

COMUNICACIÓN INTERNA

11 - 003

San José de Cúcuta, 16 de enero de 2023

PARA: Dr. JHON ALEXANDER PEREZ JAIMES, Líder de Gestión Financiera

DE: Asesor Control Interno de Gestión

ASUNTO: Resultado de la Auditoría de CAJAS DE RECAUDO

Me permito remitir resultado de la Auditoría practicada al Proceso de CAJAS DE RECAUDO.

Respetuosamente solicito en término de ocho (8) días hábiles, el respectivo cargue en el aplicativo del Plan de Mejoramiento para su seguimiento.

Atentamente,





MARTIN EDUARDO HERRERA LEON


Anexo: Folios (Hojas 2)

Transcriptor: María Elida Lindarte

*2/10/23  
16-Enero-2023  
H: 11:18 am*


	EVALUACION DE CONTROL INTERNO DE GESTION	CODIGO: CI-FO-003
		VERSION: 3
	ACTA DE APERTURA Y CIERRE DE AUDITORIA	FECHA: DIC 2021
		PAGINA 1 de 2

<b>APERTURA</b>			
Fecha de inicio: 11 de Enero 2023		Hora de inicio : 4:30 pm	Lugar: Oficina Gestion Financiera
Proceso: Gestion Financiera			
Observaciones:			
<b>REGISTRO</b>			
Nombre	Responsable	Reunión de apertura	Reunión de Cierre
		Firma	Firma
Martin Eduardo Herrera Leon	Asesor Control Interno		
Brigytte Stephanny Correa Vasquez	Profesional Universitario	Brigytte Correa V.	Brigytte Correa V.
Martin Mora Hernandez	Profesional Especializado	Martin Mora H.	Martin Mora H.
Nixon Leal Ortega	Profesional Universitario	Nixon Leal O.	Nixon Leal O.
Mayra Jacome Fuentes	Tecnico Administrativo	Mayra Jacome f.	Mayra Jacome f.
Jhon Alexander Perez Jaime	Lider Gestion Financiera		
Maria Teresa Gelvez Duarte	Tesorera		
<b>ALCANCE Y OBJETIVOS DE LA AUDITORIA</b>			
<p>Determinar el grado de cumplimiento de los procesos, procedimientos del área Gestión Financiera para generar las recomendaciones que permitan la mejora continua del procedimiento auditado. Alcance desde 11 al 13 de Enero de 2023.</p>			
<b>METODOS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA AUDITORIA</b>			
<p>La auditoría se realizará teniendo en cuenta y tomando como referencia las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA). Los criterios y elementos de verificación, confrontación y evaluación estan determinados por: Plan de desarrollo institucional, planes de accion, códigos, resoluciones, manual de procesos y procedimientos, manual de funciones, planes de mejoramiento, mapas de riesgos de corrupción e institucional, indicadores propios del procedimiento.</p>			

	EVALUACION DE CONTROL INTERNO DE GESTION		CODIGO: CI-FO-003
			VERSION: 3
	ACTA DE APERTURA Y CIERRE DE AUDITORIA		FECHA: DIC 2021
			PAGINA 2 de 2

<b>CIERRE</b>		
Fecha de inicio:	Hora de inicio :	Lugar: Gerencia
<b>Observaciones:</b>		
<b>SUSPENSIÓN:</b>		
Fecha :	Hora:	Lugar:
<b>Descripción.</b>		



	EVALUACION DE CONTROL INTERNO DE GESTION		CODIGO: CI-FO-005
			VERSION: 3
	INFORME DE AUDITORIA		FECHA: MAR 2021
			PAGINA 1 de 4


1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA			
Proceso		Responsable del proceso	
Gestión financiera		Jhon Alexander Perez Jaime	
Fecha de apertura	Fecha de cierre	Fecha elaboración informe	Tipo de auditoría
11/01/2023	13/01/2023	12/01/2023	programada
Auditores		Auditados	
Martin Eduardo Herrera León		Jhon Alexander Perez Jaime	
Brigytte Stephanny Correa Vásquez		María Teresa Gálvez Duarte	
Martin Mora Hernandez			
Nixon Martin Leal Ortega			
Mayra Alejandra Fuentes Jácome			
<b>Objetivo general</b>			
Realizar el arqueo a las cajas de los diferentes puntos de facturación de la ESE Hospital Universitario Erasmo Meoz.			
<b>Alcance</b>			
Desde la programación anual del arqueo de caja, hasta la verificación de inconsistencias y seguimiento a las mismas. Alcance desde 11 al 13 de Enero de 2023.			
<b>Metodología</b>			
Verificación física, verificación verbal indagación, verificación ocular y verificación documental comprobación. Se procede a hacer conteo uno a uno del efectivo que reposa en la caja y hacer la descripción de ello en el acta. Se confronta los valores del reporte en DGH y el conteo físico.			
<b>Criterios</b>			
La auditoría se realizará teniendo en cuenta y tomando como referencia las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA). Los criterios y elementos de verificación, confrontación y evaluación están determinados por: Ley 87 de 1993, resoluciones, manual de procesos y procedimientos, manual de funciones y demas propios del procedimiento.			

2. HALLAZGOS						
No	Descripción del hallazgo	procedimiento	C	NC	OB	Criterios de auditoria
1	La caja principal cuenta con acta de entrega de base por la suma de \$974.000 pesos, suma que se verifico en el momento del arqueo. Así como el resumen del recaudo en DGH en el momento del arqueo por \$12'144.000 millones de pesos.	Caja principal	x			Manual de procesos y procedimientos

	EVALUACION DE CONTROL INTERNO DE GESTION			CODIGO: CI-FO-005	
				VERSION: 3	
	INFORME DE AUDITORIA			FECHA: MAR 2021	
				PAGINA 2 de 4	

2	<p>En la caja de urgencias el facturador no cuenta con el recaudo del día en DGH, la base es de \$40.000 pesos, pero no tienen soporte en DGH del valor, no tienen herramienta alguna para identificar billetes falsos y la caja no tiene llave.</p> <p>Se encontraron sobres de recaudos recibidos de meses atrás, sin identificación de origen por suma de \$178.300 pesos.</p> <p>Acción correctiva</p>	Caja de urgencias		x		Manual de procesos y procedimientos
3	<p>Según reporte en DGH el dinero en caja debe ser \$568.300 pero presento un excedente de \$13.600.</p> <p>La funcionara expresa que desconoce la suma de los dineros recibidos por copagos.</p> <p>Acción correctiva</p>	Caja No. 1 consulta externa		x		Manual de procesos y procedimientos
4	<p>Total de copagos recibidos sin dar traslado alguno por suma de \$56.600 pesos.</p> <p>Acción correctiva</p>	Caja No. 2 consulta externa		x		Manual de procesos y procedimientos
5	<p>Total de copagos recibidos sin dar traslado alguno por suma de \$55.000 pesos.</p> <p>Acción correctiva</p>	Caja No. 3 consulta externa		X		Manual de procesos y procedimientos
6	<p>Total de copagos recibidos sin dar traslado alguno por suma de \$88.500 pesos.</p> <p>Acción correctiva</p>	Caja No. 4 consulta externa		x		Manual de procesos y procedimientos



	EVALUACION DE CONTROL INTERNO DE GESTION			CODIGO: CI-FO-005
				VERSION: 3
	INFORME DE AUDITORIA			FECHA: MAR 2021
				PAGINA 3 de 4

7	Total de copagos recibidos sin dar traslado alguno por suma de \$15.600 pesos. No cuenta con herramienta alguna para detectar billetes falsos.  Acción correctiva	Caja No. 5 consulta externa		x		Manual de procesos y procedimientos
8	No cuenta con herramienta alguna para detectar billetes falsos. Además la funcionaria expresa que desconoce la suma de los dineros recibidos por copagos.  Acción correctiva	Caja No. 6 consulta externa		x		Manual de procesos y procedimientos
9	Total de copagos recibidos sin dar traslado alguno por suma de \$42.000 pesos. Esta caja no tiene un puesto fijo y se traslada constantemente sin un funcionario encargado.  Acción correctiva	Caja ubicada en anterior consulta externa		x		Manual de procesos y procedimientos
10	Según lo manifestado por las cajas, desde el mes de Noviembre del 2022 el sistema de copago de Sanitas se encuentra inhabilitado, por lo cual el recaudo de dichos copagos no se facturan correctamente según el rango del usuario.  Acción correctiva	Cajas de consulta externa		x		Manual de procesos y procedimientos

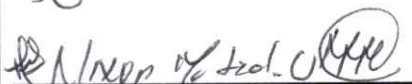
Descripción de Hallazgo: Conforme (C); No Conformidad (NC); Observación (OB), Marque con una X según corresponda

#### RECOMENDACIONES:

- La caja ubicada en urgencias adulto debe ser asignada a un funcionario responsable del manejo diario, el cual debe contar con el reporte en DGH del resumen diario. Los recaudos que hay en la caja sin identificación deben ser reportados y por último, se debe proveer la llave de la caja para una mejor seguridad.

- Tomar medidas correctivas para el cumplimiento de la normatividad en lo referente al uso y tenencia de los recaudos originados por copagos y generar su debido plan de contingencia.
- Todas las cajas deben tener herramientas para identificar billetes falsos.
- Todas las cajas deben tener pólizas de manejo de cumplimiento.
- Disminuir la rotación de los funcionarios encargados de las cajas de recaudo para evitar fugas de dinero.

BC



**ELABORADO POR**  
Equipo Interdisciplinario  
Control Interno de Gestión



**APROBADO POR**  
Martín Eduardo Herrera León  
Asesor Control Interno de Gestión