



SISTEMA DE CONTROL INTERNO

FORMATO DE AUDITORÍAS INTERNAS A PROCEDIMIENTOS.

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORÍA			
Procedimiento Auditado:		Gestión Financiera – Caja Menor.	
Objetivo:		Documentar y comunicar los hallazgos de la auditoría interna de los procedimientos del área financiera y dar los elementos para los planes de mejoramiento.	
Equipo Auditor:		Control Interno – Juan Guillermo Posada Mejía.	
Responsable del Procedimiento:		Secretaria – Alejandra Zapata Álvarez.	
Fecha Auditoría:	03/04/2.019	Hora:	2.30 pm
		Nro. de Auditoría:	01-2.019
Porcentaje Anterior:	90%	Porcentaje de Cumplimiento	

2. VERIFICACIÓN DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA	
Criterio	Situación Encontrada
Revisión del último Plan de Mejoramiento de 18/05/2.017 Nota: En el año 2.018 no se realizó arqueo de caja menor por control interno.	<ol style="list-style-type: none">1. En el plan de mejoramiento con fecha del 18/05/2.017 se tienen 4 hallazgos de los cuales se le dio el cumplimiento a 3 que equivale el 75%.2. El hallazgo No 2 No se cumple Por que se presentan gastos de caja menor que no son autorizados por la respectiva Resolución No 0041 de 1998 que esta vigente con este tema.
Revisión de la Normatividad Vigente sobre el Manejo de la Caja Menor: Resolución No 0041 de 1998, No 159 de 2012 – No 133 de 2016 y No 174 de 2016.	<ol style="list-style-type: none">1. Al momento de realizar la auditoria se encontró la Resolución No 01 del 02 de enero de 2.019 donde se constituye la caja menor para la vigencia, con un valor de \$ 828.116. pesos. Dando cumplimiento con la Resolución No 0041 de 1.998. Artículo 4°.2. Se evidencia el incumplimiento del Artículo 9 de la Resolución No 0041 de 1.998. en lo que se refiere a que no se puede cargar a la caja menor: Como fraccionar compras de un mismo articulo y pagos que deban hacerse con orden de compra de bienes o servicios.

Salud Integral para Todos

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3



Criterio	Situación Encontrada																					
Constitución de la caja menor de cada vigencia fiscal Art 4 Resol 0041	<ol style="list-style-type: none">1. Se tiene un CDP con No 22 del 01 de Enero del 2.019 al 31 de diciembre de 2.019 por un valor de \$ 8.250.000 amparado en los siguientes rubros:<table data-bbox="630 485 1430 716"><tr><td>2020101</td><td>Mantenimiento hospitalario bienes</td><td>\$ 1.200.000</td></tr><tr><td>2020101</td><td>Mantenimiento hospitalario servicios</td><td>\$ 1.000.000</td></tr><tr><td>2010100-2</td><td>Materiales</td><td>\$ 400.000</td></tr><tr><td>2020202-2</td><td>Impresos y publicaciones</td><td>\$ 700.000</td></tr><tr><td>2020202-4</td><td>Comunicaciones y Transporte</td><td>\$ 4.650.000</td></tr><tr><td>4100100-1</td><td>Productos farmacéuticos</td><td>\$ 250.000</td></tr><tr><td>4100100-3</td><td>Material laboratorio</td><td>\$ 50.000</td></tr></table>2. Se observa que se está realizando un CDP cuando se realiza la solicitud de un reembolso de la caja menor.3. En el mes de enero de 2019 se realizó un comprobante de egreso No 118 por un valor de \$ 623.700. para el manejo del primer desembolso.	2020101	Mantenimiento hospitalario bienes	\$ 1.200.000	2020101	Mantenimiento hospitalario servicios	\$ 1.000.000	2010100-2	Materiales	\$ 400.000	2020202-2	Impresos y publicaciones	\$ 700.000	2020202-4	Comunicaciones y Transporte	\$ 4.650.000	4100100-1	Productos farmacéuticos	\$ 250.000	4100100-3	Material laboratorio	\$ 50.000
2020101	Mantenimiento hospitalario bienes	\$ 1.200.000																				
2020101	Mantenimiento hospitalario servicios	\$ 1.000.000																				
2010100-2	Materiales	\$ 400.000																				
2020202-2	Impresos y publicaciones	\$ 700.000																				
2020202-4	Comunicaciones y Transporte	\$ 4.650.000																				
4100100-1	Productos farmacéuticos	\$ 250.000																				
4100100-3	Material laboratorio	\$ 50.000																				
Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).	<ol style="list-style-type: none">1. Se verifica en el manejo del Libro de Caja Menor, (Formato Excel). Denominado Reintegro de Caja Menor el cual presenta Movimientos desde el 05/08/2016 con el recibo No 5151.<ul style="list-style-type: none">• Para esta auditoría se toma desde el 01/01/2.019 y se puede observar que se lleva en orden cronológico mes a mes y con el consecutivo de cada recibo. En el año 2.019 comienza con el recibo No 5804 de 3/01/2.019 al 5825 de 7/01/2019. Donde se solicita el primer desembolso.<ul style="list-style-type: none">- Para este periodo no se tienen recibos anulados- En el cuadro de Excel no aparece el beneficiario en los consecutivos No 5809 – 5819 – 5820 – 5823 y 5824.- Se presentan fraccionamientos de facturas en los pagos a servicios de mensajería. Ejemplo Rec 5810 y 5811- El Recibo 5816 esta respaldado por 2 facturas una por \$ 31.700 y la otra por valor de \$ 10.000 la cual no se puede ver por que es en papel impreso que se borró.- Recibos No 5823 y 5824 a nombre de Jorge restrepo falta el Nro de la cedula.• La suma de los recibos es de \$ 623.700 y el valor inicial del fondo es de \$ 828.116 lo que significa que se pasa del 70%, para solicitar el reembolso. Incumpliendo articulo 13 de la resolución No 0041 de 1.998.• Los dineros en este periodo no presentaron diferencias. Caja vs Libros y registros.																					

Salud Integral para Todos

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3



Criterio	Situación Encontrada
Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).	<p>2. Revisión de los Recibos inicial 5826 al 5849 que van desde el 8/02/2019 a 8/03/2019 donde se puede evidenciar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">- Para este periodo no se tienen recibos anulados.- En el cuadro de Excel no aparece el beneficiario en los consecutivos No 5829 – 5833 - 5837.- Se realiza el pago de \$ 623.700 de Davivienda por el primer desembolso de acuerdo con la norma.- El recibo 5826 por \$ 27.447 es para compra de medicamentos, pero cumple con lo establecido en la norma.- El recibo 5829 por \$ 5.000 el recibo no presenta la identificación ni Nro de Nit o cedula.- Se presentan fraccionamientos de facturas en los pagos a servicios de mensajería. Ejemplo Rec 5830 y 5831 que suman \$ 87.750. El recibo 5831 presenta tachones en el valor.- El recibo 5833 por \$ 10.000 no presenta recibo de soporte.- Se presentan fraccionamientos de facturas en los pagos a servicios de peróxido de hidrogeno. Ejemplo Rec 5835 y 5836 que suman \$ 119.400- El recibo 5837 por \$ 2.300 el recibo no presenta la identificación ni Nro de Nit o cedula.- El recibo 5837 por \$ 25.500 el recibo no presenta el soporte de la compra de 40 hojas iris de \$ 6.000.- Se presentan fraccionamientos de facturas en los pagos a servicios materiales construcción. Ejemplo Rec 5839 y 5840 que suman \$ 84.000.- Los dineros en este periodo no presentaron diferencias. Caja vs Libros y registros.
Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).	<p>3. Revisión de los Recibos inicial 5850 al 5872 que van desde el 8/03/2019 a 29/03/2019 donde se puede evidenciar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">- Se realiza el pago de \$ 563.977 de Davivienda por el segundo desembolso de acuerdo con la norma y cumple con el 70% de no dejar agotar el fondo.- Para este periodo se tienen el recibo 5868 anulado.- Se presentan fraccionamientos de facturas en los pagos a compra de oxígeno. Ejemplo Rec 5851 y 5852 que suman \$ 87.700.

Salud Integral para Todos

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3



Criterio	Situación Encontrada															
Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).	<ul style="list-style-type: none"> - En el cuadro de Excel no aparece el beneficiario en los consecutivos No 5851 – 5872 - El recibo 5862 presenta tachones en el valor \$ 13.199. - El saldo que se tiene en libros es de \$ 551.749 y en efectivo se tiene \$ 6.500 faltando por legalizar un valor de \$ 269.867. 															
Los Reintegros de la Caja menor Art. 13 de la Resolución No 0041/98	4. Se debe solicitar el reembolso cuando se tenga gastado el 70% de dicho fondo, pero se puede evidenciar en el mes de enero del 2019 no se cumplió. 5. El Fondo de caja menor está durando en promedio 26 días.															
Las compras y los conceptos de pagos de la caja menor Art. 9º y 11º de la Resolución 0041/98.	1. Se puede observar que se están realizando de una forma adecuada, pero se presenta en forma esporádica y de carácter urgente. <ul style="list-style-type: none"> • Compras de algunos materiales de construcción, medicamentos y oxigeno • Transporte de vacunas y material biológico 															
Revisión de efectivo.	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%; text-align: right;">\$ 50</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">18</td> <td style="width: 60%; text-align: right;">\$ 900.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">\$ 100</td> <td style="text-align: center;">7</td> <td style="text-align: right;">\$ 700.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">\$ 200</td> <td style="text-align: center;">7</td> <td style="text-align: right;">\$ 1.400.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">\$ 500</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">\$ 500.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">Sub Total Monedas</td> <td style="text-align: right;">\$ 3.500.00</td> </tr> </table>	\$ 50	18	\$ 900.00	\$ 100	7	\$ 700.00	\$ 200	7	\$ 1.400.00	\$ 500	1	\$ 500.00	Sub Total Monedas		\$ 3.500.00
\$ 50	18	\$ 900.00														
\$ 100	7	\$ 700.00														
\$ 200	7	\$ 1.400.00														
\$ 500	1	\$ 500.00														
Sub Total Monedas		\$ 3.500.00														
Monedas																
Billetes	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%; text-align: right;">\$ 1.000.00</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">1</td> <td style="width: 60%; text-align: right;">\$ 1.000.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">\$ 2.000.00</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">\$ 2.000.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">Sub Total Billetes</td> <td style="text-align: right;">\$ 3.000.00</td> </tr> </table>	\$ 1.000.00	1	\$ 1.000.00	\$ 2.000.00	1	\$ 2.000.00	Sub Total Billetes		\$ 3.000.00						
\$ 1.000.00	1	\$ 1.000.00														
\$ 2.000.00	1	\$ 2.000.00														
Sub Total Billetes		\$ 3.000.00														
TOTAL BILLETES Y MONEDAS	Valor en libros \$ 828.116.00: efectivo \$ 6.500.00 se presentan recibos legalizados por un valor de \$ 551.749 y se tiene por legalizar un valor de \$ 269.867															

NOTA: Se adjunta el cuadro de Excel con el registro presupuestal y contable

3. RECOMENDACIONES	
Criterio	Situación.
Revisión del Plan de Mejoramiento del 18/05/2017.	Se debe de retomar el Plan de mejoramiento por parte de la secretaria y darles cumplimiento a las actividades que a la fecha no se han cumplido. Hallazgo No 2.

Salud Integral para Todos

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
 Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
 hospitalconcordia@gmail.com
 Nit 890907297-3



Criterio	Situación.
Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).	Se recomienda no legalizar pagos de recibos que no cumplan con los requisitos de identificación del proveedor. Se tiene un valor del 10% del total de la caja menor para realizar compras de urgencia, pero se viene presentando varios pagos que superan este valor. Se recomienda revisar el monto de 10% y aumentarlo al 20%. En el aplicativo de Excel se puede observar que hay varios campos en blanco, se ingresa los datos, pero el aplicativo no lo toma. Mirar si se requiere incrementar el valor de la caja menor.
Las compras y los conceptos de pagos de la caja menor	Revisar los pagos que se están realizando por la caja menor y se puede observar que se está utilizando de forma adecuada, aunque se hacen compras de bienes que no están incluidos en los artículos 9 y 11 de la resolución 0041 de 1998 estos son por esporádicos de un menor valor y de carácter urgente: Ejemplo medicamentos, oxígeno, materiales construcción entre otros. Se puede observar que se tienen varias facturas de caja mejor en pape de fax, que se borra fácilmente y en un recibo no se le pudo identificar la información de la compra.
Saldos:	El saldo de los billetes y las monedas sumo un valor de \$ 6.500.00, mostrando el adecuado manejo de la Caja Menor. Se tienen un saldo de \$ 269.867 pendiente de legalizar.

4. NOMBRE, FIRMA Y CARGO DE LOS RESPONSABLES

Nombre	Firma	Cargo
Alejandra Zapata Álvarez		Secretaria
Juan Guillermo Posada Mejía		Asesor Control interno

CÓDIGO DEL DOCUMENTO: FO-COI-11	VERSIÓN: 2016 – 01	PREPARADO POR: Oficina de Control Interno.
APROBADO POR: Gerente Empresa Social del Estado.	FECHA: Mayo 17 de 2.017	FIRMA: _____

Salud Integral para Todos

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3