedimientos y contratos.

*Fuente: Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. IIA. Enero 2017.*

#### 1.4.3. Norma Internacional de Auditoría 2130 – Control.

La auditoría interna debe asistir a la organización en el mantenimiento de controles efectivos, mediante la evaluación de la efectividad y la eficacia de los mismos y promoviendo la mejora continua.

*Fuente: Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. Enero 2017.*

#### 1.4.4. Instrumentos de Auditoría Interna.

Para el desarrollo de su actividad la Oficina de Auditoría Interna del Hospital General de Medellín cuenta con los siguientes Instrumentos de Auditoría Interna:

- EV-EVC-AI001D01 - Código de Ética de Auditoría Interna.
- EV-EVC-AI001D02 - Estatuto de Auditoría Interna.
- EV-EVC-AI001D03 - Carta de Representación de Auditoría Interna.
- EV-EVC-AI001D04 - Programa de Aseguramiento y Mejora de Auditoría Interna.
- EV-EVC-AI001D05 - Directriz de Auditoría Interna.
- EV-EVC-AI001M01 - Manual de Auditoría Interna HGM.
- EV-EVC-AI001D06 - Medición Percepción Gestión Ética HGM.

*Fuente: Mapa de Procesos – Hospital General de Medellín.*





## 1.5. Fundamento Normativo.

### 1.5.1 Ley 87 de 1993.

Por la cual se establecen las normas para el ejercicio del Control interno en las entidades y organismos del estado.

*Artículo 2 Objetivos del control interno: literal a). Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afectan. Literal f). Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de los objetivos.*

### 1.5.2 Decreto Nacional 648 de abril de 2017 de la Presidencia de la República.

Modifica y adiciona el Decreto Nacional 1083 de 2015. Reglamentario del sector de Función Pública.

*Art. 17. El Artículo 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, quedará así: "Las Unidades u Oficinas de Control Interno desarrollarán su labor a través de los siguientes roles: liderazgo estratégico, enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento, y relación con entes externos de control.*

### 1.5.3 Resolución Nacional 3514 de 2019 del Ministerio de Salud y Protección Social.

Por la cual se adoptan los valores máximos de recobro/cobro, aplicables al reconocimiento y pago de servicios y tecnologías de salud no financiadas con cargo a la Unidad de Pago por Capitación - UPC, a partir del 1 de enero de 2020 y el criterio para su actualización.

*Artículo 1. Objeto. Adoptar los valores máximos de recobro/cobro definidos en el Anexo Técnico que hace parte integral de la presente resolución, aplicables al reconocimiento y pago de los servicios y tecnologías de salud no financiadas con cargo a la Unidad de Pago por Capitación - UPC por parte de la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - ADRES, prescritos a los afiliados de los Regímenes Contributivo y Subsidiado a partir del 1 de enero de 2020*

### 1.5.4 Decreto Nacional 2423 de 1996 de la Presidencia de la República.

Por el cual se determina la nomenclatura y clasificación de los procedimientos médicos, quirúrgicos y hospitalarios del Manual Tarifario y se dictan otras disposiciones.

### 1.5.5 Decreto Nacional 780 de 2016 de la Presidencia de la República.

Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Salud y Protección Social. Anexo 6

### 1.5.6 Ley 1122 de 2007.

Por la cual se hacen algunas modificaciones en el Sistema General de Seguridad Social en Salud y se dictan otras disposiciones

*Artículo 13 literal d.: Las Entidades Promotoras de Salud EPS de ambos regímenes, pagarán los servicios a los Prestadores de Servicios de salud habilitados, mes anticipado en un 100% si los contratos son por capitación. Si fuesen por otra modalidad, como pago por evento, global prospectivo o grupo diagnóstico se hará como mínimo un pago anticipado del 50% del valor de la factura, dentro de los cinco días posteriores a su presentación.*

### 1.5.7 Decreto Nacional 4747 de 2007 de la Presidencia de la República.

Por medio del cual se regulan algunos aspectos de las relaciones entre los prestadores de servicio de salud y las entidades responsables del pago de los servicios de salud de la población a su cargo, y se dictan otras disposiciones.



*Artículo 23: "El prestador de servicios de salud deberá dar respuesta a las glosas presentadas por las entidades responsables del pago de servicios de salud, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a su recepción"*

- 1.5.8 Resolución Nacional 5857 de 2018 del Ministerio de Salud y Protección Social.  
Por la cual se actualiza integralmente el Plan de Beneficios en Salud con cargo a la Unidad de Pago por Capitación (UPC).

*Artículo 1. "Objeto y ámbito de aplicación. La presente resolución tiene por objeto actualizar integralmente el Plan de Beneficios en Salud con cargo a la UPC, como mecanismo de protección colectiva, y establecer las coberturas de los servicios y tecnologías en salud que deberán ser garantizados por las Entidades Promotoras de Salud (EPS) o las entidades que hagan sus veces, a los afiliados al Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS), en el territorio nacional, en las condiciones de calidad establecidas por la normatividad vigente. Las disposiciones contenidas en esta resolución aplican a todos los actores y agentes que intervienen en el SGSSS".*

## 1.6. Documentos Base.

- 1.6.1 Informes de CGM. Contraloría General de Medellín.
- 1.6.2 Ámbito de Riesgos, indicadores y planes.
- Matriz de Riesgos del proceso de presupuesto V3. Actualizada a diciembre 2020.
  - Matriz de indicadores 2020.
  - Matriz de autodiagnóstico de Gestión de presupuestos del DAFP

## 1.7. Limitaciones

Los profesionales y el responsable del proceso que fueron citados, atendieron de manera oportuna y diligente los requerimientos de la auditoría entregando la información solicitada.

## 1.8. Terminología básica.

- **Apropiación inicial.** <sup>1</sup>

Corresponde al saldo inicialmente aprobado con que se comienza a ejecutar el presupuesto de cada vigencia.

- **Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP).** <sup>2</sup>

Documento expedido por el Director Financiero, con el cual se garantiza la existencia de apropiación presupuestal disponible y libre de afectación para la asunción de compromisos con cargo al presupuesto de la respectiva vigencia fiscal. Este documento afecta preliminarmente el presupuesto mientras se perfecciona el compromiso. Resolución 036 de 1998.

- **COMFIS.** <sup>3</sup>

---

1 Gestión del Presupuesto - Procedimiento Formulación del Anteproyecto de Presupuesto - Código: AP-GFI-PR001 – Pág. 1.

2 Gestión del Presupuesto - Procedimiento Formulación del Anteproyecto de Presupuesto - Código: AP-GFI-PR001 – Pág. 1.

3 Gestión Financiera – Gestión del Presupuesto. Procedimiento Formulación del Anteproyecto de Presupuesto. Código: AP-GFI-PR001 – Pág. 1. 2014.





Órgano fiscal del orden municipal encargado de aprobar los presupuestos iniciales y sus modificaciones. De igual manera establece las políticas macroeconómicas de los establecimientos públicos y las Empresas Industriales y Comerciales del Estado.

▫ **Cuentas por pagar.** <sup>4</sup>

Facturas o cuentas de cobro que estén imputados en el sistema de información contable sobre compromisos legalmente adquiridos por la empresa y que, a diciembre 31 de la vigencia en curso, queden pendientes de ser girados por la tesorería y que su cancelación se hará en la vigencia siguiente.

▫ **Hecho cumplido.**

Se entiende como aquellos negocios jurídicos materializados y que pueden generar obligaciones o erogaciones que afecten recursos públicos, sin que previamente hayan cumplido de lleno con las apropiaciones presupuestales para tal efecto. De manera enunciativa, se citan los siguientes ejemplos:

- Celebración y suscripción de contratos estatales sin contar con el compromiso presupuestal.
- Adiciones de contratos estatales, que no cuenten con el compromiso presupuestal que soporten su posterior pago.
- Ejecución del contratista de mayores cantidades de obras o en general, de mayor ejecución a la pactada inicialmente en un contrato estatal con autorización de la administración, que impliquen erogaciones adicionales sin contar con los compromisos presupuestales correspondientes.

Los hechos cumplidos se configuran: i) cuando se adquieren obligaciones sin que medie soporte legal que los respalde, ii) cuando existiendo un contrato, se inicia la ejecución sin que se cumplieran los requisitos necesarios para que proceda y iii) cuando en la ejecución de un contrato se adicionan bienes o servicios no incluidos desde el inicio.

▫ **Liquidación de presupuesto.** <sup>5</sup>

Resolución de Gerencia que compila las normas, las disposiciones generales asumidas por el Hospital para el manejo presupuestal y por medio de la cual se fija el presupuesto de rentas y gastos de la Institución.

▫ **Obligación**

Se entiende por obligación el monto adeudado, producto del desarrollo de los compromisos adquiridos por el valor equivalente a los bienes recibidos, servicios prestados y demás exigibilidades pendientes de pago". Resolución 036 de 1998 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

▫ **Registro presupuestal (RP).** <sup>6</sup>

Se define como "la imputación presupuestal mediante la cual se afecta en forma definitiva la apropiación, garantizando que solo se utilizará para ese fin". Resolución 036 de 1998 del Ministerio de Hacienda.

4 Gestión del Presupuesto - Procedimiento Formulación del Anteproyecto de Presupuesto - Código: AP-GFI-PR001 – Pág. 1.

5 Gestión del presupuesto - Procedimiento formulación del anteproyecto de presupuesto - Código: AP-GFI-PR001 – Pág. 1.

6 Gestión del presupuesto - Procedimiento formulación del anteproyecto de presupuesto - Código: AP-GFI-PR001 – Pág. 1.



▫ **Techo presupuestal.** <sup>7</sup>

Es el tope máximo hasta donde el ordenador del gasto puede adquirir compromisos de la vigencia.

▫ **Unidad estratégica de negocios.** <sup>8</sup>

Se entiende por unidad estratégica de negocio (UEN) ("estratégica business unit" [SBU]) un conjunto homogéneo de actividades o negocios, desde el punto de vista estratégico, es decir, para el cual es posible formular una estrategia común y a su vez diferente de la estrategia adecuada para otras actividades y/o unidades estratégicas. La estrategia de cada unidad es así autónoma, si bien no independiente de la demás unidades estratégicas, puesto que se integran en la estrategia de la empresa.

▫ **Vigencias futuras.** <sup>9</sup>

Asunción de obligaciones autorizadas por el COMFIS que afecten el presupuesto de otros ejercicios fiscales, cumpliendo que su ejecución se inicie con presupuesto de la vigencia en curso y el objeto del compromiso se lleve a cabo en cada una de ellas.

## 2 RESUMEN EJECUTIVO DE AUDITORÍA.

### 2.1. Fortalezas.

Dentro del ejercicio auditor se identificaron las siguientes fortalezas:

- De manera general se resalta la disposición del equipo auditado en la atención de la auditoría y se evidencia buen conocimiento tanto del proceso auditado como de las diferentes normas aplicables.
- La auditoría destaca la disposición de los auditados para interactuar con el equipo de auditoría y formular el plan de mejoramiento respectivo, y su seguimiento.

### 2.2. Síntesis Observaciones y Recomendaciones.

Como resultado de la verificación y evaluación, se identificaron deficiencias en el control interno, frente a lo cual y después de los análisis de Auditoría Interna se destacan las siguientes observaciones y recomendaciones:

*Cuadro N° 1. Observaciones y Recomendaciones - Síntesis.*

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA		
Observaciones y Recomendaciones		
N°	Observaciones	Recomendaciones
1	El apalancamiento del presupuesto de la vigencia 2020 corresponde al recaudo de cartera de vigencias anteriores.	1.1 Reforzar las conciliaciones permanentes y la gestión de cobro mensual a cada aseguradora, los acuerdos de pago con las diferentes aseguradoras, fortalecer el trabajo de negociaciones con las aseguradoras, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados económicos esperados.

7 Gestión del presupuesto - Procedimiento formulación del anteproyecto de presupuesto - Código: AP-GFI-PR001 – Pág. 1.

8 Gestión del presupuesto - Procedimiento formulación del anteproyecto de presupuesto - Código: AP-GFI-PR001 – Pág. 1.

9 Gestión del Presupuesto - Procedimiento formulación del anteproyecto de presupuesto - Código: AP-GFI-PR001 – Pág. 1.



2	A la fecha de mayo de 2021, no se evidencia la expedición de la Resolución de Vigencias expiradas del año anterior 2020 de las facturas que se encuentran pendientes su pago o gestionar dificultades desde el punto de vista jurídico y técnico; trasladando a los proveedores errores institucionales.	2.1 A la fecha de mayo de 2021, no se evidencia la expedición de la Resolución de Vigencias expiradas del año anterior 2020 de las facturas que se encuentran pendientes su pago o gestionar dificultades desde el punto de vista jurídico y técnico; trasladando a los proveedores errores institucionales.
3	La Resolución de vigencias futuras ordinarias aprobadas por el COMFIS número 044 de junio de 26 de 2020 se aprobaron recursos para ser ejecutados en la vigencia 2020 en diferentes conceptos de funcionamiento como alimentación, Vigilancia y seguridad privada, servicio de lavandería, servicio de mantenimiento, servicio de aseo, por \$6.869.millones, de los cuales solo se ejecutaron \$1.814 millones, representados en un 25.54% aproximadamente, situación que refleja la ausencia de actividades de planeación al determinar los montos por conceptos del gasto establecidos para la vigencia	3.1 Las recomendaciones de la Auditoría Interna en las intervenciones realizadas en los diferentes Comités de Contratación sobre los cuatro (4) procesos de convocatoria privada con vigencias futuras se han orientado a los siguientes asuntos:  3.2 Planeación de los procesos. 3.3 Documentación de soporte. 3.4 Pluralidad de oferentes. 3.5 Sondeos de mercado y referenciaciones. 3.6 Plan Anual de Adquisiciones.
4	De la aplicación de la herramienta de autodiagnóstico de gestión presupuestal del DAFP resultaron observaciones de las actividades de gestión: Programación Presupuestal, anteproyecto, ejercicio contractual, ejercicio contable y ejecución presupuestal.	5.1 Desagregar en el rubro de Inversión del presupuesto, los programas establecidos en el plan estratégico institucional, definidos por el área o dependencia correspondiente. Adicionalmente, el responsable del programa deberá tener la valoración y ficha técnica del mismo previo a la elaboración del presupuesto. 5.2 Es pertinente buscar referenciaciones con otras empresas del estado que manejen SAP. 5.3 Fortalecer la revisión y monitoreo de lo ejecutado vrs presupuesto definitivo y las adiciones que se solicitan y no se ejecutan. 5.4 Es recomendable tener un cronograma que permita la holgura necesarias que facilite una adecuada programación en aras de disminuir las distorsiones en la ejecución del mismo. 5.5 Sistematizar los ejercicios permanentes de seguimiento al plan anual de adquisiciones. 5.6 Parametrizar los libros oficiales. 5.7 Intervenir la parametrización de los comprobantes de egreso del HGM que presentan falencias ya que los soportes que arroja el ERP no se visualiza el detalle del hecho económico realizado por la entidad. 5.8 Parametrizar los reportes de Ley que cumplan con las características requeridas por cada entidad de control. 5.9 Ajustar el proceso de conciliaciones entre presupuesto, contabilidad y tesorería y continuo monitoreo de la integración y configuración de módulos de SAP.
5	El tema de recaudos en la ejecución presupuestal de ingresos, es vía compensación, es decir se visualiza en el Recaudo cuando el área de Cartera compensa. No hay claridad si ese recaudo corresponde a recibos de la vigencia actual o vigencias anteriores, dada a esta situación la ejecución presupuestal de ingresos en el HGM; se elabora manualmente con conciliación contabilidad, presupuesto, tesorería y cartera.	6.1 Parametrizar el sistema que una vez generado el recibo de caja alimente la ejecución presupuestal de ingresos en el rubro de vigencias anteriores y a medida que cartera vaya compensando la factura haga la reclasificación de forma automática. Adicional que el recaudo en el rubro de vigencias anteriores sea de recibos generados durante la vigencia, para garantizar que la ejecución



		presupuestal de ingresos si corresponde a recaudos de la vigencia.
6	El Plan Anual de Adquisiciones, es la base de cálculo del presupuesto, y fundamento del proceso de contratación; en este sentido hemos recomendado, establecer una estructura de rubros que faciliten su comprensión, control y seguimiento; y, por otro lado, un cronograma mensual. Se observa modificaciones excesivas del plan anual de adquisiciones en un período de tiempo corto, durante el 2021, de enero a mayo se han efectuado 5 con resoluciones y 3 con proyección.	7.1 Definir una estrategia para la planeación del Plan Anual de Adquisiciones, que disminuya la probabilidad de ajustes durante la vigencia de ejecución.  7.2 Establecer una estructura de rubros que faciliten su comprensión, control y seguimiento; y, por otro lado, un cronograma mensual
7	La Contraloría General de Medellín en sus auditorías al Componente Fiscal y Financiero ha presentado los siguientes hallazgos a los cuales la Auditoría Interna hace seguimiento al estado de avance de la implementación. Encontrando que de 12 hallazgos con incidencia administrativa, 4 de los cuales, se han implementado y 8 no se han implementado, equivalente al 67% de acciones de mejora pendientes por implementar, principalmente por temas de Consultoría de sistemas y Planeación presupuestal.	8.1 Implantar las acciones necesarias para cumplir el plan de mejoramiento de la Contraloría General de Medellín.
8	En la gestión de riesgos del proceso de presupuesto, se evidencia la desactualización de los riesgos en la caracterización del proceso publicado en la intranet.	9.1 Fortalecer los controles establecidos en la matriz de riesgos de gestión del presupuesto.
9	El proceso de gestión del presupuesto cuenta con tres procedimientos, los cuales su última versión data del año 2014, según los procesos de calidad del hospital estos se deben actualizar cada 5 años. Desactualización del indicador Resultado equilibrio presupuestal con recaudo	10.1 Actualizar los procedimientos, matriz de riesgos e indicador.
10	Se identificó facturas de Synlab de fecha de 2020 anuladas en SAP, <i>debido a que se agotó la orden de servicios y no se cuenta con un contrato vigente. Se da inicio al trámite ante el Comité de Conciliación del HGM.</i>	11.1 Se recomienda a la entidad requerir a la supervisión de los contratos para que en lo previsible se analice el comportamiento histórico del contrato, es decir vigencias anteriores con el fin de estimar y prever la variación de consumo de insumos de laboratorio y estimar en forma acertada el presupuesto y en caso que se presente adición al presupuesto esta debe ser suficientemente motivada y tramitada en forma oportuna; para evitar traumatismos en el servicio indispensable de laboratorio y no incurrir en comportamientos de riesgo jurídico como los eventuales hechos cumplidos con sus consecuencias de orden legal. Así mismo, los contratistas deberán informar y asistir el deber de buena fe y advertir con antelación la falta de recursos en el presupuesto.
11	El rubro de inversión del presupuesto de gastos del HGM, con corte a abril del 2021, presenta una ejecución del 29% dado que el Presupuesto Definitivo asciende a la suma de \$48.288.964.140 y por ejecutar \$34.393.081.694.	12.1 Dar celeridad a las actividades críticas de los proyectos de infraestructura desagregados en el diagrama de Gantt para lograr el cumplimiento de la ejecución de los proyectos al finalizar la vigencia 2021, con adición a los proyectos de inversión de adquisiciones en el rubro presupuestal de Aparatos médicos.

Cuadro N° 5. Observaciones y recomendaciones.



### 3 OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.

Como resultado de la auditoría realizada se identificaron debilidades en las actividades de control, que podrían posibilitar la materialización de los riesgos definidos, y los cuales se encuentran asociados con la documentación y cumplimiento de los controles. A continuación, se presenta un resumen con la calificación general de los riesgos de los subprocesos evaluados.

#### 3.1. Para mejorar el proceso de Gobierno.

El presupuesto de ingresos con corte a marzo de 2021 asciende a la suma de **\$354.407.449.033**, a continuación relacionamos los rubros que componen el presupuesto de ingresos del HGM:

<div> <div> <b>HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN</b>  <b>LUZ CASTRO DE GUTIÉRREZ E.S.E.</b>  <b>Oficina de Auditoría Interna</b>  <b>Auditoría Gestión de Presupuesto</b> </div> <div>   </div> </div>					
Ejecución de ingresos a marzo 2021					
RUBRO	DEFINICION	PPTO.DEFINITIVO	RECAUDO TOTAL	X.RECAUDAR	% EJEC
1	INGRESOS	354.407.449.033	206.904.165.907	147.503.283.126	58%
1.0	DISPONIBILIDAD INICIAL	130.707.581.793	130.707.581.793	-	100%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	27.142.769.930	16.379.503.572	10.763.266.358	60%
1.1.02	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	27.142.769.930	16.379.503.572	10.763.266.358	60%
1.1.02.05	Venta de bienes y servicios	21.302.930.945	10.539.664.587	10.763.266.358	49%
1.1.02.05.001	Venta de establecimientos de mercado	18.049.720.725	10.227.413.141	7.822.307.584	57%
1.1.02.05.001.09	Servicios para la comunidad, sociales y personales	18.049.720.725	10.227.413.141	7.822.307.584	57%
1.1.02.05.002	Ventas insdentales de establecimientos no de mercado	3.253.210.220	312.251.446	2.940.958.774	10%
1.1.02.05.002.09	Servicios para la comunidad, sociales y personales	1.381.322.617	291.429.060	1.089.893.557	21%
1.1.02.06	Transferencias corrientes	5.839.838.985	5.839.838.985	-	100%

Fuente: cuadro elaborado por el auditor con la información suministrada por el proceso de gestión de presupuestos.

#### Observación de Auditoría Interna N° 1.

##### a. Descripción.

En la ejecución de ingresos de la vigencia 2020, se evidencia que los Ingresos Recaudados ascienden a la suma de **\$423.265.707.864**, de los cuales en los ingresos de capital el rubro de Vigencias Anteriores asciende a **\$277.278.548.833** representando el 66% de los ingresos y el rubro de ingresos corrientes - Venta de servicios de salud asciende a **\$78.310.590.775**, representando solo el 19% de los ingresos situación que indica que el apalancamiento del presupuesto de la vigencia 2020 corresponde al recaudo de cartera de vigencias anteriores.

##### b. Criterios.

Ejecución mensual de ingresos

##### c. Riesgo.

Inoportunidad en el recaudo de cartera generada en la vigencia (Envejecimiento de la Cartera).

##### d. Recomendación.

Reforzar las conciliaciones permanentes y la gestión de cobro mensual a cada aseguradora, los acuerdos de pago con las diferentes aseguradoras, fortalecer el trabajo de negociaciones con las aseguradoras, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados económicos esperados.

##### e. Posición del auditado.



De acuerdo con la recomendación. El tema de cartera se escalará con la dirección financiera para que juntamente con la subgerencia administrativa y financiera tracen las políticas respectivas para una adecuada gestión de cartera.


**f. Plan de mejoramiento.**

Se incluirá en plan de mejoramiento

**Observación de Auditoría Interna N° 2.**

**a. Descripción.**

A la fecha de mayo de 2021, no se evidencia la expedición de la Resolución de Vigencias expiradas del año anterior 2020 de las facturas que se encuentran pendientes su pago o gestionar dificultades desde el punto de vista jurídico y técnico; trasladando a los proveedores errores institucionales. Situación que podría generar riesgos de conciliación prejudicial para reconocimiento y pago de las acreencias, con adición de posibles causación de intereses de mora en las facturas de los proveedores pendientes de pago de la vigencia 2020.

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LUZ CASTRO DE GUTIÉRREZ E.S.E. Oficina de Auditoría Interna Auditoría Gestión de Presupuesto					 	
Vigencias expiradas						
Cuenta	Proveedor	Base p. plazo pago	Referencia	Importe en moneda local	Proveedor	Supervisor
24010039	V.J. Cardio Sistemas	24/11/2020	41932	-202.009	CARDINALHEALTH	Dirección de Apoyo Logístico
24010128	Rp Dental S.A	21/12/2020	FEV-142	-319.144	RP MEDICAS	Dirección de Apoyo Logístico
24010183	Kaesar	30/10/2020	KCT 53124492	-2.557.472		Dirección de Apoyo Logístico
24010183	Kaesar	02/10/2020	KCT 53122271	-409.489		Dirección de Apoyo Logístico
24250677	Hombre Y Perro De Colombia Limitada	01/09/2020	DC 431	-66.232.799		Dirección de Apoyo Logístico
24012024	Minuto 30 S.A.S.	16/12/2021	100	-1.999.999		Comunicaciones
24012031	Laboratorio Clínico Centro	12/01/2021	11794	-26.928.000		Ruth Elena Mosquera
				-98.648.912		

Fuente: Información suministrada por el área de Tesorería.

**b. Criterios.**

- Formato lista de chequeo vigencias expiradas- mapa de proceso.
- Comfis El Consejo Municipal de Política Fiscal Resolución número 201950115356 Diciembre 05 de 2019:

*Vigencias expiradas: En el presupuesto se podrán crear rubros de vigencias expiradas, con el fin de realizar el pago de las obligaciones legalmente contraídas, pero que por diferentes motivos no fue posible atender cumplidamente durante la vigencia respectiva o no incluidas en el rezago presupuestal y que por no estar sometidas a litigio alguno no se requiere de pronunciamiento judicial para autorizar su pago.*

**c. Riesgo.**

- Riesgo de demandas de los proveedores.
- Riesgo reputacional

**d. Recomendación.**





Determinar las circunstancias que no permitieron el pago de las obligaciones en la vigencia correspondiente y establecer las deficiencias de control que existieron y efectuar los ajustes en el proceso que sean pertinentes, además efectuar las acciones pertinentes para efectuar los pagos a los proveedores.

**e. Posición del auditado.**

Desde presupuesto se vela por el cumplimiento de lo preceptuado por el Comfis, para el reconocimiento de erogaciones que afecten el presupuesto de la entidad y que puedan ser sufragadas bajo la figura de vigencias expiradas. El proceso de pago es competencia de diferentes áreas de la entidad

**f. Plan de mejoramiento.**

Se incluirá en plan de mejoramiento

**Observación de Auditoría Interna N° 3.**

**a. Descripción.**

La Junta Directiva mediante Acta 116 del 9 de junio de 2020 aprobó vigencias futuras para los años 2021 al 2023 de los siguientes objetos contractuales:

<b>HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN</b> <b>Oficina de Auditoría Interna</b> <b>Situación Administrativa Vigencias Futuras</b>		
Procesos Vigencias Futuras 2021-2023		
N°	Descripción	Valor Necesidad (\$)
1	Prestación de servicios en el proceso y subproceso de lavandería.	9.596.492.991
2	Prestación de servicios especializado para atender el proceso y subproceso de mantenimiento hospitalario.	6.612.438.495
3	Prestación de servicios en el proceso y subprocesos de alimentación.	12.154.761.216
4	Prestación de servicios especializados en el proceso y subproceso de aseo para el sostenimiento hospitalario.	12.232.676.352
5	Prestación del servicio especializado en el proceso y subprocesos de vigilancia y seguridad privada.	5.202.496.479
<b>Total</b>		<b>45.798.865.533</b>

Fuente: Acta N° 116 de Junta Directiva HGM del 9 de junio de 2020.

Fuente: Acta N° 116 de Junta Directiva del 9 de junio de 2020.

Elabora: Oficina de Auditoría Interna.

**Autorización COMFIS.**

Según Acta N° 27 del 13 de julio de 2020 del Comité Asesor de Contratación, página 17, el COMFIS mediante Resolución 044 del 26 de junio de 2020 autorizó al Gerente de la entidad, para que asuma compromisos con cargo a vigencias futuras, los cuales están relacionados con los siguientes objetos contractuales: 1. Mantenimiento hospitalario, 2. Lavandería, 3. Vigilancia y seguridad privada, 4. Alimentación y, 5. Aseo, limpieza y sostenimiento hospitalario.

La Resolución 044 de 2020 del COMFIS, autorizó vigencias futuras por valor de \$45.798.865.531 (Acta N° 30 del Comité Asesor de Contratación, página: 27). Debido a dificultades para la firma de la respectiva Resolución por parte de la dependencia municipal, la entidad recibe certificación de la Secretaría de Hacienda del Municipio de Medellín del 3 de julio de 2020, en la cual se detalla lo aprobado por el COMFIS, la cual indicó los montos de apropiación del 15%, como se muestra a continuación:



AGREGADO	VIGENCIA ACTUAL	VIGENCIAS FUTURAS SOLICITADAS			TOTAL VF	TOTAL CONCEPTO	15% Apropiación
		2021	2022	2023			
Concepto y objeto a contratar	2020						
Servicio de Alimentación	1.823.214.182	3.893.760.000	4.049.510.400	4.211.490.816	12.154.761.216	13.977.975.398	1.823.214.182
Servicio de vigilancia y seg privada	780.374.472	1.666.612.147	1.733.276.633	1.802.607.698	5.202.496.478	5.982.870.950	780.374.472
Servicio de lavandería	1.439.473.949	3.074.222.511	3.197.191.412	3.325.079.068	9.596.492.991	11.035.966.940	1.439.473.949
Servicio de Mantenimiento	991.865.774	2.118.285.012	2.203.016.413	2.291.137.069	6.612.438.494	7.604.304.268	991.865.774
Servicio de Aseo	1.834.901.453	3.918.720.000	4.075.468.800	4.238.487.552	12.232.676.352	14.067.577.805	1.834.901.453
<b>TOTAL AGREGADO FUNCIONAMIENTO</b>	<b>6.869.829.830</b>	<b>14.671.599.670</b>	<b>15.258.463.658</b>	<b>15.868.802.203</b>	<b>45.798.865.531</b>	<b>52.668.695.361</b>	<b>6.869.829.830</b>

Vigencias Futuras Aprobadas por el Comfis.

Fuente: Certificado Secretaría de Hacienda Municipio de Medellín, del 3 de julio de 2020.

La Resolución de vigencias futuras ordinarias aprobadas por el COMFIS número 044 de junio de 26 se aprobaron recursos para ser ejecutados en la vigencia 2020 en diferentes conceptos de funcionamiento como alimentación, Vigilancia y seguridad privada, servicio de lavandería, servicio de mantenimiento, servicio de aseo, por **\$6.869** millones, de los cuales solo se ejecutaron **\$1.814** millones, representados en un **25.54%** aproximadamente, situación que refleja la ausencia de actividades de planeación al determinar los montos por conceptos del gasto establecidos para la vigencia, como se detalla a continuación:

Resolución que aprueba	Conceptos	Valor	2021	2022	2023	Vigencia 2020-15%	Ejecución 2020	% Ejec.
202050032278 - COMFIS 044 - Junio 26 de 2020	Servicio de alimentación	12.154.761.216	3.893.760.000	4.049.510.400	4.211.490.816	1.823.214.182	254.742.012	14,0
	Servicio de vigilancia y seg. privada	5.202.496.478	1.666.612.147	1.733.276.633	1.802.607.698	780.374.472	389.483.125	49,9
	Servicio de Lavandería	9.596.492.991	3.074.222.511	3.197.191.412	3.325.079.068	1.439.473.949	0	0,0
	Servicio de mantenimiento	6.612.438.494	2.118.285.012	2.203.016.413	2.291.137.069	991.865.774	0	0,0
	Servicio de aseo	12.232.676.352	3.918.720.000	4.075.468.800	4.238.487.552	1.834.901.453	1.170.337.971	63,8
	<b>Total funcionamiento</b>	<b>45.798.865.531</b>	<b>14.671.599.670</b>	<b>15.258.463.658</b>	<b>15.868.802.203</b>	<b>6.869.829.830</b>		0,0
202050061278- COMFIS 086 - Octubre 16 de 2020	Compra de energía	7.535.042.000	2.413.840.000	2.510.393.000	2.610.809.000	1.130.300.000	0	0,0
	<b>Total funcionamiento</b>	<b>7.535.042.000</b>	<b>2.413.840.000</b>	<b>2.510.393.000</b>	<b>2.610.809.000</b>	<b>1.130.300.000</b>		0,0
	<b>Total vigencia 2020</b>					<b>8.000.129.830</b>	<b>1.814.563.108</b>	<b>22,7</b>

Fuente: Gestión transparente- vigencias futuras.

## b. Criterios.

- Acuerdo Municipal 109 de 2019 del Concejo de Medellín.

Por el cual se establecen las normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas industriales y comerciales del Estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquéllas, del orden municipal de Medellín, dedicadas a actividades no financieras

*Artículo 33. Vigencias Futuras Ordinarias. El COMFIS podrá autorizar, la asunción de obligaciones que afecten presupuestos de vigencias futuras cuando su ejecución se inicie con presupuesto de la vigencia en curso y el objeto del compromiso se lleve a cabo en cada una de ellas siempre y cuando haya sido aprobada en primera instancia por la Junta o Consejo Directivo y se cumpla que:*

- El monto máximo de vigencias futuras, el plazo y las condiciones de las mismas consulte las metas plurianuales del Marco Fiscal de Mediano Plazo de que tratan los literales a, b y c del artículo 1o de la Ley 819 de 2003.*
- Como mínimo, de las vigencias futuras que se soliciten se deberá contar con apropiación del quince por ciento (15%) en la vigencia fiscal en la que estas sean autorizadas;*
- Cuando se trate de proyectos de inversión deberá obtenerse el concepto previo y favorable del Área de Planeación de la Empresa.*

*La autorización por parte del COMFIS o a quien este delegue para comprometer presupuesto con cargo a vigencias futuras ordinarias no podrá superar el respectivo período de gobierno. Se exceptúan los proyectos de gastos de*



*inversión en aquellos casos en que el Consejo de Gobierno – COMPES previamente los declare de importancia estratégica. Estas funciones podrán ser delegadas por el COMFIS en las Juntas o Consejos Directivos*

**c. Riesgo.**

- Riesgo reputacional.
- Ausencia de proyecciones de costos de cada uno de los procesos de vigencias futuras, a través de los históricos y el sondeo y análisis de los precios del mercado por cada sector.

**d. Recomendación.**

Las recomendaciones de la Auditoría Interna en las intervenciones realizadas en los diferentes Comités de Contratación sobre los cuatro (4) procesos de convocatoria privada con vigencias futuras se han orientado a los siguientes asuntos:

- Planeación de los procesos.
- Documentación de soporte.
- Pluralidad de oferentes.
- Sondeos de mercado y referenciaciones.
- Plan Anual de Adquisiciones.
- Unidad de contratación y supervisión.
- Manual de Contratación.

Planeación de los procesos.

Dada la importancia de estos procesos por su naturaleza y el tiempo de ejecución, se recomienda incorporar las fases del proceso contractual especialmente los componentes de la fase de planeación. El tiempo debe ser el suficiente para revisar la información y servir de referente para determinar los cronogramas de los procesos. Se recomienda que para los procesos futuros se incluyan mejoras en los documentos de estudio previo y pliego de condiciones que le den orientación y orden al proceso. Adicionalmente recomienda revisar los procesos de selección que fueron revocados este año y que tienen que ver con los objetos contractuales de vigilancia y alimentación; antecedentes administrativos que se pueden tener en cuenta para estudiar este proceso y su orientación. En estos procesos fallidos la Personería de Medellín solicitó información dentro de la averiguación disciplinaria que adelanta.

Documentación de soporte.

Es necesario documentar y soportar de manera adecuada los procesos que aseguren la observancia de todos los trámites definidos; además de anticiparse a posibles solicitudes que puedan hacer los órganos de control en un futuro. Entre los ítems para documentar están los siguientes:

- Análisis de riesgo del proceso, debidamente revisado por el área técnica, el abogado asignado, la oficial de cumplimiento y, la profesional de riesgos de la entidad; no se trata solo de diligenciar la matriz de riesgos, sino que además se debe realizar un análisis de riesgos desde todos los aspectos del proceso y del contexto, debido a lo álgido de estos asuntos.
- Referenciación y sondeo de mercado, mediante documento amplio y debidamente soportado.
- Justificación fundada y adecuada de la modalidad de selección.
- En caso de realizar convocatoria privada, se debe levantar documento soporte por parte del ordenador del gasto, en el cual se realice un análisis de la referenciación, del sondeo de mercado y de las empresas a invitar, haciendo énfasis en las consideraciones para la invitación; que den ser soportadas y motivadas en condiciones objetivas de experiencia, capacidad e idoneidad, no simplemente en una competencia o en la escueta voluntad. Se deben justificar los invitados, para que el Gerente se blinde por cualquier solicitud o requerimiento que se haga dentro del proceso.



### Pluralidad de Oferentes.

Si los procesos de convocatoria se van a realizar bajo la modalidad de convocatoria privada, se recomienda que se realice con múltiples oferentes, que garanticen la competencia en el proceso y el cumplimiento de los principios de la contratación estatal, especialmente el principio de transparencia y de selección objetiva. Invita a que estos procesos se realicen con los mejores proveedores que se encuentren en el mercado, sin querer usurpar la competencia que tiene el ordenador del gasto, de definir las empresas invitadas al proceso de selección, acorde con lo establecido en el Acuerdo 110 de 2014 (Estatuto contractual). Ya la entidad cuenta con varios insumos para definir los invitados, tales como: las empresas reconocidas que se encuentren en el medio, la referenciación realizada y, el sondeo de mercado adelantado.

Con tres invitados es alta la posibilidad que alguno no se presente, como en efecto ocurrió en tres de los cinco procesos, o que no cumplan con los requisitos exigidos en el pliego de condiciones, lo que generaría menos ofertas e incluso que se pueda terminar en un proceso fallido, como ha ocurrido en otras ocasiones. Si bien, el estatuto contractual de la entidad exige mínimo tres invitados, la entidad debería optar, para casos de tan alta cuantía como son los de vigencias futuras, contar con más participantes, para garantizar la pluralidad de oferentes y mayor competencia.

### Sondeos de Mercado y Referenciaciones.

Los sondeos de mercado y referenciaciones son muy importantes, debido a que, se erigen como uno de los fundamentos del proceso contractual. Se insiste como se indicó en las sesiones donde se expuso el estudio previo y pliego de condiciones de la convocatoria de vigilancia, que se analicen los riesgos del proceso y manifiesta en una nueva oportunidad que, si los procesos de convocatoria se van a realizar bajo la modalidad de convocatoria privada, recomienda que, se realice con múltiples oferentes, que garanticen la competencia en el proceso y el cumplimiento de los principios de la contratación estatal, especialmente el principio de transparencia y selección objetiva. Invita a que estos procesos se realicen con los mejores proveedores que se encuentren en el mercado, sin querer usurpar la competencia que tiene el ordenador del gasto, de definir las empresas invitadas al proceso de selección, acorde con lo establecido en el Acuerdo 110 de 2014 (Estatuto Contractual). A veces es entendible la premura del proceso, pero aquí también se debe mejorar la planeación para que en la preparación de ofertas se puedan dar unos tiempos más extensos que permitan adelantar las actuaciones de una manera más tranquila.

### Plan Anual de Adquisiciones.

La base del proceso de contratación comienza desde la formulación del Plan Anual de Adquisiciones en este sentido hemos recomendado, en diversas oportunidades, establecer una estructura de rubros que faciliten su comprensión, control y seguimiento; y, por otro lado, un cronograma mensual. Sobre este asunto la Oficina de Auditoría Interna realizó documento de análisis y consolidación del proceso.

### Unidad de Contratación y Supervisión.

Como resultado de las auditorías realizadas a los procesos y contrataciones de la entidad la Oficina de Auditoría Interna ha recomendado la estructuración y montaje de una Unidad de Contratación y Supervisión, bajo cuya coordinación se orienten todos los procesos contractuales de la entidad de tal forma que se fortalezca el seguimiento y evaluación de la gestión contractual, minimizando los riesgos que puedan presentarse a nivel operativo de documentación, soportes, ejecución de contratos, inicio y terminación de vigencias, seguimiento económico y el cumplimiento de las obligaciones y responsabilidades establecidas en la relación contractual.

### Manual de Contratación.

Es necesario y conveniente revisar, ajustar y modernizar el Manual de Contratación acorde con los requerimientos de la dinámica de los actuales procesos hospitalarios. Entre las modificaciones se tienen:



- Estructura del proceso contractual.
- Revisar y ajustar tarifas.

**e. Posición del auditado.**

Posición proceso de presupuesto.

Se acepta la observación, y se aclara que la labor del área de Presupuesto del Hospital General de Medellín, se suscribe a realizar todas las actuaciones legales para la aprobación por parte del Comfis de las vigencias futuras solicitadas por la Entidad y una vez surtido dicho proceso, emitir las respectivas disponibilidades y viabilidades presupuestales que respaldan los procesos de contratación, anotando que la responsabilidad o no de la ejecución de los recursos aprobados, son de los supervisores de los procesos para los cuales se solicitó y aprobó vigencias futuras.

Posición proceso de apoyo logístico:

Como a bien tiene advertir el ente de control (CGM) en esta oportunidad y para la vigencia citada, se tramitaron vigencias futuras ordinarias a través de las Resoluciones No. 202050032278 - COMFIS 044 - junio 26 de 2020 y 202050061278- COMFIS 086 - octubre 16 de 2020. Dirigidas a suplir la necesidad de contratación de los procesos de funcionamiento para las vigencias 2021-2023, relacionados con los servicios de alimentación, vigilancia, lavandería, mantenimiento, aseo y compra de energía.

Que de los procesos antes citados la entidad logró adelantar conforme a lo estimado los siguientes procesos de convocatoria con sus correspondientes contratos:

- Vigilancia: convocatoria privada N° 006 del 2020, contrato 101c-2020
- Aseo: convocatoria privada N° 007 del 2020, contrato 103c-2020
- Alimentación: convocatoria privada N° 008 del 2020, contrato 122c-2020

Que para los procesos restantes de convocatoria no se lograron surtir en los tiempos estimados, debido a su complejidad en la estructuración de estudios previos, pues algunos de ellos conllevan cambio de modelo de estructura de proceso y facturación del mismo, labor que ha implicado sondeos y referenciaciones más rigurosas y estudios de viabilidad de implementación del modelo para el Hospital General.

Sumado a lo anterior, la entidad se vio enfrentada a la pandemia desatada por el COVID-19, situación que entre otras ha afectado los procesos de planeación de la entidad, lo que ha generado retrasos en la fase de planeación de los objetos contractuales indicados, por lo cual, se vio en la necesidad tomar la decisión de no adelantar la totalidad de los procesos planeados para ejecutar con vigencias futuras, y priorizar aquellos que desde su estructuración se encontraban adelantados y aprobados. Y con ello poder hacer frente a las necesidades de contratación surgidas con ocasión de la pandemia, como fueron entre otras, la dotación y puesta en funcionamiento de la clínica de la 80.

**g. Plan de mejoramiento.**

Se incluirá en plan de mejoramiento



## Observación de Auditoría Interna N° 4.

### a. Descripción.

#### ▫ Modelo Integrado de Planeación y Gestión.

Desde la Función Pública, se estableció un archivo que hace parte de un conjunto de herramientas de Autodiagnóstico que permiten a cada entidad desarrollar un ejercicio de valoración del estado de cada una de las dimensiones en las cuales se estructura el Modelo Integrado de Gestión y Planeación, con el propósito de que la entidad logre contar con una línea base respecto a los aspectos que debe fortalecer, los cuales deben ser incluidos en su planeación institucional. Este puede ser utilizado en el momento en que se considere pertinente, sin implicar esto reporte alguno a Función Pública, a otras instancias del Gobierno o a organismos de Control.

De la aplicación de la herramienta resultaron las siguientes observaciones:

#### ▫ Programación Presupuestal

Actividad de gestión: *El presupuesto integra recursos de inversión y funcionamiento en torno a programas:* En participación con las áreas de todas las dependencias del HGM conforme a los proyectos y programas establecidos por cada área. Falta desagregar en el rubro de Inversión del presupuesto, los programas establecidos en el plan estratégico institucional, definidos por el área o dependencia correspondiente. Adicionalmente, el responsable del programa deberá tener la valoración y ficha técnica del mismo previo a la elaboración del presupuesto.

Actividad de gestión: *Se analizan los resultados de la gestión presupuestal del año anterior y las oportunidades y falencias que se observaron en la misma:* La entidad no cuenta con la automatización de la generación de reportes para un mejor seguimiento y control de la gestión presupuestal. Dada la parametrización actual de los diferentes módulos que conforman el ERP SAP del HGM, la generación de reportes es limitada. Es pertinente documentar tal situación y buscar otras referenciaciones con otras empresas del estado que manejen SAP.

En la programación presupuestal, la base de cálculo es cierta, sin embargo, es necesario ajustar las bases de cálculo de acorde a las expectativas reales de la organización plasmadas en el plan de desarrollo. Con adición que los líderes deberán apropiarse en del quehacer de sus áreas, con el fin de garantizar el sustento o soporte de la necesidad. Fortalecer la revisión y monitoreo de lo ejecutado vrs presupuesto definitivo y las adiciones que se solicitan y no se ejecutan.

#### ▫ Anteproyecto

Es recomendable tener un cronograma que permita la holgura necesarias que facilite una adecuada programación en aras de disminuir las distorsiones en la ejecución del mismo.

#### ▫ Ejercicio Contractual

Actividad de gestión: *Se realizan ejercicios permanentes de seguimiento al plan anual de adquisiciones:* El PAA (plan anual de adquisiciones) es un insumo para la elaboración del presupuesto y su seguimiento y control está a cargo de la dirección de apoyo logístico. Actualmente ese monitoreo se efectúa en Excel, dado que no se encuentra parametrizado e integrado con el módulo de presupuestos.



## ▫ **Ejercicio Contable**

Actividad de gestión: *La gestión realizada por parte de los responsables de la información financiera garantiza información confiable, completa, razonable y oportuna, en los términos previstos en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), expedido por la Contaduría General de la Nación*: El HGM tiene información oportuna, verificable y completa. Frente a la razonabilidad, hay que hacer ajustes en los procedimientos, dado que hay una ausencia de cultura contable frente a la razonabilidad de las cifras. Ejemplo: cesantías retroactivas sin contabilizar de 4 años. Es por ello que se debe generar una cultura contable en los funcionarios que registran en el ERP hechos económicos (cesantías, medicamentos, almacén, reflejado en algunos casos de vigencias expiradas en el HGM. Es recomendable implementar la ventanilla única de radicación para almacén y farmacia.

Actividad de gestión: *Los libros de contabilidad, principales y auxiliares, se administran y se ajustan acorde a las normas y a la parametrización del Sistema*: Los Libros auxiliares y de contabilidad existen en el SAP, sin embargo, falta parametrizar los libros oficiales.

Actividad de gestión: *Los soportes de contabilidad cumplen con lo requerido por las normas que regulan su constitución*: los comprobantes de egreso del HGM presentan falencias ya que los soportes que arroja el ERP no se visualiza el detalle del hecho económico realizado por la entidad

## ▫ **La ejecución presupuestal :**

La ejecución presupuestal reportada a los entes de control, se elabora en una plantilla de Excel, adecuando los campos al requerimiento y condiciones del Municipio Medellín, CGR, Chip, D 2193 Dirección Seccional, dado que no se genera automáticamente de SAP. ES por ello que se recomienda que conjuntamente con la consultoría SAP y el área de sistemas del HGM, se deberá parametrizar los reportes de Ley que cumplan con las características requeridas por cada entidad de control.

Ajustar el proceso de conciliaciones entre presupuesto, contabilidad y tesorería y continuo monitoreo de la integración y configuración de módulos de SAP.

### **b. Criterios.**

Herramienta de Autodiagnóstico de gestión presupuestal del MIPG, emitido por el DAFP.

### **c. Riesgo.**

Debilidades en las dimensiones de gestión presupuestales en las cuales se estructura el Modelo Integrado de Gestión y Planeación.

### **d. Recomendación.**

- Desagregar en el rubro de Inversión del presupuesto, los programas establecidos en el plan estratégico institucional, definidos por el área o dependencia correspondiente. Adicionalmente, el responsable del programa deberá tener la valoración y ficha técnica del mismo previo a la elaboración del presupuesto.
- Es pertinente buscar referenciaciones con otras empresas del estado que manejen SAP.
- Fortalecer la revisión y monitoreo de lo ejecutado vs presupuesto definitivo y las adiciones que se solicitan y no se ejecutan.
- Es recomendable tener un cronograma que permita la holgura necesarias que facilite una adecuada programación en aras de disminuir las distorsiones en la ejecución del mismo.
- Sistematizar los ejercicios permanentes de seguimiento al plan anual de adquisiciones.
- Parametrizar los libros oficiales.
- Intervenir la parametrización de los comprobantes de egreso del HGM que presentan falencias ya que los soportes que arroja el ERP no se visualiza el detalle del hecho económico realizado por la entidad.



- Parametrizar los reportes de Ley que cumplan con las características requeridas por cada entidad de control.
- Ajustar el proceso de conciliaciones entre presupuesto, contabilidad y tesorería y continuo monitoreo de la integración y configuración de módulos de SAP.

**e. Posición del auditado.**

- De acuerdo con la recomendación
- El autodiagnóstico deberá ser socializado con el ejercicio contractual y contable.

**f. Plan de mejoramiento.**

Se incluirá en plan de mejoramiento

### Observación de Auditoría Interna N° 5.

**a. Descripción.**

El tema de recaudos en la ejecución presupuestal de ingresos, es vía compensación, es decir se visualiza en el Recaudo cuando el área de Cartera compensa. No hay claridad si ese recaudo corresponde a recibos de la vigencia actual o vigencias anteriores, dada a esta situación la ejecución presupuestal de ingresos en el HGM; se elabora manualmente con conciliación contabilidad, presupuesto, tesorería y cartera.

La ejecución presupuestal de ingresos se debe generar desde el recibo elaborado desde tesorería y su clasificación por vigencia se hará una vez cartera compense la factura, garantizando que el sistema SAP, en tiempo real, genere los reportes. Para ello se requiere consultoría.

La manualidad consiste en tener que cargar la ejecución presupuestal en cuanto al recaudo que no queda integrada al módulo de presupuesto debe ser llevada a un archivo en Excel con información veraz de las áreas de tesorería y cartera.

**b. Criterios.**

Ejecución presupuestal de ingresos 2020

**c. Riesgo.**

Probables errores humanos inherentes a la manualidad en el proceso.

**d. Recomendación.**

- Parametrizar el sistema que una vez generado el recibo de caja alimente la ejecución presupuestal de ingresos en el rubro de vigencias anteriores y a medida que cartera vaya compensando la factura haga la reclasificación de forma automática. Adicional que el recaudo en el rubro de vigencias anteriores sea de recibos generados durante la vigencia, para garantizar que la ejecución presupuestal de ingresos si corresponde a recaudos de la vigencia.
- A partir del mes de julio empezar a socializar con las diferentes áreas los compromisos o actividades en cuanto a la formulación del anteproyecto.
- Automatizar los Informes de Ley que reporta Presupuesto tales como: CHIP Y 2193 con periodicidad trimestrales y anuales, la Ejecución presupuestal para el Municipio de Medellín, generada cada mes.
- Dada la implementación del nuevo catálogo presupuestal se hace necesario que todos los informes de Ley que pueden derivar en sanciones por inoportunidad en su presentación, e inexactitud se generen a través del sistema de información actual. La manualidad involucra el riesgo inherente del error humano.



**e. Posición del auditado.**

De acuerdo con la recomendación

Se trasladó a consultoría, se prevé para el 31 de enero de 2021.

**b. Plan de mejoramiento.**

Se incluirá en plan de mejoramiento

**3.2. Para mejorar el proceso de control.**



**Observación de Auditoría Interna N° 6.**

**a. Descripción.**



El Plan Anual de Adquisiciones, es la base de cálculo del presupuesto, y fundamento del proceso de contratación; en este sentido hemos recomendado, establecer una estructura de rubros que faciliten su comprensión, control y seguimiento; y, por otro lado, un cronograma mensual. Sobre este asunto la Oficina de Auditoría Interna realizó análisis y consolidación del proceso.

Se observa modificaciones excesivas del plan anual de adquisiciones en un período de tiempo corto, durante el 2021, de enero a mayo se han efectuado 5 con resoluciones y 3 con proyección. Es por ello recomendable, definir una estrategia para la planeación del Plan Anual de Adquisiciones, que disminuya la probabilidad de ajustes durante la vigencia de ejecución.

La variación de aumento del plan inicial al PAA con corte a abril de \$19.741.313.920, lo que equivale a 8%. A continuación, relacionamos las modificaciones al PAA y las adiciones presupuestales:

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LUZ CASTRO DE GUTIÉRREZ E.S.E. Oficina de Auditoría Interna Auditoría Gestión de Presupuestos				 	
Modificaciones al Plan Anual de Adquisiciones					
Id	Concepto	Fecha	Valor	Variación Absoluta	Variación Relativa
1	Valor total del PAA	23/12/2020	\$ 234.788.138.660		
2	modificación 1	11/02/2021	\$ 239.435.595.948	\$ 4.647.457.288	<div><div></div></div> 2%
3	modificación 2	15/03/2021	\$ 239.435.595.943	\$ 5	<div><div></div></div> 0%
4	modificación 3	23/03/2021	\$ 250.452.019.903	\$ 11.016.423.960	<div><div></div></div> 5%
5	modificación 4	8/03/2021	\$ 250.452.019.903	\$ 0	<div><div></div></div> 0%
6	modificación 5	14/04/2021	\$ 254.529.452.580	\$ 4.077.432.677	<div><div></div></div> 2%
Variación Acumulada 2021 (de Enero a Abril)				\$ 19.741.313.930	<div><div></div></div> 8%

Fuente: cuadro elaborado por el auditor

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LUZ CASTRO DE GUTIÉRREZ E.S.E. Oficina de Auditoría Interna Auditoría Gestión de Presupuesto				 	
Adiciones Presupuestales por Resolución					
Id	Adiciones Presupuestales	Ingreso	Gasto	Valor	
1	RESOLUCIÓN 054 G 03 de Febrero de 2021	Convenio con el municipio	Operación Camas UCI	\$ 3.839.838.985	
2	RESOLUCIÓN 116 G 04 de Marzo de 2021	Convenio con el municipio	Clinica La 80	\$ 2.000.000.000	
3	RESOLUCIÓN 187 G 12 de Abril de 2021	Convenio con el municipio	Clinica La 80	\$ 4.033.064.678	
4	RESOLUCIÓN 223 G 07 de Mayo de 2021	Convenio con el municipio	Clinica La 80	\$ 8.220.289.978	
5	RESOLUCIÓN 249 G 13 de Mayo de 2021	Disponibilidad Inicial - Bancos	De Funcionamiento y de Inversión	\$ 43.825.880.676	
Valores Acumulados por Convenio				\$ 61.919.074.317	

Fuente: cuadro elaborado por el auditor

**b. Criterios.**

Plan anual de adquisiciones 2021  
Adiciones presupuestales 2021

**c. Riesgo.**

Falta de planeación institucional al diseñar el Plan anual de adquisiciones

**d. Recomendación.**

Definir una estrategia para la planeación del Plan Anual de Adquisiciones, que disminuya la probabilidad de ajustes durante la vigencia de ejecución.

Establecer una estructura de rubros que faciliten su comprensión, control y seguimiento; y, por otro lado, un cronograma mensual

**e. Posición del auditado.**

De acuerdo con la recomendación. Conjuntamente con el área de apoyo logístico se deberá empezar a socializar con las diferentes dependencias de la entidad las necesidades reales para el adecuado funcionamiento de la organización. Desde el 1 de agosto hasta el 15 de octubre es la planeación.

**f. Plan de mejoramiento.**

Se incluirá en plan de mejoramiento.





Imagen tomada de internet.



## Observación de Auditoría Interna N°7.

### a. Descripción.

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. El presupuesto de la entidad año 2019 y 2020 se muestra en la siguiente tabla:

<div> <div>HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN</div> <div>LUZ CASTRO DE GUTIERREZ E.S.E.</div> <div>Oficina de Auditoría Interna</div> <div>Auditoría Gestión Presupuestal</div> </div> <div>   </div>									
Comparativo Presupuestal años 2019 y 2020									
Pospre	Descripción	2.020			2019			Variación absoluta	Variación relativa
		Pto Definitivo	Ejecucion Total	%Ejec	Pto Definitivo	Ejecucion Total	%Ejec		
2	Gastos	320.461.834.715	268.540.186.736	84%	250.874.278.122	233.667.649.612	93%	34.872.537.124	15%
21	Gastos de Funcionamiento	304.646.669.094	259.748.813.426	85%	242.705.839.475	226.121.069.305	93%	33.627.744.121	15%
211	Gastos de Personal	170.247.983.748	156.694.302.290	92%	135.055.943.617	129.150.294.589	96%	27.544.007.701	21%
2111	Gastos de Administracion	34.096.382.398	30.486.197.969	89%	26.153.007.607	24.663.374.494	94%	5.822.823.475	24%
2112	Gastos de Operacion	136.151.601.350	126.208.104.321	93%	108.902.936.010	104.486.920.095	96%	21.721.184.226	21%
212	Gastos generales	54.865.812.886	39.941.865.780	73%	42.984.101.747	37.815.524.830	88%	2.126.340.950	6%
2121	Gastos de Administracion	26.865.269.556	19.875.540.761	74%	22.870.965.905	20.434.549.313	89%	559.008.552	-3%
2122	Gastos de Operacion	28.000.543.330	20.066.325.019	72%	20.113.135.842	17.380.975.517	86%	2.685.349.502	15%
213	Transferencias corrientes	4.832.567.552	3.795.150.206	79%	5.447.014.771	3.576.086.017	66%	219.064.189	6%
2131	Transferencias sector publico	205.541.792	7.647.348	4%	38.781.098	24.057.003	62%	16.409.655	-68%
2132	Transferencias prevision social	2.727.025.760	2.631.438.933	96%	2.562.832.090	2.296.092.851	90%	335.346.082	15%
2133	Otras Transferencias	1.900.000.000	1.156.063.925	61%	2.845.401.583	1.255.936.163	44%	99.872.238	-8%
214	Gastos de prestacion de servicios	74.700.304.908	59.317.495.150	79%	59.218.779.340	55.579.163.869	94%	3.738.331.281	7%
2141	Compra de bienes para la prestacion de s	74.358.084.863	59.079.178.099	79%	58.877.277.315	55.276.483.713	94%	3.802.694.386	7%
2142	Gastos complementarios e intermedios	342.220.045	238.317.051	70%	341.502.025	302.680.156	89%	64.363.105	-21%
24	Gastos de inversion	15.815.165.621	8.791.373.310	56%	8.168.438.647	7.546.580.307	92%	1.244.793.003	16%
241	Infraestructura fisica hospitalaria	731.408.689	84.766.335	12%	2.058.856.176	2.044.827.498	99%	1.960.061.163	-96%
2411	Construccion y dotacion nueva torre de s	52.652.014	43.689.165	83%	2.058.856.176	2.044.827.498	99%	2.001.138.333	-98%
242	Gastos operativos de inversion	15.083.756.932	8.706.606.975	58%	6.109.582.471	5.501.752.809	90%	3.204.854.166	58%
2421	Dotacion Hospitalaria	14.715.596.292	8.677.710.873	59%	6.010.051.248	5.402.221.586	90%	3.275.489.287	61%
2422	Recurso Humano	368.160.640	28.896.102	8%	99.531.223	99.531.223	100%	70.635.121	-71%

Fuente: Presupuesto HGM. Período 2019 a 2020.

Se evidencia aumento del rubro de gastos de personal en un 21% dado que en el 2020 se ejecutó \$156.694.302.290 y en la vigencia 2019 se ejecutaron \$129.150.294.589; esto debido a aumento de personal en medio de la crisis coyuntural de la Pandemia Covid 19, sin embargo, se hace necesario desde la óptica del MIPG y la normatividad de habilitación vigente, planear el talento humano (cualitativa y cuantitativamente), definir directrices en el nivel estratégico en la organización, para ser operativizadas por el proceso de Gestión Humana, adicionalmente ajustar la Planta de Cargos a las necesidades reales de los servicios y mitigar riesgos en los contratos de prestación de servicios.

### b. Criterios.

- Presupuestos de las vigencias 2019 a 2020
- Sentencia C-614/09. De la Corte Constitucional. Prohibición de celebrar contratos de prestación de servicios.
- Circular 007 de 2020 Procuraduría General de la Nación.
- Directiva 001 de 2021 manejo de contratos de prestación de servicios – PGN



### c. Riesgo.

Se presenta el Riesgo de materializarse el contrato realidad dado el manejo que actualmente se les dan a los contratos de prestación de servicios, especialmente en el nivel auxiliar donde se prestan los servicios de manera personal, continua y subordinada, mediante contratos sucesivos, labores desempeñadas bajo las prerrogativas que establece el artículo 32 de la ley 80 del 93.

Asignación de turnos, cumplimiento de horarios, supervisión constante, ningún margen de discrecionalidad o autonomía e independencia en la ejecución del contrato, realización de actividades inherentes a las funciones propias del hospital, la no temporalidad, contratos sucesivos, recibimiento de instrucciones y órdenes permanentes, subordinación constante, todos son elementos propios de una relación laboral.

Ley 734 de 2002 - Código Único Disciplinario

El artículo 48 establece como falta gravísima: "29. Celebrar contrato de prestación de servicios cuyo objeto sea el cumplimiento de funciones públicas o administrativas que requieran dedicación de tiempo completo e impliquen subordinación y ausencia de autonomía respecto del contratista, salvo las excepciones legales".

### d. Recomendación.

- Establecer un proceso técnico de selección para el cubrimiento de necesidades en los servicios.
- Seguir los lineamientos del Procedimiento de selección de funcionarios y colaboradores normalizado en el proceso de administración de personal.

### e. Posición del auditado.

De acuerdo con la recomendación

Adecuado estudio de cargas a fin de definir las necesidades reales de las áreas

### f. Plan de mejoramiento.

Se incluirá en plan de mejoramiento

## Observación de Auditoría Interna N° 8.

La Contraloría General de Medellín en sus auditorías al Componente Fiscal y Financiero ha presentado los siguientes hallazgos a los cuales la Auditoría Interna hace seguimiento al estado de avance de la implementación. Encontrando que de 12 hallazgos con incidencia administrativa, 4 de los cuales, se han implementado y 8 no se han implementado, equivalente al 67% de acciones de mejora pendientes por implementar, principalmente por temas de Consultoría de sistemas y Planeación presupuestal. A continuación relacionamos cada hallazgo y su respectivo estado de avance de implementación:

### a. Descripción.

**Seguimiento a hallazgos de la Contraloría general de Medellín respecto a la gestión del presupuesto.**

### OBSERVACIÓN 9.

**Imputación presupuestal a un rubro diferente a la naturaleza del hecho económico.**

En el proceso de evaluación del Componente de Control Financiero de la Auditoría Regular efectuada al Hospital General de Medellín ESE por la vigencia 2018, se evidenció que la entidad imputó partidas surgidas en hechos económicos de la vigencia por un rubro o apropiación diferente al que técnicamente debería haberse incorporado conforme a las instrucciones impartidas en las disposiciones generales expedidas por el COMFIS. Algunos casos de los verificados son los ingresos por descuentos por pronto pago, los cuales fueron cargados al rubro de ingresos financieros; ingresos por expedición de carnets y





otros documentos, los cuales fueron registrados en el rubro de alimentación y la bonificación por pensión que fue cargada en bonificación especial por recreación.

Las imputaciones indicadas anteriormente, vulneran el principio de especialización referido en el artículo 8 del Decreto 115 de 1996 y lo dispuesto por el COMFIS en la Resolución 131 de diciembre de 2017.

Los anteriores hechos fueron detectados en el análisis al detalle de imputaciones de los rubros (1312 - Ingresos Financieros), (1232 – Alimentación), (2111122 - Bonificación por Servicios Prestados) y (2111112 - Bonificación por pensión), específicamente en los documentos 900559754, 900567248, 900582882, 900583235, 900559748, 900559750, 900559749, 900560492, 1900005228, 1900005154.

El registro inadecuado de las partidas presupuestales que son ejecutadas en la vigencia procede de la ausencia de controles y efectividad en la parametrización de los sistemas de información de la entidad y conducen a generar sobreestimación en los rubros y apropiaciones en los que fueron incorporados y subestimación en los que deberían haberse registrado, generando riesgo de insuficiencia de recursos por estar ubicados en la partida incorrecta, así como la distorsión de los déficit o superávit reportados en el análisis de sus cuentas presupuestales.

**Este hecho se determina como observación administrativa.**

**Respuesta del HGM:** Se acepta la observación y se procederá a realizar el seguimiento a cada rubro presupuestal que hacen referencia en la observación y revisar la parametrización de la integración módulo de presupuesto con contabilidad, facturación y nomina en los sistemas de información; se le informa al área de Sistemas, la cual a su vez, informa dicha situación a la consultoría.

**Estado implementación:** El HGM no ha contratado la consultoría para intervenir la parametrización, para subsanar la observación de la Imputación presupuestal a un rubro diferente a la naturaleza del hecho económico.

## **OBSERVACIÓN 10.**

**Adición presupuestal de recursos de disponibilidad inicial difiere del saldo real disponible.**

En el proceso de evaluación del Componente de Control Financiero de la Auditoría Regular efectuada al Hospital General de Medellín ESE por la vigencia 2018, se pudo evidenciar que el valor que se incorporó al presupuesto a través de la Resolución 244 de mayo de 2018 de la Gerencia del Hospital General de Medellín, Luz Castro de Gutiérrez, ESE difiere en \$1.059.765.137 respecto de la cifra con la que efectivamente cerró la entidad en las cuentas del balance denominadas como disponible, dejando de asignar recursos que podrían ser destinados para atender asuntos derivados de la vigencia que se cierra, como por ejemplo, las obligaciones no pagadas en la vigencia anterior. Se observa en el análisis, que la dirección financiera certifica la existencia de un saldo de su disponible que difiere de las cifras reportadas en el balance definitivo del cierre de vigencia y que asciende a la citada suma. El valor final de la disponibilidad inicial del presupuesto fue de \$74.153.206.747, mientras que el saldo del disponible del balance general fue de \$75.212.971.884. La diferencia existente desconoce las instrucciones impartidas por el COMFIS en la Resolución 131 de diciembre de 2017, específicamente en lo indicado en el numeral 3, incisos 3 al 5 del artículo tercero. La inconsistencia referida fue determinada al comparar las cifras de cierre de la disponibilidad inicial (Código 11 de la ejecución) de la vigencia 2018, respecto de los saldos de efectivo y equivalentes de fácil realización presentes en el balance reportado a diciembre 31 de 2017. Se presenta esta situación por falta de validación de conciliación de los saldos entre las áreas contables y presupuestales al cierre efectivo de la vigencia, que garanticen que el valor registrado es consistente en ambos escenarios, generando con ello, posibles afectaciones a la disponibilidad de recursos para atender obligaciones que se gestaron en la vigencia que se termina o apropiaciones de la vigencia programada.

**Este hecho determina como una observación administrativa.**



**Respuesta del HGM:** Con respecto a la observación realizada por el ente de control, queremos hacer la siguiente nota aclaratoria: Para el cálculo de la adición a la disponibilidad inicial se tiene en cuenta un saldo que proviene del efectivo y de las inversiones por un total de \$75.212.971.884 de los cuales se hace necesario depurar la siguiente información \$60.422.997 correspondientes a los aportes a COHAN y a las Acciones que se tienen con Paz del Río que no se esperan tener en efectivo en la siguiente vigencia, adicional a lo anterior de acuerdo a las directrices enviadas por el municipio se deben depurar los recursos que reposen en los bancos pero que sean de propiedad de terceros (es decir recursos que no afectan el presupuesto) tales como retención en la fuente y demás deducciones realizadas a los empleados que serán girados a las entidades en el mes de enero de la vigencia siguiente así:

RECAUDOS DE TERCEROS A DICIEMBRE 31 DE 2017	
SINDICATOS	3.152.755
COOPERATIVAS	42.095.115
FONDOS DE EMPLEADOS	138.068.775
OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	367.609.149
RETENCION EN LA FUENTE	398.957.949
IVA POR PAGAR	49.458.397
<b>TOTAL EFECTIVO DE TERCEROS</b>	<b>999.342.140</b>

Lo que al depurar el saldo disponible para el presupuesto inicial es de \$75.212.971.884 - \$60.422.997 - \$999.342.140 para un total en la disponibilidad inicial de \$74.153.206.747

Por esto, teniendo en cuenta la anterior aclaración se solicita comedidamente retirar la observación administrativa.

**Estado de implementación:** Implementada al 100%

### **OBSERVACIÓN 11.**

#### **Mínima ejecución de vigencias futuras aprobadas refleja carencia de planeación.**

En el proceso de evaluación del Componente de Control Financiero de la Auditoría Regular efectuada al Hospital General de Medellín ESE por la vigencia 2018, se pudo establecer que la entidad tramita y obtiene la aprobación de vigencias futuras cuyo sustento está enfocado a la adquisición de bienes y servicios indispensables para garantizar la atención de los usuarios en condiciones de continuidad y con el propósito de lograr mejores condiciones comerciales derivadas de las compras en volumen y que a pesar de tratarse de actividades de funcionamiento, son autorizadas para garantizar el beneficio común de la prestación continua y eficiente del servicio de salud de la población. La justificación argumentada por la entidad para su aprobación reviste un espíritu garantista en favor del usuario y procede de análisis de las necesidades que deben atenderse según su capacidad instalada, lo que es determinable y cuantificable, dada la previsibilidad de aspectos como los promedios tarifarios del mercado, el volumen requerido, la frecuencia de uso, entre otras, que admiten estimaciones muy cercanas a la realidad, situación que permite que pueda evitarse la restricción de los recursos presupuestales no requeridos o que finalmente no terminarán siendo usados. No obstante, analizadas las cifras de vigencias futuras que fueron solicitadas por la entidad y aprobadas mediante la Resolución 018 de 2018 del COMFIS, se pudo establecer que del monto solicitado, solo fue usado un 41.3% en promedio, en donde los insumos para oncología constituye la apropiación de mayor deficiencia con solo un 7.6% de uso, seguida de los medicamentos y material médico quirúrgico que en promedio solo consumieron un 21.8% de lo autorizado.

El exceso de recursos solicitados que no terminan siendo usados, distorsiona la esencia del principio de planificación establecido en el Decreto 115 de 1996, por cuanto rompe la armonía existente entre el presupuesto y la programación del plan operativo anual de inversiones de la vigencia. Por otro lado, y considerando que las vigencias futuras constituyen una excepción al principio de anualidad, se genera una expectativa de necesidad de recursos de la(s) vigencia(s) siguientes a las de su aprobación, lo cual tiende



a afectar la planeación de los recursos y su financiación para el presupuesto de la vigencia en la que se presume que se ejecutarán los recursos aprobados.

La situación anterior se evidenció a través del seguimiento de contratación efectuada con ocasión de la aprobación de las vigencias futuras solicitadas por la entidad.

La inejecución de recursos aprobados para vigencias futuras puede ser producto de un dimensionamiento desacertado de las necesidades requeridas para el periodo a cubrir, pero también de la falta de análisis previos contundentes que garanticen que los procesos contractuales con los cuales serán usadas no cuenten con limitantes previsibles o no hayan sido previamente estudiados para asegurar su fluidez. Estas circunstancias provocan la imposibilidad de asignar recursos a partidas corrientes a la espera de posibles requerimientos derivados de lo autorizado para vigencias futuras que en la práctica no terminan siendo materializados.

**Este hecho se determina como una Observación administrativa.**

**Respuesta del HGM:** Se acepta la Observación y se realizara plan de mejoramiento.

**Estado de implementación:** No se ha implementado. No se ejecutó servicios de mantenimiento y lavandería, y en el 2021 se solicitaron vigencias futuras. Ni contrataron ni se ejecutaron, por tanto se perdió el trámite de las vigencias del 2020. Además, la Vigencia futura del rubro de Vigilancia asciende a la suma de \$780.374.472 y tan solo se ejecutó \$389.483.125 en el 2020. De Aseo: \$ 1.834.901.453 2020 en el 2020 y solo se ejecutó: 1.170.337.971; de Alimentación \$1.823.214.182 y solo ejecutó: \$254.742.012. Del total de la vigencia futura se debe garantizar el 15% en la Apropriación en que es aprobado la vigencia 2020 por el Comfis, lo que implicó Traslado presupuestal de dineros que no se necesitaron o ejecutaron.

## **OBSERVACIÓN 12.**

### **Solicitudes de aprobación de vigencias futuras no consulta existencia de recursos ya aprobados.**

En el proceso de evaluación del Componente de Control Financiero de la Auditoría Regular efectuada al Hospital General de Medellín ESE por la vigencia 2018, se observó que existen paralelamente solicitudes de vigencias futuras para comprometer recursos de vigencias posteriores cuyo fin es idéntico, debilitando con esta práctica los sustentos que la entidad argumenta para su aprobación, por cuanto al existir saldos vigentes que alcanzan para cubrir las necesidades reportadas, se desvirtúa cualquier consideración adicional para nueva solicitudes, reflejando una inadecuada planeación de sus necesidades y desestimando la esencia de lo que se predica al momento de solicitar una vigencia futura. Lo anterior, implica la constitución y restricción paralela de recursos para un mismo objeto.

Con lo anterior, se vulneran los principios de planeación institucional, distorsiona y parcialmente pone en riesgo el principio de planificación institucional por cuanto los actos administrativos de aprobación, y en concordancia con lo definido en el literal final del artículo 11 del Decreto 115 de 1996, se hace necesario que la entidad efectúe la incorporación de los recursos al presupuesto de la vigencia, restringiendo doblemente valores que no serán usados y que limitan su uso en otros fines para los cuales exista certeza de su necesidad y que en muchos casos, conduce a un trámite sistemático de modificaciones y recortes que no serían necesarios si se adelanta de manera juiciosa la petición de la necesidad.

Esta situación se evidenció al analizar el comportamiento de las aprobaciones de vigencias futuras por concepto, donde se pueden observar casos en los que existiendo recursos vigentes y autorizados para vigencias futuras, se tramitaron y autorizaron compromisos futuros para el mismo fin. Obsérvese que existiendo recursos por el orden de \$4.087.294.926 aprobados por la Resolución 020 de 2016 para ser ejecutados en el 2019, se aprueba nuevamente un monto de \$4.139.999.999 en la Resolución 018 de 2018 para ser ejecutados en esa misma vigencia.



Esta doble aprobación de recursos para un mismo fin, se presenta por insuficiencia en los controles que la entidad tiene establecidos para la evaluación y seguimiento de la ejecución de sus vigencias futuras o por su inexistencia y trae como consecuencia el desgaste administrativo y la restricción innecesaria a sus recursos limitando su operatividad en el gasto y exigiendo traslados y movimientos sistemáticos entre sus apropiaciones que no obedecen a un criterio técnico, si no a necesidades eventuales.

**Este hecho se constituye como una Observación administrativa.**

**Respuesta del HGM:** Se acepta la observación, y se realizará plan de mejoramiento para mejorar el proceso. No obstante se aclara que la afirmación: ***"se observó que existen paralelamente solicitudes de vigencias futuras para comprometer recursos de vigencias posteriores cuyo fin es idéntico"*** no se materializó debido a que, el numeral 9 del artículo 3 de la resolución 201750022866- COMFIS 131 del 27 de diciembre del 2017 establece con respecto a las vigencias futuras: ***"los cupos anuales autorizados por el COMFIS para asumir compromisos de vigencias futuras no utilizados a 31 de diciembre de cada año caducan sin excepción"***.

**Estado de implementación:** No implementado. Depende de los funcionarios de presupuesto sino de aquellos que solicitan y ejecutan los contratos asociados a vigencias futuras.

### **OBSERVACIÓN 13.**

**Modificación presupuestal para atender requerimiento eventual sin insumos precisos para su determinación.**

En el proceso de evaluación del Componente de Control Financiero de la Auditoría Regular efectuada al Hospital General de Medellín ESE por la vigencia 2018, se pudo evidenciar que el primer día hábil de la vigencia, fecha en la que apenas se inicia el proceso de ejecución presupuestal, se efectúa una modificación presupuestal que tienen como sustento la necesidad de ***"...cumplir con las obligaciones existentes con proveedores a diciembre 31 de 2017, saldos que serán nuevamente acreditados una vez el Comfis apruebe la recomposición de los montos reales de caja y bancos..."***. Verificadas las cifras aprobadas en la liquidación del presupuesto, se evidencia la existencia de recursos para las vigencias anteriores (CxP), originados con la proyección con la que fue calculado el presupuesto inicial y que pese a tratarse de una estimación, constituyen fuente de amparo para el cumplimiento de las obligaciones de las que se habla en la resolución. Por otro lado, se disminuyen las asignaciones presupuestales del material médico quirúrgico y la dotación de equipos médicos, partidas que presuntamente habían sido programadas con estimaciones técnicas y basadas en la combinación de estudios del comportamiento histórico y las necesidades asociadas a la planeación de la vigencia, premisa que supone suficiencia en los recursos programados y que contrasta con una reversión sin que siquiera se haya iniciado su ejecución. Así mismo, debe tenerse presente que el día siete de febrero de 2018 se emite la Resolución 085 G en la que se constituyen oficialmente los valores de cuentas por pagar derivados del cierre de la vigencia anterior, momento en el que ya se tendrían criterios precisos para pensar en ajustarlos a la realidad y tornándose procedente la recomposición de las obligaciones pendientes, siempre y cuando ya se dispusiera de los recursos con los que se podrían cubrir, evento que solo se logra establecer en mayo de 2018 cuando se efectuó la adición presupuestal de los recursos de disponibilidad inicial. Efectivamente, en la Resolución 244 G de mayo de 2018, se reintegran los recursos para material médico quirúrgico y dotación de equipos médicos, elemento que confirma la necesidad con la que se programaron.

Este tránsito de recursos entre las diversas cuentas presupuestales con el ánimo de cubrir contingencias eventuales para partidas en las que ya se tienen recursos, refleja una presupuestación que no se basa en planeación, si no en el cubrimiento momentáneo de las necesidades y va en contravía con los postulados de planeación que deben observar las entidades en aras de garantizar la disponibilidad de los recursos requeridos en cada asignación.

La anterior situación se evidenció en las Resoluciones 002 G de enero de 2018 y 244 G de 2018, emitidas por la Gerencia del Hospital General de Medellín.



La modificación realizada sin que existiera aún dato cierto para determinar la necesidad de acreditar las cuentas por pagar se presenta por ausencia de controles en el proceso de modificación presupuestal y/o por necesidad de cubrir déficit derivados de falta de una adecuada programación de partidas presupuestales y genera incertidumbre en la suficiencia de partidas que la entidad asigna para cada uno de sus rubros y apropiaciones, obligando acreditar y contra-acreditar sistemáticamente sus partidas para cubrir necesidades eventuales.

**Este hecho se constituye como una Observación administrativa.**

**Respuesta del HGM:** Se acepta la observación; se ajustó el proceso de las resoluciones de cuentas por pagar y el traslado presupuestal para cubrir el valor real de las cuentas por pagar, se realizará plan de mejoramiento.

**Estado de implementación:** Las modificaciones al presupuesto coincide con la fecha de cierre del periodo contable, subsanando así la observación. Ver resolución cuentas por pagar de la Supersalud.

#### **OBSERVACIÓN 14.**

**Ausencia de recaudos en partidas presupuestales cuya forma de pago es de contado.**

En el proceso de evaluación del Componente de Control Financiero de la Auditoría Regular efectuada al Hospital General de Medellín ESE por la vigencia 2018, el equipo auditor evidenció que existen algunos rubros presupuestales del grupo de "otros ingresos corrientes" que en función a los hechos económicos que se imputan por ellos, no hay lugar a la concesión de créditos, si no que se trata de recursos que son captados de contado o que existiendo la opción de concesión de créditos, se deben hacer a muy cortos plazos y no son altamente representativos. Los rubros mencionados son: Aprovechamientos, recuperaciones y alimentación. No obstante lo anterior, la ejecución de tales recursos refleja un ritmo de recaudos mínimo.

En concordancia con lo descrito respecto de la naturaleza de estos recursos, se refleja incertidumbre sobre las cifras que se reportan como recaudos permitiendo suponer sub-registro de los hechos económicos.

La anterior situación contraviene lo dispuesto por el COMFIS en el numeral 14 del artículo 3 de la Resolución 131 de diciembre de 2017, por medio de la cual se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos del HGM y se dictan las disposiciones generales para su ejecución.

La inexistencia de recaudos imputados al presupuesto se debe a la falta de seguimiento de las operaciones y hechos que deben ser cargados en la dinámica presupuestal de la vigencia y puede provocar la carencia de recursos requeridos para atender obligaciones surgidas en el giro ordinario de la entidad.

**Este hecho se determina como una Observación administrativa.**

**Respuesta del HGM:** Se acepta la observación; y se le informa al área de sistema dicha situación para que conjuntamente el profesional del área de presupuesto y sistema verifique la parametrización del módulo.

**Estado de implementación:** No implementado. Se debe implementar con la consultoría y el área de sistemas una ejecución presupuestal de ingresos, asociados directamente a los procesos de tesorería con el recibo de caja y demás ajustes realizados por los mismos módulos, sin que estén estos asociados a parámetros de funcionarios de presupuesto.

#### **OBSERVACIÓN 15.**

**Inexistencia de adición presupuestal de recursos para ejecución de programas específicos.**





En el proceso de evaluación del Componente de Control Financiero de la Auditoría Regular efectuada al Hospital General de Medellín ESE por la vigencia 2018, se evidenció la existencia de rubros presupuestales que contienen ingresos derivados de convenios especiales o proyectos concretos que fueron suscritos con entidades públicas y/o privadas para el suministro de insumos o la prestación de servicios, cuyo desarrollo exige desembolso de recursos que permitan cumplir a cabalidad con el fin para el cual se suscribieron. Los casos descritos corresponden a la ejecución observada en los códigos (12123 - Convenio de medicamentos) y (12124 - Centro de investigaciones y ensayos clínicos), los cuales no contaron en la presupuestación inicial con partidas para su ejecución, por cuanto no se tenía conocimiento de su existencia en el momento en que se dimensionaron los requerimientos presupuestales para la vigencia 2018; no obstante, se observa ejecución de recursos (Reconocimientos y pagos percibidos por la entidad) los cuales surgieron con ocasión de las operaciones que se desarrollaron para dar cumplimiento al objeto de los pactos o acuerdos suscritos, pero no se reflejan adiciones presupuestales de los ingresos percibidos, quedando como recursos no aforados al finalizar la vigencia.

Por tratarse de programas específicos, no incluidos en la programación inicial del presupuesto, la exigencia recíproca del gasto para atender su ejecución, sugiere la incorporación de recursos que eviten desequilibrar la balanza con la que fueron programados los demás gastos, inobservando el principio de programación integral referido en el Decreto 115 de 1996 y desatiende las instrucciones mencionadas en el inciso segundo del numeral 6 del artículo 3 de la Resolución 131 de 2017 proferida por el COMFIS.

Lo anterior, fue evidenciado en la ejecución presupuestal de ingresos con corte a diciembre de 2018 presentada por la entidad y basado en el detalle de los movimientos presupuestales imputados al respectivo rubro.

El hecho detectado surge por falta de políticas claramente definidas acerca de las particularidades en el tratamiento de rubros que ostenten condiciones específicas y por la ausencia de seguimiento a los mismos y puede provocar la deficiencia de recursos para atender las obligaciones derivadas de sus acuerdos y pactos.

**Este hecho se determina como una Observación administrativa.**

**Respuesta del HGM:** Se acepta la observación; se incorpora en el manual de política presupuestales.

El programa de ensayos clínicos se realizó efectivos del hospital para aumentar los ingresos estos contratos con laboratorios los cuales llevan un trámite interno para el desembolso de los recursos y el hospital debe de realizar algunas tareas para que ellos hagan el desembolso y no perder la oportunidad de estos ingresos.

**Estado de implementación:** Implementado. Los rubros presupuestales que en su ejecución no cuenten con partida doble, no requieren ser adicionados al presupuesto y su ejecución se hará con ingresos no aforados.

## **OBSERVACIÓN 16.**

**Omisión de ejecución y pago de obligaciones de vigencias expiradas que cumplieran con las condiciones para reconocerse.**

En el proceso de evaluación del Componente de Control Financiero de la Auditoría Regular efectuada al Hospital General de Medellín ESE por la vigencia 2018, evidenció la existencia de asignación presupuestal en el código (214199 - Vigencias expiradas del grupo de compra de bienes para la prestación de servicios), pero no se evidenció la imputación del pago respectivo, pese a que según se motivó en la Resolución de adición presupuestal, "*...Que una vez analizado por la Dirección Financiera el cumplimiento de todos los requisitos legales que según Resolución Comfis 131 de diciembre 27 de 2017 artículo 3 disposición 22. Deben cumplir toda erogación que se presume debe ser cancelado mediante el mecanismo de vigencias expiradas, considero procedente su causación y pago mediante dicha figura...*". Algunas de las





obligaciones que fueron incluidas en la Resolución de adición, corresponde a una cuenta por \$2.357.331 derivada de la factura 100568, a nombre de BIOPLAST S.A., la cual fue erróneamente causada por la entidad en el mes de diciembre de 2017 a nombre de ARROW MEDICAL S.A.S. Dado que la entidad no logra advertir el error antes del cierre, se adelantan los trámites requeridos para su reconocimiento como vigencia expirada, los cuales fueron exitosos según lo indicado en la Resolución 305 G de junio de 2018. No obstante, al cierre de la vigencia 2018, ni a la fecha de esta auditoría había sido cancelada, trasladando al proveedor las consecuencias de un error institucional. Así mismo, se evidencian otros casos que aunque cumplían con los requisitos para reconocimiento según la resolución de adición, no fueron cancelados en la vigencia que se reconocieron.

Esta omisión desconoce lo establecido en la Resolución 305 G por cuanto no se hizo el pago que fue justificado, aun cumpliendo con los requisitos para reconocerse. Así mismo, no se atiende lo definido por el COMFIS en el artículo 22 de la Resolución 131 de 2017, que aprueba el presupuesto y las disposiciones generales.

Esta situación fue evidenciada en el análisis al rubro presupuestal 214199 en el que se detectó la presencia de asignación presupuestal, pero la ausencia de pagos.

La causa está asociada a la incongruencia entre conceptos establecidos por quien afirmó que se cumplía con requisitos para su reconocimiento y pago y de quien tiene la capacidad y competencia legal para materializarlo, situación que puede conducir a asumir costos y trámite legal y administrativo producido por posibles demandas en contra de la institución, así como el reconocimiento de intereses por mora.

**Este hecho se constituye como una Observación administrativa.**

**Respuesta del HGM:** Se está realizando el proceso para el reconocimiento del pago; dado que la resolución 305G es una resolución de traslados presupuestales.

**Estado de implementación:** No implementado. La gerencia autoriza su aplicación a través de expedición de resolución de vigencias expiradas. Las áreas construyen el archivo de vigencias expiradas y se efectúa la resolución. A la fecha no se ha realizado. "16.1 Elaborar un Procedimiento para Prevenir y, en caso de presentar, como realizar el reconocimiento de vigencias expiradas, en desarrollo de la política de presupuestos y el Acuerdo 109 de 2019.

16.2. Revisar soportes para justificar el reconocimiento y pago de los compromisos indicados por el ente control."

## **OBSERVACIÓN 17.**

### **Deficiencias en constitución de cuentas por pagar.**

En el proceso de evaluación del Componente de Control Financiero de la Auditoría Regular efectuada al Hospital General de Medellín ESE por la vigencia 2018, se pudo evidenciar que en el proceso de constitución de cuentas por pagar, el cual se legalizó con la Resolución 085 G de 2018, no tiene elementos suficientes que permitan determinar su consistencia frente a lo que se asignó a las apropiaciones presupuestales que afectaría. La Resolución de constitución de las cuentas por pagar surgidas con ocasión del cierre de la vigencia 2017 y que quedaron para ser pagadas en el 2018, registra un catálogo de obligaciones que contiene la identificación del beneficiario, el documento que constituye la obligación, el registro presupuestal con el que se fue avalada y el valor de la deuda; no obstante, se carece de la herramienta, instrumento o referente que determine las apropiaciones específicas sobre las cuales deben ser asignados los recursos para efectuar los pagos a que haya lugar, sin que pueda entonces validar que los valores cargados a las diversas apropiaciones como presupuesto definitivo correspondan a la cifra efectivamente calculada con motivo del cierre y menos aún se pueda establecer la ubicación en la que cada obligación fue asignada para su pago. La incertidumbre antes referida, cobra mayor relevancia si se tiene en cuenta que al verificar el contenido del citado acto administrativo, se evidencia la existencia de algunas facturas que haciendo parte de la relación registrada, no existen como obligaciones en su sistema de información. Uno de los casos es la factura 153672349 a favor de gases industriales de Colombia s.a.



la cual aparece en la Resolución de constitución en 28 líneas diferentes que ascienden a la suma \$117.182.230, ubicadas en las páginas 61 y 62, pero al validar su existencia en el software institucional SAP, aparece solo una vez por un monto de \$1.103.558. Por otro lado, verificado el monto total calculado en la citada resolución, asciende a \$18.654.594.253, pero el valor presupuestal asignado para el cumplimiento de estas obligaciones asciende a la suma \$18.775.060.234 (La cual fue determinada y cargada desde el mes de febrero, fecha en la que se profirió la citada resolución), registrándose una diferencia de \$120.465.981 entre lo que quedó por pagar y lo que se programó. La incertidumbre en el registro de la asignación de cuentas por pagar, la presencia de obligaciones no consistentes con el sistema de información y el exceso de programación de recursos que no obedecen a los cálculos técnicos y precisos, atenta contra el cumplimiento del principio de anualidad, en especial, por lo definido por el COMFIS en la Resolución de aprobación del presupuesto inicial, según lo expresado en el inciso tercero del numeral dos del artículo tres de la Resolución 131 de 2017. Se determinaron las anteriores inconsistencias en la resolución de constitución de cuentas por pagar (Resolución 085 G de 2018) y en la ejecución presupuestal de la vigencia 2018. La causa de las inconsistencias en la constitución de las cuentas por pagar está asociada a la ausencia de un procedimiento específico que permita hacer seguimiento al acto administrativo que las legaliza y al tratamiento de las cifras que de él se derivan y puede traer como consecuencia la imputación incorrecta de presupuesto definitivo o la programación insuficiente o en exceso de recursos.

**Este hecho constituye una Observación administrativa.**

**Respuesta del HGM:** Se acepta la observación la diferencia que existe es la carga impositiva; en la vigencia actual se realizó conciliación de los informes presupuestal y resolución de cuentas por pagar

**Estado de implementación:** Implementado. El proceso se depuró, la resolución de cxp del 2021 tiene la conciliación entre los módulos de tesorería y presupuesto además debidamente incorporados en el ERP SAP

### **OBSERVACIÓN 18.**

**Facturas con vencimientos significativos quedan por pagar al cierre de la vigencia.**

En el proceso de evaluación del Componente de Control Financiero de la Auditoría Regular efectuada al Hospital General de Medellín ESE por la vigencia 2018, evaluadas las cuentas por pagar con las que la entidad consolidó al culminar la vigencia, se pudo establecer que existen valores importantes por pagar que contaban con vencimientos significativos, algunos hasta 150 días, pese a que la entidad cuenta con un nivel de liquidez adecuado que permite cubrir las obligaciones de manera recurrente y constante. En el siguiente cuadro se puede observar la clasificación de las cuentas pendientes por mes (cifras en pesos)...

... La inoportunidad en el pago de las obligaciones institucionales vulnera el principio de eficiencia establecido en el artículo 8 de la Ley 42 de 1993, por cuanto la política de cuentas por cobrar establecida en la institución establece: *"Las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. El Hospital considera sus cuentas por pagar al costo aquellas que se pagan en un plazo no mayor de 120 días. Por el contrario, las cuentas que superen el plazo de pago de los 120 días serán clasificadas al costo amortizado"*.

La información anterior fue observada al consolidar la relación de cuentas por pagar aportada por la entidad con corte a diciembre 31 de 2017.

El retardo en los pagos es causa de debilidades en la programación de los mismos y conduce a la institución a un riesgo de reconocimiento de costos adicionales a los que se derivan de la adquisición de sus bienes y servicios y a que sus proveedores puedan en un momento dado, acudir a instancias judiciales o mecanismos no amigables de cobro.

**Este hecho se determina con una observación administrativa.**



**Respuesta del HGM:** Se revisará casos puntuales para determinar a que obedecen los pagos mayores a 150 días

**Estado de implementación:** No implementado. Se debe mejorar el pago oportuno, dado que se cuenta con la liquidez para pagarlo, se deja de pagar con antigüedad considerable. Responsabilidad de tesorería programar los pagos y aprobación de gerencia. Transacción de SAP FBL1N

### **OBSERVACIÓN 19.**

**Valores consolidados de los rubros y apropiaciones difieren de los datos que son reportados en la ejecución presupuestal.**

En el proceso de evaluación del Componente de Control Financiero de la Auditoría Regular efectuada al Hospital General de Medellín ESE por la vigencia 2018, se evidenció que al consultar en SAP la trazabilidad y registros que componen ciertos rubros, hay diferencias entre el valor total que resulta de la sumatoria de las operaciones imputadas respecto del valor que es reportado por la entidad en su ejecución presupuestal.

La anterior consideración vulnera omite las instrucciones de ejecución referidas en la Resolución 131 de 2017 del COMFIS y las disposiciones generales aprobadas en la desagregación del presupuesto de la entidad por cuanto no se refleja en la composición de sus rubros, la totalidad de operaciones detalladas que conducen a la cifra final de la ejecución.

Lo anterior, se evidenció al listar desde el software institucional SAP algunos de los rubros como (1312 – Ingresos financieros, 1236 – Fondo de vivienda, 1234 – recuperaciones, entre otros), los cuales reportan un valor de ejecución diferente al que es registrado en la ejecución presupuestal. En la siguiente gráfica se ilustra el valor total listado desde el movimiento del rubro y se compara con lo reportado por la entidad en su ejecución presupuestal.

La situación anterior es producto de la complementación que debe hacerse al momento de componer la ejecución presupuestal de la entidad, en cuanto a los recaudos que son percibidos por tesorería y cuyo origen al momento del hecho se desconoce o que por cualquier razón no es aplicado al beneficiario o compensado en el sistema, los cuales deben ser adicionados posteriormente para lograr equilibrar el recaudo de la tesorería respecto del presupuesto. Con esta dinámica, no es posible garantizar mecanismos de control que permita asegurar que la totalidad de los recaudos institucionales correspondan al valor que se reporta en la ejecución presupuestal.

**Este hecho se determina como una Observación administrativa.**

**Respuesta del HGM:** Se acepta la observación. Dicha situación sea socializada con sistema con el fin de buscar la solución de registrar los ingresos pendientes por compensar por el área de cartera.

**Estado de implementación:** No implementado. Conjuntamente con consultoría y sistemas se deberá parametrizar una ejecución presupuestal de ingresos asociados directamente a los registros originados en el módulo de tesorería.

### **Observación 13. Auditoría Regular 2019**

**Registros presupuestales carecen de los elementos mínimos señalados en las normas.**

Durante la ejecución de la Auditoría Regular practicada al Hospital General de Medellín, Luz Castro de Gutiérrez, ESE por la vigencia 2019, se pudo evidenciar que los registros presupuestales (RP) con los que son materializados los compromisos presupuestales de contratos, que para su ejecución implican la existencia previa de órdenes de pedido durante el trámite de su ejecución, presentan deficiencias en su estructura que impiden su relacionamiento con los documentos asociados e incumplen los criterios mínimos que deben contener. Verificados los registros presupuestales correspondientes a los tipos de contratos antes señalados, se observó que carecen del plazo de las prestaciones que están siendo amparadas. Por

otro lado, el número del certificado de disponibilidad presupuestal (CDP) al que está asociado el registro, no coincide con el número real del CDP generado, aspecto que según respuesta de la entidad ya ha sido detectado y se ha escalado para su corrección, pero no ha sido posible lograrlo por efectos del costo que ello podría implicar. Conforme a la respuesta de la entidad, el número que se está insertando en el RP no corresponde a su respectivo CDP, si no a la solicitud de pedido que es denominado "Solpedido", tal como se puede observar en las evidencias cotejadas en el proceso.

La deficiencia observada materializa incumplimiento de la estructura mínima que debe contener el RP, conforme a lo definido en el inciso segundo del artículo 23 del Acuerdo 109 de 2019 del Concejo de Medellín, que señala "En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar". De igual manera, se incumple la concepción establecida en el procedimiento interno del Hospital General adoptado a través del formato con código AP-GFI-PR003 en su numeral 3.2, que remite a la resolución 036 de 1998 de Minhacienda, la cual en el numeral B1 del artículo segundo establece en su definición "Esta operación indica el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar". De igual manera señala en cuanto a la Obligatoriedad lo siguiente "OBLIGATORIEDAD: De conformidad con el estatuto orgánico del presupuesto y demás normas reglamentarias no se podrán atender compromisos con cargo al presupuesto que no cuenten previamente con el registro presupuestal correspondiente en el que se indique claramente el valor y el plazo de las prestaciones a que haya lugar". Subrayas y negrilla fuera de texto.

Las inconsistencias reportadas fueron identificadas en los contratos señalados anteriormente, y de manera específica en la vigencia 2019, se detectaron en los contratos 52C-2019, 54C-2019, 128C-2019, 158C-2019, 159C-2019, 160C-2019 y 161C-2019. En estos contratos además de no señalar el plazo de las prestaciones, si citó en el RP un número incorrecto de CDP, el cual se puede observar a continuación:

Cuadro 10. Registros presupuestales con número de CDP errado y sin detalle de prestaciones.

Contrato	CDP expedido	RP expedido	No. CDP invocado en el Registro Presupuestal
52C -2019	2000011275	4900001571	1250001914
54C-2019	2000011269	4900001573	1250001913
128C-2019	2000011424	4900001585	1250001923
158C-2019	2000011702	4900001596	1250001937
159C-2019	2000011708	4900001599	1250001940
160C-2019	2000011709	4900001601	1250001942
161C-2019	2000011760	4900001602	1250001943

Fuente: Rendición de la cuenta del HGM, vigencia 2019.

La situación detectada es causada por deficiencias en la operatividad del software y su funcionalidad al no contar con los elementos mínimos para generar adecuadamente, los reportes producidos por el sistema, considerando que no se trata de reportes particulares o personalizados por la entidad, sino de una falla presente en uno de los resultados que por defecto están inmersos en el proceso presupuestal.

Considerando que los CDP son consumidos a través de los RP que se materialicen para comprometer el presupuesto, es claro que esta deficiencia dificulta la labor de control y verificación por cuanto la información disponible en los registros presupuestales no da cuenta efectiva de su relación con quien dispuso de los recursos del rubro a afectar y tampoco de los plazos señalados en el contrato que se intenta comprometer. Es por ello que los usuarios externos de la información y la entidad misma pueden ostentar dificultades sobre el control, deteriorando la función conjunta que cumplen los dos requisitos básicos para el perfeccionamiento y ejecución de lo pactado. **Los hechos señalados constituyen una Observación administrativa.**



**Estado de implementación:** No implementado. Los pedidos en SAP son el registro presupuestal para cumplir con el proceso logístico de abastecimiento. Actualmente se adelanta un proceso de referenciación con el Metro de Medellín, quienes son entidad pública y manejan SAP .

**Posición del auditado:**

Actualmente se escaló la solicitud a Sistemas que conjuntamente con Consultoría de sistemas de entidad implemente la generación de informes de Ley requeridos por el área.

**Observación de Auditoría Interna N° 9.**

**a. Descripción.**

La gestión de presupuestos del Hospital ha propuesto una referenciación sobre el tema de ejecución del Presupuesto y Radicación de Cuentas dirigida a la Jefe de Planeación Financiera del Metro de Medellín, con el fin de evaluar la gestión de Presupuesto del Hospital General de Medellín, con la de otras Entidades del sector público que tengan implementados el ERP SAP y cuenten con la plataforma documental de EURODOC. Dado a la coyuntura de la Pandemia y limitaciones de tiempo de la funcionaria del Metro encargada de la referenciación se ha postergado la misma. Se sugiere reprogramar la citación y llevar a cabo la referenciación propuesta.

A continuación, relacionamos las preguntas para que la referenciación sea exitosa.

- ¿Relación entre el Plan Anual de Adquisiciones y el Presupuesto aprobado para cada vigencia fiscal?
- ¿Cuál es la estrategia de liberación del CDP a través del módulo de presupuesto?
- ¿Cuál es la estrategia de liberación del RP a través del módulo de presupuesto?
- ¿En la asignación de CDPS se utilizan los globales? en que situaciones?
- ¿Existe integración entre los módulos de MM y HR con el de Presupuesto?
- ¿De haber integración entre el módulo de Presupuesto y el de MM, cual es la relación entre el pedido, la orden de servicio y el registro presupuestal?
- ¿Se realiza seguimiento a través del módulo de Presupuesto a la ejecución de los diferentes centros gestores (unidades funcionales), que conforman la Entidad?
- ¿Qué reportes de Ley se generan a través del módulo de Presupuesto?
- ¿Existe integración entre la plataforma de gestión documental EURODOC con el módulo de presupuesto, que permita realizar seguimiento a la ejecución presupuestal, y cuál es su alcance con la labor de supervisión de contratos de la Entidad?
- ¿Cómo está conformada la planta de cargos de la sección de Presupuesto, sus perfiles ocupacionales y cuál es su manual de funciones?

**b. Criterios.**

Buenas prácticas de gestión del presupuesto

**c. Riesgo.**

Subutilización del aplicativo SAP

Errores humanos en la alta manualidad de generación en los reportes.

**d. Recomendación.**

Llevar a cabo la referenciación al Metro de Medellín en los temas de gestión de presupuesto y radicación de cuentas.

**e. Posición del auditado.**

De acuerdo con la recomendación.



Lo realizaremos de acuerdo a la disponibilidad del metro de Medellín

**f. Plan de mejoramiento.**

Se incluirá en plan de mejoramiento

**Observación de Auditoría Interna N° 10.**

**a. Descripción.**

Se observó diferencias en la información presentada en la auditoría de Supersalud en marzo de 2020, de los compromisos por pagar de la ejecución presupuestal a diciembre 31 de 2020 en archivos pdf y Excel.

En la información de ejecución presupuestal de gastos en pdf figuran compromisos por pagar por \$28.819.825.736 y el Excel \$25.727.487.214, arrojando una diferencia por \$3.092.338.522, correspondientes a compromisos presupuestales originados en pedidos y ordenes de servicio que no fueron oportunamente cerrados una vez concluyó la causación de facturas en área contable, tal como se detalla en el formato Cronograma de cierre presupuestal AP-GFI-PR003F06. El valor que se debió presentar es el del archivo en Excel \$25.727.487.214 el cual concuerda con la Resolución 053G del 3 de febrero de 2021.

En el dictamen de Revisoría Fiscal indica en el cumplimiento legal y normativo en el literal k:

"Respecto a la Gestión presupuestal durante el año 2020, del total del presupuesto de Ingresos por \$320.461, se recaudaron \$423.265 millones, lo que representa una ejecución de ingresos recaudados del 132%. Del presupuesto de gastos \$320.461 millones, se ejecutaron entre pagos y compromisos por pagar un monto de \$271.571 millones esto equivalente a un 85%." La anterior información fue tomada del archivo PDF el cual presenta inconsistencias, por tanto en el dictamen el valor de pagos y compromisos por pagar por \$271.571, debió ser \$ 271.632 millones, correspondiente a Compromisos \$25.727 y Pagos \$242.812.699.522.

**b. Criterios.**

Artículo 3, disposición n 2 de la Resolución Comfis N 106 de diciembre 3 de 2020

*Principio de anualidad: El año fiscal comienza el 01 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. Después del 31 de diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción. (Artículo 5 del Acuerdo 109). Cuando la entidad requiera celebrar contratos que generen obligaciones cuya ejecución se inicie con presupuesto de vigencia en curso y continúe en vigencias fiscales posteriores, requerirá de la autorización de vigencias futuras (artículo 33 y 354 de acuerdo 109 de 2019, solo se puede incorporar dentro del presupuesto, aquellos gastos que se van a ejecutar en la respectiva vigencia fiscal, por lo cual los contratos que así se suscriban deben ejecutarse en la correspondiente anualidad.*

**c. Riesgo.**

Imprecisión en la información suministrada a entes de control.

**d. Recomendación.**

Parametrizar los reportes e informes presupuestales en el aplicativo SAP, con el fin de evitar la construcción de reportes manuales, los cuales tienen el riesgo inherente del error humano.

**e. Posición del auditado.**





De acuerdo con la recomendación. Actualmente se escaló la solicitud a Sistemas que conjuntamente con consultoría de sistemas de entidad implemente la generación de informes de Ley requeridos por el área.

**f. Plan de mejoramiento.**

Se incluirá en plan de mejoramiento

**Observación de Auditoría Interna N° 11.**

**a. Descripción.**

En la gestión de riesgos del proceso de presupuesto, se evidencia que desactualización de los riesgos en la caracterización del proceso publicado en la intranet. Adicionalmente se evidencia la materialización de los riesgos de: Imprecisión en la elaboración del presupuesto de la institución, Reportes: Generación de reportes Manuales, Fallas en la integración con los módulos que generan la información presupuestal

N° del Riesgo	Riesgo	Descripción
R1	Imprecisión en la elaboración del presupuesto de la institución	El PAA de la institución se efectúa con base en las necesidades de las diferentes áreas Y se consolida en el área de Apoyo logístico, De acuerdo a los rubros presupuestales y centros gestores. La elaboración del El PAA de la institución se debe realizar en forma planificada y técnica, Con base en datos históricos.
R2	Reportes: Generación de reportes Manuales	Generación de informes SIHO Y CHIP. En forma manual debido a que el sistema [SAP] No genera estos reportes en forma automáticas, Ya que no están parametrizados.
R3	Legalización de hechos cumplidos.	Todas Las obligaciones adquiridas por la entidad en el giro de sus actividades, deben estar respaldadas por un registro presupuestal.
R4	Sanciones de entes de Control	Cumplimiento de las normas vigentes entre otras: Decreto 115 de 1.996, Acuerdo 109 de 2019 del Municipio de Medellín, Resolución 102 de diciembre 05 de 2.019.
R5	Fallas en la integración con los módulos que generan la información presupuestal	Se identifican falencias en la integración de algunos módulos con el módulo de presupuesto en SAP; ocasionando distorsión en el informe de la ejecución presupuestal; Obligando a hacer ajustes manuales
R6	Biomecánicos: Fijación Visual, Auditivos, Posturas incorrectas,	Procesos en computador, con una fijación visual permanente en la pantalla del CP, digitación y/o tecleo en el PC, posturas inadecuadas en periodo de realizar las tareas.
R7	Condiciones De Seguridad Mecánicas: Uso de elementos corto punzantes [Grapas, Grapadoras, sacaganchos, tijeras, etc.	Utilización de herramientas de trabajo que de una u otra forma pueden llegar a generar accidentes menores que lesionen al trabajador.

**b. Criterios.**

Matriz de riesgos

Caracterización del proceso.

**c. Riesgo.**

Imprecisión en la elaboración del presupuesto de la institución, Reportes: Generación de reportes Manuales, Fallas en la integración con los módulos que generan la información presupuestal

**d. Recomendación.**



Fortalecer los controles establecidos en la matriz de riesgos de gestión del presupuesto

**e. Posición del auditado.**

De acuerdo con la recomendación

Se está en la tarea de actualizar la matriz de riesgos acorde a los procesos actualmente implementados en el área.

**f. Plan de mejoramiento.**

Se incluirá en plan de mejoramiento

**Observación de Auditoría Interna N° 12.**

**a. Descripción.**

El proceso de gestión del presupuesto cuenta con tres procedimientos: Formulación del anteproyecto de presupuesto, aprobación del presupuesto para la vigencia, ejecución, seguimiento y ejecución presupuestal; los cuales su última versión data del año 2014, según los procesos de calidad del hospital estos se deben actualizar cada 5 años. Falta documentar instructivos y formatos de actividades del proceso de Gestión de presupuesto tales como: procedimientos para el cierre presupuestal, interface con la nómina, facturas pendientes por arrastrar de vigencias anteriores, procedimiento de vigencias expiradas, para Prevenirlas y, en caso de presentar, como realizar el reconocimiento de vigencias expiradas, en desarrollo de la política de presupuestos y el Acuerdo 109 de 2019.

Con adición que el cálculo de indicadores del 2021 no se evidencia en la carpeta compartida para tal fin. El proceso de presupuesto cuenta con un indicador llamado: Resultado equilibrio presupuestal con recaudo (ind. 9 - res.408); la razón es: Valor de la ejecución de ingresos totales recaudados en la vigencia objeto de evaluación (incluye valor recaudado de CxC de vigencias anteriores) sobre Valor de la ejecución de gastos comprometidos en la vigencia objeto de evaluación (incluye el valor comprometido de CxP de vigencias anteriores)

**b. Criterios.**

Mapa de procesos del HGM

**c. Riesgo.**

Desactualización de procedimientos de la gestión de presupuestos y el indicador de presupuestos.

**d. Recomendación.**

Revisar y actualizar los procedimientos e indicadores de la gestión presupuestal del HGM.

Elaborar un Procedimiento para Prevenir y, en caso de presentar, como realizar el reconocimiento de vigencias expiradas, en desarrollo de la política de presupuestos y el Acuerdo 109 de 2019. Con adición de la elaboración de formatos e instructivos de las actividades realizadas en la gestión de presupuestos del HGM.

**e. Posición del auditado.**

De acuerdo con la recomendación

Estamos a la espera que entidad implemente un área de organización y método, cualificados e idóneos que diseñe los procedimientos del área.

**f. Plan de mejoramiento.**

Se incluirá en plan de mejoramiento



### Observación de Auditoría Interna N° 13.

#### g. Descripción.

Se identificó facturas de Synlab de fecha de 2020 anuladas en SAP, por las siguientes observaciones:

*"Se solicita anulación de la factura número 1CR-203482 de Synlab por valor de \$58.229.011 con glosa de \$615.042 y valor neto a pagar de \$57.613.969*

*Se anula factura debido a que se agotó la orden de servicios y no se cuenta con un contrato vigente.*

*Se da inicio al trámite ante el Comité de Conciliación del HGM."*

*"Se solicita anulación de la factura número 1CR-203483 de Synlab por valor de \$11.035.000 sin glosa y valor neto a pagar de \$11.035.000*

*Se anula factura debido a que se agotó la orden de servicios y no se cuenta con un contrato vigente.*

*Los servicios fueron prestados en el mes de marzo del 2020.*

*Se da inicio al trámite ante el Comité de Conciliación del HGM."*

*"Se solicita anulación de la factura número 1CR-203484 de Synlab por valor de \$55.175.389 con glosa de \$329.041 y valor neto a pagar de \$ 54.846.348*

*Se anula factura debido a que se agotó la orden de servicios y no se cuenta con un contrato vigente.*

*Los servicios fueron prestados en el mes de abril del 2020, pues era necesario dar continuidad a la demanda de estos exámenes desde los diferentes servicios hospitalarios del HGM.*

*Se da inicio al trámite ante el Comité de Conciliación del HGM."*

*"Se solicita anulación de la factura número 1CR-203485 de Synlab por valor de \$1.983.910 sin glosa y valor neto a pagar de \$1.983.910*

*Se anula factura debido a que se agotó la orden de servicios, no se contaba con un contrato vigente y era necesario dar continuidad a la demanda de estos exámenes desde los diferentes servicios hospitalarios del HGM. Los servicios fueron prestados en el mes de abril del 2020.*

*Se da inicio al trámite ante el Comité de Conciliación del HGM."*

En tal sentido, podríamos estar enfrente de un probable hecho cumplido.

El estado de cartera de Synlab es el siguiente:



HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LUZ CASTRO DE GUTIÉRREZ E.S.E. Oficina de Auditoría Interna Auditoría de Gestión de Presupuesto							
Relación Hechos Cumplidos SYNLAB							
Documento	Fecha Expedición	Fecha Vencimiento	Días	Rango Cartera	Saldo Cartera	Participación %	GLOSA
156393	2018/09/19	2018/10/19	849	>720	29.793.278	4,8%	
156395	2018/09/19	2018/10/19	849	>720	63.881.411	10,3%	
157651	2018/11/21	2018/12/21	787	>720	1.437.682	0,2%	
163551	2019/08/21	2019/12/19	429	361-720	89.994.316	14,5%	
164237	2019/09/23	2020/01/21	397	361-720	103.246.445	16,6%	
164239	2019/09/23	2020/01/21	397	361-720	34.686.825	5,6%	
166449	2019/12/31	2020/05/01	297	181-300	464.713	0,1%	
200697	2020/02/06	2020/06/05	263	181-300	7.402.401	1,2%	
201017	2020/02/25	2020/06/24	244	181-300	377.325	0,1%	
201448	2020/03/05	2020/07/03	235	181-300	37.035.527	6,0%	
201938	2020/04/03	2020/08/01	207	181-300	37.381.772	6,0%	
203482	2020/06/16	2020/10/14	134	121-150	58.229.011	9,4%	615.042
203483	2020/06/16	2020/10/14	134	121-150	11.035.000	1,8%	
203484	2020/06/16	2020/10/14	134	121-150	55.175.389	8,9%	329.041
203485	2020/06/16	2020/10/14	134	121-150	1.983.910	0,3%	
203486	2020/06/16	2020/10/14	134	121-150	10.568.000	1,7%	
82289	2020/11/03	2020/12/03	85	61-90	8.200.000	1,3%	
14039	2020/08/19	2020/12/17	71	61-90	42.909.873	6,9%	
17519	2020/09/01	2020/12/30	58	31-60	27.516.372	4,4%	
<b>Valor Total</b>					<b>621.319.250</b>	<b>100,0%</b>	<b>944.083</b>
<b>N° Facturas</b>					<b>19</b>		
<b>Valor Facturas 2018</b>					<b>95.112.371</b>	15,3%	-
<b>Valor Facturas 2019</b>					<b>228.392.299</b>	36,8%	-
<b>Valor Facturas 2020</b>					<b>297.814.580</b>	47,9%	<b>944.083</b>

Fuente: Información suministrada por supervisor del contrato.

## b. Criterios.

Situación que genera vulneración del Decreto 115 de 1996 capítulo 5, artículo 21:

*"Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales, deberán contar con los certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos. Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos no sean desviados a ningún otro fin...", artículo 22, "No se podrá tramitar o legalizar actos administrativos u obligaciones que afecten el presupuesto de gastos cuando no reúnan los requisitos legales o se configuren como hechos cumplidos".*

Igualmente el Manual de Supervisión e Interventoría del HGM en su numeral 29, directrices y prohibiciones indica que:

*"el supervisor e interventor solo puede autorizar pagos sobre actividades que se hayan ejecutado dentro de la vigencia de un contrato es decir desde su fecha de inicio hasta su fecha de terminación, y...." "Está*



*terminantemente prohibido realizar pagos sobre actividades que se hayan realizado por fuera de la vigencia del contrato";*

**c. Riesgo.**

Materialización de hechos cumplidos.  
Embargos de las cuentas bancarias del HGM

**d. Recomendación.**

Se recomienda a la entidad requerir a la supervisión de los contratos para que en lo previsible se analice el comportamiento histórico del contrato, es decir vigencias anteriores con el fin de estimar y prever la variación de consumo de insumos de laboratorio y estimar en forma acertada el presupuesto y en caso que se presente adición al presupuesto esta debe ser suficientemente motivada y tramitada en forma oportuna; para evitar traumatismos en el servicio indispensable de laboratorio y no incurrir en comportamientos de riesgo jurídico como los eventuales hechos cumplidos con sus consecuencias de orden legal. Así mismo, los contratistas deberán informar y asistir el deber de buena fe y advertir con antelación la falta de recursos en el presupuesto.

**e. Posición del auditado.**

Capacitación en supervisión de contratos.  
Establecer un contrato con formalidades plenas

**f. Plan de mejoramiento.**

Se incluirá en plan de mejoramiento

**Observación de Auditoría Interna N° 14.**

**a. Descripción.**

Es necesario desde la óptica del MIPG y la normatividad de habilitación vigente, planear el talento humano (cualitativa y cuantitativamente), definir directrices en el nivel estratégico en la organización, para ser operativizadas por el proceso de Gestión Humana, adicionalmente ajustar la Planta de Cargos a las necesidades reales de los servicios. El equipo de gestión de presupuestos actualmente está conformado por un profesional grado 2 y un auxiliar administrativo. A fecha del 11 de mayo del 2020 se recibió el estudio para la modernización de estructura orgánica y planta de cargos por parte de la empresa Asesoría y Soluciones Integrales, con el objetivo de establecer las necesidades de cada dependencias identificando posibles déficit o excedentes de empleados, a partir de la medición de la carga laboral, la auditoria observa que a la fecha del informe aún no se ha implantado ampliación de la planta de cargos del Hospital por niveles ni áreas recomendado en dicho estudio. En la gestión de presupuesto el estudio arroja como estructura óptima: 2 profesionales, un auxiliar administrativo y un técnico administrativo.

**b. Criterios.**

Estudio para la modernización de estructura orgánica y planta de cargos.

**c. Riesgo.**

Desactualización de la planta de cargos.

**d. Recomendación.**

- Establecer un proceso técnico de selección para el cubrimiento de estas necesidades en los servicios.





- Seguir los lineamientos del Procedimiento de selección de funcionarios y colaboradores normalizado en el proceso de administración de personal.
  - Ampliar la planta de cargos y administrativos de acuerdo con el estudio técnico presentado por la empresa consultora.
- e. Posición del auditado.**  
De acuerdo con la recomendación. Lo que se requiere son los dos profesionales y un técnico administrativo.
- f. Plan de mejoramiento.**  
Se incluirá en plan de mejoramiento

### Observación de Auditoría Interna N° 15.

#### a. Descripción.

El rubro de inversión del presupuesto de gastos del HGM, con corte a abril del 2021, presenta un ejecución del **29%** dado que el Presupuesto Definitivo asciende a la suma de **\$48.288.964.140** y por ejecutar **\$34.393.081.694**. A continuación relacionamos el detalle:

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN LUZ CASTRO DE GUTIÉRREZ E.S.E. Oficina de Auditoría Interna Auditoría Gestión de Presupuesto				 		
Rubro de inversión						
RUBRO	DEFINICION	PPTO.DEFINITIVO	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	POR EJECUTAR	% EJEC
2.3	INVERSIÓN	48.288.964.140	13.895.882.446	8.871.865.616	34.393.081.694	29%
2.3.2	Adquisicion de Biene	48.288.964.140	13.895.882.446	8.871.865.616	34.393.081.694	29%
2.3.2.01	Adquición de activ	8.379.447.804	109.480.000	0	8.269.967.804	1%
2.3.2.01.01	Activos Fijos	8.379.447.804	109.480.000	0	8.269.967.804	1%
2.3.2.01.01.001	Edificaciones y estr	8.379.447.804	109.480.000	0	8.269.967.804	1%
2.3.2.01.01.003.06	Aparatos Mecicos Ins	17.031.861.129	341.657.110	341.657.110	16.690.204.019	2%
2.3.2.01.01.003.06.01	Aparatos Medicos y	17.031.861.129	341.657.110	341.657.110	16.690.204.019	2%
2.3.2.01.01.005.02	Productos de la Prop	18.405.163.055	12.977.907.725	8.063.370.895	5.427.255.330	71%
2.3.2.01.01.005.02.01	Investigacion y Desa	123.344.000	22.503.000	15.973.000	100.841.000	18%
2.3.2.01.01.005.02.02	Clinica la 80	14.441.980.070	12.955.404.725	8.047.397.895	1.486.575.345	90%
2.3.2.01.01.005.02.03	Programas de Informa	3.975.000.000	0	0	3.975.000.000	0%
2.3.2.01.01.005.02.03.01	Programas de Informa	3.975.000.000	0	0	3.975.000.000	0%
2.3.2.01.01.005.02.03.99	Vigencias Anteriores	497.492.152	466.837.611	466.837.611	30.654.541	94%
2.3.2.01.01.005.02.04	Operacion Camas UCI	3.839.838.985	0	0	3.839.838.985	0%

Fuente: Cuadro elaborado por el auditor con información suministrada por el proceso de gestión de presupuesto.

Del cuadro anterior podemos inferir que el rubro de Activos fijos solo se ha ejecutado el 1%, correspondiente a edificaciones y estructura; el rubro destinado para aparatos médicos sólo se ha ejecutado el 2%.

La entidad ha implementado el uso del diagrama de Gantt, para el seguimiento de los proyectos; esta es una herramienta de gestión que sirve para planificar y programar tareas a lo largo de un período determinado. Gracias a una fácil y cómoda visualización de las acciones previstas, permite realizar el seguimiento y control del progreso de cada una de las etapas de un proyecto. El seguimiento de los proyectos se clasifican en la siguiente codificación :



A TIEMPO	
CON DESVIO O RIESGO	
PENDIENTE DE INICIO	
RETRASADO O PROBLEMA	

- El proyecto de: Banco De Leche Humana, que asciende a la suma de \$94.000.000, se encuentra en la codificación verde- a tiempo
- El proyecto de: Madre Canguro que asciende a la suma de \$40.000.000 se encuentra en la codificación rosado- pendiente de inicio; dado que se tenía para iniciar obra el lunes 3 de mayo de 2021, pero no se pudo iniciar por contingencia debido a necesidad de usar el espacio para la unidad renal provisional.
- El proyecto de: Diseño De Fachada Y Entorno que asciende a la suma de \$68.000.000 se encuentra en la codificación verde- a tiempo.
- El proyecto de: Diseños Sótano que asciende a la suma de \$ 40.000.000 se encuentra en la codificación verde- a tiempo.
- El proyecto de: Piso 7 Sur que asciende a la suma de \$2.312.475.004 se encuentra en la codificación rosado- pendiente de inicio. Se entregaron los estudios previos a contratación tanto de interventoría como la construcción.
- El proyecto de: Piso 10 Sur que asciende a la suma de \$3.037.132.800 004 se encuentra en la codificación rosada- pendiente de inicio. Se entregaron los estudios previos a contratación de interventoría y la construcción.
- El proyecto de: Impermeabilización De Terrazas, que asciende a la suma de \$70.000.000 se encuentra en la codificación verde- a tiempo.
- El proyecto de: Adecuación Espacio Lúdico que asciende a la suma de \$ 280.000.000 rosado. 004 se encuentra en la codificación rosada- pendiente de inicio. Etapa de estudios previos.

**b. Criterios.**

Diagrama de Gantt

Ejecución de gastos- Rubro de inversiones a abril de 2021.

**c. Riesgo.**

Probable incumplimiento del plan de acción de la entidad.

**d. Recomendación.**

Dar celeridad a las actividades críticas de los proyectos de infraestructura desagregados en el diagrama de Gantt para lograr el cumplimiento de la ejecución de los proyectos al finalizar la vigencia 2021, con adición a los proyectos de inversión de adquisiciones en el rubro presupuestal de Aparatos médicos.

**e. Posición del auditado.**

De acuerdo con la recomendación.

**f. Plan de mejoramiento.**

Se incluirá en plan de mejoramiento



## 12. PLAN DE MEJORAMIENTO Y SEGUIMIENTO.

Una vez socializado el Informe de Auditoría, el responsable del proceso auditado elabora con su grupo de trabajo el Plan de Mejoramiento de Auditoría Interna respectivo, para lo cual dispondrá de 10 días hábiles. Los responsables de las actividades del Plan harán el reporte de avance bimestral.

La Oficina de Auditoría Interna hará seguimiento bimestral del Plan de Mejoramiento a la segunda línea y presentará el Informe correspondiente; además como valor agregado se realizará una labor de consultoría y acompañamiento del proceso auditado.

## 13. COMUNICACIÓN Y SOCIALIZACIÓN DEL INFORME FINAL.

La comunicación y socialización del avance, informe preliminar, Informe Final y Plan de Mejoramiento, se realizó en las siguientes instancias:

En firme el Informe Final de la Auditoría será socializado a la Gerencia, al Subgerente de Procesos Asistenciales, al Comité Coordinador de Control Interno y a la Junta Directiva del Hospital General de Medellín.

Nota: De acuerdo a lo dispuesto por el artículo 9° de la Ley 1474 de 2011: "Los informes de los funcionarios de control interno tendrán valor probatorio en los procesos disciplinarios, administrativos, judiciales y fiscales cuando las autoridades pertinentes así lo soliciten".

Documento elaborado y revisado por:

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

Preparó: **Karina Ruíz De la Hoz,**  
Profesional de Auditoría Interna.  
**María Janneth Agudelo**  
Profesional de Auditoría Interna.  
**Heriberto Vargas Lema**  
Profesional de Auditoría Interna.  
**Julio Suescún Montoya**  
Técnico de auditoría interna

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



Medellín, mayo 30 de 2021.