



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 – Alejandra Zapata Álvarez.	
Fecha Auditoría:	23/11/2.021	Hora:	9.30 am
		Nro. de Auditoría:	02-2.021
Porcentaje Anterior:	90%	Porcentaje de Cumplimiento	97%

2. VERIFICACIÓN DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA	
Criterio	Situación Encontrada
Revisión del último Plan de Mejoramiento de 18/03/2.020. No se presentó el de Mayo 27 de 2.021.	1. El último plan de mejoramiento que tiene control interno es del 18/03/2.020 donde se tienen 7 hallazgos de los cuales • El hallazgo No 1 Se están realizando compras de Hipoclorito y peróxido todos los meses por caja menor y no debe ser lo adecuado. Lo cual demuestra una mala planeación en la compra de este producto. • El Hallazgo No 2 No está permitido por caja menor y compras de materiales de construcción y ferretería. • En el Hallazgo No 3 Se están presentando muchas compras de refrigerios y alimentos por caja menor el cual no es permitido. • El hallazgo No 4 Se sigue presentando el fraccionamiento de las compras de caja menor. • El hallazgo No 5 Revisar los pagos que se están realizando por la caja menor y se puede observar que de forma reiterativa se vienen presentando pagos que no están incluidos en los artículos 9 y 11 de la resolución 0041 de 1998. • El hallazgo No 6 Se evidencia que hay varios recibos a nombre de funcionarios y contratistas a los cuales no se adjunta la factura que soporta la compra. • El hallazgo No 7 Se presentan recibos elaborados de forma parcial, sin el número de documento de identidad y sin la firma de la persona que presta el servicio.



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, No 174 de 2.016 y 204 de 2021.	- Al momento de realizar la auditoria se encontró la Resolución No 01 del 02 de enero de 2.021 donde se constituye la caja menor para la vigencia, con un valor de \$ 908.526. pesos. Dando cumplimiento con la Resolución No 0041 de 1.998. Artículo 4º. - Se tiene una nueva Resolución 204 de 23 de Agosto de 2.021 la cual modifico la resolución No 0041 de 1.998.												
Constitución de la caja menor de cada vigencia fiscal Art 4 Resol 0041	- Se tiene un CDP con No 7 del 03 de enero del 2.021 al 31 de diciembre de 2.021 por un valor de \$ 7.386.834 amparado en los siguientes rubros: <table> <tr> <td>2020101 Mantenimiento hospitalario bienes</td><td>\$ 1.055.134</td></tr> <tr> <td>2020101 Mantenimiento hospitalario servicios</td><td>\$ 914.282</td></tr> <tr> <td>2010100-2 Materiales</td><td>\$ 512.500</td></tr> <tr> <td>2020202-2 Impresos y publicaciones</td><td>\$ 682.784</td></tr> <tr> <td>2020202-4 Comunicaciones y Transporte</td><td>\$ 4.156.184</td></tr> <tr> <td>4100100-1 Productos farmacéuticos</td><td>\$ 65.950</td></tr> </table> - Se observa que se está realizando un CDP cuando se realiza la solicitud de un reembolso de la caja menor.	2020101 Mantenimiento hospitalario bienes	\$ 1.055.134	2020101 Mantenimiento hospitalario servicios	\$ 914.282	2010100-2 Materiales	\$ 512.500	2020202-2 Impresos y publicaciones	\$ 682.784	2020202-4 Comunicaciones y Transporte	\$ 4.156.184	4100100-1 Productos farmacéuticos	\$ 65.950
2020101 Mantenimiento hospitalario bienes	\$ 1.055.134												
2020101 Mantenimiento hospitalario servicios	\$ 914.282												
2010100-2 Materiales	\$ 512.500												
2020202-2 Impresos y publicaciones	\$ 682.784												
2020202-4 Comunicaciones y Transporte	\$ 4.156.184												
4100100-1 Productos farmacéuticos	\$ 65.950												
Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).	- 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. - Para esta auditoría se toma desde el 01/06/2.021 con el recibo No 6456 hasta el 23/11/2021. Con el recibo No 6584. - En el mes de junio de 2021 se inicia con un saldo de caja menor de \$ 630.330 pesos y se presenta lo siguiente: - Para esta auditoría se da comienzo con el recibo No 6456 del 01/06/2021 por valor \$ 6.000 transporte de personal. Hasta el recibo de caja No del 23 de noviembre de 2021 por valor de \$ presentando las siguientes inconsistencias: - El 22/06/2021 se tiene el recibo No 6473 por valor de \$ 10.000 de recarga de celular de vacunación covid. El cual en el libro de Excel no presenta la verificación del nit o cedula y el nombre del beneficiario. - El 06/07/2021 se tiene el recibo No 6478 por valor de \$ 8.000 envió de correo. El cual en el libro de Excel no presenta la verificación del nit o cedula y el nombre del beneficiario.												

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).**

- El 8/07/2021 se tiene el recibo No 6481 por valor de \$ 8.000 envió de correo. El cual en el libro de Excel no presenta la verificación del nit o cedula y el nombre del beneficiario.
- El 8/07/2021 se tiene el recibo No 6482 por valor de \$ 3.000 transporte funcionario. El cual en el libro de Excel no presenta la verificación del nit o cedula y el nombre del beneficiario.
- Valor de recibos legalizados de junio de 2021 es de \$ 734.200 pesos. con la orden de pago 440 del 21/06/2021. Que va del recibo No 6454 al 6471. Esta legalización se realizó por un porcentaje mayor al 70% del fondo (artículo 13°).
- El 03/08/2021 se tiene el recibo No 6503 por valor de \$ 45.000 elaboración pendón. El cual en el libro de Excel no presenta la verificación del nit o cedula y el nombre del beneficiario.
- El 03/08/2021 se tiene el recibo No 6504 por valor de \$ 8.000 envió de correo. El cual en el libro de Excel no presenta la verificación del nit o cedula y el nombre del beneficiario.
- El 09/08/2021 se tiene el recibo No 6509 por valor de \$ 6.000 transporte de cajas. El cual en el libro de Excel no presenta el nombre del beneficiario y el recibo de cobro no presenta la firma del beneficiario y la cedula.
- El 12/08/2021 se tiene el recibo No 6510 por valor de \$ 50.000 por fotocopias. El cual en el libro de Excel no presenta la verificación del nit o cedula y el nombre del beneficiario.
- El 12/08/2021 se tiene el recibo No 6511 por valor de \$ 7.400 escoba para prado. El cual no se evidencia el recibo de cobro.
- Valor de recibos legalizados en julio de 2021 es de \$ 735.410. con la orden de pago 765 del 20/09/2021. Que va del recibo No 6472 al 6511. Esta legalización se realizó por un porcentaje mayor al 70% del fondo (artículo 13°).
- El 19/08/2021 se tiene el recibo No 6515 por valor de \$ 60.000 elaboración de pendón. El cual aparece en el libro de excel a nombre de cooncor, pero el recibo se realizo mediante pago de reband de Bancolombia pero no se tiene claro el cliente.
- El 23/08/2021 se tiene el recibo No 6518 por valor de \$ 11.000 compra de guantes. El cual no se evidencia el recibo de cobro.
- El 09/09/2021 se tiene el recibo No 6527 por valor de \$ 3.000 transporte de cajas. El cual en el libro de Excel no presenta el nombre del beneficiario.
- El 13/09/2021 se tienen lo recibos No 6529 y 6530 por valor de \$ 4.000 y 20.000 repuestos de guadaña. El cual en el libro de Excel no presenta el nombre del beneficiario.

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



-	El 13/09/2021 se tiene el recibo No 6533 por valor de \$ 10.000 recarga de celular. El cual en el libro de Excel no presenta el nombre del beneficiario.
-	El 14/09/2021 se tiene el recibo No 6534 por valor de \$ 8.500 por encomiendas. El cual en el libro de Excel no presenta la verificación del nit o cedula y el nombre del beneficiario.
-	El 14/09/2021 se tiene el recibo No 6535 por valor de \$ 8.800 cinta de señalización. El cual en el libro de Excel el nombre del beneficiario.
-	El 15/09/2021 se tiene el recibo No 6536 por valor de \$ 3.000 de transporte. El cual en el libro de Excel no presenta la verificación del nit o cedula y el nombre del beneficiario.
-	El 15/09/2021 se tiene el recibo No 6537 por valor de \$ 20.000 de alimentación. El cual en el libro de Excel no presenta la verificación del nit o cedula y el nombre del beneficiario.
-	El 27/09/2021 se tiene el recibo No 6540 por valor de \$ 31.200 por fotocopias. El cual en el libro de Excel no presenta la verificación del nit o cedula y el nombre del beneficiario.
-	Del 27/09/2021 al 11/10/2021 se tienen los recibos No 6546 al 6557 por valor de \$ 116.700 de varios. El cual en el libro de Excel no presenta la verificación del nit o cedula y el nombre del beneficiario.
-	Valor de recibos legalizados en agosto de 2021 es de \$ 625.250 con la orden de pago 850 del 15/10/2021. Que va del recibo No 6512 al 6557.
-	El 29/10/2021 se tiene el recibo No 6571 por valor de \$ 50.000 repuesto guadaña. El cual no se evidencia el recibo de cobro.
-	El valor de los recibos que están pendiente de legalizar del mes de octubre y noviembre del 2021 es de \$ 587.800 y el valor del efectivo es de \$ 326.300 al 23/11/2021.

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		
Los Reintegros de la Caja menor Art. 13 de la Resolución No 0041/98	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.		
Las compras y los conceptos de pagos de la caja menor Art. 9° y 11° de la Resolución 0041/98.	3. Se siguen presentando recibos de caja sin la firma y el numero de cedula del beneficiario y con errores. 4. En el aplicativo de Excel se presentan muchos recibos sin los datos del beneficiario y el Nit y la cedula.		
Criterio	Situación Encontrada		
Revisión de efectivo. Monedas	\$ 50	06	\$ 300.00
	\$ 100	04	\$ 400.00
	\$ 200	03	\$ 600.00
	Sub Total Monedas		\$ 1.300.00
Billetes	\$ 0.00	00	\$ 0.000.00
	\$ 5.000.00	01	\$ 5.000.00
	\$ 20.000.00	01	\$ 20.000.00
	\$ 50.000.00	06	\$ 300.000.00
	Sub Total Billetes		\$ 325.000.00
TOTAL BILLETES Y MONEDAS	Al 23 de noviembre se tiene un Valor en efectivo \$ 326.300 se presentan recibos legalizados por un valor de \$ 587.800. Presentándose una diferencia de \$ 5.574 de mas		

NOTA: Se adjunta el cuadro de Excel con el registro presupuestal y contable el CDP y la resolución No 01 de enero de 2021.

3. RECOMENDACIONES	
Criterio	Situación.
Revisión del Plan de Mejoramiento del 18/03/2.020.	Se recomienda revisar la resolución 0041 de 1998 que esta vigente. En este sentido se cumplió con esta recomendación y se elaboro una modificación mediante la resolución 204 de agosto de 2021. Se debe de realizar el Plan de mejoramiento por parte de la secretaria de la auditoría realizada. Pero se puede observar que de los hallazgos encontrados en la auditoría del mes de mayo se evidencia que la mayoría de los hallazgos se les dio cumplimiento. Se siguen presentando problemas de registro de la información en el aplicativo de Excel se puede observar que hay varios campos en blanco como el beneficiario y el nit o y cedula en todos los meses revisados en la auditoría del 2021.

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 presentan muchos recibos de caja elaborados a nombre de contratistas y empleados del hospital.
Las compras y los conceptos de pagos de la caja menor	Se observa que con la modificación a la Resolución No 0041 de 1998 y con el control de la secretaria se mejoro en un porcentaje muy alto la compra de elementos y servicios no autorizados. Se evidencia que hay varios recibos a nombre de funcionarios y contratistas Se presentan recibos elaborados de forma parcial, sin el número de documento de identidad y sin la firma de la persona que presta el servicio. Es este sentido también se mejoro.
Saldos:	Al 23 de noviembre se tiene un Valor en efectivo \$ 326.300 se presentan recibos legalizados por un valor de \$ 587.800. Presentándose una diferencia de \$ 5.574 de mas
Conclusiones:	
1. Se puede evidenciar que en periodo auditado se mejoró el manejo de la caja menor, con respecto a las auditorías anteriores. 2. Se debe revisar el aplicativo en Excel ya que sigue presentado muchos campos en blanco. 3. Fue muy importante la actualización de la resolución No 0041 de 1998	

4. NOMBRE, FIRMA Y CARGO DE LOS RESPONSABLES		
Nombre	Firma	Cargo
Alejandra Zapata Álvarez	Alejandra Zapata A.	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