

2023

INFORME DE AUDITORÍA

Gestión de la Contabilidad

N° 03


Abril 2023

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN Luz Castro de Gutiérrez E.S.E. Oficina de Auditoría Interna



Equipo Oficina de Auditoría Interna

Jefe de la Oficina: William Alberto Higueta Lopera. **Audidores:** María Janneth Agudelo Arango, Karina Ruiz De la Hoz
Técnico: Julio E. Suescún Montoya. **Correo Oficina** oficinadeauditoria@hgm.gov.co

 Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

CONTENIDO

I. GENERALIDADES.....	4
1.1. Objetivo.....	4
1.2. Alcance.....	4
1.3. Metodología.....	4
II. RESUMEN EJECUTIVO DE AUDITORÍA.....	5
2.1 Fortalezas.....	5
2.2. Síntesis Observaciones y Recomendaciones.....	6
III. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.....	8
3.1. Para mejorar el proceso de Gobierno.....	8
3.2. Para mejorar el proceso de Control.....	16
3.3. Para mejorar el proceso de Riesgos.....	21
IV. CONCLUSIONES.....	29
V. PLAN DE MEJORAMIENTO Y SEGUIMIENTO.....	29
VI. COMUNICACIÓN Y SOCIALIZACIÓN DEL INFORME FINAL.....	30

	<p>FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA</p>	<p>EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN</p>	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

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 2023 **Para agregar Valor**, nos permitimos presentar el informe de la auditoría realizada al Proceso de gestión de la Contabilidad del Hospital General de Medellín.

En la presente auditoría interna se realiza aplicación de los estándares generalmente aceptados de auditoría interna y en la cual se articula el equipo interdisciplinario de Auditoría Interna, en el marco del Plan Estratégico 2021-2027 **Construimos Confianza** de la Oficina de Auditoría Interna.¹

El documento se estructura en siete (7) capítulos. En el primero se enuncian las generalidades, que comprende el objetivo, alcance, marco de la práctica de auditoría, metodología, fundamento normativo, modalidad de auditoría, fundamento normativo, documentos base, limitaciones y terminología básica; 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 presentan las conclusiones. En el quinto se determina la formulación del Plan de Mejoramiento y en el sexto se enuncia el proceso de comunicación y socialización del Informe.

El presente **Informe de Auditoría** se enmarca en la Línea II, Eje I. Aseguramiento y Auditoría Interna Innovadora del Plan Estratégico 2021-2027 **Construimos Confianza** de la Oficina de Auditoría Interna, aprobado por la Junta Directiva en el mes de diciembre de 2021.

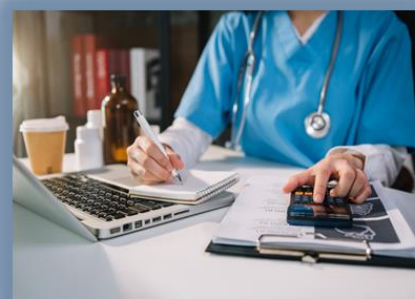
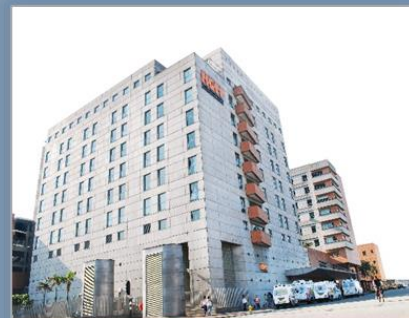
Agradecemos a los servidores de la Entidad que intervinieron en la ejecución de la auditoría por la colaboración prestada en el suministro de la información requerida y su disposición para la mejora continua de los procesos institucionales.

Oficina de Auditoría Interna.

Construimos Confianza

Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.

Atención Excelente y Calidad de Vida.



¹ Plan Estratégico 2021-2027 "Construimos Confianza" Oficina de Auditoría Interna.

 Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

I. GENERALIDADES.

1.1. Objetivo.

Realizar una evaluación al proceso de Gestión de la Contabilidad, con el fin de verificar su conformidad frente al gobierno, su enfoque de riesgos, implementación de controles e identificación de oportunidades de mejoramiento, controles en la operación e identificación de oportunidades de mejoramiento.

1.2. Alcance.

La Auditoria se realizará entre el 14 de febrero 2023 y el 30 de marzo de 2023, en las instalaciones del HGM, en la Oficina de Auditoria interna, y se enfocará en el proceso de Gestión de la Contabilidad, incluyendo la caracterización del proceso, los procedimientos, verificación de indicadores, matriz de riesgos del proceso y evaluación de la efectividad de los controles. Procedimientos: Validación y ajuste del registro contable Generación y presentación de informes financieros y tributarios
Registro de Facturas y Cuentas de Cobro, Preparación y elaboración de Informes y Certificados

1.3. Metodología.

Durante el desarrollo y la ejecución de la auditoria se aplicaron las siguientes técnicas de auditoria interna: observación, técnica de análisis, indagación, inspección y, revisión documental selectiva.

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 Interna-PEAIN y formalizar la Carta de Representación de Auditoría Interna.
- Indagación preliminar con el personal del proceso.
- Entrevista con personal de Gestión de la Planeación.
- 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.
- Revisión de la información del avance del plan de mejoramiento de la auditoría anterior.

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.

 Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

- Elaboración Plan de Mejoramiento de Auditoría Interna - PMAIN.
- Seguimiento al Plan de Mejoramiento de Auditoría Interna - PMAIN.

II. 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 disposición del personal de Gestión de la Contabilidad en la aplicación de la técnica de auditoría indagación a la administración.
- 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.
- Se cuenta con recurso humano competente en el proceso de gestión de la Contabilidad.
- De acuerdo a la DOFA (Debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas), elaborada por el proceso se identifican las siguientes fortalezas:
- Disponibilidad del Equipo de Trabajo
- Ejecución de trabajo en equipo
- Se tiene buen ambiente laboral
- Herramientas tecnológicas que ayudan a la mejora en la gestión
- Compromiso del personal para la implementación de nuevos requisitos
- Personal con conocimientos técnicos en materia contable
- Personal profesional en áreas afines a las ciencias económicas
- Experiencia en el desempeño de sus funciones
- Conocimiento en los procesos y procedimientos contables bajo NIIF
- Personal con especializaciones en materia financiera y tributaria
- Sentido de pertenencia por parte de los integrantes del grupo hacia la entidad.

	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

2.2. Síntesis Observaciones y Recomendaciones.

Como resultado de la verificación y evaluación al proceso de gestión de la Contabilidad, se identificaron observaciones para fortalecer el control interno, frente a lo cual y después de los análisis de Auditoría Interna se destacan las siguientes observaciones y recomendaciones:

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA Auditoría al proceso de Gestión de la Contabilidad Observaciones y Recomendaciones		
Nº	Observaciones	Recomendaciones
1	Al revisar la planta de cargos de la institución, observamos que es necesario definir los recursos humanos calificados que requiere el proceso, debidamente estructurado con los perfiles y funciones definidas.	Definir la estructura de recurso humano del proceso y presentar propuesta de la estructura óptima del proceso, para tomar decisiones con respecto a necesidades de recurso profesional y técnico en el proceso de gestión de la Contabilidad
2	Para el proceso de Gestión de la Contabilidad se califica la eficiencia de los controles como Parcialmente Efectivo, lo que significa que las actividades de control están adecuadamente diseñadas y operando, pero existen oportunidades de mejora.	<ul style="list-style-type: none"> ▫ Realizar el seguimiento y monitoreo de los riesgos efectuando las actividades establecidas en cada control. ▫ Actualizar los procedimientos, instructivos y formatos del proceso de acuerdo con el mapeo documental de contabilidad. ▫ Tomar las acciones necesarias para garantizar el pago oportuno de los impuestos de la entidad, diseñar un calendario de obligaciones tributarias y monitorear la presentación y el pago oportuno de los impuestos. ▫ Implementar las acciones necesarias para efectuar los Comités de saneamiento contable, para depurar la contabilidad de la entidad; es necesario llevar temas como saneamiento de cifras del anterior ERP - Servinte, tema de incapacidades (GH), ajustes por conversión, otros pasivos, (anticipos de vigencias anteriores el sistema no lo permite modificarlo), inventarios, entre otros. ▫ Los indicadores deben ser revisados con respecto a la caracterización del proceso
3	<p>Actualización de los procesos y procedimientos</p> <p>La auditoría al revisar la documentación de los procedimientos e instructivos en el mapa de procesos, se observa que datan del 2014, y de acuerdo con el sistema de gestión de Calidad del HGM, en el manual de estructura documental, esta documentación deberá tener una vigencia de 5 años</p>	<p>Actualizar en un 100% la documentación en el mapa de procesos acorde con el instructivo de control documental.</p> <p>El objetivo de la caracterización del proceso deberá ser revisado y ajustado de considerarlo necesario, de acuerdo con la guía del DAFP (Departamento Administrativo de la Función Pública)</p>
4	<p>Políticas contables</p> <p>Las Políticas Contables del HGM datan del año 2014, situación que amerita la actualización y aprobación por Junta directiva.</p>	<p>Intervenir la contabilidad, con un plan de trabajo de depuración de las cuentas del balance.</p> <p>Diseñar y aprobar las políticas contables del HGM.</p>
5	Análisis de variaciones	Se recomienda estudiar y diseñar la estrategia financiera para mejorar los indicadores financieros del hospital, aumentando la utilidad bruta, con incremento de ingresos a través de un plan de mercadeo y oferta de servicios. Así mismo, definir un

 Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

	Efectuamos un análisis de variaciones de las cifras del Mayor y Balances de las vigencias 2022 y 2021 con corte a diciembre 31	plan de austeridad que conlleven a impactar y contener los costos y gastos de la organización.
6	Indicadores Para el cumplimiento del objetivo 3: Lograr, mediante la gestión adecuada de los recursos, niveles de eficiencia que contribuyan a la competitividad y sostenibilidad de la organización, es necesario darle atención especial al indicador de nominado margen EBITDA que de acuerdo con los indicadores financieros muestra un incumplimiento frente a este indicador, con un EBITDA negativo de -59.904.425.376 para el mes de diciembre de 2022 lo que demuestra que debe generarse un incremento en los ingresos o disminución de costos para alcanzar la meta propuesta, ya que actualmente solo se alcanza un margen de EBITDA de -26,1% para este mes y un consolidado para el año del -7.35%	<ul style="list-style-type: none"> Definir estrategias financieras para la ejecución de un plan de austeridad que permita impactar de manera positiva estos indicadores financieros para el cumplimiento del objetivo estratégico.
7	Tickets de Sistemas Se revisó el estado de implementación de los tickets de sistemas abiertos para el proceso de gestión de la contabilidad así: Cuentas _Orden Partidas conciliatorias Automatización Honorarios Prestación de servicios Nota crédito vigencia dif. Res 58 2020 Trasmisión a la DIAN de documento soporte (Honorarios) Parametrización Plantilla Información Exógena ICA en SAP - tx ZFI0006	Implementar las acciones necesarias para garantizar el cierre efectivo de los tickets de sistemas calificados como prioridad alta.
8	Ajustes del cierre contable 2022. Al verificar los ajustes contables efectuados para el cierre contable de la vigencia 2022, se evidenciaron casos, en los cuales se derivan altas oportunidades de mejora, para desarrollar conjuntamente en los procesos de la institución con el proceso de gestión de la contabilidad.	Realizar las conciliaciones mensuales de cesantías retroactivas entre los procesos de nómina y contabilidad, Contabilizar mensualmente valorizaciones y rendimientos del Extracto de Fondo de Pensiones y cesantías. Contabilizar las Resoluciones pendientes de vigencias anteriores. Efectuar Consultoría de SAP, con el fin que las cesantías retroactivas sean desagregadas en contabilidad. Efectuar la parametrización adecuada en el ERP SAP respecto a la clasificación de costos y gastos administrativos y asistenciales, así mismo establecer un control de revisión de los centros de costos antes de la causación contable; diseñar un análisis técnico sobre la distribución de los costos de energía y aseo; efectuar un plan de trabajo para subsanar la observación y evitar reprocesos administrativos al efectuar constantes ajustes contables; además para asegurar la mejora continua, es necesario efectuar capacitaciones al personal para el adecuado registro de los centros de costos.

Observaciones y recomendaciones.

	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

III. 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 presentan las observaciones y sus respectivos riesgos y recomendaciones del proceso de Gestión de la Contabilidad.

3.1. Para mejorar el proceso de Gobierno.

Observación de Auditoría Interna N° 1.

a. Descripción.

Talento humano

La auditoría observa que el recurso asignado directamente al proceso de Gestión de Contabilidad, está compuesto de la siguiente forma:

Secuencia	Grupo	Profesión	Cargo	Vinculación	Agreiación
1	Contabilidad	Contador público	Líder	Carrera administrativa	
2	Contabilidad	Contador público	Profesional de impuestos	Prestación de servicios	Sintravid
3	Contabilidad	Contador público	Analista - conciliaciones	Prestación de servicios	Sintravid
4	Contabilidad	Ingeniera financiera y de negocios	Técnica administrativa	Provisional	
5	Contabilidad	Ingeniera financiera y de negocios	Técnica administrativa	Carrera administrativa	
6	Contabilidad	Contadora pública	Técnica administrativa	Prestación de servicios	Sintravid
7	Contabilidad	Auxiliar administrativa	Auxiliar contable	Carrera administrativa	
8	Contabilidad	Administradora de empresas	Profesional de contabilidad	Prestación de servicios	Sintravid
9	Contabilidad	Contador público	Profesional presupuestos	Provisional	
10	Gestión de cuentas	Técnico administrativo	Analista de cuentas	Carrera administrativa	

Al revisar la planta de cargos de la institución, observamos que es necesario definir los recursos humanos calificados que requiere el proceso, debidamente estructurado con los perfiles y funciones definidas.

El MIPG es concebido como el marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las entidades y organismos públicos, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio.

En el equipo de Gestión de la Contabilidad, se debe aumentar el nivel de conocimiento de las siete (7) dimensiones y sus diecinueve (19) políticas, al igual que sus cuatro (4) líneas del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG.

Es Importante que los funcionarios del proceso conozcan el Modelo, y tengan claridad donde pueden consultarlo, los elementos que lo componen, su uso y aplicación.

 Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

Se hace necesario aumentar el conocimiento relacionado con temas transversales en la entidad como el Código de integridad, conflicto de interés, la administración del riesgo e indicadores.

b. Criterios.

- Manual de Funciones
- Planta de cargos institucional

c. Riesgo.

- Probable sobrecarga laboral
- Probable afectación en el logro de los objetivos.

d. Recomendación.

- Definir la estructura de recurso humano del proceso.
- Presentar propuesta de la estructura del proceso, para tomar decisiones con respecto a necesidades de recurso profesional en el proceso de gestión de la Contabilidad.

e. Posición del auditado.

De acuerdo con la recomendación.

f. Plan de mejoramiento.

Ver acta de cierre

Observación de Auditoría Interna N° 2.

a. Descripción.

Gestión del riesgo al interior del proceso y la eficiencia de los controles implementados.

Al revisar la matriz de riesgos del proceso correspondiente al año 2022, se observa que se tienen identificados 5 riesgos: Posibilidad de afectación económica, legal y reputacional debido a la inadecuada validación y ajuste del registro contable en el proceso gestión de contabilidad.

Posibilidad de afectación económica, legal y reputacional debido a la inoportuna generación y presentación de informes financieros y tributarios en el proceso gestión de contabilidad.

Posibilidad de afectación legal y reputacional debido al inadecuado registro de facturas y cuentas de cobro en el proceso gestión de contabilidad.

Posibilidad de afectación económica, legal y reputacional debido a la inoportuna preparación y elaboración de informes y certificados en el proceso gestión de contabilidad.

Posibilidad de afectación económica, legal y reputacional debido a la inadecuada planeación e interacción del proceso gestión de contabilidad con los procesos de tesorería, costos, facturación, cartera, gestiona de la glosa, presupuestos, activos fijos y gestión de la adquisición de bienes (almacén y compras y suministros), gestión de la compensación.

Los controles asociados a los riesgos son los siguientes:

AP-GFI-CO-R1-C1: El Director Financiero y Líder de Contabilidad actualizaran cada 4 años, acorde a la normatividad vigente el procedimiento validación y ajuste del registro contable para garantizar

 Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

a través del proceso contable, el registro razonable y oportuno de los diferentes hechos económicos en los que interviene la entidad, adicionalmente desplegaran dichos ajustes a todas las áreas involucradas en el procedimiento con la finalidad de que tengan una adherencia al mismo.

AP-GFI-CO-R1-C2: Los líderes de los procesos de tesorería, costos, facturación, cartera, gestión de la glosa, presupuestos, activos fijos y gestión de la adquisición de bienes (almacén y compras y suministros), gestión de la compensación, deberán cada mes conciliar con el profesional de gestión de contabilidad los movimientos realizados en el periodo que afectan el módulo financiero para garantizar una información veraz y oportuna.

AP-GFI-CO-R2-C1: El director financiero y líder de contabilidad actualizarán cada 4 años, acorde a la normatividad vigente el procedimiento generación y presentación de informes financieros y tributarios, adicionalmente desplegaran dichos ajustes a todas las áreas involucradas en el procedimiento con la finalidad de generar y presentar en forma razonable y oportuna, informes y estados financieros de tal manera que éstos permitan a los diferentes usuarios de la información una acertada toma de decisiones

AP-GFI-CO-R2-C2: El director cada semana en el Comité de Gerencia da a conocer el estado de los procesos financieros y el líder de contabilidad cada trimestre en el Comité de Saneamiento Contable; y cada mes en el Comité Financiero presenta informes y/o avances de los estados financieros de cada periodo y cada tres meses en el Comité ampliado de gerencia (plan de acción) se exponen la situación actual financiera de la entidad.

AP-GFI-CO-R3-C1: El director financiero y líder de contabilidad actualizarán cada 4 años, acorde a la normatividad vigente el procedimiento registro de las facturas y cuentas de cobro y garantizar a través del proceso contable el registro razonable y oportuno de las diferentes obligaciones a cargo de la entidad; adicionalmente desplegaran dichos ajustes a todas las áreas involucradas en el procedimiento con la finalidad de tener una adherencia a lo establecido en el proceso gestión de la contabilidad.

AP-GFI-CO-R3-C2: El director financiero y el líder de contabilidad, cada vigencia realizan la adecuada planeación de radicación de cuentas de cobro y facturas de los acreedores acorde a la normatividad legal vigente.

AP-GFI-CO-R4-C1: El director financiero y líder de contabilidad actualizarán cada 4 años, acorde a la normatividad vigente el procedimiento preparación y elaboración de informes y certificados para generar en forma razonable y oportuna, informes y certificados tributarios de tal manera que éstos permitan a los diferentes usuarios de la información proyectar y atender sus obligaciones comerciales y tributarias; adicionalmente desplegaran dichos ajustes a todas las áreas involucradas en el procedimiento con la finalidad de tener una adherencia a lo establecido en el proceso gestión de la contabilidad.

AP-GFI-CO-R4-C2: El líder de contabilidad cada mes hace una programación con los lineamientos de los informes solicitados a la entidad para cumplir con los plazos.

AP-GFI-CO-R5-C1: Los líderes de los procesos de tesorería, costos, facturación, cartera, gestión de la glosa, presupuestos, activos fijos y gestión de la adquisición de bienes (almacén y compras y suministros), gestión de la compensación, deberán cada mes conciliar con el profesional de gestión de contabilidad los movimientos realizados en el periodo que afectan el módulo financiero para garantizar una información veraz y oportuna.

AP-GFI-CO-R5-C2: El director financiero cada semana en el Comité de Gerencia da a conocer el estado de los procesos financieros y el líder de contabilidad cada trimestre en el Comité de Saneamiento Contable; y cada mes en el Comité Financiero presenta informes y/o avances de los estados financieros de cada periodo.

 Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

Al evaluar la eficiencia de los controles podemos indicar que:

Al evaluar la eficiencia de los controles se busca determinar el nivel de fortaleza de los controles para alcanzar los objetivos del proceso o mitigar los riesgos identificados.

La efectividad de los controles se puede calificar como:

Efectivo	Control diseñado y operando adecuadamente
Parcialmente Efectivo	Control con áreas de oportunidad
Inefectivo	Control con mejoras significativas
Inexistente	Control por implementar

Al verificar los atributos del diseño de los controles del proceso de Gestión de Contabilidad en términos de aplicación, finalidad, frecuencia, responsable, si está documentado y autorizado, podemos concluir que estos son parcialmente efectivos (Controles con área de oportunidad).

Se verificaron los atributos de la efectividad de los controles identificados por el proceso de Gestión de la contabilidad, consignados en la matriz de riesgos, esto, a través de actividades de evaluación como pruebas documentales, revisión de la ejecución y la periodicidad del control, así mismo de la evidencia del control, y su monitoreo.

Para el proceso de Gestión de la Contabilidad se califica la eficiencia de los controles como Parcialmente Efectivo, lo que significa que las actividades de control están adecuadamente diseñadas y operando, pero existen oportunidades de mejora. Se destaca:

Parcialmente Efectivo	Control con áreas de oportunidad
------------------------------	----------------------------------

- Inefectivo

Control con mejoras significativas

AP-GFI-CO-R1-C1: Las actividades establecidas en el diseño del control no se ejecutan adecuadamente dado que los procedimientos, instructivos, políticas contables, se encuentran desactualizadas, además se encuentra en proceso de creación unos formatos de acuerdo al mapeo documental de contabilidad.
- Efectivo

Control diseñado y operando adecuadamente

AP-GFI-CO-R1-C2: Se efectúan las conciliaciones adecuadamente.
- Inefectivo

Control con mejoras significativas

AP-GFI-CO-R2-C1: Se evidencia pago extemporáneo de la declaración de Ica.
- Inefectivo


Control con mejoras significativas

AP-GFI-CO-R2-C2: En el diseño del control se verifica la oportunidad de los comités. No se evidencian actas de comité de saneamiento, se concluye que este control, no presenta efectividad. Al respecto, es de anotar que al Comité de Saneamiento es necesario llevar temas como saneamiento de cifras del anterior ERP - Servinte, tema de incapacidades (GH), ajustes por conversión, otros pasivos, (anticipos de vigencias anteriores que el sistema no permite modificarlo), inventarios, entre otros.
- Efectivo

Control diseñado y operando adecuadamente

AP-GFI-CO-R4-C2: Se evidencia una matriz de presentación de informes.

Parcialmente Efectivo	Control con áreas de oportunidad
------------------------------	----------------------------------

 Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

- AP-GFI-CO-R2-C2: Los indicadores deben ser revisados con respecto a la caracterización del proceso.

b. Criterios.

Matriz y política de riesgos

c. Riesgo.

Probable ineficiencia de los controles.

d. Recomendación.

- Realizar el seguimiento y monitoreo de los riesgos efectuando las actividades establecidas en cada control.
- Actualizar los procedimientos, instructivos y formatos del proceso de acuerdo al mapeo documental de contabilidad.
- Tomar las acciones necesarias para garantizar el pago oportuno de los impuestos de la entidad, diseñar un calendario de obligaciones tributarias y monitorear la presentación y el pago oportuno de los impuestos.
- Implementar las acciones necesarias para efectuar los Comités de saneamiento contable, para depurar la contabilidad de la entidad; es necesario llevar temas como saneamiento de cifras del anterior ERP -Servinte, tema de incapacidades (GH), ajustes por conversión, otros pasivos, (anticipos de vigencias anteriores el sistema no lo permite modificarlo), inventarios, entre otros.
- Los indicadores deben ser revisados con respecto a la caracterización del proceso

e. Posición del auditado.

De acuerdo con la recomendación.


f. Plan de mejoramiento.
Ver acta de cierre

Observación de Auditoría Interna N° 3.

a. Descripción.

Actualización de procesos y procedimientos

La auditoría al revisar la documentación de los procedimientos e instructivos en el mapa de procesos, se observa que datan del 2014, y de acuerdo al sistema de gestión de Calidad del HGM, en el manual de estructura documental, esta documentación deberá tener una vigencia de 5 años; la revisión general de la documentación del Sistema de Gestión Integral, deberá hacerse y evidenciarse cada cinco (5) años; salvo aquellos casos en que por la dinámica de mejoramiento continuo de los procesos a través de evaluaciones internas y externas, cambios en la normatividad u otros, requieran una actualización fuera de este tiempo. En el campo de Modificaciones, antes de la aprobación, deberá

 Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

indicarse la Versión / Fecha / Razón De La Actualización (histórico de cambios). Además el sistema de gestión documental de la calidad Eurodoc, cuenta con la funcionalidad de ejecutar en forma automática 3 meses antes la notificación de vencimiento de los documentos vía Workflow o correo electrónico con el objetivo de cumplir con los estándares documentales y la vigencia establecida en la institución. Así mismo, la entidad contrató una Consultoría Técnica cuyo objeto reza: Actualización y revisión de los procesos Administrativos, Técnicos- Asistenciales, Financieros y Jurídicos Para El Hospital General De Medellín “Luz Castro De Gutiérrez” E.S.E. a través de la empresa Interventorías y Asesorías en Servicios de Salud S.A.S., - Intersalud a través de contrato 104C- 2022; en tal sentido no se evidencian los procedimientos e instructivos del proceso de Contabilidad actualizados y normalizados en el mapa de procesos.

De otro lado, al verificar la caracterización del proceso de Contabilidad, normalizado en el mapa de procesos, ubicado en la Intranet del HGM, el objetivo indica: *“Hacer útiles los estados, informes y reportes contables considerados de manera individual, agregada y consolidada provistos por el Hospital General de Medellín “Luz Castro de Gutiérrez” ESE, satisfaciendo el conjunto de necesidades específicas y demandas de los distintos usuarios”.*

Al respecto, la Guía para el diseño de Procesos en el marco de MIPG expedida por el DAFP, da lineamiento sobre la construcción del Objetivo del proceso; indica que: Para poder caracterizar un proceso, es necesario partir del establecimiento del objetivo del mismo. Si no se cuenta con esta información previamente establecida, se debe proceder a formular el objetivo del proceso. Para la formulación de objetivos de proceso se deben tener en cuenta los siguientes elementos:

- Específico (que esté bien definido y que apunte a lo que se pretende lograr con las salidas de ese proceso).
- Medible (que se puede parametrizar para medirlo de forma cuantitativa o cualitativa).
- Realista (que es ambicioso pero alcanzable, no una ilusión).
- Relevante (que esté alineado con el propósito institucional).

En tal virtud, el objetivo de la caracterización del proceso de gestión de la contabilidad, deberá ser revisado y ajustado, ejemplo: Reconocer y revelar la información contable y financiera del HGM, de acuerdo con características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, teniendo en cuenta los principios de contabilidad pública, las normas técnicas de la información contable y demás normas, procedimientos y políticas que rigen en materia contable y tributaria, con el fin de contribuir a la toma de decisiones.

b. Criterios.

- Mapa de procesos de la institución. Instructivo control de documentos y registros del sistema de gestión de calidad.


Numeral 1.3 dice “La revisión general de la documentación del sistema de gestión integral, deberá hacerse y evidenciarse cada cinco (5) años, salvo aquellos casos en que, por la dinámica de mejoramiento continuo de los procesos a través de evaluaciones internas y externas, cambios en la normatividad u otros, requieran una actualización fuera de este tiempo...”

- Sistema de gestión de Calidad del HGM, en el manual de estructura documental

c. Riesgo.

- Procesos y procedimientos desactualizados.

d. Recomendación.

 Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

- Actualizar en un 100% la documentación en el mapa de procesos acorde con el instructivo de control de documentos.
- El objetivo de la caracterización del proceso, deberá ser revisado y ajustado de considerarlo necesario, de acuerdo a la guía del DAFP (Departamento Administrativo de la Función Pública)

a. Posición del auditado.

b. Plan de mejoramiento.

Observación de Auditoría Interna N° 4.

a. Descripción.

Políticas contables

Son documentos base de las Políticas Contables la Norma NIC 8 denominada como: Políticas Contables, cambios en la estimaciones contables y errores, la cual indica que: *“Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros”*.

En tal virtud y considerando su importancia, se observan que las Políticas Contables del HGM datan del año 2014, situación que amerita la actualización y aprobación por Junta directiva.

Así mismo La Contaduría General de la Nación (CGN) publicó la Resolución No. 332 de 2022, por la cual se modifican las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público. Estos cambios se realizan con el fin de incorporar las respectivas modificaciones -versión 2021- de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los aspectos coincidentes con el marco normativo para entidades de gobierno, y las mejoras identificadas a partir de la revisión permanente de la regulación contable expedida por la CGN y del proceso de retroalimentación con las empresas y el plazo de aplicación de la Resolución 332 de 2022 es hasta el 31 de marzo de 2023; sin embargo, a la fecha del presente informe (abril 12 de 2023) no se evidencia la actualización de las políticas contables debidamente aprobadas por Junta Directiva.

En los cambios identificados en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, se deberá comparar con la política actual y actualizarla y diseñar un procedimiento operativo de cada uno de los ítems contemplados.

A continuación, relacionamos las observaciones de cara a las Políticas Contables.

Inversiones De Administración De Liquidez: Diseñar, aprobar y normalizar el procedimiento.

Cuentas Por Cobrar: Diseñar, aprobar y normalizar el procedimiento. Depurar los saldos negativos, los saldos de cuentas por cobrar a habitantes de calle sin identificación. Llevar a comité de saneamiento los saldos a depurar, con el fin que se refleje razonabilidad de la cifra.

 Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

Préstamos Por Cobrar: Contrastar políticas versus operación y sugerir los cambios. Por ejemplo: Los créditos de vivienda. El deterioro correspondiente a los funcionarios que se retiran de la institución, dado que probablemente le cambian las condiciones del crédito.

Inventarios: Actualizar la política y actualizar en SAP

Propiedades, Planta Y Equipo: La Política se deberá actualizar. Se encuentra pendiente el ajuste de los sobrantes evidenciados por la Firma Artics

Propiedades De Inversión.

Activos Intangibles: procedimiento para reconocimiento de activos intangibles. Licencias de software.

Arrendamientos.

Deterioro Del Valor De Los Activos

Cuentas Por Pagar: Efectuar la Depuración de los saldos de naturaleza contraria, dar de baja saldos que no aplican, revisar la política dado que actualmente el lineamiento es la política de apertura.

Beneficios A Los Empleados: Se debe depurar esta cuenta conjuntamente con el área de nómina, revisar la política, tema de cesantías. Actualmente se dejan saldos de provisiones de cesantías al cierre del año y se debe reconocer un pasivo real, dado que la única provisión que debe quedar según CGN es la de litigios y demandas.

Provisiones. A cierre de cada mes, de forma automática, se contabiliza la provisión de litigios y demandas, y a inicio del próximo mes se revierte el saldo de la provisión; situación que debe migrar a un control automático.

Pasivos Contingentes: Revisión de provisión de litigios y demandas.

Ingresos De Actividades Ordinarias: Se debe revisar los hallazgos de la CGM de cara al reconocimiento de los ingresos

b. Criterios.

Resolución No. 332 de 2022. Contaduría General de la Nación (CGN)

c. Riesgo.

Posible ausencia de razonabilidad de las cifras

Posible afectación información exógena

d. Recomendación.

Intervenir la contabilidad, con un plan de trabajo de depuración de las cuentas del balance.


Diseñar y aprobar las políticas contables del HGM.

e. Posición del auditado.

De acuerdo con la recomendación.

f. Plan de mejoramiento.

Ver acta de cierre

	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

3.2. Para mejorar el proceso de Control.

Observación de Auditoría Interna N°5.

a. Descripción.

Análisis de variaciones

Efectuamos un análisis de variaciones de las cifras del Mayor y Balances de las vigencias 2022 y 2021 con corte a diciembre 31, se evidencia que el Hospital General de Medellín, para las vigencias mencionadas, así:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2.022	2.021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1	Activo	567.592.542.715	606.016.752.004	- 38.424.209.289	-6,34%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectiv	8.209.443.183	37.232.571.928	- 29.023.128.745	-77,95%
12	Inversiones E Instrumentos Derivad	103.790.242.763	153.211.771.187	- 49.421.528.424	-32,26%
13	Cuentas Por Cobrar	205.767.349.486	220.840.024.842	- 15.072.675.356	-6,83%
14	Préstamos Por Cobrar	5.536.271.881	2.799.369.306	2.736.902.575	97,77%
15	Inventarios	13.658.768.784	10.901.769.768	2.756.999.016	25,29%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	145.814.450.860	129.545.986.050	16.268.464.810	12,56%
19	Otros Activos	84.816.015.758	51.485.258.923	33.330.756.835	64,74%
2	Pasivo	-101.235.616.164	- 71.652.908.294	- 29.582.707.870	41,29%
24	Cuentas Por Pagar	- 66.638.162.541	- 34.632.048.861	- 32.006.113.680	92,42%
25	Beneficios A Los Empleados	- 25.264.016.572	- 26.538.581.462	1.274.564.890	-4,80%
27	Provisiones	- 8.664.639.302	- 9.808.704.256	1.144.064.954	-11,66%
29	Otros Pasivos	- 668.797.749	- 673.573.715	4.775.966	-0,71%
3	Patrimonio	-466.356.926.551	-534.363.843.710	68.006.917.159	-12,73%
4	Ingresos	-276.987.594.572	-348.480.632.671	71.493.038.099	-20,52%
42	Venta De Bienes	- 18.200	- 1.265.100	1.246.900	-98,56%
43	Venta De Servicios	-229.472.495.845	-287.767.048.527	58.294.552.682	-20,26%
44	Transferencias Y Subvenciones	- 1.851.016.927	- 22.709.921.188	20.858.904.261	-91,85%
48	Otros Ingresos	- 45.664.063.600	- 38.002.397.856	- 7.661.665.744	20,16%
5	Gastos	83.025.803.239	65.407.047.246	17.618.755.993	26,94%
51	De Administración Y Operación	57.948.088.938	46.771.866.593	11.176.222.345	23,90%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortiz	19.320.423.513	17.327.216.548	1.993.206.965	11,50%
54	Transferencias Y Subvenciones	3.307.194.258	-	3.307.194.258	100%
58	Otros Gastos	2.450.096.530	1.307.964.105	1.142.132.425	87,32%
6	Costos De Ventas Y Operacion	261.968.708.492	267.155.311.359	- 5.186.602.867	-1,94%

Fuente: Cuadro elaborado por el auditor con la información suministrada por el área contable.

Los Activos registraron una disminución por valor de \$38.424 millones, equivalente a un -6.34% con respecto al 2021. Las cuentas que contribuyeron a esta disminución son: Efectivo y Equivalentes al efectivo con una variación de disminución del -77.95%, seguida de Inversiones e Instrumentos derivados con una variación de disminución del -32.26% y las cuentas por cobrar del -6.83% de variación de disminución con respecto al periodo anterior.

Efectivo y Equivalentes al efectivo, saldo que corresponde a las estrategias de cobro y recaudo de cartera al cierre de la vigencia, que para el 2022 presentó una variación del -77.95%, dado a que en

 Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

diciembre de 2021 se percibieron recursos de Savia Salud EPS; por concepto de Acuerdo de punto final.

Las Inversiones e Instrumentos derivados presenta una variación relativa del -32.26%, equivalente a \$-49.421 millones, dado principalmente al uso de las inversiones en la operación de la entidad en la vigencia 2022 y \$ 24.254 millones correspondiente al convenio interadministrativo con el Idea, producto destinado para la inversión de la nueva Torre administrativa, valor trasladado de la cuenta 12 de Inversiones a la cuenta 19 –Otros Activos.

Prestamos por cobrar: Corresponden a los saldos de deudas por parte de los empleados por concepto de compra, mejora y liberación de vivienda.

Inventarios: Variación relativa de aumento del 25% equivalente a \$2.756 millones. Situación que implica aumento de cuentas por pagar y aumento del stock de inventarios. Se requiere fortalecer la planeación de las compras a fines de cada vigencia.

Propiedad planta y equipo: Presenta una variación relativa de aumento del 12.56% equivalente a una variación absoluta de incremento de \$16.264 millones. Al respecto, en necesario aclarar, que este rubro requiere un proceso de conciliación y ajustes de acuerdo a la conciliación de la empresa Artics.

Otros activos: Variación relativa de aumento del 64% equivalente a \$33.330 millones, esto debido a los anticipos por concepto de los proyectos de inversión registrados en la cuenta contable 1906 Avances Y Anticipos Entregados por \$10.122 millones y la cuenta contable 1908 -Administración Idea Acta 2 por \$ 24.254 millones correspondiente al convenio interadministrativo con el Idea, producto destinado para la inversión de la nueva Torre administrativa. Valor que se encontraba contabilizado en la cuenta 12 -Inversiones.

Los pasivos del Hospital General de Medellín, con respecto al periodo 2021, tuvieron un incremento del 41.29% equivalente a \$29.582 millones. Estas variaciones se ven reflejadas en las cuentas que tuvieron un aumento con respecto al 2021, representada en las Cuentas por Pagar, con una variación del **92.42%** y un saldo de \$66.638 millones.

El Patrimonio del Hospital General del Medellín tuvo una disminución, con respecto al periodo 2021 del 3.07%, es decir \$15.918 millones representados en las cuentas de resultados de ejercicios anteriores, con una disminución del 7.45%, representado en un saldo de \$229.531 millones, las pérdidas actuariales se mantuvieron con el mismo saldo y un saldo de \$1,230 millones, para un patrimonio total en el 2021 de \$518.445 millones y en el 2022 un total de \$534.363 millones.

Los Ingresos totales disminuyeron un 20.52%, representados \$71.493 millones. Para la vigencia del año 2022 se refleja una disminución significativa en el valor facturado comparado con el año 2021, que afecta la utilidad de la institución. Así mismo, en el año 2021 se presentaron Transferencias por conceptos de la contingencia de la COVID 19; que para el año 2022 no se presentaron. Adicionalmente impacta en la disminución de la facturación el cierre temporal de algunos Servicios de Salud después de la visita de la secretaria de Salud y Protección Social de Antioquia, desde septiembre del año 2022.

Los Gastos aumentaron un 26.94% equivalente a \$17.618 millones, aumento representado en la cuenta de gastos de administración y operación, así:

 Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2.022	2.021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5	Gastos	83.025.803.239	65.407.047.246	17.618.755.993	26,94%
51	De Administración Y Operación	57.948.088.938	46.771.866.593	11.176.222.345	23,90%
5101	Sueldos Y Salarios	9.134.127.925	8.563.587.844	570.540.081	6,66%
5102	Contribuciones Imputadas	351.579.453	123.089.187	228.490.266	185,63%
5103	Contribuciones Efectivas	2.837.350.817	2.364.294.751	473.056.066	20,01%
5104	Aportes Sobre La Nómina	460.839.843	545.551.395	- 84.711.552	-15,53%
5107	Prestaciones Sociales	5.940.667.164	3.150.570.466	2.790.096.698	88,56%
5108	Gastos De Personal Diversos	247.272.191	240.229.323	7.042.868	2,93%
5111	Generales	38.746.627.702	31.637.914.538	7.108.713.164	22,47%
5120	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	229.623.843	146.629.089	82.994.754	56,60%

Fuente: Cuadro elaborado por el auditor con la información suministrada por el área contable

b. Criterios.

Mayor y balances de 2022 y 2021

c. Riesgo.

Probables Pérdidas económicas.

d. Recomendación.

Se recomienda estudiar y diseñar la estrategia financiera para mejorar los indicadores financieros del hospital, aumentando la utilidad bruta, con incremento de ingresos a través de un plan de mercadeo y oferta de servicios. Así mismo, definir un plan de austeridad que conlleven a impactar y contener los costos y gastos de la organización.

e. Posición del auditado.

De acuerdo con la recomendación.

f. Plan de mejoramiento.

Ver acta de cierre


Observación de Auditoría Interna N° 6.

a. Descripción.

Indicadores

Para la consolidación del cumplimiento de los objetivos estratégicos, es necesario fortalecer para su cumplimiento el indicador de gestión EBITDA dado que su ejecución en la vigencia del año 2022 no logró la meta establecida.

Para el cumplimiento del objetivo 3: Lograr, mediante la gestión adecuada de los recursos, niveles de eficiencia que contribuyan a la competitividad y sostenibilidad de la organización, es necesario darle atención especial al indicador de nominado margen EBITDA que de acuerdo con los indicadores financieros muestra un incumplimiento frente a este indicador, con un EBITDA negativo de - 59.904.425.376 para el mes de diciembre de 2022 lo que demuestra que debe generarse un incremento

 Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

en los ingresos y/o disminución de costos para alcanzar la meta propuesta, ya que actualmente solo se alcanza un margen de EBITDA de -26,1% para diciembre y un consolidado para el año del -7.35%

TABLA DE INDICADORES GERENCIALES 2022															
MARGEN EBITDA - Cifras en miles de pesos colombianos															
2022															
Concepto	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	1 Sem	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	2 Sem	Total
Concepción															
Monto del EBITDA del periodo evaluado	6.702.462	6.894.294	3.937.071	-4.765.489	-8.196.742	-11.042.908	-7.431.312	-15.819.061	-17.751.657	-29.799.433	-35.240.828.279	-21.581.188.286	-59.904.425.376	-116.789.812.092	-116.797.243.404
Ingresos operacionales netos del periodo evaluado	22.111.407.354	42.544.308.337	65.656.645.730	81.927.508.010	104.192.214.745	126.517.542.373	442.949.627.549	147.590.200.177	170.755.783.532	185.249.073.631	198.647.770.739	214.531.908.020	229.472.514.045	1.146.247.250.144	1.589.196.877.693
Resultado	0,03%	0,02%	0,01%	-0,01%	-0,01%	-0,01%	-0,01%	-0,01%	-0,01%	-0,02%	-17,7%	-10,1%	-26,1%	-10,2%	-7,35%
Meta Sobresaliente: > 15%				Meta Aceptable: < 15%						Meta No cumplido: < 15%					

Adicionalmente el indicador de margen de utilidad de las unidades de negocio, presenta un incumplimiento tal cual se aprecia en el siguiente indicador:

TABLA DE INDICADORES CONTABILIDAD 2022															
MARGEN DE UTILIDAD DE LAS UNIDADES DE NEGOCIO															
2022															
Concepto	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	1 Sem	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	2 Sem	Total
Valor de Ventas por Unidades de Negocio - Valor total de Costos y Gastos en Unidades de Negocio	9.440.353	-2.015.754	-249.072	-7.331.669	-4.734.476	-1.161.621	-4.052.239	-5.487.846	572.850	-10.063.168	-15.440.935	-10.074.837	-21.461.852	-61.955.787	-68.008.026
Valor de Ventas por Unidades de Negocio	25.909.878	21.192.667	25.406.347	18.155.514	24.216.980	23.867.075	138.746.469	23.172.684	26.921.876	17.221.321	15.216.138	18.332.926	37.373.079	138.238.025	276.986.485
Resultado	36,4%	-9,5%	-1,0%	-40,4%	-19,6%	-4,9%	-4,4%	-23,7%	2,1%	-58,4%	-101,5%	-55,0%	-57,4%	-44,8%	-24,6%
Meta Sobresaliente: > 30%				Meta Aceptable: 25 - 30%						Meta No cumplido: < 25%					

El resultado arrojado se puede evidenciar en la tabla de indicadores [diciembre] que se ha generado déficit y/o pérdidas netas aproximados del -57,40%, lo que sin duda alguna nos deja el indicador por debajo del 25%, lo cual categoriza los resultados en un rango y/o meta de “Meta No Cumplido”

TABLA DE INDICADORES CONTABILIDAD 2022															
MARGEN DE EXCEDENTE NETO															
2022															
Concepto	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	1 Sem	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	2 Sem	Total
Valor de excedente Neto	10.670.862.428	8.655.108.360	8.406.035.926	1.074.366.806	-3.644.743.450	-4.821.729.532	20.339.900.538	-10.309.575.675	-9.736.725.318	-19.799.893.677	-35.240.828.279	-45.326.670.763	-66.776.407.724	-187.190.101.436	-166.850.200.898
Valor de Ventas Netas del periodo	22.111.407.354	42.544.308.337	65.656.645.730	81.927.508.010	104.192.214.745	126.517.542.373	442.949.627.549	147.590.200.177	170.755.783.532	185.249.073.631	198.647.770.739	214.531.908.020	229.472.514.045	1.146.247.250.144	1.589.196.877.693
Resultado	48,3%	20,3%	12,8%	1,3%	-3,5%	-3,8%	4,6%	-7,0%	-5,7%	-10,7%	-17,7%	-21,1%	-29,1%	-16,3%	-10,5%
Meta Sobresaliente: > 10%				Meta Aceptable: 7 - 10%						Meta No cumplido: < 7%					

En el mes de diciembre el margen de excedente neto, indica que las ventas netas de servicios de salud, no alcanzan a cubrir los costos y gastos, tanto operacionales como no operacionales y presenta un déficit en ventas de -29,1%

TABLA DE INDICADORES CONTABILIDAD 2022															
MARGEN DE EXCEDENTE OPERACIONAL															
2022															
Concepto	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	1 Sem	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	2 Sem	Total
Valor de Excedente Operacional	6.305.579.762	3.784.087.591	463.747.112	-8.667.252.036	-14.499.916.160	-17.070.381.866	-29.684.135.597	-24.396.626.187	-27.553.882.002	-40.283.049.654	-56.442.736.190	-69.101.416.550	-109.764.706.898	-327.542.417.481	-357.226.553.078
Valor de Ventas Netas en el periodo	22.111.407.354	42.544.308.337	65.656.645.730	81.927.508.010	104.192.214.745	126.517.542.373	442.949.627.549	147.590.200.177	170.755.783.532	185.249.073.631	198.647.770.739	214.531.908.020	229.472.514.045	1.146.247.250.144	1.589.196.877.693
Resultado	28,5%	8,9%	0,7%	-10,6%	-13,9%	-13,5%	-6,7%	-16,5%	-16,1%	-21,7%	-28,4%	-32,2%	-47,8%	-28,6%	-22,5%
Meta Sobresaliente: > 8%				Meta Aceptable: 5 - 8%						Meta No cumplido: < 5%					

En el mes de diciembre el margen de excedente operacional es negativo, lo que indica que por cada 100 pesos de ventas de servicios de salud, después de descontar costos y gastos operacionales se obtiene una pérdida de -47,8%, es decir que los ingresos operacionales, no alcanzan para cubrir los costos y gastos directamente relacionados con la prestación del servicio.


 Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022



TABLA DE INDICADORES CONTABILIDAD 2022

RAZÓN DEL NIVEL DE ENDEUDAMIENTO																
2022																
Concepto	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	1 Sem	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	2 Sem	Total	
Valor del Pasivo total	65.157.972.777	62.300.065.930	66.785.379.135	69.460.385.581	69.333.728.189	70.982.980.491	404.020.512.103	70.897.235.352	72.825.557.313	71.905.478.730	67.300.445.391	69.814.619.385	101.235.616.164	453.978.952.335	857.999.464.438	
Valor del Activo total	608.961.981.480	604.088.320.565	608.324.561.336	603.667.898.662	598.806.953.454	599.294.585.234	3.623.144.306.731	593.720.993.952	596.222.166.270	585.238.919.328	565.192.951.387	557.621.282.897	567.592.542.715	3.465.588.856.549	7.088.733.157.280	
Resultado	10,7%	10,3%	11,0%	11,5%	11,6%	11,8%	11,2%	11,3%	12,2%	12,3%	11,9%	12,5%	17,8%	13,1%	12,1%	
Meta Sobresaliente: < 15%			Meta Aceptable: 15 - 20%							Meta No cumplido: > 20%						

Razón del nivel de endeudamiento: En el mes de diciembre este indicador es sobresaliente con relación a la meta, debido a que muestra que por cada \$100 pesos, el Hospital solo tiene comprometidos con terceros el 17,8%.



TABLA DE INDICADORES CONTABILIDAD 2022

RAZÓN DE CARGA ADMINISTRATIVA																
2022																
Concepto	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	1 Sem	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	2 Sem	Total	
Valor de Gastos de Administración	1.665.668.731	4.078.786.843	9.396.833.737	13.506.982.848	17.850.182.808	21.953.198.388	68.451.653.355	25.698.105.183	30.031.245.526	34.910.010.087	39.217.979.889	44.712.660.829	57.948.088.938	232.518.090.452	300.969.743.807	
Valor de Ventas Netas	22.111.407.354	42.544.308.337	65.656.645.730	81.927.509.010	104.192.214.745	126.517.542.373	442.949.627.549	147.590.200.177	170.755.783.532	185.249.073.631	198.647.770.739	214.531.908.020	229.472.514.045	1.146.247.250.144	1.589.196.877.693	
Resultado	7,5%	9,6%	14,3%	16,5%	17,1%	17,4%	15,5%	17,4%	17,6%	18,8%	19,7%	20,8%	25,3%	20,3%	18,9%	
Meta Sobresaliente: < 15%			Meta Aceptable: 15 - 20%							Meta No cumplido: > 20%						

Razón de carga administrativa: Este indicador permite controlar los gastos administrativos, en el mes de diciembre, se evidencia que por cada \$100 pesos, se destina para gastos administrativos el 25,3% respecto al total de ventas netas, siendo esta una meta aceptable, sin embargo, con relación a los meses anteriores de la misma vigencia, los gastos de administración han aumentado progresivamente.



TABLA DE INDICADORES CONTABILIDAD 2022

TIEMPO PROMEDIO PARA EL CIERRE CONTABLE																
2022																
Concepto	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	1 Sem	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	2 Sem	Total	
Sumatoria de días entre el primer día calendario de cada mes y la fecha de cierre contable	7	8	10	8	6	6	45	6	8	7	11	7	16	55	100	
Resultado	7	8	10	8	6	6	8	6	8	7	11	7	16	9	100	
Meta Sobresaliente: < 15 días			Meta Aceptable: 15 - 20 días							Meta No cumplido: > 20 días						

El periodo contable se está cerrando en promedio seis días antes de presentar las declaraciones tributarias, a saber: Declaración de Retención en la Fuente (Mensual), Declaración de Impuesto al Valor Agregado - IVA (Bimensual), Declaración de Industria y Comercio (Bimensual), Declaración de Contribución Especial (Mensual).



TABLA DE INDICADORES CONTABILIDAD 2022

PROPORCIÓN DE INFORMES CONTABLES ENVIADOS EN EL TIEMPO ESTABLECIDO																
2022																
Concepto	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	1 Sem	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	2 Sem	Total	
Número de informes contables entregados a los diferentes entes de control y/o supervisión en el tiempo establecido	4	4	5	4	6	5	28	4	4	5	5	5	6	29	57	
Número total de informes contables programados para su entrega a entes de control y/o supervisión en el periodo	4	4	5	4	6	5	28	4	4	5	5	5	6	29	57	
Resultado	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
Meta Sobresaliente: = 100%			Meta Aceptable: = 100%							Meta No cumplido: < 100%						

	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

Los informes que se entregan a los Entes de Control son: Declaración de Retención en la Fuente (DIAN), Declaración de Impuesto al Valor Agregado - IVA (DIAN), Declaración de Ingresos y Patrimonio (DIAN), Reporte de Información Exógena (DIAN), Declaración de Impuesto de Industria y Comercio (Alcaldía de Medellín), Declaración de Contribución Especial (Alcaldía de Medellín), Presentación de Cuentas Por Pagar y Acreedores (SUPERSALUD), Sistema de Información Hospitalaria - SIHO (Ministerio de Salud), Consolidador de Información y Hacienda Pública - CHIP (Contaduría General de la Nación) Y Estados Financieros (Gerencia Hospital).

b. Criterios.

Manual de indicadores de gestión

c. Riesgo.

Probable incumplimiento de los indicadores

d. Recomendación.

Se recomienda estudiar y diseñar la estrategia financiera para mejorar los indicadores financieros del hospital, aumentando la utilidad bruta, con incremento de ingresos a través de un plan de mercadeo y oferta de servicios. Así mismo, definir un plan de austeridad que conlleven a impactar y contener los costos y gastos de la organización.

e. Posición del auditado.

En el Área Financiera, en el Grupo de Contabilidad se registran los hechos económicos, se vela por el cumplimiento de la normatividad vigente en el registro de esos hechos económicos; además de dar fe y certificar la razonabilidad de las cifras consignadas en los Estados Financieros de la Entidad. Cabe resaltar, que la gestión financiera del Hospital está en cabeza de todo el personal que integra la Compañía, es por ello que la generación de estrategias para incrementar los ingresos y disminuir el gasto con el objetivo de maximizar las utilidades de la Entidad, optimizando la utilización de los recursos disponibles para la venta de servicios de salud se encuentra en cabeza de la Alta Dirección del Hospital y todo su Equipo de Trabajo.

f. Plan de mejoramiento.


3.3. Para mejorar el proceso de Riesgos

Observación de Auditoría Interna N° 7.

a. Descripción.

Tickets de Sistemas

No	Ticket	Estado	Observaciones
2000000258	Cuentas _Orden	Pendiente de pasar a PRD, pruebas exitosas en QAS	A la espera de la conciliación entre módulos (contabilidad, cartera y glosas) y que contabilidad apruebe el desarrollo para ser pasado a PRD
8000000277	Partidas conciliatorias	Estimación por consultoría	
2000000307	Automatización Honorarios Prestación de servicios	Análisis Técnico sistemas	

	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

2000000288	Nota crédito vigencia dif. Res 58 2020	Fases de pruebas usuario Final	Interviene Facturación SD - Facturación y glosas
2000000294	Trasmisión a la DIAN de documento soporte (Honorarios)	Fases de pruebas consultoría	
R-085224	Parametrización Plantilla Información Exógena ICA en SAP - tx ZFI0006	Estimación por consultoría	

Fuente: Información suministrada por Sistema.

Tickets número 2000000258 data del 15.03.2022, calificado como prioridad alta y a fecha del presente informe 12.04.2023, aun continua pendiente por cerrar; corresponde a Actualización cuentas de orden según Contaduría General de la Nación. En espera de realizar el transporte a PRD (productivo), previo una conciliación entre los módulos de FI y Glosas. En la descripción se enuncia que Actualmente el Hospital General de Medellín realiza contabilización de las glosas (objeción y respuesta) en cuentas de orden que se encuentran en desuso, ya que por normatividad – Resolución 058 de febrero 27 de 2020 de la Contaduría General de la Nación fueron cambiadas.

Al respecto se recomienda tener en cuenta la oportunidad en la intervención de la solución de la solicitud generada en el formato de gestión de cambios en el ERP SAP, esto dado que un año después de la solicitud, aún la dificultad persiste.

Tickets número 8000000277 data de 23.11.2022 calificado como prioridad alta y describe que por parte del Hospital General de Medellín se propone realizar ingreso del dinero a una cuenta contable única identificada como 1319800101 Giro para abono de facturación sin identificar (Cr), y cuando se identifica el cliente, descontar el abono de esta cuenta contable y llevarla a la cuenta del cliente correcto. Lo anterior obedeciendo a lo que dice la resolución 058 de 2020 de la Contaduría General de la Nación con respecto a: Creación de la cuenta contable 131980 para manejar las partidas que ingresan al banco y no es posible identificar en su momento el tercero que efectúa la transacción

Tickets número 2000000307 Automatización Honorarios Prestación de servicios data del 22.11.2022 calificado como prioridad alta y describe que la causación de las facturas por honorarios en prestación de servicios. El área de contabilidad registra la causación de las facturas de honorarios por prestación de servicios por la transacción FB60. Antes de la causación realizan los cálculos de la retención en la fuente en una hoja de Excel porque el sistema no tiene esta funcionalidad. La normatividad a ser aplicada se encuentra en los decretos 0099 y 1070 de 2013 y Decretos reglamentarios de la Ley 1607 de 2012 (Reforma Tributaria).

Para su aplicabilidad SAP generó la funcionalidad por estándar. El Hospital aplico en el año 2014 las siguientes notas: 1619940, 1820571, 1846506, 1900313, 1924111, 2021522 en el ambiente de desarrollo y trabajo el ticket PROD397-APLICACIÓN 099 Y 1070 V2, para darle solución. Se realizaron las pruebas respectivas pero por conceptos diferentes entre SAP y HGM por el tema de la deducción de salud (si era antes o durante el mes del ingreso) esta solución no se implementó.

Tickets número 2000000288 Nota crédito vigencia diferencias con la Resolución 58 2020 data de 15.06.2022, requerimiento de prioridad alta. Describe que se tiene hallazgo de la Contraloría porque no se tiene implementado en el sistema de información SAP la Resolución 058 de 2020 para el artículo No 7 el ítem 1.1.2. El estado actual es Fases de pruebas usuario Final.

Tickets número 2000000294 Trasmisión a la DIAN de documento soporte (Honorarios) data de 16.08.2022, con prioridad alta y describe que en la actualidad, el Hospital cuenta con un modelo de contrato de prestación de servicios para algunas especialidades, aproximadamente se tiene identificado que se debe transmitir a la Dian el documento soporte de dichos contratistas un numero de 190; los cuales se catalogan como personas naturales (régimen simplificado). Es de normatividad, por lo dicho motivo es de obligatorio cumplimiento.

 Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

Tickets número R-085224 Parametrización Plantilla Información Exógena ICA en SAP - tx ZFI0006 data del 25.01.2023 y describe El HGM cuenta con dos transacciones para generar la información de retención de impuestos: 1. Transacción estándar S_P00_07000134 y 2. Transacción x desarrollo ZFI0006. Las dos (2) funcionan correctamente para el reporte de los impuestos de retención. Sin embargo, para reportar el impuesto de ICA, se exige una cantidad de información que en el momento no se tiene en ninguno de los reportes, lo que hace que el funcionario encargado obtenga los datos manualmente demandan un tiempo considerable en la obtención de esta.

b. Criterios.

Tickets de Sistemas

c. Riesgo.

Deficiencias en el sistema de información.

Inoportunidad en la intervención de los Tickets de sistemas

d. Recomendación.

Implementar las acciones necesarias para garantizar el cierre efectivo de los tickets de sistemas calificados como prioridad alta.

e. Posición del auditado.

Esta observación no se encuentra bajo el control del Grupo de Contabilidad. La solución a los Tickets relacionados está en el Área de Sistemas y la continuidad de la Consultoría. El personal del Grupo de Contabilidad tiene la mejor disposición para aportar a la solución de los Tickets anteriormente expuestos, si en algún momento somos requeridos.

La subcuenta 131980 ya fue creada en el ERP SAP y se encuentra en uso, es decir, se están registrando en esta subcuenta manualmente la identificación de Partidas Pendientes por Identificar.

f. Plan de mejoramiento.

Ver acta de cierre

Observación de Auditoría Interna N° 8.

a. Descripción.

Oportunidad en los reportes y presentación de Impuestos.

Los reportes al Chip, Super Salud, declaraciones tributarias a la Dian, se rindieron oportunamente. La excepción se presentó en el mes de noviembre del 2022 en la declaración de Reteica por pago extemporáneo generando una sanción de \$620.000.

Es recomendable diseñar un calendario de obligaciones tributarias, para llevar el monitoreo de vencimientos, fecha de presentación y pago de cada una de las declaraciones a las que está obligada el Hospital

Así mismo, efectuar un análisis de todos los reportes exigidos por la Supersalud, y verificar si el HGM está dando estricto cumplimiento a la rendición requerida.

b. Criterios.

Mayor y Balances 2022

	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

c. Riesgo.

Probables sanciones

d. Recomendación.

Diseñar un calendario de obligaciones tributarias, para llevar el monitoreo de vencimientos, fecha de presentación y pago de cada una de las declaraciones a las que está obligada el Hospital. Así mismo, efectuar un análisis de todos los reportes exigidos por la Supersalud, y verificar si el HGM está dando estricto cumplimiento a la rendición requerida.

e. Posición del auditado.

Es importante acotar, que el Grupo de Estadística del Hospital, realiza evaluación, seguimiento y control a todos y cada uno de los reportes que debe realizar la Entidad.

f. Plan de mejoramiento.

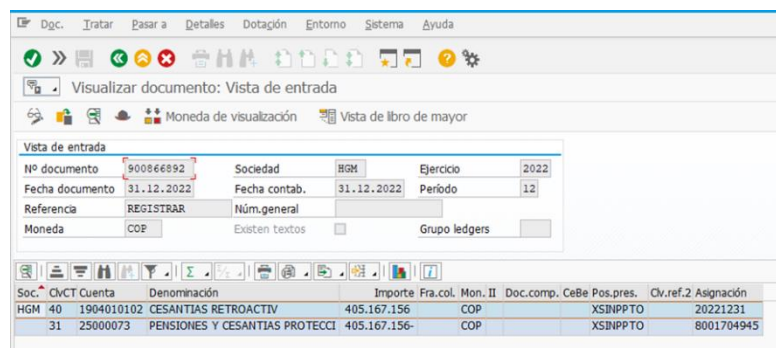
Observación de Auditoría Interna N° 9.

a. Descripción.

Ajustes del cierre contable 2022.

Al verificar los ajustes contables efectuados para el cierre contable de la vigencia 2022, se evidenciaron los siguientes casos, de los cuales se derivan oportunidades de mejora:

1. Comprobante de Contabilidad mediante el cual se traslada un valor de \$405.167.156 a la Cuenta de Protección con el fin de provisionar las Cesantías Retroactivas de los funcionarios que tienen este derecho en el Hospital así:



Soc.	ClvCT	Cuenta	Denominación	Importe	Fra.col.	Mon.	II	Doc.comp.	CeBe	Pos.pres.	Clv.ref.2	Asignación
HGM	40	1904010102	CESANTIAS RETROACTIV	405.167.156		COP				XSNPPTO	20221231	
	31	25000073	PENSIONES Y CESANTIAS PROTECCI	405.167.156		COP				XSNPPTO	8001704945	

2. Comprobante de Contabilidad mediante el cual se reclasifica unos valores de las subcuentas 2512020104, 2512040101 a la subcuenta 2512900114 ya que las naturalezas de las subcuentas estaban contrarias. Se hace necesario reclasificar los valores con el propósito de presentar el CHIP.

Visualizar documento: Vista de entrada

Moneda de visualización Vista de libro de mayor

Vista de entrada

Nº documento	900871719	Sociedad	HGM	Ejercicio	2022
Fecha documento	31.12.2022	Fecha contab.	31.12.2022	Período	12
Referencia	REGISTRAR	Núm.general			
Moneda	COP	Existen textos	<input type="checkbox"/>	Grupo ledgers	<input type="checkbox"/>

Soc.	ClvCT	Cuenta	Denominación	Importe	Fra.col.	Mon.	II	Doc.comp.	CeBe	Pos.pres.	Clv.ref.2	Asignación
HGM	40	2512900114	CESANTÍAS RETROACT	637.102.008		COP			X	PASIVO	20221231	
	50	2512020104	OPE PRIMA DE ANTIGUE	144.183.874-		COP			X	SINPPTO	20221231	
	50	2512040101	OPE CESANTIAS RETROA	492.918.134-		COP			X	SINPPTO	20221231	

3. Comprobante de Contabilidad mediante el cual se reclasifica unos valores de la subcuenta 5107900102 a la subcuenta 5107050101 ya que las naturalezas de las subcuentas estaban contrarias. Se hace necesario reclasificar los valores con el propósito de presentar el CHIP.

Visualizar documento: Vista de entrada

Moneda de visualización Vista de libro de mayor

Vista de entrada

Nº documento	900871721	Sociedad	HGM	Ejercicio	2022
Fecha documento	31.12.2022	Fecha contab.	31.12.2022	Período	12
Referencia	REGISTRAR	Núm.general			
Moneda	COP	Existen textos	<input type="checkbox"/>	Grupo ledgers	<input type="checkbox"/>

Soc.	ClvCT	Cuenta	Denominación	Importe	Fra.col.	Mon.	II	Doc.comp.	CeBe	Pos.pres.	Clv.ref.2	Asignación
HGM	40	5107900102	PRIMA DE ANTIGUEDAD	38.917.071		COP			L998	X	SINPPTO	20221231
	50	5107050101	PRIMA DE NAVIDAD	38.917.071-		COP			L998	X	SINPPTO	20221231

Al respecto de los casos mencionados es menester: Realizar las conciliaciones mensuales de cesantías retroactivas entre los procesos de nómina y contabilidad, Contabilizar mensualmente valorizaciones y rendimientos del Extracto de Fondo de Pensiones y cesantías. Contabilizar las Resoluciones pendientes de vigencias anteriores. Efectuar Consultoría de SAP, con el fin que las cesantías retroactivas sean desagregadas en contabilidad

4. Comprobante de Contabilidad mediante el cual se reclasifica un valor de \$696.364.403 de Gasto Administrativo Energía a Gasto Asistencial Energía, de acuerdo a estudio realizado por funcionarios de la Subgerencia Administrativa y Financiera y Dirección Financiera.

	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

Dgc.

Tratar

Pasar a

Detalles

Dotación

Entorno

Sistema

Ayuda

5. Comprobante de Contabilidad mediante el cual se reclasifica un valor de \$716.533.004 de Gasto Administrativo Residuos Hospitalarios a Gasto Asistencial Residuos Hospitalarios, de acuerdo a estudio realizado por funcionarios de la Subgerencia Administrativa y Financiera y Dirección Financiera.

6. Comprobante de Contabilidad mediante el cual se reclasifica un valor de \$5.439.734.859 de Gasto Administrativo Aseo a Gasto Asistencial Aseo, de acuerdo con estudio realizado por funcionarios de la Subgerencia Administrativa y Financiera y Dirección Financiera.

	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

Visualizar documento: Vista de entrada

Moneda de visualización: Vista de libro de mayor

Vista de entrada

Nº documento	900881759	Sociedad	HGM	Ejercicio	2022
Fecha documento	31.12.2022	Fecha contab.	31.12.2022	Período	12
Referencia	REGISTRAR	Núm.general			
Moneda	COP	Existen textos	<input type="checkbox"/>	Grupo ledgers	<input type="checkbox"/>

Soc.	ClvCT	Cuenta	Denominación	Importe	Fra.col.	Mon.	II	Doc.comp.	CeBe	Pos.pres.	Clv.ref.2	Asignación
HGM	40	5111800102	PREST.EMPR.TEMP.COOP	76.573.033		COP			A100	XSINPPTO		20221231
	40	5111800102	PREST.EMPR.TEMP.COOP	82.890.414		COP			A201	XSINPPTO		20221231
	40	7301020144	ASEO	547.886.720		COP			C100	XSINPPTO		20221231
	40	7301020144	ASEO	113.922.266		COP			C103	XSINPPTO		20221231
	40	7310020144	ASEO	107.563.509		COP			C200	XSINPPTO		20221231
	40	7312020144	ASEO	56.624.978		COP			C203	XSINPPTO		20221231
	40	7356020144	ASEO	46.926.883		COP			C212	XSINPPTO		20221231
	40	7320020145	ASEO	388.109.444		COP			C300	XSINPPTO		20221231
	40	7320020145	ASEO	119.761.019		COP			C301	XSINPPTO		20221231
	40	7320020145	ASEO	110.327.642		COP			C302	XSINPPTO		20221231
	40	7323020144	ASEO	201.162.691		COP			C303	XSINPPTO		20221231
	40	7320020145	ASEO	114.591.139		COP			C307	XSINPPTO		20221231
	40	7320020145	ASEO	115.316.841		COP			C308	XSINPPTO		20221231
	40	7320020145	ASEO	115.951.829		COP			C309	XSINPPTO		20221231
	40	7321020144	ASEO	49.673.094		COP			C313	XSINPPTO		20221231
	40	7326020144	ASEO	84.474.521		COP			C315	XSINPPTO		20221231

De los casos de ajustes contables por concepto de energía y aseo se recomienda efectuar la parametrización adecuada en el ERP SAP respecto a la clasificación de costos y gastos administrativos y asistenciales, así mismo establecer un control de revisión de los centros de costos antes de la causación contable; diseñar un análisis técnico sobre la distribución de los costos de energía y aseo; efectuar un plan de trabajo para subsanar la observación y evitar reprocesos administrativos al efectuar constantes ajustes contables; además para asegurar la mejora continua, es necesario efectuar capacitaciones al personal para el adecuado registro de los centros de costos

- Se registra recuperación de gasto por valor 3.701.792.500 ya que para el año 2021 se encontraba en la relación de litigios y demandas enviada por el área jurídica al grupo de contabilidad, se encontraban 9 litigios posibles civiles los cuales ya se encontraban fallados a favor del Hospital General de Medellín y la consecuencia final es la sobrestimación del gasto pues el saldo a 31 de diciembre de 2021 fue de \$7.231.019.351 siendo el valor real \$3.529.226.851 como valor presente neto. Se hace necesario, producto de la conciliación realizada en diciembre de 2022, realizar el ajuste por valor de \$3.701.792.500 mencionado líneas arriba. Es por ello recomendable automatizar este proceso para evitar sobreestimación del gasto en el Estado de Resultado Integral del HGM.

Visualizar documento: Vista de entrada

Impuestos: Moneda de visualización: Vista de libro de mayor


Vista de entrada

Nº documento	900879476	Sociedad	HGM	Ejercicio	2022
Fecha documento	31.12.2022	Fecha contab.	31.12.2022	Período	12
Referencia	REGISTRAR	Núm.general			
Moneda	COP	Existen textos	<input type="checkbox"/>	Grupo ledgers	<input type="checkbox"/>

Soc.	ClvCT	Cuenta	Denominación	Importe	Fra.col.	Mon.	II	Doc.comp.	CeBe	Pos.presupuestaria	Clv.ref.2	Asignación
HGM	40	5368010102	CIVILES:LITIG O DDAS	3.701.792.500		COP			A212	X_GASTOS		20221231
	50	4808260101	RECUPER. GASTOS	3.701.792.500-		COP	A0		DUMMY	1.1.02.05.002.09.05		CONTABILIZACION

b. Criterios.

Ajustes contables cierre vigencia 2022

 Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

c. Riesgo.

Reprocesos administrativos
Falta de razonabilidad de las cifras.

d. Recomendación.

Realizar las conciliaciones mensuales de cesantías retroactivas entre los procesos de nómina y contabilidad, Contabilizar mensualmente valorizaciones y rendimientos del Extracto de Fondo de Pensiones y cesantías.

Contabilizar las Resoluciones pendientes de vigencias anteriores. Efectuar Consultoría de SAP, con el fin que las cesantías retroactivas sean desagregadas en contabilidad.

Efectuar la parametrización adecuada en el ERP SAP respecto a la clasificación de costos y gastos administrativos y asistenciales, así mismo establecer un control de revisión de los centros de costos antes de la causación contable; diseñar un análisis técnico sobre la distribución de los costos de energía y aseo; efectuar un plan de trabajo para subsanar la observación y evitar reprocesos administrativos al efectuar constantes ajustes contables; además para asegurar la mejora continua, es necesario efectuar capacitaciones al personal para el adecuado registro de los centros de costos.

e. Posición del auditado.

La capacitación a los Supervisores de Contratos para la adecuada imputación de los Centros de Costos en las Actas de Recibo a Satisfacción ya se realizó por arte de Profesional de Costos.

f. Plan de mejoramiento.

Ver acta de cierre

Observación de Auditoría Interna N° 10.

a. Descripción.

No se evidencia la generación de los libros contables exigidos por la Contaduría, (Libro diario, libro mayor y libros auxiliares). No se evidencia conservación en cualquiera de los medios permitidos por la normatividad aplicable

b. Criterios.

Los soportes, comprobantes y libros de contabilidad pueden conservarse impresos o en cualquier otro medio electrónico, magnético, óptico o similar, siempre y cuando: a) se garantice su reproducción exacta; b) sean accesibles para su posterior consulta; c) sean conservados en el formato en que se hayan generado, o en algún formato que permita demostrar que se reproduce con exactitud la información generada, y d) se conserve toda información que permita determinar el origen, la fecha y la hora en que fue producido el documento. (Régimen de contabilidad pública. CGN

c. Riesgo.

Probable incumplimiento normativo

d. Recomendación.

Conservar los libros oficiales de contabilidad impresos o en cualquier otro medio electrónico, magnético, óptico o similar, siempre y cuando: a) se garantice su reproducción exacta; b) sean accesibles para su posterior consulta; c) sean conservados en el formato en que se hayan generado, o en algún formato que permita demostrar que se reproduce con exactitud la información generada, y

 Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

d) se conserve toda información que permita determinar el origen, la fecha y la hora en que fue producido el documento

e. Posición del auditado.

De acuerdo con la recomendación.

f. Plan de mejoramiento.

Ver acta de cierre

IV. CONCLUSIONES.

Para el proceso de Gestión de la Contabilidad se califica la eficiencia de los controles como **Parcialmente Efectivo**, lo que significa que las actividades de control están adecuadamente diseñadas y operando, pero existen oportunidades de mejora.

De la evaluación realizada, se concluye que esta cumple con las políticas administrativas establecidas por la entidad, no obstante, presenta algunas desviaciones operativas y de gestión que requieren suscribir acciones de mejora para fortalecer el proceso, tal como se describe en las observaciones del presente informe.

Igualmente se debe actualizar los procedimientos y se debe fortalecer el tema de indicadores, riesgos y controles al interior del proceso, con el fin de establecer mecanismos de seguimiento eficientes que permitan medir el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Se deberá socializar e interiorizar con todo el equipo de trabajo, temas transversales de obligatorio cumplimiento como el código de integridad, dimensiones del MIPG, líneas y conflicto de interés entre otros, con el fin de fortalecer el conocimiento de la gestión pública en el desarrollo de las actividades propias tanto del proceso como de la institución.

Es importante resaltar la labor del Contador en relación con el seguimiento y gestión de las partidas registradas en la contabilidad a fin de determinar su permanencia en los estados financieros, siendo necesario que los demás procesos de la entidad contribuyan activamente con el análisis oportuno de estas partidas, y así realizar la correspondiente depuración y saneamiento contable.

Se resalta por parte del equipo auditor, la disponibilidad y cumplimiento oportuno en la entrega de la información requerida y el compromiso permanente por parte de los funcionarios adscritos al proceso para atender todo lo relacionado con la etapa de ejecución de la auditoría, mostrando un avance significativo con la cultura del Control.

Así mismo, evaluado el Sistema de Control Interno Contable por parte de la Auditoría Interna, este cumplió con todos los criterios requeridos por la Contaduría General de la Nación - CGN, obteniendo una calificación de 4.6 ubicando al HGM, en un rango de evaluación EFICIENTE.

V. 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 trimestral.

	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	CÓDIGO: EV-EVC-CI002F06
			VERSIÓN: 01
			Fecha: 29/06/2022

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

VI. COMUNICACIÓN Y SOCIALIZACIÓN DEL INFORME FINAL.

En firme el Informe Final de la Auditoría será socializado en las siguientes instancias, con el fin de que definan las acciones a seguir:

- Comité Coordinador de Control Interno;
- Comité Ampliado de Gerencia; y
- Junta Directiva del Hospital General de Medellín.

Documento elaborado y revisado por:

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

María Janneth Agudelo Arango

Profesional de Auditoría Interna

Karina Marina Ruiz De la Hoz

Profesional de Auditoría Interna

Julio E. Suescún Montoya

Técnico Auditoría



Elaboró: **Karina Marina Ruiz De la Hoz**
Profesional de Auditoría Interna.

Apoyo Gráfico y Edición: **Julio E. Suescún Montoya,**
Técnico Auditoría

Revisó: **William Alberto Higueta Lopera,**
Jefe de Auditoría Interna.

Medellín, 30 de abril de 2023