

NOMBRE DE LA ENTIDAD:		AÑO DE REALIZACION DE LA AUDITORIA:		PERIODO AUDITADO:		TIPO DE AUDITORIA		DESCRIPCION DEL ALGUNO		Asesor Correctivo		Responsable(s)		Fecha de Ejecución		Responsable		Fecha Implementación		Observaciones	
2015		2016		2015		ESPECIAL															
5	En la evaluación efectuada a la cuenta contable 1110 – Depósitos en instituciones financieras, y a las conciliaciones bancarias presentadas, que corresponden al sistema SAP, se pudo establecer que la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social presenta partidas abiertas con más de tres meses de antigüedad y partidas sin conciliar que vienen desde la vigencia 2014 con el riesgo de que la información presentada en los estados contables genere incertidumbre por la falta de confiabilidad en sus saldos finales.	Lo anterior contraviene lo dispuesto en la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable, numeral 2.1.1 – Identificación, 3.8 – Conciliaciones de la información, así como el Libro II – Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, capítulo III Numeral 23 – efectos y cambios significativos en la información contable, Numeral 26 – Situaciones Particulares, el instructivo N° 03 del año 2014 – 2015 expedido por la Contaduría General de la Nación, así como los principios que rigen la condición de universalidad, y el principio de prudencia que rige el Marco Conceptual de Contabilidad Pública en Colombia. (D)	Revisión y verificación continua de las partidas pendientes por identificación y realizar los registros contables oportunamente, contando con una persona dedicada a esa labor, buscando minimizar el riesgo en el manejo de depósitos en instituciones financieras de acuerdo a la características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información y para dar cumplimiento con los numerales 2.1.1.1 – Identificación, 3.8 – Conciliaciones de la información de Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación	Gestión Integral de Recursos (Contabilidad)	Mensual	Gestión Integral de Recursos (Contabilidad)	31 de diciembre de 2016														
6	Los Principios y Normas que rigen el Marco Conceptual de la Contabilidad Pública, son los elementos generales fundamentales para uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables, así como organizar y mantener una efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz en forma homogénea, clara y concisa. Se evidenció en la verificación de los saldos contables al cierre de la vigencia 2015, la sobrestimación del grupo 14 - Cuenta 140102 - Ingresos no tributarios Múltiples, el cual refleja una partida por \$608.528 por multas fondo rotatorio, alimentos y multas a la IPS, que no reflejan durante la vigencia 2015 ninguna variación o comportamiento de gestión en la recuperación de estos recursos, dado que son partidas que vienen sin movimiento de vigencias pasadas. Asimismo la Cuenta 140909 - Servicios de salud IPS Públicas, presenta al final de la vigencia 2015 un saldo de \$353.444 del cual el 85% que equivale a \$298.879 representan conceptos de servicios de transporte pacientes y exámenes de laboratorio. Lo anterior conlleva al incumplimiento por parte de la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de la Resolución 357 de 2008 por el cual se adopta el procedimiento de control interno contable, en el numeral 2.1.1 Etapas y actividades del proceso contable – 2.1.2 Revelación, y el instructivo de cierre contable de diciembre de 2014, normas de la Contaduría General de la Nación. Esta situación se presenta por la no realización del proceso de depuración y conciliación entre dependencias lo que genera una pérdida de recursos administrativos y financieros por la poca gestión realizada para la recuperación de estos recursos, más aún cuando se evidencian que son partidas de vigencias anteriores (2007, 2008...) y que al finalizar el periodo 2015, no tienen respaldo ni representan valores ciertos dentro de la contabilidad (D)	Realizar una revisión, recopilación de evidencias y soportes, verificación y validación de la pertinencia de los valores que componen las cuentas de deudores de la SSSyPSSA buscando cumplir con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información y con base en esta labor solicitar al Comité de Sostenibilidad Contable depuración de los valores de las Cuentas por Cobrar.	Gestión Integral de Recursos (Contabilidad)	Trimestral	Gestión Integral de Recursos (Contabilidad)	31 de diciembre de 2016															
7	En la verificación hecha al grupo 14 – Deudores, especialmente la cuenta 1470 – Otros deudores que equivale a \$39.572 que representa el 80% del valor total de esta partida, y conforme a los principios que regulan la Administración Pública, los servidores públicos que tengan a su cargo el recaudo de obligaciones a favor del Tesoro Nacional, deberán realizar su gestión de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna. Se determinó que la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social no viene cumpliendo con lo establecido de acuerdo a: - 147006 – Otros deudores Arrendamientos presenta al finalizar la vigencia 2015 un valor de \$91.587,182 para el cobro de arrendamientos para la empresa Inversora Ltda., que a su vez no refleja ningún movimiento durante la vigencia fiscal, concluyéndose la poca gestión en el cobro de estos recursos, así como la falta de depuración de los saldos presentados en los estados contables. - 147008 – Otros deudores Cuotas parte de pensiones, presenta saldos contabilizados de vigencias anteriores. (2004, 2005...) - 147012 – Créditos a empleados por calamidad al cual está representado en partidas de vigencias anteriores. - 147044 – Otros deudores Escamuras de Cobro, con un valor de \$12.512,187 al cierre del periodo que representa casi el 32% de la partida total del grupo otros deudores, evidenciándose que son saldos contabilizados de vigencias anteriores (2005, 2006...) - No se tienen los procedimientos internos en la Secretaría de Salud y Protección Social, para trasladar en un periodo	Realizar una revisión, recopilación de evidencias y soportes, verificación y validación de la pertinencia de los valores que componen las cuentas de deudores de la SSSyPSSA buscando cumplir con las características de confiabilidad, relevancia y	Gestión Integral de Recursos	Trimestral	Gestión Integral de Recursos	31 de diciembre de 2016															

# **CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA**

CONTRALORIA AUXILIAR AUDITORIA DELEGADA  
PLAN DE MEJORAMIENTO

SECRETARIA SECCIONAL DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL DE ANTIOQUIA - SSSA

2015

2016

PERIODO AUDITADO:

AÑO DE REALIZACION DE LA AUDITORIA:

TIPO DE AUDITORIA

W. HALLAGO

Descripción Hallago

Acción Correctiva

ESPECIAL

razonable toda la información concerniente a los saldos por concepto de multas, entre otros.  
- No se tienen los procedimientos establecidos para realizar el cruce de los sistemas de información, entre la plataforma de SAP con las demás bases de datos establecidos por el Departamento de Antioquia.  
- No se realiza un seguimiento y monitoreo a las partidas antiguas presentadas en este renglón de la contabilidad.  
- Se evidencia que al cierre de la vigencia 2015, la entidad cuenta con una cartera con mucha morosidad y con el tiempo de prescripción cumplido de acuerdo a la norma, con el riesgo de no contar con la provisión adecuada y que corresponda a una evaluación técnica que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo por la eventual insolvencia del deudor.  
- Lo anterior conlleva al incumplimiento por parte de la Secretaría Seccional de Salud, de la Ley 1066 de 2006, Art. 2, Numeral 1, en cuanto a la normalización de la cartera pública, debido a que la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social no adoptó las medidas tendientes a maximizar el proceso de cobro de estos valores, a fin de evitar la caducidad de las acciones y la prescripción de las mismas, así como no contar con conciliaciones entre las diferentes dependencias, con el riesgo de afectar la razonabilidad de la información contable y administrativa, lo que llevaría a la pérdida de recursos para el Departamento de Antioquia (D)

comprensibilidad de la información, y con base en esta labor solicitar al Comité de Sostenibilidad Contable depuración de los valores

Responsable(s)

Fecha de Ejecución

Responsable

Fecha Implementación

Observaciones

De la verificación hecha al almacén general donde actualmente se manejan los inventarios de materiales que posee la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social para la prestación de sus servicios, el cual equivale a la suma de cuatro mil setecientos sesenta y dos mil novecientos ochenta y nueve pesos m/ (\$4.762.959) al cierre de la vigencia 2015, se determinó que existen procedimientos que en la actualidad conllevan a la no presentación de partidas contables de acuerdo a su naturaleza contable, dentro de estos hechos tenemos los siguientes:  
- No se cuenta con manuales de operaciones y de procedimientos para el manejo de los inventarios dentro de las instalaciones del almacén.  
- Se visualiza un riesgo en la pérdida de recursos por la duplicidad de funciones que tienen las personas que actualmente laboran dentro del almacén.  
- Las cifras reflejadas en los estados financieros, presentan diferencias en cuanto a su dinámica contable, establecida en el Regimen de Contabilidad Pública (Inventarios – Superintendencia de orden)  
- No se cotejan los saldos presentados en el balance general con los informes internos presentados a la comisión que realiza la verificación de estas partidas.  
- No se presentan una neta a los estados contables claros, donde se informe al usuario final cual es la procedencia de estos inventarios, dado que la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación por el cual se adopta el manual de procedimientos de la Contaduría General de la Nación por el cual se adopta el manual de procedimientos de la Contaduría General de la Nación, debido a no contar con procedimientos y manuales adecuados, así como controles administrativos que propendan por la implementación, documentación y ajuste al proceso del almacén, lo que conlleva a reflejar información inadecuada y no precisa de los saldos reflejados en sus estados contables (D)

Socializar nuevamente los manuales de biológicos y medicamentos, el primero elaborado por el Ministerio de Salud y de la Protección Social y el segundo elaborado por la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia-Grupo de Medicamentos.  
Definir claramente las funciones a cada uno de los funcionarios que laboran en el almacén de la Secretaría.

Gestión Integral de Recursos (Grupo de Bienes)

31 de Diciembre de 2016

Gestión Integral de Recursos (Grupo de Bienes)

31 de diciembre de 2016

**CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA**

CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA  
CONTRALORIA AUXILIAR AUDITORIA DELEGADA  
PLAN DE MEJORAMIENTO

NOMBRE DE LA ENTIDAD:  
PERIODO AUDITADO:

SECRETARIA SECCIONAL DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL DE ANTIOQUIA - SSSA

TIPO DE AUDITORIA

ESPECIAL

2015

Nº Hallazgo	Descripción Hallazgo	Acción Correctiva	Responsable(s)	Fecha de Ejecución	Responsable	Fecha Implementación	Observaciones
9	Análisis de los actos del comité de Sostenibilidad Contable realizados en la vigencia 2015 y entregados al grupo evaluador de la Contraloría, respecto al tema de la baja de los equipos de transporte, tracción y elevación, cuenta contable 1675070000, que al finalizar el periodo 2015 tiene un valor de doscientos sesenta y siete mil seiscientos veintiocho pesos m/ (\$267.728), se constata que a la fecha del análisis de estas partidas aún no habían sido saneadas en la contabilidad por tanto se presenta una sobreestimación de los valores reflejados en los estados contables. Lo que demuestra un incumplimiento de la Secretaría Seccional de Salud de los procedimientos establecidos en la resolución 357 de 2008, numeral 3.1 – depuración contable permanente y sostenible de la Contaduría General de la Nación, demostrando la poca gestión administrativa para depurar las cifras reflejadas en las cuentas presentadas anteriormente, con el agravante que están reflejando y valorando activos que afectan la situación patrimonial y no representan derechos, bienes u obligaciones para la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social del Departamento de Antioquia. Asimismo es de aclarar que esta observación ha sido presentada en anteriores informes como hallazgos de auditoría, es reiterativo. (D)	Sanear en la contabilidad los vehículos de los cuales logremos cancelar matrículas en los transitos del Departamento de Antioquia	Gestión Integral de Recursos (Grupo de Bienes)	31 de Diciembre de 2016	Gestión Integral de Recursos (Grupo de Bienes)	31 de diciembre de 2016	
10	Al cierre de la vigencia 2015 la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social, reportó en sus estados contables la cuenta 290580 – Recaudos a favor de terceros por clasificar por un valor de seis millones ochocientos cuarenta y siete mil novecientos cincuenta y ocho pesos m/ (\$6.847.958), al revisar las contrapartidas contables de estos recaudos, cuenta 1110 - Depósitos en Instituciones Financieras se presenta incertidumbre dado que no se pudo determinar los registros contables que permitan constatar la dinámica del registro contable, y la identificación del tercero que realiza las consignaciones a favor de la Secretaría, incumpliendo el párrafo 2, numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 y el instructivo contable del cierre de la vigencia expedido por la CGN en diciembre de 2014. Lo evidenciado se presenta debido a que la dirección financiera de la Seccional de Salud y Protección Social, no tiene como principal actividad la elaboración periódica de conciliaciones bancarias, de tal forma que el proceso conciliatorio haga posible un seguimiento de las partidas generadoras de diferencias entre el extracto y los libros de contabilidad, con el riesgo que se está presentando información contable no acorde con la realidad económica de la Secretaría Seccional de Salud.	Realizar los movimientos al saldo de la cuenta 290580 Recaudos por clasificar dentro del balance de la DSSA, de acuerdo al procedimiento enunciado en el concepto de la CONTADURIA GENERAL DE LA NACION - CGNCP141641-2010.	Gestión Integral de Recursos (Contabilidad)	Anual	Gestión Integral de Recursos (Contabilidad)	31 de diciembre de 2016	
12	Del análisis efectuado a los diferentes estados contables presentados por la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social, se constató que a pesar de la gran importancia que son las notas a los estados contables de forma que la persona que trata de interpretar correctamente un estado contable, conozca suficientemente sobre asuntos que pueden alterar significativamente los mismos, al cierre de la vigencia 2015, el profesional ascribió como contador no realiza conforme a las normas las notas específicas de los estados contables, incumpliendo el Régimen de Contabilidad Pública en el libro II manual de procedimientos, capítulo II – procedimientos para la estructuración y presentación de los estados contables básicos, en el numeral 16 – Notas a los estados contables básicos dice: "Las notas a los estados contables básicos son parte integral de éstos y forman con ellos un todo indisoluble (...)". Lo que no permite contar con análisis específicos en determinadas cuentas y hechos posteriores al cierre, tipos de ajustes contables, recursos restringidos entre otros, con el riesgo de no contar con informes que le generen valor agregado y sirvan de base para futuras interpretaciones y toma de decisiones. (A)	Ejecutar las instrucciones contenidas en el Plan General de Contabilidad Pública versión 2007.4 a 31-12-2012 (FCGP+Versión+2007.4+a+31-12-2012) en los estados financieros contables.	Gestión Integral de Recursos (Contabilidad)	Anual	Gestión Integral de Recursos (Contabilidad)	31 de diciembre de 2016	

NOMBRE DE LA ENTIDAD: \_\_\_\_\_  
PERIODO AUDITADO: \_\_\_\_\_ AÑO DE REALIZACION DE LA AUDITORIA: \_\_\_\_\_

TIPO DE AUDITORIA: \_\_\_\_\_

Descripción del riesgo: \_\_\_\_\_

Acción Correctiva

Responsable(s)

Fecha de Ejecución

Responsable

Fecha Implementación

Observaciones

13 Según la Resolución 357 de julio 23 de 2008, Numeral 2.2 "Situaciones que ponen en riesgo la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información" expedida por la Contraloría General de la Nación, se determinó que durante el proceso contable se evidencian situaciones que ponen en riesgo la calidad de la información contable y están asociadas a cada una de las actividades que se desarrollan regularmente durante el proceso financiero que se presenta en la Secretaría Seccional de Salud del Departamento de Antioquia.

Actuar conforme a los principios que regulan el Regimen de Contabilidad Pública expedidos por la Contraloría General de la Nación, aplicando cada una de las resoluciones expedidas por el estamento rector, en especial merecen mención las Resoluciones 356 de 2007 y 357 de 2008, esta última que adopta el procedimiento de control interno contable y el instructivo de cierre de cada año.

Realizar como Entidad contable pública (DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA) a través de los equipos de mejoramiento de cada uno de los procesos del sistema de calidad, entre ellos el PROCESODE GESTION FINANCIERA, estudios en los que se valoran cada uno de los riesgos de los procesos, así como las respectivas políticas que conduzcan a su mitigación y administración efectiva.

Gestión Integral de Recursos (Contabilidad)

Trimestral

Gestión Integral de Recursos (Contabilidad)

31 de diciembre de 2016

14 Como resultado de la evaluación efectuada a los recursos originados por los impuestos de la estampilla de Pro Hospitalaje recaudados durante la vigencia 2015, la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social, después de recibidos los montos por parte de la Secretaría de Hacienda, realizó la distribución de ellos a través de las resoluciones donde se establece el monto que le corresponde a cada entidad beneficiada, y de acuerdo a la política de distribución establecida por las directivas de la Secretaría, se pudo establecer durante la revisión por parte de los auditores los siguientes hechos:

- Después de la certificación dada por la Secretaría de Hacienda del Departamento de los recursos disponibles y transfiriéndolos para la Seccional de Salud, esta dependencia transfería por acto administrativo estos recursos a las cuentas de las E.S. encontrándonos que existen partidas y/o valores pendientes por transferir de vigencias anteriores. (2011, 2012, 2013, 2014)
- Dado que la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social a través de la Dirección de Calidad y Red de Servicios, la encargada del seguimiento técnico y financiero para la adecuada utilización de los recursos, se pudo evidenciar el incumplimiento por parte de los funcionarios responsables de dicha labor, dado que no se encontraron los soportes técnicos y financieros conforme lo establece los actos y resoluciones expedidas por la misma Secretaría Seccional de Salud y Protección Social.
- El riesgo que se tiene en el manejo de estos recursos desde el punto de vista presupuestal, dado que existen partidas antiguas sin distribuir incumpliendo los tiempos establecidos por la ordenanza emitida por la Asamblea Departamental de Antioquia.
- Recursos transferidos por la Secretaría de Hacienda correspondiente a estampillas pro hospitales, que no se tiene la identificación a quien pertenecen estos recursos.

- Los funcionarios de calidad y Red de Servicios, enviaron un oficio a las diferentes ESE Hospital que presentaban recursos sin reclamar de los años 2011, 2012, 2013, 2014.
- Mediante oficio se solicitó a todas las ESE Hospital del departamento enviar relacionado en el oficio donde solicitan los recursos la siguiente información: Nombre del proveedor, número de las facturas, fecha de las facturas y valor de las facturas a cancelar.
- Después que las ESE Hospital recibía los aportes asignados debió remitir un oficio que contenga: Comprobantes Egresos Nombre del proveedor, número de las facturas, fecha de las facturas y valor de las facturas canceladas.
- El seguimiento y control se realizara verificando que efectivamente los recursos fueron destinados al pago de las facturas y proveedores relacionados en el oficio donde se solicitan éstos vs comprobante de egreso de las facturas canceladas.
- Adicionalmente se realizaron visitas a las Diferentes ESE hospital para verificar el cumplimiento de lo relacionado en los diferentes oficios.
- Después de lo anterior se procede a realizar actas de liquidación de los recursos.
- Coordinar con la Secretaría de Hacienda del proceso de identificación de las partidas que han consignado las diferentes entidades como: Municipios, Empresas Sociales del Estado y Entidades Descentralizadas para cumplir con la distribución de recursos, en los tiempos establecidos en la ordenanza 36 del 2013.
- La Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia no recibía recursos por concepto de Estampilla Pro Hospitales de la Secretaría de Hacienda que no estén identificadas del tercero que efectuó la consignación.

Gestión Integral de Recursos (Presupuesto y Tesorería) Funcionario de Calidad y Red de Servicios

31 de Diciembre de 2016

Gestión Integral de Recursos (Presupuesto y Tesorería) Funcionario de Calidad y Red de Servicios

31 de Diciembre de 2016

Representante Legal de la Entidad:

Firma:

Contralor Auxiliar Auditoria Delegada (E):

Contralor Auxiliar: