



## SISTEMA DE CONTROL INTERNO

### FORMATO DE AUDITORÍAS INTERNAS A PROCEDIMIENTOS.

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORÍA			
<b>Procedimiento Auditado:</b>		Gestión Financiera – Caja Menor.	
<b>Objetivo:</b>		Documentar y comunicar los hallazgos de la auditoría interna de los procedimientos del área financiera y brindar los elementos para los planes de mejoramiento.	
<b>Equipo Auditor:</b>		Control Interno – Juan Guillermo Posada Mejía.	
<b>Responsable del Procedimiento:</b>		Secretaria – Alejandra Zapata Álvarez.	
<b>Fecha Auditoría:</b>	15/11/2.019	<b>Hora:</b>	9.00 am
		<b>Nro. de Auditoría:</b>	02-2.019
<b>Porcentaje Anterior:</b>	90%	<b>Porcentaje de Cumplimiento</b>	95%

2. VERIFICACIÓN DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA	
Criterio	Situación Encontrada
Revisión del último Plan de Mejoramiento de 3/04/2.019.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. En el plan de mejoramiento con fecha del 3/04/2.019 se tienen 5 hallazgos de los cuales se le dio el cumplimiento a 5 que equivale el 75%.</li><li>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.</li></ol>
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"><li>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 4º.</li><li>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 artículo y pagos que deban hacerse con orden de compra de bienes o servicios.</li></ol>

**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	<p>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:</p> <table border="0"><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> <p>2. Se observa que se está realizando un CDP cuando se realiza la solicitud de un reembolso de la caja menor.</p>	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).	<p>2. 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.</p> <p>a) Para esta auditoría se toma desde el 01/04/2.019 al 15/11/2019. En el mes de marzo de 2.019 se terminó con el siguiente saldo que se tiene en libros de recibos legalizados es de \$ 551.749 y en efectivo se tiene \$ 6.500 faltando por legalizar un valor de \$ 269.867.</p> <p>b) En abril comienza con el recibo No 5873 de 3/01/2.019 al 5889 de 23/04/2019.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- En el 2/04/2019 se tienen los recibos 5873-5874-5875 y 5876 de arreglo de guadaña soportada por una factura de \$ 240.600. lo que evidencia un fraccionamiento.</li><li>- Valor de recibos legalizados es de \$ 545.000. con la orden de pago 393.</li></ul> <p>c) La próxima legalización va del recibo 5890 de 23/04/2.019 al 5914 de 17/06/2.019.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Valor de recibos legalizados es de \$ 557.462. con la orden de pago 495.</li></ul> <p>d) La próxima legalización va del recibo 5915 de 18/06/2.019 al 5939 de 17/06/2.019.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- El recibo 5928 de 2/07/2.019 presenta enmendaduras.</li><li>- El recibo 5925 del 25/06/2019 está por un valor de \$ 20.000 pero en el aplicativo de Excel y para la contabilidad se registró por \$ 2.000 presentándose una diferencia de \$ 18.000.</li><li>- Valor de recibos legalizados es de \$ 567.400. con la orden de pago 559 pero lo real es de \$ 585.400.</li></ul>																					

**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
<p>Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).</p>	<p>e) Revisión de los Recibos inicial 5940 de 11/07/2.019 al 5954 de 24/07/2.019 donde se puede evidenciar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En el recibo 5946 de 18/07/2019 tiene un valor de \$ 68.250 pero las facturas suman \$ 58.500 presentándose una diferencia a favor de \$ 9750.</li> <li>- Se tiene el 24/07/2019 los recibos 5953 y 5954 por conceptos de llaveros cada uno de \$ 70.000 se puede evidenciar que se fracciona la factura.</li> <li>- Valor de recibos legalizados es de \$ 518.300. con la orden de pago 680.</li> </ul> <p>f) Revisión del recibo 5955 de 29/07/2.019 al recibo 5975 de 5/09/2.019 donde se puede evidenciar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No se tienen registrado en la Hoja de Excel el movimiento de los recibos antes mencionados.</li> <li>- Valor de recibos legalizados es de \$ 571.782. con la orden de pago 780.</li> </ul> <p>g) Revisión del recibo 5976 de 10/09/2.019 al recibo 6004 de 8/10/2.019 donde se puede evidenciar lo siguiente</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El recibo 5989 de 19/09/2.019 presenta enmendaduras.</li> <li>- Los recibos 5978–5983-5990-5992-5993 y 6001 no presentan la identificación y el nombre del beneficiario en la Hoja de Excel.</li> <li>- Valor de recibos legalizados es de \$ 573.686. con la orden de pago 909.</li> </ul> <p>h) Revisión del recibo 6005 de 8/10/2.019 al recibo 6025 de 14/11/2.019 donde se puede evidenciar lo siguiente</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se tiene recibos organizados por un valor de \$ 549.900.</li> <li>- El valor que se tienen en efectivo es de \$ 286.400.</li> <li>- En la hoja de Excel los recibos No 6011 y 6014 no presentan el nombre del beneficiario.</li> </ul>
<p>Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).</p>	<p>3. Se evidencia en la hoja de registro de Excel que no se tienen registrado el movimiento de los recibos 5955 de 29/07/2.019 al recibo 5975 de 5/09/2.019.</p> <p>4. Para los meses de setiembre y octubre del 2.019 se evidencia que existe en la hoja de Excel campos de recibos sin el documento de identidad y el nombre del beneficiario.</p> <p>5. No se presentaron recibos anulados.</p>
<p>Los Reintegros de la Caja menor Art. 13 de la Resolución No 0041/98</p>	<p>5. Se debe solicitar el reembolso cuando se tenga gastado el 70% de dicho fondo y se puede evidenciar que se está cumpliendo para el periodo auditado.</p> <p>6. El Fondo de caja menor está durando en promedio 26 días.</p>

**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		
Las compras y los conceptos de pagos de la caja menor Art. 9º y 11º de la Resolución 0041/98.	7. 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"> <li>• Transporte de vacunas y material biológico.</li> </ul>		
Revisión de efectivo.	\$ 50	18	\$ 900.00
	\$ 100	11	\$ 1.100.00
Monedas	\$ 200	17	\$ 3.400.00
	<b>Sub Total Monedas</b>		<b>\$ 5.400.00</b>
Billetes	\$ 2.000.00	8	\$ 16.000.00
	\$ 5.000.00	1	\$ 5.000.00
	\$ 10.000.00	1	\$ 10.000.00
	\$ 50.000.00	5	\$ 250.000.00
	<b>Sub Total Billetes</b>		<b>\$ 281.000.00</b>
<b>TOTAL BILLETES Y MONEDAS</b>	<b>Valor en libros \$ 828.116: efectivo \$ 286.400 se presentan recibos legalizados por un valor de \$ 549.900 y por lo tanto se presenta un saldo \$ 8.184 de diferencia.</b>		

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

3. RECOMENDACIONES	
Criterio	Situación.
Revisión del Plan de Mejoramiento del 03/04/2.019.	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. Se sigue incumpliendo en los hallazgos No 3 – 4 y 5.
Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).	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 en los meses de septiembre y octubre 2.019, se ingresa los datos, pero el aplicativo no los toma. Se observa que en la hoja de registro de Excel que no se tienen registrado los movimientos de los recibos 5955 de 29/07/2.019 al recibo 5975 de 5/09/2.019. Mirar si se requiere incrementar el valor de la caja menor.



Criterio	Situación.
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 muy esporádicos de un menor valor y de carácter urgente: Se sigue presentando el fraccionamiento de las compras de caja menor.
Saldos:	El saldo de los billetes y las monedas sumo un valor de \$ 286.400, se presentan recibos legalizados por un valor de \$ 549.900 y por lo tanto se presenta un saldo \$ 8.184 de diferencia. Un mayor valor.

4. NOMBRE, FIRMA Y CARGO DE LOS RESPONSABLES		
Nombre	Firma	Cargo
Alejandra Zapata Álvarez		Secretaria
Juan Guillermo Posada Mejía		Asesor Control interno

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