

## 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>	12/03/2.020	<b>Hora:</b>	9.00 am
		<b>Nro. de Auditoría:</b>	01-2.020
<b>Porcentaje Anterior:</b>	95%	<b>Porcentaje de Cumplimiento</b>	95%

2. VERIFICACIÓN DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA	
Criterio	Situación Encontrada
Revisión del último Plan de Mejoramiento de 18/11/2.019.	1. En el plan de mejoramiento con fecha del 18/11/2.019 se tienen 5 hallazgos de los cuales No se ha cumplido lo siguiente: el hallazgo <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ El hallazgo No 1 no se ha cumplido se sigue presentando fraccionamiento de pagos.</li> <li>▪ El Hallazgo No 2 se sigue presentando que es el Pagos de transporte de transporte de vacunas.</li> <li>▪ En el Hallazgo No 3 se sigue presentando ya que hay recibos sin firmas y el recibo No 6068 presenta tachones.</li> <li>▪ El hallazgo No 4 errores en el aplicativo de Excel registro de caja menor se siguen presentando espacios sin datos.</li> <li>▪ El hallazgo No 5 diferencia de libros y registros se arregló, pero se volvió a presentar en diciembre de 2.019.</li> </ul>
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.

#### 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 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 border="0"> <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 15/11/2.019 con el recibo No 6026 al 12/03/2020. Con el recibo No 6146.</p> <p>b. En el mes de noviembre se terminó con el recibo No 6025 del 14/11/2.019 se terminó con el siguiente saldo que se tiene en libros de recibos legalizados es de \$ 549.900 y en efectivo se tiene \$ 6.500 faltando por legalizar un valor de \$ 269.867.</p> <p>c. Para esta auditoría se da comienzo con el recibo No 6026 del 15/11/2019 por valor \$ 62.100 de envió de correspondencia.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El 3/12/2019 se tiene los recibos No 6040 y 6041 por valor de \$ 50.000 cada uno de compra de luces de navidad. Lo que evidencia un fraccionamiento de la compra evitando el tope de las compras de caja menor del 10%.</li> <li>- El 3/12/2019 se tiene los recibos No 6042,6043 y 6044 por valor de \$ 50.000 cada uno, también los recibos 6045 y 6046 de materiales de navidad. Lo que evidencia un fraccionamiento de la compra evitando el tope de las compras de caja menor del 10%.</li> <li>- Valor de recibos legalizados es de \$ 574.850. con la orden de pago 1061 del 09/12/2019.</li> <li>- El 26/12/2019 se presenta legalizada con los recibos No 6067 y 6068 una compra de químicos a Antioqueña de químicos por valor de \$ 132.300 Lo que evidencia un fraccionamiento de la compra, además el recibo No 6068 presenta tachones y enmendaduras y no es claro el valor y registrada en libros por \$ 66.000 y no \$ 66.300 que es lo real.</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
Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).	<ul style="list-style-type: none"><li>- El 26/12/2019 se presenta el recibo No 6072 a nombre papelería el tesoro por \$12.300. Presentando las siguientes inconsistencias el recibo de caja menor no está firmado, en el libro de reintegro de Excel esta registrado a nombre de Servientrega y por un valor de \$ 13.200 con una diferencia de \$ 900.</li><li>- El 26/12/2019 se presenta el recibo No 6073 y a nombre de la confitería por valor de \$6.500 y el cual no está firmado y el 6074 por valor de \$ 2. 000 sin firmar.</li><li>d. Valor de recibos legalizados al 31/12/2019 es de \$ 799.150 con la orden de pago No 1105 pero el valor real según recibos es de \$ 798.550 para una Diferencia de \$ 600.</li><li>2. La próxima legalización va del recibo 6082 de 3/01/2.020 al 6115 de 13/02/2.020.<ul style="list-style-type: none"><li>- El recibo 6086 de 14/01/2.020 Recibo sin firma.</li><li>- El recibo 6090 del 17/01/2020 En el libro de Excel de reintegro caja menor no tiene el NIT ni el beneficiario.</li><li>- El 21/01/2020 con los recibos No 6092 y 6093 a nombre de Mercedes Román por mantenimiento y valor de \$ 40.00 cada una. Lo que evidencia un fraccionamiento de la compra evitando el tope de las compras de caja menor del 10%.</li><li>- El recibo 6098 del 24/01/2020 En el libro de Excel de reintegro caja menor no tiene el NIT ni el beneficiario</li><li>- Valor de recibos legalizados es de \$ 604.830. con la orden de pago 167 del 18/02/2020.</li></ul></li><li>3. La próxima legalización va del recibo 6116 de 17/02/2.020 al 6146 de 12/03/2.020.<ul style="list-style-type: none"><li>- Los recibos No 6142 y 6143 de Antioqueña de químicos por valor de \$ 40.000 y \$ 46.240 de compra de peróxido. Lo que evidencia un fraccionamiento de la compra</li><li>- El Recibo No 6145 por valor de \$ 45.500 de transporte de vacunas no se puede por caja menor según la norma.</li></ul></li></ul>
Los Reintegros de la Caja menor Art. 13 de la Resolución No 0041/98	<ul style="list-style-type: none"><li>4. 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.</li><li>5. El Fondo de caja menor está durando en promedio 26 días.</li></ul>
Las compras y los conceptos de pagos de la caja menor Art. 9º y 11º de la Resolución 0041/98.	<ul style="list-style-type: none"><li>6. 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>• El Transporte de vacunas y material biológico que no está permitido por caja menor.</li></ul></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		
Revisión de efectivo. Monedas	\$ 50	10	\$ 500.00
	\$ 100	08	\$ 800.00
	\$ 200	07	\$ 1.400.00
	\$ 500	06	\$ 3.000.00
	<b>Sub Total Monedas</b>		<b>\$ 5.700.00</b>
Billetes	\$ 2.000.00	08	\$ 16.000.00
	\$ 5.000.00	01	\$ 5.000.00
	\$ 20.000.00	03	\$ 60.000.00
	\$ 50.000.00	02	\$ 100.000.00
	<b>Sub Total Billetes</b>		<b>\$ 181.000.00</b>
<b>TOTAL BILLETES Y MONEDAS</b>	<b>Valor en libros \$ 877.807: efectivo \$ 186.700 se presentan recibos legalizados por un valor de \$ 691.108.</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 vuelve a incumplir en los mismos aspectos del plan de mejoramiento del 18/11/2019.
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 15% o 20%. En el aplicativo de Excel se puede observar que hay varios campos en blanco en el mes de enero 2.020, se ingresa los datos, pero el aplicativo no los toma. Recibos 6090 y 6098. El recibo No 6072 a nombre papelería el tesoro por \$12.300, fue registrado en los libros por \$ 13.200 para una diferencia de \$ 900. El recibo No 6068 y registrada en libros por \$ 66.000 y no \$ 66.300 que es lo real, para una diferencia de \$ 300



<b>Criterio</b>	<b>Situación.</b>
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 \$ 186.700, se presentan recibos legalizados por un valor de \$ 691.108 no se presentan diferencias.

<b>4. NOMBRE, FIRMA Y CARGO DE LOS RESPONSABLES</b>		
<b>Nombre</b>	<b>Firma</b>	<b>Cargo</b>
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> _____