

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: | 12/03/2.020 | Hora: | 9.00 am |
| | | Nro. de Auditoría: | 01-2.020 |
| Porcentaje Anterior: | 95% | Porcentaje de Cumplimiento | 95% |

| 2. VERIFICACIÓN DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA | |
|--|---|
| Criterio | Situación Encontrada |
| Revisión del último Plan de Mejoramiento de 18/11/2.019. | 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"> ▪ El hallazgo No 1 no se ha cumplido se sigue presentando fraccionamiento de pagos. ▪ El Hallazgo No 2 se sigue presentando que es el Pagos de transporte de transporte de vacunas. ▪ En el Hallazgo No 3 se sigue presentando ya que hay recibos sin firmas y el recibo No 6068 presenta tachones. ▪ El hallazgo No 4 errores en el aplicativo de Excel registro de caja menor se siguen presentando espacios sin datos. ▪ El hallazgo No 5 diferencia de libros y registros se arregló, pero se volvió a presentar en diciembre de 2.019. |
| 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">- 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%.- 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%.- Valor de recibos legalizados es de \$ 574.850. con la orden de pago 1061 del 09/12/2019.- 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. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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> | <ul style="list-style-type: none"> - 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. - 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. 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. 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"> - El recibo 6086 de 14/01/2.020 Recibo sin firma. - El recibo 6090 del 17/01/2020 En el libro de Excel de reintegro caja menor no tiene el NIT ni el beneficiario. - 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%. - El recibo 6098 del 24/01/2020 En el libro de Excel de reintegro caja menor no tiene el NIT ni el beneficiario - Valor de recibos legalizados es de \$ 604.830. con la orden de pago 167 del 18/02/2020. 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"> - 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 - El Recibo No 6145 por valor de \$ 45.500 de transporte de vacunas no se puede por caja menor según la norma. |
| <p>Los Reintegros de la Caja menor Art. 13 de la Resolución No 0041/98</p> | <ul style="list-style-type: none"> 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. 5. El Fondo de caja menor está durando en promedio 26 días. |
| <p>Las compras y los conceptos de pagos de la caja menor Art. 9º y 11º de la Resolución 0041/98.</p> | <ul style="list-style-type: none"> 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"> • El Transporte de vacunas y material biológico que no está permitido por caja menor. |

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 |
| | Sub Total Monedas | | \$ 5.700.00 |
| 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 |
| | Sub Total Billetes | | \$ 181.000.00 |
| TOTAL BILLETES Y MONEDAS | Valor en libros \$ 877.807: efectivo \$ 186.700 se presentan recibos legalizados por un valor de \$ 691.108. | | |

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 |



| 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 \$ 186.700, se presentan recibos legalizados por un valor de \$ 691.108 no se presentan diferencias. |

| 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: _____ |