

Fecha de la Auditoría:

14 de Septiembre de 2020

Objetivo:

Detectar debilidades y oportunidades de mejora existentes en las actividades inherentes al proceso de **CONTABILIDAD** con el fin de garantizar su eficacia, eficiencia y efectividad.

Alcance:

Revisión de los Estados Financieros del Sanatorio de Contratación con corte al 30 de Junio del 2020.

Criterios:

MECI 1000:2014 (Decreto 943 de 2014).

Metodología:

Entrevista, revisión documental y observación.

Equipo Auditor:

- Gloria Esperanza Berdugo (Auditor Líder)

Funcionarios Auditados

- Sra. Leticia Duarte (Contadora)
- Sra. Flor Guacaneme (Aux. de Contabilidad)

Fortalezas

- Se evidencia compromiso con el desarrollo de la actividad por parte del personal involucrado en el proceso.
- Se refleja conocimiento del proceso por parte del encargado del área y auxiliar, se evidencia registros y algunos mecanismos de auto-control de la gestión.
- Se evidencia interés por parte de los encargados del proceso en la mejora continua de los procedimientos relacionados
- Buena disposición para atender la auditoría.
- Se evidencia registro de la información contable, elaboración de los estados financieros de la Entidad al día.

Oportunidades de Mejora

- Actualizar los procedimientos documentados del área.
- Realizar conciliaciones de las diferentes cuentas contables con los respectivos módulos que maneja el Software Institucional G.D.
- Realizar el respectivo registro (plan de mejoramiento) de las acciones preventivas, correctivas y oportunidades de mejora que se tomen en el ejercicio de las auditorías internas de calidad, de gestión y de verificación interna por control interno, con el fin de lograr y garantizar la trazabilidad de la mejora continua del proceso.

- Promover el autocontrol como principio en la gestión de los servidores públicos va a permitir a la entidad que en los procesos se tomen decisiones oportunas para asegurar el cumplimiento de lo planificado.

No Conformidades

No	Hallazgos
1	Se requiere actualizar los procedimientos documentados del área de contabilidad.
2	La Cta de Caja principal No. 11050101 a Junio 30 del 2020 presenta un saldo de \$ 340.501 de más debitado. La relación de registros se presenta en al final de éste informe
3	En el balance general no se ha actualizado el valor de las acciones de Bavaria a valor real de mercado.
4	La Cta 13849001 Otras ctas por cobrar por valor de \$ 44.103.491 tiene partidas registradas entre oct y diciembre del 2019. Cinco registros que suman \$ 41.299.608 que corresponde según información entregada por la Contadora de la Institución (Al realizar el comprobante de las facturas para el registro de consultas hansen, albergados, otros municipios (controles anuales a pacientes hansen) quedó pendiente por realizar una parte del comprobante. Ajuste que se realizará en el tercer trimestre de la vigencia 2020. \$ 2,803,000 corresponde a dos registros que la tesorera debe realizar "Recursos sin situación de fondo" Valores SIIF por compensación DIAN Retención diciembre 2019. Y una diferencia de \$ 883 que corresponde a cta de cobro Sanatorio Agua de Dios transferencia soporte nutricional.
5	No se está amortizando el valor contable del Software G.D.
6	No se está realizando valorización de activos.
7	No se pudo evidenciar en el módulo de activos fijos y de almacén los saldos de cada uno de las cuentas que figuran en el G.D. (maquinaria y equipo, equipo médico, muebles y enseres, equipos de cómputo, equipo de transporte, etc.) Vs. Saldos de cuentas contables.
8	No se está realizando conciliaciones de propiedad planta y equipo Ctas 1655 al 1680
9	La Cta 240720 "Recaudos por reclasificar" presenta un saldo de \$ 52.912.128 corresponde a valores consignados de las EPS en las diferentes cuentas bancarias de la Institución. Cifras que no se han conciliado con cartera.
10	En el año 2019 y 2020 no se ha actualizado contablemente los valores de las demandas en contra del Sanatorio

11	La Cta 13849002 Ctas por cobrar – Exámenes de salud ocupacional viene un saldo desde noviembre 2019 por - \$ 261.000 (Saldo contrario a la naturaleza de la cuenta)
----	---

CAJA PRINCIPAL - Explicación diferencia en caja

FECHA	EXPLICACION	DIFERENCIA EN VALOR
Mayo 8 del 2019	RC 19-00180 \$ 96.700 se consignó en mayo 15 \$ 97.600	- \$ 900
Junio 17 del 2019	RC 19-00240 \$ 353.400 se consignó en Junio 21 \$353.500	- \$ 100
Junio 5 del 2019	RC 129450 Comunicaciones Azteca \$ 2.794.050. Se consignó en Agto 30 \$ 2.724.199	\$ 69.851
Octubre 22 del 2019	CO 19-00193 pago cuota moderadora	- \$ 3.200
Octubre 22 del 2019	CO 19-00192 pago cuota moderadora	- \$ 3.200
Dic 31 del 2019	RC 19-00596 Reintegro mayor valor a favor de contratista acta de pago parcial No. 006- 2019	\$ 356.150
Enero 3 del 2020	Menor vr. Consignado recaudos Enero 3 del 2020	\$ 18.400
Febrero 3 del 2020	No hay Recibo de caja por recaudos de febrero 3	- \$ 56.800
Febrero 7 del 2020	No hay Recibo de caja por recaudos de febrero 7	- \$ 39.700
MAYOR VALOR REGISTRADO EN LA CTA DE CAJA 11050101 a JUNIO 30 DEL 2020		\$ 340.501 =====

Conclusiones de la Auditoria

- Se observa que al finalizar el cierre contable no se están conciliando las diferentes cuentas, lo cual, en ocasiones no refleja saldos reales y así mismo no se puede identificar en tiempo real los posibles errores que se pudieron hacer en el momento de un registro contable.
- Es importante conciliar los saldos de bancos de partidas que aún están pendientes de identificarse para cruzar con cartera, de tal manera que sean las mismas que figuren en las dos áreas contabilidad vs cartera.
- Las cuentas que conforman los activos de (maquinaria y equipo - equipo médico y científico - muebles enseres y equipo - equipos de comunicación y computo - equipo de transporte - equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería): representar un valor importante dentro del activo de la Institución por ello es importante conciliar con el modulo del G.D. de tal manera que se cuente con cifras reales y así mismo sirva para depurar bienes que ya están depreciados y aún permanecen dentro del inventario de la Entidad.
- Se sugiere realizar conciliaciones mensuales de las cuentas contables vs. Los módulos del área financiera tales como inventarios de almacén, de farmacia, módulos de activos fijos – propiedad planta y equipo.
- Documentar y actualizar los procedimientos del área de contabilidad
- Se recomienda al encargado del proceso formular, ejecutar, evaluar y controlar los planes de mejoramiento surgidos como resultado del proceso de auditoría, ya que estos se consideran como una parte elemental del mejoramiento de la gestión institucional

Nota: El tiempo de suscripción del Plan de Mejoramiento son 5 días hábiles, a partir de la fecha de entrega del informe

Elaboró:	ORIGINAL FIRMADO
	Nombre: Gloria E. Berdugo
	Cargo: Encargada de Control Interno