

Palmira, 02 de junio de 2026

Doctora
DEISY GIL CAJIAO
Contralora Municipal de Palmira

REF. Presentación del Plan de Mejoramiento en el marco del Informe Final de Auditoría Financiera y de Gestión del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E. – vigencia 2025.

En el marco de lo estipulado en la Resolución Reglamentaria No. 028 del 30 de agosto de 2024, en su artículo octavo, el Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E. da cumplimiento a los términos de la presentación del Plan de Mejoramiento en el marco de la Auditoría de la referencia, el cual se anexa al presente oficio en Archivo Excel y pdf, el mismo que quedó cargado en la plataforma SIA Contralorías.

Atentamente,



BRENDA OSPINA VICTORIA
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Anexos: Plan de Mejoramiento (.xls, .pdf).

PLAN DE MEJORAMIENTO CON LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA- AUDITORIA FINANCIERA, DE GESTION Y RESULTADOS																		
PERIODO EVALUADO: VIGENCIA 2025																		
PERIODO REALIZADO: VIGENCIA 2026																		
(N) Período Auditado	(N) Año De Realización De La Auditoria	(C) Nombre Del Informe	(C) Tipo De Control	(F) Fecha De Suscripcion Del Plan De Mejoramient o	(F) Fecha De Corte Del Avance	(D) Numero De Hallazgo	(C) Origen (Condición)	(C) Descripción Del Hallazgo (Criterio)	(C) Causa	(C) Acción Correctiva	(C) Descripción De La Actividad	(J) Meta	(F) Fecha De Iniciación	(F) Fecha De Finalización	(C) Responsable	(C) Área Responsable	(J) % De Avance de Ejecución de la Acción Correctiva	(C) Observaciones
2025	2026	AFG- HROB	AFG	3/06/2026	3/06/2026	1	El equipo auditor evidenció, que existe una diferencia por conciliar entre los valores registrados en contabilidad y los bienes registrados en el módulo de activos fijos (Kardex) por valor de \$ 1.333.253.200,01, Por lo anterior, existe una imposibilidad en las cuentas del activo correspondiente a los bienes muebles por valor de \$ 1.333.253.200,10.	Párrafo cuarto del numeral 4.3 Medición inicial, del manual de políticas contables del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., actualizado mediante a Resolución No. 110.04.02-722 del 23 de octubre de 2023	Debilidad en el control de los inventarios del Hospital Raúl Orejuela Bueno	1.1. Conciliacion contable	1.1.1. Revision de saldos contables en el modulo de contabilidad sistema R-fast Vs Modulo Activos Fijos. 1.1.2. En caso de resultar diferencias se realizaran los ajuste pertinentes en el modulo. 1.1.3. Elaboracion de acta resultado de la conciliacion.	12	1/06/2026	31/12/2026	Yolima Popo - Lider Activos fijos Alexander Trujillo-Subgerente Administrativo Johana Villaquira - Contadora Carolina Encizo - Subgerente Financiero	Subgerencia Administrativa Subgerencia Financiera		1.1 Actas de conciliación
2025	2026	AFG- HROB	AFG	3/06/2026	3/06/2026	1	El equipo auditor evidenció, que existe una diferencia por conciliar entre los valores registrados en contabilidad y los bienes registrados en el módulo de activos fijos (Kardex) por valor de \$ 1.333.253.200,01, Por lo anterior, existe una imposibilidad en las cuentas del activo correspondiente a los bienes muebles por valor de \$ 1.333.253.200,10.	Párrafo cuarto del numeral 4.3 Medición inicial, del manual de políticas contables del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., actualizado mediante a Resolución No. 110.04.02-722 del 23 de octubre de 2023	Debilidad en el control de los inventarios del Hospital Raúl Orejuela Bueno	1.2. Depuracion del inventario de bienes muebles	1.2.1. Realizar Actualizacion del Manual de Activos fijos, para documentar el proceso de depuracion. 1.2.2. Revision del modulo de activos fijos de acuerdo a los parametro establecidos en el manual, para determinar elementos que no hagan parte del grupode activos fijos. 1.2.3. Realizar informe sobre los elementos que no hacen parte del grupo de activos fijos y remitir informe al area finaciera. 1.2.4. aprobacion mediante acta por parte del comite contable y financiero para depurara los elemntos que no hacen parte del grupo de activos fijos.	100%	1/06/2026	31/12/2026	Yolima Popo - Lider Activos fijos Alexander Trujillo-Subgerente Administrativo	Subgerencia Administrativa - Activos Fijos		1.2.1 Manual de activos fijos actualizado - 1.2.3 Informe de activos a depurar 1.2.3 Acta de aprobación del Comité Contable y Financiero
2025	2026	AFG- HROB	AFG	3/06/2026	3/06/2026	2	El equipo auditor, evidencio que el Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E. presenta una debilidad en el proceso de reconocimiento y medición de sus pasivos contingentes. Al revisar la Matriz de Seguimiento de Procesos Judiciales, se detectó que la mayoría de los procesos se antienen calificados con una probabilidad de pérdida del 50% marcados como Riesgo Posible, lo que impide su registro en la cuenta de litigios y demandas.La entidad solo procede al registro contable de la provisión cuando el riesgo es calificado con un	Artículo 6°. De la resolución 431 de 2023, expedida por la agencia nacional de defensa jurídica del estado.	Desactualización del instructivo interno del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E. con código IN1-GDI "Provisión Contable de los Procesos Judiciales" (Versión 05, abril de 2022). Debilidad en el seguimiento por parte del a oficina de control interno del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.	2.1. Mesa técnica Jurídica-Contabilidad	2.1.1. Mesa técnica para revisar metodología vigente y definir criterios de actualización.	1	1/06/2026	30/06/2026	Jorge German Puente Sandra Carolina Encizo Johanna Villaquiran	Oficina Asesora Juridica Subgerencia Financiera		Acta de Mesa tecnica

PLAN DE MEJORAMIENTO CON LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA- AUDITORIA FINANCIERA, DE GESTION Y RESULTADOS																		
PERIODO EVALUADO: VIGENCIA 2025																		
PERIODO REALIZADO: VIGENCIA 2026																		
(N) Período Auditado	(N) Año De Realización De La Auditoria	(C) Nombre Del Informe	(C) Tipo De Control	(F) Fecha De Suscripcion Del Plan De Mejoramiento	(F) Fecha De Corte Del Avance	(D) Numero De Hallazgo	(C) Origen (Condición)	(C) Descripción Del Hallazgo (Criterio)	(C) Causa	(C) Acción Correctiva	(C) Descripción De La Actividad	(J) Meta	(F) Fecha De Iniciación	(F) Fecha De Finalización	(C) Responsable	(C) Área Responsable	(J) % De Avance de Ejecución de la Acción Correctiva	(C) Observaciones
2025	2026	AFG-HROB	AFG	3/06/2026	3/06/2026	2	El equipo auditor, evidencio que el Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E. presenta una debilidad en el proceso de reconocimiento y medición de sus pasivos contingentes. Al revisar la Matriz de Seguimiento de Procesos Judiciales, se detectó que la mayoría de los procesos se antienen calificados con una probabilidad de pérdida del 50% marcados como Riesgo Posible, lo que impide su registro en la cuenta de litigios y demandas.La entidad solo procede al registro contable de la provisión cuando el riesgo es calificado con un	Artículo 6°. De la resolución 431 de 2023, expedida por la agencia nacional de defensa juridica del estado.	Desactualización del instructivo interno del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E. con código IN1-GDJ "Provisión Contable de los Procesos Judiciales" (Versión 05, abril de 2022). Debilidad en el seguimiento por parte del a oficina de control interno del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.	2.2.Consulta a Función Pública	2.2.1. Consulta sobre aplicabilidad de la Resolución 431 de 2023 a ESE territoriales.	1	1/06/2026	30/06/2026	Jorge German Puente	Oficina Asesora Juridica		Oficio enviado
2025	2026	AFG-HROB	AFG	3/06/2026	3/06/2026	2	El equipo auditor, evidencio que el Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E. presenta una debilidad en el proceso de reconocimiento y medición de sus pasivos contingentes. Al revisar la Matriz de Seguimiento de Procesos Judiciales, se detectó que la mayoría de los procesos se antienen calificados con una probabilidad de pérdida del 50% marcados como Riesgo Posible, lo que impide su registro en la cuenta de litigios y demandas.La entidad solo procede al registro contable de la provisión cuando el riesgo es calificado con un	Artículo 6°. De la resolución 431 de 2023, expedida por la agencia nacional de defensa juridica del estado.	Desactualización del instructivo interno del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E. con código IN1-GDJ "Provisión Contable de los Procesos Judiciales" (Versión 05, abril de 2022). Debilidad en el seguimiento por parte del a oficina de control interno del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.	2.3. Actualizar Manual de Politicas Contables	2.3.1. Presentacion ante la junta directiva de la propuesta de actualización de criterios de valoración y provisión de contingencias judiciales. 2.3.2. Aprobacion por parte de la junta directiva de propuesta de actualización de criterios de valoración y provisión de contingencias judiciales.	1	1/07/2026	31/07/2026	Jorge German Puente Sandra Carolina Encizo Johanna Villaquiran	Oficina Asesora Juridica Subgerencia Financiera		Acuerdo de Aprobacion
2025	2026	AFG-HROB	AFG	3/06/2026	3/06/2026	2	El equipo auditor, evidencio que el Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E. presenta una debilidad en el proceso de reconocimiento y medición de sus pasivos contingentes. Al revisar la Matriz de Seguimiento de Procesos Judiciales, se detectó que la mayoría de los procesos se antienen calificados con una probabilidad de pérdida del 50% marcados como Riesgo Posible, lo que impide su registro en la cuenta de litigios y demandas.La entidad solo procede al registro contable de la provisión cuando el riesgo es calificado con un	Artículo 6°. De la resolución 431 de 2023, expedida por la agencia nacional de defensa juridica del estado.	Desactualización del instructivo interno del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E. con código IN1-GDJ "Provisión Contable de los Procesos Judiciales" (Versión 05, abril de 2022). Debilidad en el seguimiento por parte del a oficina de control interno del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.	2.4. Actualizar Instructivo de Provisión Contable	2.4.1. Instructivo actualizado conforme a la metodología adoptada institucionalmente.	1	1/08/2026	30/08/2026	Jorge German Puente Sandra Carolina Encizo Johanna Villaquiran	Oficina Asesora Juridica Subgerencia Financiera		Documento actualizado

PLAN DE MEJORAMIENTO CON LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA- AUDITORIA FINANCIERA, DE GESTION Y RESULTADOS																		
PERIODO EVALUADO: VIGENCIA 2025																		
PERIODO REALIZADO: VIGENCIA 2026																		
(N) Período Auditado	(N) Año De Realización De La Auditoria	(C) Nombre Del Informe	(C) Tipo De Control	(F) Fecha De Suscripcion Del Plan De Mejoramient o	(F) Fecha De Corte Del Avance	(D) Numero De Hallazgo	(C) Origen (Condición)	(C) Descripción Del Hallazgo (Criterio)	(C) Causa	(C) Acción Correctiva	(C) Descripción De La Actividad	(J) Meta	(F) Fecha De Iniciación	(F) Fecha De Finalización	(C) Responsable	(C) Área Responsable	(J) % De Avance de la Ejecución de la Acción Correctiva	(C) Observaciones
2025	2026	AFG- HROB	AFG	3/06/2026	3/06/2026	2	El equipo auditor, evidencio que el Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E. presenta una debilidad en el proceso de reconocimiento y medición de sus pasivos contingentes. Al revisar la Matriz de Seguimiento de Procesos Judiciales, se detectó que la mayoría de los procesos se antienen calificados con una probabilidad de pérdida del 50% marcados como Riesgo Posible, lo que impide su registro en la cuenta de litigios y demandas.La entidad solo procede al registro contable de la provisión cuando el riesgo es calificado con un	Artículo 6°. De la resolución 431 de 2023, expedida por la agencia nacional de defensa jurídica del estado.	Desactualización del instructivo interno del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E. con código IN1-GDJ "Provisión Contable de los Procesos Judiciales" (Versión 05, abril de 2022). Debilidad en el seguimiento por parte del a oficina de control interno del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.	2.5. Reclasificación de procesos judiciales	2.4.1. Revisar y reclasificar individualmente los procesos judiciales activos conforme a los criterios actualizados.	100%	1/08/2026	31/08/2026	Jorge German Puente	Oficina Asesora Juridica		Matriz de Porcesos reclasificados
2025	2026	AFG- HROB	AFG	3/06/2026	3/06/2026	2	El equipo auditor, evidencio que el Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E. presenta una debilidad en el proceso de reconocimiento y medición de sus pasivos contingentes. Al revisar la Matriz de Seguimiento de Procesos Judiciales, se detectó que la mayoría de los procesos se antienen calificados con una probabilidad de pérdida del 50% marcados como Riesgo Posible, lo que impide su registro en la cuenta de litigios y demandas.La entidad solo procede al registro contable de la provisión cuando el riesgo es calificado con un 71%. Esta práctica genera un estancamiento de los procesos en el umbral del 50%, omitiendo el reconocimiento de deudas que ya representan una probabilidad de pérdida mayor al 51 %.La situación se presenta teniendo en cuenta que la entidad realiza su proceso del cálculo de la provisión litigiosa con fundamento en el numeral 6.2	Artículo 6°. De la resolución 431 de 2023, expedida por la agencia nacional de defensa jurídica del estado.	Desactualización del instructivo interno del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E. con código IN1-GDJ "Provisión Contable de los Procesos Judiciales" (Versión 05, abril de 2022). Debilidad en el seguimiento por parte del a oficina de control interno del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.	2.6. Comunicación y ajuste contable	2.6.1. Remitir resultados de reclasificación al área financiera para actualización de registros contables.	100%	1/09/2026	30/09/2026	Jorge German Puente Sandra Carolina Encizo Johanna Villaquiran	Oficina Asesora Juridica Subgerencia Financiera		Oficios y soportes contables
2025	2026	AFG-HROB	AFG	46176	46176	3	El equipo de auditoria evidenció que de las 7 acciones de mejora propuestas en el plan de mejoramiento del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E, suscrito en vigencia 2025, la acción de mejora propuesta para erradicar la causa del hallazgo administrativo No 1, no fue efectiva.	Literal i del articulo 2.2.21.4.9, del decreto 1083 de 2015.	Debilidad en la estructuración y seguimiento del plan de mejoramiento del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E. suscrito la vigencia 2025.	3.1. Implementar matriz de seguimiento mensual	3.1.1. Matriz con semaforización para identificar acciones vencidas, próximas a vencer, sin evidencia o cumplidas pero no efectivas.	7	1/06/2026	31/12/2026	Brenda Ospina Victoria	Oficina Asesora de Control Interno		Matriz de seguimiento, reportes de alertas y correos de seguimiento.
	2026	AFG-HROB	AFG	46176	46176	3	El equipo de auditoria evidenció que de las 7 acciones de mejora propuestas en el plan de mejoramiento del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E, suscrito en vigencia 2025, la acción de mejora propuesta para erradicar la causa del hallazgo administrativo No 1, no fue efectiva.	Literal i del articulo 2.2.21.4.9, del decreto 1083 de 2015.	Debilidad en la estructuración y seguimiento del plan de mejoramiento del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E. suscrito la vigencia 2025.	3.2. Realizar mesas de acompañamiento tecnico y de seguimiento con los responsables de las acciones de mejora.	3.2.1. Realizar mesas de acompañamiento tecnico para la elaboracion de la acciones de mejora por parte de cada proceso. 3.2.2 Realizar mesas de seguimiento con los responsables de las acciones para verificar avance, soportes, dificultades y necesidad de ajustes oportunos.	3	1/06/2026	31/12/2026	Brenda Ospina Victoria	Oficina Asesora de Control Interno		Actas de seguimiento, compromisos y soportes de avance.

PLAN DE MEJORAMIENTO CON LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA- AUDITORIA FINANCIERA, DE GESTION Y RESULTADOS																		
PERIODO EVALUADO: VIGENCIA 2025																		
PERIODO REALIZADO: VIGENCIA 2026																		
(N) Período Auditado	(N) Año De Realización De La Auditoria	(C) Nombre Del Informe	(C) Tipo De Control	(F) Fecha De Suscripcion Del Plan De Mejoramient o	(F) Fecha De Corte Del Avance	(D) Numero De Hallazgo	(C) Origen (Condición)	(C) Descripción Del Hallazgo (Criterio)	(C) Causa	(C) Acción Correctiva	(C) Descripción De La Actividad	(J) Meta	(F) Fecha De Iniciación	(F) Fecha De Finalización	(C) Responsable	(C) Área Responsable	(J) % De Avance de Ejecución de la Acción Correctiva	(C) Observaciones
2024	2025	AFG HROB	AFGR	46176	46176	4	El equipo auditor evidenció, mediante el análisis realizado, que una muestra de 44 bienes muebles registrados a nombre del exsubgerente financiero, no pudo ser ubicada dentro de las instalaciones de la entidad. Esta muestra es representativa de un universo de 1025 bienes muebles inventariados a nombre de 26 exfuncionarios, cuyo valor total asciende a \$3.503.305.287, según el inventario del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.	Párrafo cuarto del numeral 4.3 Medición inicial, del manual de políticas contables del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., actualizado mediante a Resolución No. 110.04.02-722 del 23 de octubre de 2023, el cual estipula: “Para los activos de propiedades, planta y equipo, se deberá llevar un control individual que contenga, entre otros: la descripción del activo, fecha de adquisición, valor, vida útil, marca, modelo, serie, lugar de ubicación, centro de costo, clasificación de tipo de activo y responsable del activo.”	Ausencia de control de los inventarios del Hospital Raúl Orejuela Bueno	4.1. Revisión y actualización del Procedimiento de manejo de activos Fijos PRO01-ACF	4.1.1. Mesa tecnica con el equipo de activos fijos y el subgerente administrativo para definir y deterнар los cambios necesarios en procedimiento que conyevnen a tener un mayor control en el proceso, tales como: Mejorar la Periodicidad en la realización del inventario general, Incorporar descripción del documento de acta de entrega de Activos fijos, entre otros cambios.	1	1/06/2026	30/06/2026	Yolima Popo - Lider Activos fijos Alexander Trujillo- Subgerente Administrativo	Subgerencia Administrativa - Activos Fijos		
2024	2025	AFG HROB	AFGR	46176	46176	4	El equipo auditor evidenció, mediante el análisis realizado, que una muestra de 44 bienes muebles registrados a nombre del exsubgerente financiero, no pudo ser ubicada dentro de las instalaciones de la entidad. Esta muestra es representativa de un universo de 1025 bienes muebles inventariados a nombre de 26 exfuncionarios, cuyo valor total asciende a \$3.503.305.287, según el inventario del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.	Párrafo cuarto del numeral 4.3 Medición inicial, del manual de políticas contables del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., actualizado mediante a Resolución No. 110.04.02-722 del 23 de octubre de 2023, el cual estipula: “Para los activos de propiedades, planta y equipo, se deberá llevar un control individual que contenga, entre otros: la descripción del activo, fecha de adquisición, valor, vida útil, marca, modelo, serie, lugar de ubicación, centro de costo, clasificación de tipo de activo y responsable del activo.”	Ausencia de control de los inventarios del Hospital Raúl Orejuela Bueno	4.2. Creacion de documentos necesarios para fortalecer el control de inventarios en el proceso de Activos fijos	4.2.1. Creacion de formato acta de entrega de inventarios a funcionarios 4.2.2. Creacion de formato para reportar novedades sobre los activos a cargo de los funcionarios.	2	1/06/2026	30/06/2026	Yolima Popo - Lider Activos fijos Alexander Trujillo- Subgerente Administrativo	Subgerencia Administrativa - Activos Fijos		
2024	2025	AFG HROB	AFGR	46176	46176	4	El equipo auditor evidenció, mediante el análisis realizado, que una muestra de 44 bienes muebles registrados a nombre del exsubgerente financiero, no pudo ser ubicada dentro de las instalaciones de la entidad. Esta muestra es representativa de un universo de 1025 bienes muebles inventariados a nombre de 26 exfuncionarios, cuyo valor total asciende a \$3.503.305.287, según el inventario del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.	Párrafo cuarto del numeral 4.3 Medición inicial, del manual de políticas contables del Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E., actualizado mediante a Resolución No. 110.04.02-722 del 23 de octubre de 2023, el cual estipula: “Para los activos de propiedades, planta y equipo, se deberá llevar un control individual que contenga, entre otros: la descripción del activo, fecha de adquisición, valor, vida útil, marca, modelo, serie, lugar de ubicación, centro de costo, clasificación de tipo de activo y responsable del activo.”	Ausencia de control de los inventarios del Hospital Raúl Orejuela Bueno	4.3. Socializar a todo el personal del Hospital Raul Orejuela Bueno, sobre los cambio y acciones implemtadas para mejorar el control de inventarios	4.3.1. Circular Informativo donde se socializa a todo el presonal, mediante correo electronico y de manera presencial los cambios en el procedimiento de manejo de activos fijos 4.3.2. Creacion de piasas informativas, donde se expliquen los nuevos cambios en el procedimiento, los cuales seran socializados mediante los diferentes medios electronicos usados por la entidad.	100%	1/07/2026	31/12/2026	Yolima Popo - Lider Activos fijos Alexander Trujillo- Subgerente Administrativo	Subgerencia Administrativa - Activos Fijos		Circular, el registro de socialización y envío de video por diferentes medios electrónico