

# FORMATO PARA EL INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA



<b>Nombre del Proceso:</b>	Control de Gestión – COG.	<b>Código:</b>	COG-FO-03
<b>Responsable:</b>	Asesor de Control interno – Juan Guillermo Posada M	<b>Versión:</b>	01 - 2016
<b>Proceso Auditado:</b>	Gestión Financiera – GEF.	<b>Fecha</b>	05/10/2018

<b>1. Responsable del Proceso:</b>	Subgerente Administrativa
<b>2. Equipo Auditor:</b>	Asesor de Control Interno.
<b>3. Objetivo:</b>	Realizar la evaluación y seguimiento a los diferentes procesos, procedimientos, programas, proyectos y actividades de acuerdo con unas pautas establecidas en el Manual de Auditorías Internas, con el fin de asegurar la objetividad, transparencia, imparcialidad, eficacia y eficiencia de las mismas y así lograr un mejoramiento continuo en la Empresa Social del Estado Hospital San Juan de Dios de Concordia.
<b>4. Alcance de la auditoria:</b>	Revisar los diferentes procedimientos relacionados con el proceso de la Gestión Financiera en la Empresa Social del Estado Hospital San Juan de Dios de Concordia con corte a 30 de septiembre de 2.018 y presentar el informe final de auditoría al comité de control interno.
<b>5. Personal Entrevistado.</b>	Subgerente Administrativa – Lina María Vanegas Taborda. Auxiliares Administrativa (Tesorería) – Gloria Elena Sánchez Acevedo. Auxiliares Administrativa (Cartera) – María Giralda Gil Cano.
<b>6. Documentación analizada (criterios):</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Normatividad vigente.</li> <li>• Ejecución presupuestal de ingresos y egresos a septiembre 30 de 2.018.</li> <li>• Cuadro de cartera con corte a Septiembre 30 de 2.018.</li> <li>• Cuadro de Cuentas por Pagar a Septiembre 30 de 2.018</li> <li>• Estados financieros con corte a Septiembre 30 de 2.018</li> <li>• Conciliaciones bancarias.</li> <li>• Boletines diarios de caja y bancos.</li> <li>• Certificación de rendición de informes a los entes de control.</li> <li>• Listados de recaudos diarios 5 de Julio 2018.</li> </ul>
<b>7. Aspectos Favorables:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se cuenta con un software (XENCO) actualizado, que cumple con todos los requisitos de norma y que es funcional y permite el manejo adecuado de los siguientes módulos como son Inventarios, tesorería, contabilidad, presupuesto, facturación y cartera.</li> <li>2. Los dineros recaudados por la auxiliar de cartera al finalizar el día son guardados en la caja fuerte de la entidad.</li> <li>3. Se cuenta con un manual de funciones de los funcionarios de área financiera y contable adecuado, actualizado y que cumple con los requisitos de ley.</li> <li>4. Existe póliza de bienes y del manejo actualizadas.</li> <li>5. Se evidencia en adecuado manejo y los soportes de los documentos del área financiera y contable.</li> <li>6. Se tienen las debidas ejecuciones presupuestales de ingresos y egresos.</li> <li>7. Se evidencias los CDP y RP de los gastos a ejecutar.</li> <li>8. Se tienen los listados de conciliaciones, cuentas pagar y cuentas por cobrar al momento de realizar la auditoría.</li> </ol>

Para la auditoría al proceso financiero se tuvo en cuenta la revisión de los siguientes aspectos con corte al 3º trimestre del 2.018 como Son: El informe se presenta en miles de (000) de pesos.

1. **Ejecuciones de Presupuesto de Ingresos y Egresos.** Se revisa el cuadro de ejecución presupuestal de ingresos y egresos al 3º Trimestre de 2018, (Ver Cuadros Adjuntos) y se determinan las siguientes consideraciones de acuerdo con la ejecución a Septiembre 30 de 2018. Para calcular los ingresos se tendrá en cuenta el presupuesto definitivo y los reconocimientos.

**a. Ejecución de Ingresos:**

▲ El presupuesto se encuentra dividido en 3 fuentes principales: **Ingresos corrientes, Ingresos de capital y Disponibilidad inicial**, mirar la siguiente tabla:

Nombre del Rubro	Ppto. Definitivo	Reconocimiento	Porc. %
<b>1. Ingresos corrientes</b>	<b>\$ 6.230</b>	<b>\$ 4.697</b>	<b>75.3%</b>
1.1.Venta servicios de salud	\$ 4.706	\$ 3.584	76.1%
1.2.Otras venta servicios de salud	\$ 1.509	\$ 1.104	73.1%
1.3.Aportes	\$ 0	\$ 0	0.0%
1.4.Otros ingresos	\$ 15	\$ 9	60.0%
<b>2. Ingresos de capital</b>	<b>\$ 320</b>	<b>\$ 22</b>	<b>6.8%</b>
<b>3. Disponibilidad inicial</b>	<b>\$ 549</b>	<b>\$ 549</b>	<b>100.0%</b>
<b>Ingresos Totales</b>	<b>\$ 7.099</b>	<b>\$ 5.268</b>	<b>74.2%</b>

▲ De acuerdo con la tabla anterior se tiene una ejecución total del presupuesto a septiembre 30 de 2018 por \$ 5.268 millones con un cumplimiento del 74.2% que está dentro de lo normal pero los aportes - No ligados a la venta de servicios no tienen ejecución. Para los ingresos de capital los ingresos están con un recaudo muy bajo del 6.8% debido a una lenta recuperación de la cartera.

**b. Ejecución de Egresos:** Para la ejecución de Egresos se tomara para el informe el presupuesto definitivo y las obligaciones.  
Consta de 5 rubros principales como son: **Gastos de funcionamiento, Gastos de operación, Servicio a la deuda, Inversión y Disponibilidad** de acuerdo a la siguiente tabla se presenta el porcentaje de ejecución.

La conformación de los seis rubros principales según las obligaciones al 30 de Septiembre del 2.018 es el siguiente:

Nombre del Rubro	Ppto. Definitivo	Obligaciones	Porc. %
<b>1. Gastos de Funcionamiento</b>	<b>\$ 4.584</b>	<b>\$ 3.405</b>	<b>74.3%</b>
1.1.Gastos de Personal	\$ 3.588	\$ 2.652	73.9%
1.2.Gastos Generales	\$ 750	\$ 574	76.5%
1.3.Transferencias corrientes	\$ 246	\$ 178	72.3%
<b>2. Gastos de Operación Comercial y Prestación de Servicios Personales</b>	<b>\$ 662</b>	<b>\$ 561</b>	<b>84.7%</b>
2.1.Gastos de prestación de servicios	\$ 662	\$ 561	84.7%
2.2.Gastos de comercialización	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%
<b>3. Servicio de Deuda</b>	<b>\$ 0.0</b>	<b>\$ 0.0</b>	<b>0.0%</b>
3.1.Deuda Interna	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%
3.2.Deuda Externa	\$ 0.0	\$ 0.0	0.0%

**8. Hallazgos**

**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

**8. Hallazgos**

Nombre del Rubro	Ppto. Definitivo	Obligaciones	Porc. %
<b>4. Inversión</b>	<b>\$ 1.853</b>	<b>\$ 1.262</b>	<b>68.1%</b>
1.1.Programa de inversión	\$ 188	\$ 134	71.3%
1.2.Gastos operativos inversión	\$ 1.665	\$ 1.128	67.7%
<b>5. Disponibilidad Final</b>	<b>\$ 0.0</b>	<b>\$ 0.0</b>	<b>0.0%</b>
<b>Total Egresos</b>	<b>\$ 7.099</b>	<b>\$ 5.228</b>	<b>73.6%</b>

- ▲ **El Presupuesto Total de Gastos** tiene un cumplimiento de \$ 5.228 millones que equivale al 73.6% el cual es considerado como bueno y este a su vez tiene el siguiente comportamiento: Del total del Presupuesto de Gastos, los Gastos de funcionamiento equivalen al 65.2%, los Gastos de operación son el 10.7%, la deuda está en el 0.0%, lo mismo que la disponibilidad final y la Inversión es el 24.1%
- ▲ **Los Gatos de Funcionamiento** están en \$ 3.405 millones que equivale al 65.2% del total de las obligaciones que son \$ 5.288 millones. A su vez este rubro está conformado por:
  - ▲ 1.1. **Gastos de administración (Administrativos)** los cuales fueron presupuestados en \$ 1.074 millones y su ejecución es de \$ 767 millones que equivale al 71.4% de lo presupuestado. Los Gastos de Operación (Asistenciales) se presupuestaron en \$ 2.512 millones y la ejecución está en \$ 1.886 millones que equivale al 75% de lo presupuestado.
  - ▲ 1.2. **Gastos Generales** están conformados por los 1.2.1 Los **Gastos de Administración** que presentan un presupuesto de \$ 212 millones y una ejecución del \$ 164 millones que equivale 77.3% y 1.2.2 Los **Gastos de operación** que se presupuestaron en \$ 537 millones y tienen una ejecución de \$ 411 millones que equivale al 76.5%. Este rubro presenta una ejecución normal.
  - ▲ 1.3. **Transferencias Corrientes** están conformadas por: 1.3.1. Transferencias al sector publico las cuales se presupuestaron en \$ 7.6 millones y se ejecutó \$ 6.1 millones para un cumplimiento del 80.2% que es muy bueno. 1.3.2. Las Transferencias de previsión y seguridad social las cuales se presupuestaron en \$ 235 millones y su ejecución es de \$ 169 millones para un cumplimiento del 71.9% que es normal. 1.3.3. otras transferencias que están presupuestadas en \$ 3.2 y su ejecución es de \$ 3.2 millones para un cumplimiento del 100% que es excelente.
  - ▲ **Los gastos de Operación Comercial** esta ejecutados en \$ 561 millones que equivale al 10.7% del total de las obligaciones.
  - ▲ **El servicio la deuda y la disponibilidad** no tiene presupuesto ni ejecución.
  - ▲ **La Inversión** se ha ejecutado en \$ 1.262 millones que equivale al 24.1% del total de las obligaciones.

Con respecto a la ejecución presupuestal al 3º trimestre del 2018 se está dando un buen manejo al presupuesto y el hospital está cumpliendo con sus gastos de una forma oportuna. Se evidencia que se están solicitando antes de ejecutar el gasto las disponibilidades presupuestales CDP.

**8. Hallazgos**

**2. Cuentas por Pagar** (anexo cuadro consolidado de CxP a septiembre 30 de 2.018).  
Se encuentra clasificada por edades, valores y por meses.

Edades	Valor I Trim. \$	Por %	Valor II Trim \$	Por %	Valor III Trim. \$	Por %
1 – 30 días	\$ 250.648.123	44.4%	\$ 331.017.429	54.8%	364.193.727	53.7%
31 – 60	\$ 72.287.201	12.8%	\$ 70.050.532	11.6%	156.312.233	23.0%
61 - 90	\$ 39.290.255	7.0%	\$ 63.006.629	10.4%	60.647.476	8.9%
91 – 180	\$ 163.592.643	28.9%	\$ 47.618.683	7.9%	77.882.935	11.5%
181 – 360	\$ 29.110.392	5.2%	\$ 81.224.567	13.6%	8.918.740	1.3%
361 mas	\$ 9.725.081	1.7%	\$ 10.371.929	1.7%	10.669.809	1.6%
<b>TOTAL CxP</b>	<b>\$ 564.653.695</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 603.289.769</b>	<b>100%</b>	<b>678.624.920</b>	<b>100%</b>

Observando el cuadro de CxP tomando el resultado de forma trimestral se puede evidenciar lo siguiente:

- Se tienen CxP de liquidaciones de 8 funcionarios por Valor de \$ 111.910.894 millones que equivale al 16.5% del total de las CxP a Septiembre 30 de 2.018.
- Como se puede observar el valor más alto de las CxP se encuentre en el rango de 31 a 60 días de vencidas con el 53.7%.
- Las CxP con más de 91 días de vencidas suman \$ 97.471.484 que equivale al 14.4%. Se puede observar que este valor ha venido disminuyendo cada trimestre, en especial los pagos que se han realizado en el rango de 181 a 360 días lo que demuestra que se vienen pagando las cuentas con mayor antigüedad.
- Las CxP con más de 361 días permanecen con un valor y porcentaje constante en el 1.7% y \$ 10 millones.
- Se tiene un saldo de \$ 70.353.934 millones a septiembre 30 de 2018 de la nómina, en cartera vencida de 1 a 30 días.
- De 132 clientes a los que se les adeuda las CxP a septiembre 30 de 2018. A 30 de ellos que tienen un saldo mayor a \$ 5 millones que son el 23% del total de Clientes. Presentan un total de CxP por valor de \$ 497.624.261 millones que equivale al 73.3% del total de las CxP a septiembre 30 de 2.018. Este comportamiento se viene presentando en forma trimestral.
- Las CxP del 1º trimestre al 3º trimestre se incrementaron el \$ 113.397.225 que equivale al 20.2%.
- Las CxP del 2º al 3º trimestre se incrementaron en \$ 75.335.151 que equivale al 12.5% y del 1º al 2º trimestre el incremento fue de \$ 38.636.074 que equivale al 6.8%.

**3. Las Cuentas por Cobrar** (anexo cuadro consolidado de CxC por cada trimestre con corte al 30 de septiembre de 2018).

Rangos	Valor I Trim. \$	Por %	Valor II Trim \$	Por %	Valor III Trim. \$	Por %
1 – 60 días	\$ 255.674.747	13.4%	\$ 273.529.036	13.1%	\$ 433.000.467	18.3%
61 - 90	\$ 201.674.601	10.6%	\$ 74.375.921	3.5%	\$ 91.201.521	3.9%
91 – 180	\$ 249.159.871	13.1%	\$ 276.539.145	13.2%	\$ 209.744.524	8.8%
181 – 360	\$ 265.797.064	13.9%	\$ 375.582.491	17.9%	\$ 455.270.088	19.3%
361 mas	\$ 935.032.550	49.0%	\$ 1.095.448.332	52.3%	\$ 1.174.281.767	49.7%
<b>TOTAL CxC</b>	<b>\$ 1.907.338.833</b>	<b>100.0%</b>	<b>\$ 2.095.474.925</b>	<b>100.0%</b>	<b>\$ 2.363.498.367</b>	<b>100%</b>

**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

**8. Hallazgos**

- ❖ Como podemos ver en el cuadro anterior la mayor cartera vencida se encuentra en el rango de más de 361 días con un Valor de \$ 1.174.281.767 que equivale al 49.7%. el cual es muy alto y se requiere que se tomen medidas efectivas por parte de la alta dirección para la recuperación de esta cartera.
- ❖ Al revisar el cuadro consolidado de cartera al 30 de septiembre de 2.018 de un total 86 deudores, se puede concluir que 25 de ellos que presentan saldos por encima de \$5 millones tienen unas CxC de \$ 2.284 millones que equivale al 97% del total de las CxC, los restantes 61 deudores presentan un saldo de \$ 60 millones que equivale al 3% restante.
- ❖ De acuerdo con lo antes expuesto se deben de establecer las medidas para realizar un cobro efectivo de estos 25 deudores lo cual tendría un impacto muy importante en el saldo total de cartera. Pero tampoco se debe dejar de realizar acciones de cobro en los deudores con saldos menores a \$ 5 millones. Pero de acuerdo con el siguiente cuadro son 6 clientes que tienen un valor de \$ 1.876 millones que representa el 79.4% del total de la cartera.

**Cuadro de CxC de los Clientes que mayor saldo presenta a Septiembre 30 de 2018**

Cliente	1 – 60	61 - 90	91 – 180	181 – 360	361 mas	TOTAL CxC	Poc %
Cafesalud EPS	0	0	0	0	\$ 131	\$ 131.	7.0%
Nueva EPS. SA	\$ 58	\$ 27	\$ 95	\$ 150	\$ 402	\$ 732	39.0%
Medimas EPS SAS	\$ 217	\$ 33	\$ 21	\$ 22	0	\$ 293	15.6%
Ecoopsos ARS	\$ 47	\$ 6	\$ 32	\$ 56	\$ 304	\$ 445	23.8%
Alianza Medellín	\$ 21	0	\$ 11	\$ 52	\$ 96	\$ 180	9.6%
Medimas SAS	\$ 31	\$ 12	\$ 26	\$ 26	0	\$ 95	5.0%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 374</b>	<b>\$ 78</b>	<b>\$ 185</b>	<b>\$ 306</b>	<b>\$ 933</b>	<b>\$ 1.876</b>	<b>100%</b>
<b>Porcentaje %</b>	<b>20.0%</b>	<b>4.1%</b>	<b>9.8%</b>	<b>16.4%</b>	<b>49.7%</b>	<b>100%</b>	

- ❖ Se evidencia que se tienen unos saldos con vencimiento de más de 360 días en 3 entidades que están en proceso de liquidación, como son Cafesalud con un saldo de \$ 131 millones, Saludcoop con \$ 44 millones y Caprecom. Pero se tiene que realizar acciones de cobro de forma inmediata sobre otras entidades que están en liquidación como son Cafesalud con \$ 131 millones, Saludcoop con \$ 44 y Caprecom \$ 18 millones. Además se tiene un saldo con el Municipio por \$ 44 millones de un contrato que ya está liquidado.
4. **Revisión del Efectivo que se recauda en las diferentes áreas:** La Auxiliar administrativa de cartera imprime un listado diario de recibos de recaudo el cual sirve para realizar el arqueo con cada una de las personas encargadas de recibir los dineros por diferentes conceptos.

Revisando cada una de las dependencias se evidencio lo siguiente:

- ^ **En Admisiones** se realizan recibos y recaudos por las 4 Auxiliares Administrativas.

Donde se verifico que: no se maneja la caja fuerte y las funcionarias alegan que no tienen forma de realizar devueltas a los usuarios y que cada uno responde solo por lo suyo.

**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

- **Cruz Edilma Gallego** tiene en listado un Recaudo de \$ 28.700 que corresponden a 10 los recibos del 103360 al 20733 y al realizar el arqueo entrego el mismo valor en efectivo. No presento inconsistencias.
- **Aleida Betancur** tiene en listado un recaudo de \$ 201.400 que corresponden a 38 recibos del 171277 al 20716 para el día de la auditoria la funcionaria entrego en efectivo un valor de \$ 101.400 y los \$ 100.000 restantes habían sido entregados el día anterior lo que se pudo constatar.
- **Gloria Milena Sánchez** tiene en listado un recaudo de \$ 446.200 que corresponden a 24 recibos del 17803 al 20731 para el día de la auditoria la funcionaria entrego en efectivo un valor de \$ 106.200 y los \$ 340.000 restantes habían sido entregados el día anterior lo que se pudo constatar.
- **Daniela Hinestroza** tiene en listado un Recaudo de \$ 36.300 que corresponden a 10 los recibos del 103361 al 20721 y al realizar el arqueo entrego el mismo valor en efectivo. No presento inconsistencias.
  
- ▲ **En Atención al Usuario** la funcionaria Claudia Ortiz presento en el listado un valor a recaudar de \$ 22.500 que corresponde a los recibos 103352 y 17813 y lo entregado fue de \$ 22.500 no presento diferencias.
  
- ▲ **En Farmacia** el recaudo se realiza por las 3 funcionarias de esta área. El valor que se tienen en el listado es de \$ 242.823 que corresponde a 59 recibos de 103358 al 171349. Se utiliza la cajilla de seguridad y se encontró \$ 150.000 y en efectivo \$ 92.823. No se presentaron diferencias.
  
- ▲ **En Odontología** la encargada del recaudo es la Auxiliar Ana Castro. El valor que se tienen en el listado es de \$ 37.700 que corresponde a 6 recibos de 103349 al 5536. La funcionaria entrega un valor de \$ 37.800.
  
- ▲ **En Urgencias** las encargadas de recaudos son las dos auxiliares.
  
- **Diana Pelaez** presento en el listado un valor a recaudar de \$ 9.200 que corresponde a los recibos 20713, 20725 y 20732 y lo entregado fue de \$ 9.200 no presento diferencias.
- **Alejandra Ramirez** presento en el listado un valor a recaudar de \$ 46.600 que corresponde a 6 recibos del 20694 al 20720 y lo entregado fue de \$ 46.600 no presento diferencias.

El total de recaudo del día de la revisión fue de \$ 1.158.523. No se presentan diferencias.

En repetidas ocasiones se ha realizado el acompañamiento a la Auxiliar de Cartera Girlesa Gil a realizar la ronda de recaudo de dinero sin que se presenten inconsistencias.

5. **Revisión de Conciliaciones y Boletines de caja:** Se le solicita a la Auxiliar Administrativa de Tesorería Gloria Sanchez las carpetas con las conciliaciones bancarias hasta el mes de agosto de 2018 y se puede constatar que están en orden y conciliadas las diferentes cuentas. Lo mismo se pudo evidenciar con los boletines de caja.

**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

**FORMATO PARA EL INFORME  
DE LA AUDITORÍA INTERNA**



<p><b>9. Recomendaciones:</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tomar por parte de la alta dirección o el comité de saneamiento contable medidas efectivas en la recuperación de cartera, estableciendo cobros jurídicos cuando haya lugar, conciliaciones y la depuración de saldo que se consideran incobrables.</li> <li>2. Con respecto al presupuesto de ingresos se deben tomar medidas para que se incrementen recaudos de Los ingresos de capital y Otras ventas de servicios de salud son los que están más bajos en su recaudo con un 12.04% y el 35.02% respectivamente.</li> </ol>
<p><b>10. Conclusión General:</b></p>	<p>Con la información antes relacionada se puede evidenciar la forma como se están realizando el manejo presupuestal, las deudas y las cuentas por cobrar por los funcionarios del área financiera del hospital, dejando ver que se realizan de acuerdo con la normatividad vigente, en una forma oportuna y veraz. Pero se hace necesario tomar medidas que permitan una efectiva intervención sobre la cartera morosa del Hospital.</p>

\_\_\_\_\_  
Firma de Auditor

\_\_\_\_\_  
Firma de Auditado

<p><b>CÓDIGO DEL DOCUMENTO:</b> FO – COG - 04</p>	<p><b>VERSIÓN:</b> 01 - 2016</p>	<p><b>PREPARADO POR:</b> Oficina de Control Interno.</p>
<p><b>APROBADO POR:</b> Gerente Empresa Social del Estado.</p>	<p><b>FECHA:</b> Septiembre 12 de 2.017</p>	<p><b>FIRMA:</b> _____</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