

HOSPITAL MILITAR CENTRAL		FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA	CÓDIGO: EM-OCIN-PR-01-FT-07
 	OFICINA: CONTROL INTERNO		FECHA DE EMISIÓN: 15-04-2020
	PROCESO: EVALUACIÓN, MEJORAMIENTO Y SEGUIMIENTO		VERSIÓN: 01
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO SGI		PÁGINA 1 de 13

1. INFORMACIÓN GENERAL

Proceso:	Gestión Financiera
Dependencia:	Área de Costos
Tipo de auditoría:	Interna
Auditor líder:	Julieta Gómez Carrillo
Tipo de Informe	Definitivo

2. INTRODUCCIÓN

Dentro de las funciones señaladas en la Ley 87 de 1993 y sus decretos reglamentarios, se indica que la evaluación y el seguimiento, independiente y objetivo es uno de los roles relevantes de la responsabilidad que le corresponde a la Oficina de Control Interno (OCIN), por lo cual es la encargada de la evaluación independiente del Sistema de Control Interno y de proponer las recomendaciones y sugerencias que contribuyan a su mejoramiento y optimización de la gestión.

Tal como lo expone el Departamento Administrativo de la Función Pública: "... la independencia en la evaluación se predica del examen que, sobre el Sistema de Control Interno y la gestión, que realizan personas que no están directamente involucradas en el desarrollo de las actividades de cada proceso. De los hechos de la entidad y la gestión de los servidores, de tal forma que las debilidades y conclusiones estén soportadas en evidencias.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

Evaluar el Sistema de Control Interno del Área de Costos

4. ALCANCE

Verificación de la aplicación y efectividad de los procedimientos internos, el cumplimiento de las políticas y procedimientos de distribución de Gastos y la Generación de costos Hospitalarios relacionados con la distribución de terceros y planes establecidos, así mismo comprobar la gestión y administración de riesgos del Área de Costos.

5. CRITERIOS

- Procedimientos Documentados y publicados en el Sistema Documental Institucional HOMIL para las Actividades del Área de Costos.
- Información de costos registrada en el Sistema Información Dinámica Gerencial.Net

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		2 de 13	

6. METODOLOGÍA

Dando cumplimiento a lo establecido en el programa anual de auditorías, aprobado por el Comité de Coordinación de Control Interno, la Oficina de Control Interno (OCIN) presenta a la Administración el resultado de las pruebas de Auditoría realizadas al Área de Costos.

Se utilizaron métodos de entrevista, observación, verificación documental, pruebas analíticas a la información suministrada por el Área, así como pruebas de cumplimiento. Así mismo, se manejó un muestreo estadístico de la información, para lo cual tiene la incertidumbre al riesgo de la no verificación total al desempeño de la gestión.

7. ACTIVIDADES DESARROLLADAS

- Revisión de los procedimientos documentados del Área.
- Seguimiento a las actividades registradas en los procedimientos.
- Verificación de la información de Costos en el aplicativo Dinámica Gerencial. NET.
- Análisis de Riesgos del Área.

8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

8.1. Plan de Acción Operativo y Procedimientos

8.1.1. Plan de Acción Operativo:

Se solicitó al Área de Costos el plan operativo anual de la vigencia 2021, con el fin de verificar que está orientado al cumplimiento de los objetivos institucionales:

Se encontró que el plan del Área de costos está orientado al Objetivo estratégico “Optimizar la Gestión Financiera”, proyecto “Centro de Costo Potencializados” cuyo objetivo es: analizar procedimientos asistenciales que impacten la eficiencia del Hospital e identificar fuentes alternativas de ingreso que permitan a la entidad continuar generando reinversión e impactando positivamente la atención en salud”.

De lo anterior se puede concluir que el plan operativo del Área de Costos está orientado al cumplimiento de los objetivos institucionales.

Hallazgo No.1 – Actividades Plan de Acción

Por otra parte, se verificaron las actividades y tareas definidas en el plan operativo encontrando lo siguiente:

Actividad	Tarea	Indicador	Observaciones OCIN
Informar sobre el comportamiento de los costos del HOMIL	Realizar reporte de costos semestral correspondiente al año 2021 por factor de Costo y la relación costo-venta	Reportes	No se evidenció el reporte de Costos correspondiente al I Semestre de la vigencia 2021
	Actualizar costeo de 25 actividades de acuerdo con metodología	Actividades Actualizadas	El Área suministró evidencia de 14 actividades costeadas a la fecha del informe.

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		3 de 13	

Actividad	Tarea	Indicador	Observaciones OCIN
	Dar respuesta a la solicitud de estudios específicos, incluye comportamiento de convenios, contratos productos y servicios.	No. Respuestas / No. Solicitudes	No se evidenció medición del indicador
Tarifas Institucionales	Tramitar las solicitudes allegadas de creación de nuevos códigos para determinar tarifas	No. solicitudes a Submedica / No. de Solicitudes para Creación	
	Actualizar el anexo tarifario con la Dirección General de Sanidad Militar	Anexo Actualizado	Actividad a desarrollar en el mes de Diciembre de 2021

- **Reporte de Costos Semestral:**

El Responsable de Costos, allegó a ésta Auditoría el reporte anual de costos de la vigencia 2020, sin embargo respecto al reporte de costos del I semestre del 2021, en correo electrónico del 15 de Septiembre/21 mencionó lo siguiente “los reportes de costos por centro se realizan para análisis del año con el fin de tomar el periodo completo y no tener desviaciones importantes”. Lo anterior no se encuentra de acuerdo con lo definido en el Plan operativo del área.

- **Respuesta a la solicitud de estudios específicos, incluye comportamiento de convenios, contratos productos y servicios:**

El Responsable del Área no reportó para la vigencia 2021 reportes de solicitudes de estudio de costos, tampoco se evidenció medición del indicador propuesto en el plan operativo.

- **Tramitar las solicitudes allegadas de creación de nuevos códigos para determinar tarifas**

El responsable del Área de Costos no reportó la creación de nuevos códigos para la vigencia 2021.

Riesgos identificados:

El no efectuar oportunamente las tareas definidas en el Plan de Acción presenta riesgo sobre el cumplimiento de los objetivos trazados.

Oportunidad de Mejora No. 1

La OCIN recomienda al Responsable del Área de costos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad Financiera, implementar mecanismos de control efectivos que aseguren el cumplimiento del Plan de Acción Operativo.

8.1.2. Procedimientos:

Hallazgo No.2 – Actualización de Formato

En revisión a los procedimientos se identificó para el procedimiento GF-COST-PR 05 Distribución de Gastos, que algunas Actividades requieren revisión y actualización:

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		4 de 13	

Procedimiento GF-COST-PR 05 Distribución de Gastos

Actividad No.	Observación	Recomendación
2	Determinar factores de Distribución Base Estandar Estableciendo Factores de Distribución como el Área M2, consumo M3, Histórico, KW Hora No., Líneas telefónicas, número de equipos, se determina para cada tipo de gasto, el porcentaje a analizar a cada centro de costos	Alinear el procedimiento para que incluya la información necesaria para la adecuada distribución de los gastos indirectos.
3	Gestionar Prorrates en Formato Excel Digitar los valores en el formato base y se realiza distribución automática comprobando que el total por columna sea igual a cada cuenta	
4	Elaborar archivo de interface para Dinámica Gerencial De acuerdo a las especificaciones del aplicativo elaborando la estructura en excel con las cuentas del gasto y del costo según la naturaleza de los centros de costo a los que les cae la distribución.	Alinear el procedimiento en cumplimiento del ciclo PHVA

Oportunidad de Mejora No. 2

La OCIN recomienda al Responsable del Área de costos, diseñar mecanismos de control efectivos que garanticen que el Procedimiento GF-COST-PR 05 Distribución de Gastos cuenta con toda la información necesaria para su ejecución y con las actividades de control y verificación para asegurar la correcta distribución del gasto.

8.2. Distribución de Gastos

8.2.1. Evaluación Factores de Distribución

Se solicitó al responsable de Costos el listado de los factores de distribución, la fuente de los mismos y la fecha de su última actualización. En la siguiente tabla presentamos la información entregada:

GASTO	FACTOR DE DISTRIBUCION
AGUA	Consumo Histórico M3
LUZ	Área M2
TELEFONO	Horas promedio de consumo histórico
ASEO RECOLECCION	Área M2 (Discrecional)
GAS	Área M2 (Discrecional)
SEGUROS	Área M2
ASEO INFRAESTRUCTURA	Área M2
MTTO INSTALACIONES	Área M2
VIGILANCIA	Área M2
MTTO EQUIPO COMPUTO	No. Equipos
ALCANTARILLADO	Consumo Histórico M3
ELEMENTOS DE MENOR CUANTIA	De acuerdo al elemento
CAPACITACION BIENESTAR SOCIAL	De acuerdo al elemento
BIENESTAR SOCIAL	De acuerdo al elemento
MTTO MAQUINARIA Y EQUIPOS	De acuerdo al Mantenimiento
ELEMENTOS SALUD OCUPACIONAL	De acuerdo al elemento
REPUESTOS MAQ Y EQUIPO	De acuerdo al elemento

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		5 de 13	

GASTO	FACTOR DE DISTRIBUCION
ELEMENTOS DE ASEO	Área M2
COMBUSTIBLES	De acuerdo al elemento

Hallazgo No.3 – Factores de Distribución

En el listado de los factores de distribución, no se especifica la fuente de los mismos y tampoco la fecha de actualización. A continuación presentamos el análisis por factor de distribución.

Agua y alcantarillado: El factor de distribución es el costo histórico en M3, sin embargo debido a que el Área no suministró información respecto a la fuente de la información de consumo y de la última fecha de actualización, no hay claridad respecto al periodo de tiempo al cual corresponde el “consumo histórico”, así mismo se desconoce cómo se determinaron los M3 totales a asignar por área.

Luz, vigilancia, aseo infraestructura, seguros, mantenimiento infraestructura, elementos de aseo: como factor de distribución se definió el Área por M2, sin embargo debido a que el Área de Costos no suministró información respecto a la fuente de la información de los M2 por unidad y servicio, así como la última fecha de actualización, se desconoce si los M2 definidos para cada unidad corresponden con la realidad de la distribución de la infraestructura para la vigencia 2021. Es importante tener en cuenta que algunas Unidades, Áreas y Servicios del Hospital han sido reubicados o ampliados (Unidad de Informática, Área de Atención al Usuario, Seguridad, Control Interno Disciplinario, producción Farmacia), así mismo, es oportuno mencionar que la contingencia ocasionada por la pandemia COVID19, pudo tener impacto en el consumo de energía, distribución física de algunas Áreas y mantenimiento de equipos.

Teléfono: El factor de distribución definido son las “horas promedio de consumo histórico”, sin embargo, se desconoce a qué periodos corresponde el tiempo analizado y tampoco se especificó la fuente de la información; no es posible para ésta auditoría determinar si el factor de distribución definido, corresponde a la realidad del consumo por parte de las distintas Unidades, servicios y áreas.

Mantenimiento equipo de cómputo: de acuerdo con el factor informado por el Área de Costos, la distribución se determinó conforme al número de equipos de cómputo con los que cuenta cada área. Anotamos que aplicando únicamente este factor podría desconocerse costos asociados a los centros de costo específicos. Como ejemplo de esta situación, para el mes de julio/21 se distribuyó a todos los centros de costo el concepto “Amortización de la adquisición, licenciamiento de dos módulos de software creación de modelos anatómicos 3D”, este gasto corresponde al contrato No.334 del 2020 - licencias para el laboratorio de innovación, de la Subdirección de Docencia e Investigación Científica del Homil. Respecto a este tipo de gastos, debe evaluarse concepto y propósito del gasto. Para éste caso la adquisición de las licencias corresponde a temas de investigación por lo que su asignación debería corresponder al centro de costos generados del gasto.

Mantenimiento Maquinaria y Equipos – Repuestos: En la tabla suministrada por el Área de costos el factor de distribución definido es “de acuerdo al elemento” de lo cual se infiere que el prorrateo a los centros de costo obedece a la revisión específica de cada gasto, sin embargo en la revisión se identificó que estos gastos se prorratean a todos los centros de costo de acuerdo con un factor establecido, el cual no cuenta con información respecto a la fuente o metodología para determinar el porcentajes. Anotamos respecto a este tipo de gastos, que es necesario evaluar el concepto y propósito del gasto, de manera que los resultados de los distintos centros de costo tengan una asignación que corresponda con la realidad de sus actividades y funciones, derivando en el cumplimiento del Objetivo estratégico.

Aseo Infraestructura y Elementos de Aseo: como factor de distribución está definido el Área por M2, sin embargo debido a que el Área no suministró información respecto a la fuente de la información para la asignación de los M2 por

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		6 de 13	

unidad y servicio, así como la última fecha de actualización, se desconoce si los M2 definidos para cada unidad corresponden con la realidad de la distribución de la infraestructura para la vigencia 2021.

Es importante tener en cuenta que algunas Unidades, Áreas y Servicios del Hospital han sido reubicados o ampliados (Unidad de Informática, Área de Atención al Usuario, Seguridad, Control Interno Disciplinario, producción Farmacia), así mismo, cabe mencionar que la contingencia ocasionada por la pandemia COVID19, probablemente tuvo impacto en el aseo de la Infraestructura.

Oportunidad de Mejora No. 3

La OCIN recomienda al Responsable del Área de costos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad Financiera, diseñar mecanismos de control efectivos que garanticen que la definición de los factores de distribución se sustenta en análisis de información histórica (consumo) y mediciones por parte de la Unidad de Apoyo Logístico, así mismo que cuenten con una periodicidad de actualización que permita efectuar los ajustes a la distribución de acuerdo con los cambios locativos que se presentan en los distintos Servicios y Áreas.

Hallazgo No.4 – Distribución Elementos de Aseo

Por otra parte en revisión al gasto de los Elementos de aseo, encontramos que en la cuenta 5897 “Costos y Gastos por Distribuir”, la contabilización del gasto afectó directamente a los centros de costo que solicitaron los elementos de aseo. Sin embargo, en la distribución del gasto en el módulo de costos, el gasto de los elementos de aseo se prorateo a los 77 centros de costo definido. En la siguiente tabla presentamos la distribución contable de la cuenta 589718 “Elementos de aseo” y los centros de costo que solicitaron dichos elementos, así mismo presentamos la distribución del gasto de elementos de aseo en el módulo de costos de Dinámica Gerencial

No.	Centro de Costos		Distribución Centro de Costos cuenta 58972318	Distribución en módulo de Costos
1	CARD	Cardiología	\$ 469.000	\$ 166.934
2	COEX	Consulta externa	\$ 626.675	\$ 416.299
3	ENFE	Enfermería	\$ 9.310.778	\$ 1.312.078
4	MEDN	Medicina nuclear	\$ 196.000	\$ 291.511
5	MFRE	Medicina física y rehabilitación	\$ 84.451	\$ 447.700
6	NEUR	Neurología	\$ 196.000	\$ 31.691
7	NUTR	Nutrición	\$ 28.439	\$ 22.417
8	SACI	Salas de cirugía	\$ 2.932.414	\$ 617.994
9	SSAA	Subdirección de servicios ambulatorios y de apoyo diagnóstico y terapéutico	\$ 756.902	\$ 27.758
10	UAPL	Unidad de apoyo logístico	\$ 4.216.375	\$ 2.731.797
11	UNFA	Unidad de farmacia	\$ 1.934.219	\$ 426.853
12	URGN	Urgencias	\$ 1.358.111	\$ 762.123
65	Otros centros de costo		\$ -	\$ 14.854.210
		Total gasto elementos de aseo - julio 2021	\$ 22.109.365	\$ 22.109.365

Es importante tener en cuenta que la contabilidad de costos tiene como uno de sus objetivos contar con información real y concreta que permita un mayor control a los resultados de la prestación del servicio en cada una de las Unidades Asistenciales, por lo que prorratear a todos los centros de costos del Hospital conceptos que tuvieron su origen solo en algunas unidades, servicios o Áreas presenta riesgo de inexactitud en la rentabilidad de los distintos centros de costos.

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		7 de 13	

Oportunidad de Mejora No. 4

La OCIN recomienda al Responsable del Área de costos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad Financiera, diseñar mecanismos de control efectivos que garanticen que la asignación de los costos de elementos de aseo corresponde al consumo efectivo por Servicio o Área.

Hallazgo No.5 – Prorrateo de Gastos

El prorrateo de gastos se realiza a través de un formato en Excel, en donde se digitan los valores de las cuentas 5897 Costos y Gastos por Distribuir y se realiza calculo automático en el formato Excel de la distribución por centro de costo.

De acuerdo con el cálculo realizado, se elabora el archivo de interface, elaborando la estructura en Excel con las cuentas del gasto y del costo según con la naturaleza de los centros de costo. Posteriormente este archivo de Excel se carga a Dinámica Gerencial por Interfaz contable.

Cabe anotar que en el aplicativo Dinámica Gerencial se encuentra la información del gasto, registrada en cada una de las cuentas contables 5897 “Costos y Gastos por Distribuir”, adicionalmente mediante el Módulo de Costos es posible efectuar la distribución del gasto en la opción “Gastos Generales”.

Se indagó con el Área de Costos respecto a la decisión de efectuar la distribución de gastos desde archivos Excel y no desde el módulo de costos en Dinámica Gerencial, nos comentaron que la distribución se realiza de esta forma para no condicionar el cierre contable al cierre del módulo de costos.

Por otra parte, las hojas de cálculo Excel, son una herramienta que presenta deficiencias para la gestión como las que mencionamos a continuación:

- Se debe introducir manualmente cada operación.
- Las hojas de Excel no permiten el Flujo del trabajo y no generan alertas en tiempo real.
- En las hojas de Excel la información no está conectada entre sí, por lo que los informes que se obtienen son incompletos.
- Los datos se pueden perder con mucha facilidad y existe un gran riesgo de que aparezcan errores
- Es poco seguro, ya que sus documentos pueden ser abiertos y vistos por cualquier persona.
- Las hojas de Excel no permiten generar estadísticas o indicadores en línea.

Realizar la distribución del gasto soportado en hojas de cálculo Excel, presenta riesgo de posibles errores en la información financiera y rentabilidad de los centros de costo, sobre estimación o subestimación de gastos.

Oportunidad de Mejora No. 5

La OCIN recomienda al Responsable del Área de costos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad Financiera, diseñar mecanismos de control efectivos que garanticen que la distribución y prorrateo de los gastos se soporta en el Aplicativo Dinámica Gerencial.

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		8 de 13	

8.2.2. Aplicación Factores de Distribución

De acuerdo con las reuniones efectuadas y con la información suministrada por el Área de Costos, se procedió a verificar mediante los reportes del módulo contable y módulo de costos de Dinámica Gerencial la distribución de los gastos.

Se descargó el comprobante de la distribución de las cuentas 5897 Costos y Gastos por distribuir, con el fin de verificar la distribución a las cuentas contables de los distintos centros de costos.

Hallazgo No.6 – Diferencia distribución contable y distribución de costos

Para el mes de julio/21, se efectuó distribución en el módulo de costos de las cuenta contable 5897 Costos y Gastos por distribuir a los distintos centros de costo, sin embargo, se evidenció diferencia en la distribución en el Módulo de Costos de las siguientes cuentas:

Cuenta Contable	Nombre Cuenta	Movimiento cuenta Julio 2021	Distribución a Centros de Costo	Diferencia módulo Contabilidad NIIF – Módulo de Costos
58972308	Mantenimiento Instalaciones	\$ 16,479,278.93	\$ 15,470,778	-\$ 1,008,501
58972307 58972318	Aseo Infraestructura y Elementos de Aseo	\$ 568,488,245.58	\$ 567,518,432	-\$ 969,814
58972316	Planes y programas de salud ocupacional	\$ 10,477,300	\$ -	-\$ 10,477,300

En indagación con la funcionaria responsable del proceso de distribución de costos en el módulo de costos, nos informó que las diferencias podrían estar explicadas en la parametrización del aplicativo Dinámica Gerencial, sin embargo para la fecha de éste informe no se presentó al Auditor la explicación de las diferencias.

Respecto a la cuenta 58972316 encontramos que el gasto corresponde a “prestación de servicios realización de exámenes médicos ocupacionales mes junio de 2021”, sobre este rubro se efectuó distribución contable pero no la distribución a los centros de costos en el módulo de costos.

Riesgos identificados:

La situación descrita anteriormente presenta riesgo de inexactitud frente a la rentabilidad de los distintos centros de costos y posibles errores en la toma de decisiones.

Se presenta materialización del Riesgo “Errores en el ingreso de transacciones al sistema de información” identificado en el Mapa de Riesgos Institucional, el cual consiste en “Incluir datos en el sistemas de información que no respondan a la realidad con respecto a la transacción realizada”.

Oportunidad de Mejora No. 6

La OCIN recomienda al Responsable del Área de costos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad Financiera, diseñar mecanismos de control efectivos que garanticen que la distribución de costos en el módulo contable coincida con los saldos de la cuenta 5897 y con la distribución contable a las cuentas del costo y del gasto.

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		9 de 13	

8.3. Distribución de Terceros

Se descargó del módulo de pagos del aplicativo Dinámica Gerencial el listado de las cuentas por pagar de bienes y servicios del mes de Julio de 2021, así mismo se descargó el listado de la distribución de terceros del mes de Julio, éstos archivos se cruzaron con el fin de verificar la adecuada distribución de terceros.

Hallazgo No.7 – Diferencia entre cuentas por pagar y distribución de costos

Se encontró que para el mes de julio se registraron 1185 cuentas por pagar de personas naturales por valor de \$ 2.896.476.836, sin embargo se identificó que en los siguientes 9 casos no se distribuyó al centro de costos correspondiente la cuenta por pagar.

No.	Fecha del documento	Tercero documento	Valor	Concepto
1	19/07/2021	1032430761	\$ 1.938.095	CONT.1118-2020 TECNOLOGO EN IMAGENES MES DE ABRIL DE 2021 ID. 133239 SIIF. 509621
2	22/07/2021	33702590	\$ 3.468.171	CONT.1208-2020 PROFESIONAL EN URGENCIAS MES JULIO 2021 ID. 146926 SIIF.1064521
3	16/07/2021	1055730188	\$ 1.734.085	CONT. 1089-2020 AUXILIAR EN IMAGENES MES DE JULIO 2021 ID. 146545 SIIF.1025721
4	26/07/2021	1073513261	\$ 3.468.171	CONT. 0478-2020 PROFESIONAL EN ENFERMERIA MES DE JULIO 2021 ID. 147010 SIIF.1076221
5	8/07/2021	1030642860	\$ 577.962	CONT.0598-2020 AUXILIAR EN ENFERMERIA MES DE JUNIO - 2021 ID : 144679 SIIF - 993021
6	21/07/2021	1098709167	\$ 4.142.592	CONT.0026-2021 PROFESIONAL EN RADIOTERAPIA MES DE JULIO DE 2021 ID. 1057121 SIIF.1057121
7	19/07/2021	1015476438	\$ 1.226.041	CONT.0167-2021 OPERARIO EN LAVANDERIA MES DE JULIO DE 2021 ID. 146593 SIIF. 1032821
8	27/07/2021	93201853	\$ 1.224.060	CONT.0421-2020 CAMILLERO EN ENFERMERIA MES DE JULIO - 2021 ID : 147010 SIIF-1109721
9	23/07/2021	52430283	\$ 1.734.085	CONT.1068-2020 AUXILIAR EN PATOLOGIA MES DE JULIO 2021 ID. 147012 SIIF.1073621
Total Honorarios no Distribuidos			\$ 19.513.262	

En indagación con el Área de Costos no se dio claridad respecto a la razón por la cual no se efectuó la distribución de éstos terceros.

Esta situación puede derivar en diferencias entre la información de las cuentas por pagar de terceros personas naturales del mes de julio y la distribución a los centros de costo, lo que puede presentar riesgo de inexactitud frente a la rentabilidad de los distintos centros de costos y posibles errores en la toma de decisiones.

Oportunidad de Mejora No. 7

La OCIN recomienda al Responsable del Área de costos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad Financiera, diseñar mecanismos de control efectivos que garanticen que la distribución los terceros en el Módulo de costos coincida con la información de las cuentas por pagar y que en caso de presentarse diferencias, estén respaldadas por la justificación correspondiente.

Hallazgo No.8 – Ingreso manual de la distribución de terceros

En la revisión efectuada también se identificó que el cargue de la distribución de los terceros se realiza de forma manual al Módulo de Costos en Dinámica Gerencial, es decir debe digitarse el concepto de las 1185 cuentas por pagar de personas naturales y asignar al centro de costos correspondiente. Cabe anotar que la información de las cuentas por pagar ya está registrada en el aplicativo Dinámica Gerencial, por lo que el ingreso de la información al Módulo de Costos implica re digitación de la información, incurriendo en mayor tiempo destinado a actividades administrativas, generando, como se describe en el hallazgo No.7, errores en el cargue de información u omisión del registro de la misma

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		10 de 13	

Oportunidad de Mejora No. 8

La OCIN recomienda al Responsable del Área de costos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad Financiera, diseñar mecanismos de control para que la distribución los terceros en el Módulo de costos se soporte en el Aplicativo Dinámica Gerencial y en la información allí registrada.

8.4. Gestión Documental

Como parte del seguimiento, efectuamos revisión al manejo documental, de acuerdo con la Tabla de Retención Documental del Área.

De acuerdo con lo informado por el Responsable del Área, la última entrega de documentos al archivo central se efectuó en la vigencia 2017, situación que no está alineada con lo descrito en la tabla de retención documental en la cual se establece que la entrega de los informes de Costos Avalados y Estudios de Costos al Archivo Central, se debe efectuar cada dos años. Por lo que no se evidencia la última entrega, correspondiente a las vigencias 2018 -2019.

También nos informó que actualmente la Tabla de Retención Documental está en actualización y pendiente de revisión por parte del Responsable del Área de Costos y del Jefe de la Unidad Financiera.

8.5. Mapa de Riesgos

De acuerdo con el Mapa de Riesgos Institucional, se encontró que el proceso de Gestión Financiera tiene ocho riesgos identificados en el Mapa de Riesgos, como se presenta a continuación:

No.	Área Responsable	ID Riesgo	Riesgo	Descripción	Tipología del
1	Unidad Financiera	57	Recursos financieros no acordes a las necesidades misionales de la entidad.	La apropiación presupuestal no sea acorde a la expectativa misional de la entidad	Financieros
2	Unidad Financiera	58	Alterar la información financiera	Alteraciones de la información financiera para generar información errada	Corrupción
3	Unidad Financiera	59	Errores en el ingreso de transacciones al sistema de información	Incluir datos en el sistemas de información que no respondan a la realidad con respecto a la transacción realizada	Financieros
4	Unidad de cuentas Hospitalarias y Facturación	60	Facturación no acorde a los servicios prestados por la entidad	Registro erróneo de los servicios prestados por las entidades	Financieros
5	Cartera	61	Perdida definitiva de la cartera	No recuperación del dinero por los servicios prestados	Financieros
6	Unidad Financiera	62	Registro de hechos económicos inoportunos y/o sin su respectivo soporte en los estados financieros	Transacciones no registradas en tiempo real y sin soportes	Financieros
7	Unidad Financiera	63	Medición Posterior de los activos con impactos negativos significativos (evaluó mal elaborados - adquisiciones) en los estados financieros	Mostar las cifras de los estados financieros a valores de mercado y en aplicación a una norma	Financieros
8	Subdirección de Finanzas (Coordinador SIIF)	64	Imposibilidad de registrar la cadena presupuestal en SIIF Nación	Deficiencias en la comunicación que impiden desarrollar operaciones financieras	Financieros

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		11 de 13	

Ninguno de los riesgos anteriores tiene como Área responsable específicamente al Área de Costos, sin embargo por ésta última corresponder a la Unidad Financiera, la administración de los riesgos bajo la responsabilidad de la Unidad Financiera, también corresponden al Área de Costos.

Dentro de la Auditoría se identificó la materialización del Riesgo “Errores en el ingreso de transacciones al sistema de información” de acuerdo con lo presentado, en Hallazgo No.5

Como resultado de la Auditoría se identificaron los siguientes riesgos, los cuales de acuerdo con la Política de operación para la administración del riesgo del HOMIL, deben ser evaluados por los responsables del Área, la Jefatura Unidad Financiera y por la Subdirección de Finanzas.

- Riesgo operativo por posible incumplimiento de los objetivos trazados en el Plan Estratégico.
- Riesgo financiero por posible inexactitud en los resultados financieros de los distintos centros de costos.

9. SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO ULTIMA AUDITORÍA

Como parte del desarrollo de la Auditoría, la OCIN efectuó seguimiento al Plan de Mejoramiento derivado de la Auditoría realizada en la vigencia 2018, cuyo informe se radicó con ID. 115262 del 28 de diciembre de 2018. En la siguiente tabla presentamos el resultado:

Plan de Mejoramiento - Auditoría Área de Costos Vigencia 2018			
No.	Oportunidad de Mejora	Meta Desarrollada	Observaciones OCIN – Auditoría 2021
1	El Responsable manifiesta contar con un Plan de Acción Operativo para la vigencia, sin embargo, no se tuvo alcance y tampoco el resultado de la ejecución del mismo, razón por la cual no se conceptúa sobre la gestión efectuada durante el 2018.	Contar con un plan de acción operativo en el 2019 con metas de impacto que permitan contar con un sistema de costos enfocado a los objetivos de la entidad.	Para la Auditoría de la presente Vigencia el Área de Costos cuenta con el Plan de Acción operativo. Sin embargo algunas de las actividades propuestas no se han llevado a cabo. La acción de mejora no fue efectiva.
2	El procedimiento de Distribución de Gastos tiene como objetivo “Distribuir los gastos que se acumulan en la cuenta 5897 de los estados financieros”, y que por su naturaleza no se asignan de manera directa, como son los servicios públicos, seguros, aseo, mantenimiento y vigilancia; cuya asignación se hace por metros cuadrados y otros; no obstante, el Área presentó como acción de mejora contar con los nuevos factores de referencia para los servicios de agua, teléfono, aseo y recolección, seguros, mantenimiento instalaciones, mantenimiento equipo de cómputo y maquinaria, seguridad y vigilancia; quedando sin generar acciones para el servicio de energía y gas.	Actualizar los procedimientos de acuerdo a la normatividad vigente	Para la Auditoría de la presente vigencia no se evidenciaron ajustes o modificaciones a los factores de distribución para agua, luz, teléfonos, aseo, recolección, seguros, mantenimiento, mantenimiento de equipo de cómputo, energía, gas, etc. Por lo que la acción de mejora no fue efectiva.

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		12 de 13	

Plan de Mejoramiento - Auditoría Área de Costos Vigencia 2018			
No.	Oportunidad de Mejora	Meta Desarrollada	Observaciones OCIN – Auditoría 2021
3	En la evaluación presentada mediante radicado 27834 del 20 de septiembre/16, se observó la existencia de dos riesgos que tienen impacto para la toma de decisiones, el cual se cita: · Riesgo de “Inoportunidad de emisión de alertas cuando los costos reales superen los estimados en cada centro y/o actividad médica”; para que la administración y las diferentes áreas tomen las acciones oportunamente”. · Riesgo de “Definir costos de producción para las actividades médicas que no cuenten con todos los elementos del costo y que no estén registrados al valor presente”.	Analizar y ajustar, si es procedente el mapa de riesgos del proceso Financiero con la oficina de planeación.	No se evidenció en la presente Auditoría que los riesgos identificados en la Auditoría realizada en la vigencia 2018, hayan sido incluidos en el Mapa de Riesgos Institucional. La Acción de Mejora no fue efectiva.
4	Para la presente vigencia no se observó ninguna emisión de actividad médica; por otro lado no se observa documento o parámetro donde se establezca la cantidad total de las actividades médicas que actualmente presta el Hospital, aunque en auditorias anteriores se ha obtenido información que los costos se actualizan anualmente con los cambios de precios en los materiales y ajustes de nómina, no se efectúa revisión para determinar si las condiciones de la mano de obra y materiales han cambiado, teniendo en cuenta la tecnología y mejoras en ellos, por lo que queda la incertidumbre si los costos reales incluyen o excluyen los bienes y/o cantidades de factores (mano de obra, materiales y costos indirectos de fabricación).	Ajustar los costos de las actividades médicas que más se realizan en cuanto a tecnología y al costo de los materiales y los ajustes de mano de obra.	A la fecha de la presente Auditoría se encontró que se han actualizado las actividades médicas de acuerdo con el plan operativo del Área para la vigencia 2021. La Acción de Mejora fue efectiva.

Oportunidad de Mejora No. 9

La OCIN recomienda a la Subdirección Financiera, conjuntamente con la Jefatura de la Unidad Financiera y el Área de Costos, implementar mecanismos de control efectivos para asegurar la implementación de las actividades definidas en el Plan de Mejoramiento.

10. CONCLUSIONES

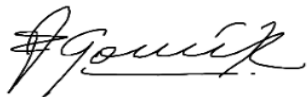
Producto de la Evaluación, la OCIN evidenció debilidades en Sistema de Control Interno del Área de Costos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales y generar riesgos en la exactitud de la información financiera.

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		13 de 13	

11. RECOMEDACIONES

La OCIN recomienda a la Subdirección Administrativa conjuntamente con el Equipo del Área de Costos, suscribir un Plan de Mejoramiento, diseñando acciones que subsanen las causas que dieron origen a las Oportunidades de mejora identificadas en el cuerpo del presente informe.

Cordialmente,



Julieta Gómez Carrillo
Auditor