

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 brindar los elementos para los planes de mejoramiento.	
Equipo Auditor:		Control Interno – Juan Guillermo Posada Mejía.	
Responsable del Procedimiento:		Secretaria – Yelsy Juliana Ruiz.	
Fecha Auditoría:	2/12/2.020	Hora:	2.00 pm
		Nro. de Auditoría:	02-2.020
Porcentaje Anterior:	95%	Porcentaje de Cumplimiento	95%

2. VERIFICACIÓN DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA	
Criterio	Situación Encontrada
Revisión del último Plan de Mejoramiento de 18/03/2.020.	<p>1. En el plan de mejoramiento con fecha del 18/03/2.020 se tienen 5 hallazgos de los cuales No se ha cumplido lo siguiente: el hallazgo</p> <ul style="list-style-type: none"> • El hallazgo No 1 Fraccionamiento de pagos de caja menor cuando superan el 10% del valor de la Caja menor. No se ha cumplido se sigue presentando fraccionamiento de pagos. • El Hallazgo No 2 Realizar pagos que no son autorizados por la resolución No 0041 de 1.998. Art. 9º y 11º Se sigue presentando pagos no autorizados por resolución. • En el Hallazgo No 3 Realizar pagos de caja menor cuando falten datos, no son claros y presentes enmendaduras en las facturas. Se sigue presentando ya que hay recibos sin firmas y el recibo No 6068 presenta tachones. • El hallazgo No 4 Aplicativo de Excel para el registro de la caja menor con datos sin información. Errores en el aplicativo de Excel registro de caja menor se siguen presentando espacios sin datos. • El hallazgo No 5 Diferencia entre lo registrado en libros frente al efectivo diferencia de libros y registros se arregló, pero se volvió a presentar en diciembre de 2.019.

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																		
Revisión de la Normatividad Vigente sobre el Manejo de la Caja Menor: Resolución No 0041 de 1998, No 159 de 2.012 – No 133 de 2.016 y No 174 de 2.016.	1. Al momento de realizar la auditoria se encontró la Resolución No 01 del 02 de enero de 2.020 donde se constituye la caja menor para la vigencia, con un valor de \$ 877.807. pesos. Dando cumplimiento con la Resolución No 0041 de 1.998. Artículo 4º.																		
Constitución de la caja menor de cada vigencia fiscal Art 4 Resol 0041	<p>1. Se tiene un CDP con No 46 del 01 de enero del 2.020 al 31 de diciembre de 2.020 por un valor de \$ 7.206.667 amparado en los siguientes rubros:</p> <table data-bbox="613 682 1421 882"> <tr> <td>2020101</td> <td>Mantenimiento hospitalario bienes</td> <td>\$ 1.029.399</td> </tr> <tr> <td>2020101</td> <td>Mantenimiento hospitalario servicios</td> <td>\$ 891.982</td> </tr> <tr> <td>2010100-2</td> <td>Materiales</td> <td>\$ 500.000</td> </tr> <tr> <td>2020202-2</td> <td>Impresos y publicaciones</td> <td>\$ 480.472</td> </tr> <tr> <td>2020202-4</td> <td>Comunicaciones y Transporte</td> <td>\$ 4.054.814</td> </tr> <tr> <td>4100100-1</td> <td>Productos farmacéuticos</td> <td>\$ 250.000</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	\$ 1.029.399	2020101	Mantenimiento hospitalario servicios	\$ 891.982	2010100-2	Materiales	\$ 500.000	2020202-2	Impresos y publicaciones	\$ 480.472	2020202-4	Comunicaciones y Transporte	\$ 4.054.814	4100100-1	Productos farmacéuticos	\$ 250.000
2020101	Mantenimiento hospitalario bienes	\$ 1.029.399																	
2020101	Mantenimiento hospitalario servicios	\$ 891.982																	
2010100-2	Materiales	\$ 500.000																	
2020202-2	Impresos y publicaciones	\$ 480.472																	
2020202-4	Comunicaciones y Transporte	\$ 4.054.814																	
4100100-1	Productos farmacéuticos	\$ 250.000																	
Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).	<p>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.</p> <p>a. Para esta auditoría se toma desde el 12/03/2.020 con el recibo No 6147 al 01/12/2020. Con el recibo No 6336.</p> <p>b. En el mes de marzo se terminó con el recibo No 6146 del 12/03/2.020 se terminó con el siguiente saldo que se tiene en libros de recibos legalizados es de \$ 691.108 y en efectivo se tiene un valor de \$ 186.700.</p> <p>c. Para esta auditoría se da comienzo con el recibo No 6147 del 12/03/2020 por valor \$ 51.750 de envió de correspondencia y se encuentra lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El 18/03/2020 se tiene el recibo No 6151 por valor de \$ 40.000 de transporte de peróxido a nombre de Diego Ruiz. Se evidencia el pago de transporte de peróxido en un transcurso de tiempo de 7 días. Demuestra una mala planeación en las compras. - Para el día 26 se tienen los recibos No 6152 y 6153 a nombre de Antioqueña de químicos cada una por valor de \$ 55.350 que en total suman \$ 110.700 y esta compra está respaldada por una factura de un Valor de \$ 80.700 de Antioqueña de químicos. 																		

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

Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).

- otro recibo de \$ 30.000 a nombre de Diego Ruiz por transporte. Lo que evidencia un fraccionamiento de la compra evitando el tope de las compras de caja menor del 10%.
- El 2/04/2020 no se tiene el recibo No 6154 en el talonario de recibos de caja menor.
 - Valor de recibos legalizados es de \$ 453.100. con la orden de pago 459 del 25/06/2020. Que va del recibo No 6147 al 6160.
- d. El periodo a legalizar va del recibo No 6161 de 30 de abril al recibo No 6191 del 30 de junio de 2.020 con la orden de pago No 520 por valor de \$ 567.928 y se encontró lo siguiente:
- El Recibo No 6163 a nombre de Servientrega por un valor en el recibo de \$ 10.000 y la factura esta por valor de \$ 10.350 con una diferencia de \$ 350 pesos.
 - El recibo No 6168 de junio 8 de 2.020 por valor de \$ 18.000 de transporte encomienda a nombre de José David Ardila. Se paga una encomienda si se tienen un contrato de prestación de servicios de mensajería.
 - El Recibo No 6184 de 24/06/2020 por valor de \$ 22.550 tiene un soporte de recibo de caja menor sin elaborar y sin factura.
 - El recibo No 6190 de 30/06/2020 por valor de \$ 35.000 tiene un soporte de recibo de caja menor, pero sin factura.
 - En el aplicativo de Excel de caja menor no se tiene registrados los beneficiarios de los recibos No 6165 – 6166- 6175 – 6180.
- e. El periodo a legalizar va del recibo No 6192 de 3 de julio de 2.020 al recibo No 6216 del 10 de agosto de 2.020 Con la orden de pago N 606 por valor de \$ 595.220 de agosto 27 de 2.020 y se encontró lo siguiente:
- El recibo No 6199 del 17 de julio por valor de \$ 34.000 de compra de plan de datos no tiene la factura y está a nombre de un contratista.
 - El recibo No 6200 del 17 de julio por valor de \$ 30.000 de montada de llanta no tiene la factura y está a nombre de un empleado.
 - El recibo No 6201 del 24 de julio por valor de \$ 10.500 y la factura esta por un valor de \$ 10.350 presenta diferencia de \$150.
 - Los recibos No 6211 y 6212 por recipiente de transporte de biológicos del 4 de agosto de 2.020 esta fraccionada la compra.

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">- El recibo No 6215 del 4/08/2020 por valor de \$ 42.400 de repuestos ambulancia no presenta la factura del proveedor o contratista y está a nombre de un funcionario.- El recibo No 6216 del 10/08/2020 por valor de \$ 40.000 de papelería no presenta la factura del proveedor y está a nombre de un funcionario.f. El periodo a legalizar va del recibo No 6217 de 3 de julio de 2.020 al recibo No 6247 del 15 de septiembre de 2.020 Con la orden de pago N 636 por valor de \$ 876.958 de septiembre 16 de 2.020 y se encontró lo siguiente:<ul style="list-style-type: none">- El recibo No 6217 del 10 de agosto por valor de \$ 60.000 de compra de bolsas plasticas no tiene la factura y está a nombre de un funcionario. Las bolsas se deben comprar por Almacén. Se evidencia mala planeación en las compras.- El recibo No 6221 de 15 agosto por \$ 16.100 presenta enmendaduras. En la fecha.- El recibo No 6225 del 224 de agosto por valor de \$ 16.000 de compra de papel vinilo no tiene la factura y está a nombre de un contratista. El recibo no está elaborado completo.- El recibo 6234 de 3 de septiembre por valor de \$ 10.700 y la factura esta por \$ 11.050 para una diferencia de \$ 350.- El recibo No 6235 de septiembre 3 por valor de \$ 12.350 le falta la factura de \$ 1.300 de compra papelería.- El recibo No 6245 de 11/09/2020 por valor de \$ 50.000 tiene un soporte de recibo de caja menor, pero sin factura por elementos de cocina. A nombre de un contratista.- El recibo No 6247 de 15/09/2020 por valor de \$ 43.000 tiene un soporte de recibo de caja menor, pero sin factura por elementos de construcción. A nombre de un funcionario- Se debe solicitar el reembolso cuando se tenga gastado el 70% de dicho fondo y se puede evidenciar que no se cumplió para este periodog. El periodo a legalizar va del recibo No 6248 de 15 septiembre de 2.020 al recibo No 6268 del 29 de septiembre de 2.020. Con la orden de pago N 685 por valor de \$ 593.450 de septiembre 30 de 2.020 y se encontró lo siguiente:<ul style="list-style-type: none">- El recibo No 6258 de 24/09/2020 servicio de duplicado de llaves fue extraviado. Se realiza acta de justificación.- Los recibos que van del 6261 al 6264 por compra de materiales a la ferretería la herradura que suman \$ 211.300 de 22/09/2020 se evidencia el fraccionamiento de la compra.

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>h. El periodo a legalizar va del recibo No 6269 de 29 septiembre de 2.020 al recibo No 6297 del 23 de octubre de 2.020. Con la orden de pago N 788 por valor de \$ 580.350 de 03/11/2020 y se encontró lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Los recibos No 6269 y 6270 del 29/09/2020 compra de hipoclorito a antioqueña de químicos por \$ 131.400 no evidencia un fraccionamiento de la compra. - El recibo No 6275 tiene un recibo de caja por \$ 24.600 del 3/10/2020 sin firma - El recibo No 6281 no se encuentra en los consecutivos que presentan para la legalización de la caja. Pero aparece como anulado en el cuadro de Excel. - El recibo No 6283 tiene un recibo de caja por \$ 25.000 del 9/10/2020 sin firma - El recibo No 6284 tiene un recibo de caja por \$ 25.000 del 9/10/2020 sin firma. - El recibo No 6285 y 6286 del 9/10/2020 por valor de \$ 65.000 Y \$ 35.000 de compra de pendón no presenta la factura del proveedor o contratista y está a nombre de un funcionario y presenta fraccionamiento de la cuenta. <p>i. El periodo a legalizar va del recibo No 6298 de 23 septiembre de 2.020 al recibo No 6331 del 23 de noviembre de 2.020. Con la orden de pago N 851 por valor de \$ 590.500 de 09/12/2020 y se encontró lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El recibo No 6322 y el 6325 no se encontraron en el consecutivo de la legalización de la caja. En el cuadro Excel aparecen como envoltados. Se tienen un comunicado de aclaración.
Los Reintegros de la Caja menor Art. 13 de la Resolución No 0041/98	<p>2. Se debe solicitar el reembolso cuando se tenga gastado el 70% de dicho fondo y se puede evidenciar que se está cumpliendo en forma parcial.</p> <p>3. El Fondo de caja menor está durando en promedio 27 días.</p>
Las compras y los conceptos de pagos de la caja menor Art. 9º y 11º de la Resolución 0041/98.	<p>4. Se están realizando compras de Hipoclorito y peróxido todos los meses por caja menor y no debe ser lo adecuado.</p> <p>5. Se puede observar que se están realizando de una forma adecuada, pero se presenta en forma esporádica y de carácter urgente.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El Transporte de vacunas y material biológico que no está permitido por caja menor y compras de materiales de construcción y ferretería.

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		
Revisión de efectivo. Monedas	\$ 50	13	\$ 500.00
	\$ 100	03	\$ 800.00
	\$ 200	05	\$ 1.400.00
	\$ 500	01	\$ 3.000.00
	Sub Total Monedas		\$ 5.700.00
Billetes	\$ 2.000.00	03	\$ 6.000.00
	\$ 50.000.00	01	\$ 50.000.00
	Sub Total Billetes		\$ 56.000.00
TOTAL BILLETES Y MONEDAS	Valor en libros \$ 877.807: efectivo \$ 61.700 se presentan recibos legalizados por un valor de \$ 590.500 y se presentan facturas pagadas después de la legalización de la caja por un valor de \$ 225.900 con una diferencia de \$ 293		

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

3. RECOMENDACIONES	
Criterio	Situación.
Revisión del Plan de Mejoramiento 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 vuelve a incumplir en los mismos aspectos del plan de mejoramiento del 18/03/2.020.
Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).	<p>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 15% o 20%.</p> <p>En el aplicativo de Excel se puede observar que hay varios campos en blanco en el beneficiario en el mes de marzo y abril, 2.020.</p> <p>Se registraron varios recibos de caja menor envoltados. Como el recibo No 6154 de marzo, los recibos No 6322 y 6325 de noviembre.</p> <p>El recibo No 6258 de 24/09/2020 servicio de duplicado de llaves fue extraviado. Se realiza acta de justificación</p> <p>El recibo No 6281 no se encuentra en los consecutivos que presentan para la legalización de la caja. Pero aparece como anulado en el cuadro de Excel.</p> <p>Se presentaron unos pocos recibos con diferencia entre la factura y el recibo con diferencias menores, pero esto no es lógico.</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.
Las compras y los conceptos de pagos de la caja menor	<p>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:</p> <p>Se sigue presentando el fraccionamiento de las compras de caja menor.</p> <p>Se evidencia que hay varios recibos a nombre de funcionarios y contratistas a los cuales no se adjunta la factura que soporta la compra</p> <p>Se presentan recibos elaborados de forma parcial y sin la firma de la persona que presta el servicio.</p>
Saldos:	<p>El saldo de los billetes y las monedas sumo un valor de \$ 61.700, se presentan recibos legalizados por un valor de \$ 590.500 pero hay unas facturas que fueron pagadas después de la legalización van del No 6332 al 6337 y por un valor de \$ 225.900.</p>

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: _____
--	-----------------------------------	------------------------