

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO:
		VERSIÓN:
		PÁGINA: 1 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

INFORME FINAL AUDITORIA AREA FINANCIERA

E.S.E. Hospital San Félix

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Presentado a:

**DIEGO LUIS ARANGO
ANTONIO MARIA BOMEZ B.
MAURO ALEXANDER QUICENO**

**Gerente
Administrador
Líder área financiera**

Octubre 2023

**NIT. 810.000.913-8
Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391
018000941888
La Dorada - Caldas - Colombia
*www.hospitalsanfelix.gov.co***

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO:
		VERSIÓN:
		PÁGINA: 2 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

Contenido

1. CARTA DE PRESENTACION	3
2. OBJETO DE LA AUDITORIA	4
3. FUENTES DE CRITERIO	4
4. ALCANCE DE LA AUDITORIA.....	5
5. RELACIÓN DE OBSERVACIONES	6
6. RESULTADOS DE LA AUDITORIA:	7
7. OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS AL PROCESO.....	24

NIT. 810.000.913-8
Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391
018000941888
La Dorada - Caldas - Colombia
www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO:
		VERSIÓN:
		PÁGINA: 3 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

1. CARTA DE PRESENTACION

La Dorada, agosto de 2023.

Doctor

DIEGO LUIS ARANGO NIETO

Gerente

Respetado doctor Diego Luis:

En cumplimiento del artículo 17 del Decreto 648 de 2017, instrumento que permite conocer las responsabilidades, actividades y aspectos básicos que deben liderar las unidades u oficinas de control interno, con el fin de contribuir a la mejora del desempeño institucional y como una instancia estratégica, con enfoque preventivo, dentro del desarrollo de la gestión institucional, la oficina de Control Interno realizó la auditoría al área financiera de la ESE Hospital San Félix. y de acuerdo a lo estipulado en el Plan Anual de Auditorias aprobado mediante Acta No. 02 del 25 de abril de 2023 del Comité Institucional de Control Interno para la ESE Hospital San Félix de la Dorada Caldas.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en la guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas, versión 4 del Departamento Administrativo de la Función Pública DAFT, en el cual se tuvieron en cuenta las fases de Planeación, Ejecución de la Auditoría y Comunicación de Resultados, quedando pendiente la etapa de seguimiento. La auditoría incluyó el examen de las evidencias,

NIT. 810.000.913-8

Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391

018000941888

La Dorada - Caldas - Colombia

www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO: VERSIÓN: PÁGINA: 4 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

entrevistas, prueba de recorrido, informes presentados por la entidad, documentos que soportan el proceso auditado y cumplimiento de las disposiciones legales.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el equipo de sistemas de la oficina de Control Interno. El período auditado corresponde al proceso desarrollado durante Enero – mayo de 2023.

2. OBJETO DE LA AUDITORIA

Evaluar el desempeño y gestión de las actividades del área financiera, verificando el cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos, que estos estén ajustados a la legislación vigente y que sus resultados reflejen la situación real institucional, realizar análisis e identificar oportunidades de mejora.

3. FUENTES DE CRITERIO

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el marco legal a analizar, según el asunto a auditar, correspondiente al área financiera, de la ESE Hospital Departamental San Félix de la Dorada; y sujeta a verificación con base en la siguiente normatividad:

- Constitución Política de Colombia de 1991.
- Ley 87 de 1993, “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”.
- Ley 1474 de 2011 “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión”.

NIT. 810.000.913-8
Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391
018000941888
La Dorada - Caldas - Colombia
www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO: VERSIÓN: PÁGINA: 5 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

- Decreto 338 de 2019 “Por el cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Único Reglamentario del Sector de Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Control Interno y se crea la Red Anticorrupción”.
- Decreto 403 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”.
- Ley 1150 de 2007 “Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con recursos públicos”.
- Ley 2195 de 2022. “Por medio de la cual se adoptan medidas en materia de transparencia, prevención y lucha contra la corrupción y se dictan otras disposiciones”.

4. ALCANCE DE LA AUDITORIA

Apunta al cumplimiento del Plan Anual de Auditoria para el año 2023 y en el cual se establece para el cronograma del mes de mayo y junio, auditoria al área financiera de la ESE Hospital San Félix. El periodo a auditar corresponde lo que se lleva de la vigencia 2023 enero – mayo.

La metodología que se aplicó en la Auditoria fue:

- Entrevista con cada uno de los colaboradores del área.
- Revisión de los procesos y procedimientos de acuerdo a la plataforma Almera

NIT. 810.000.913-8
Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391
018000941888
La Dorada - Caldas - Colombia
www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO: VERSIÓN: PÁGINA: 6 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

- Revisión y análisis de las evidencias presentadas
- Funcionamiento del Sistema CNT

5. RELACIÓN DE OBSERVACIONES

Como resultado de la auditoría, la oficina de Control Interno constituye observaciones administrativas que requieren en los casos puntuales aclaración.

Atentamente,



GLORIA PATRICIA ARISTIZABAL BOTERO
Asesora de Control Interno

NIT. 810.000.913-8
Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391
018000941888
La Dorada - Caldas - Colombia
www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO: VERSIÓN: PÁGINA: 7 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

6. RESULTADOS DE LA AUDITORIA:

Para un mejor orden en la visita y claridad en el informe la auditoria se dividió en los siguientes temas:

**CONTABILIDAD
TESORERÍA
CARTERA
CUENTAS POR PAGAR
PRESUPUESTO**

Esta auditoria se realiza de acuerdo a los procedimientos que se encuentran en el sistema Almera con el fin de que en todas las áreas se interactúe con el sistema de información

a- CONTABILIDAD

OBJETIVO

Garantizar las gestiones administrativas necesarias que permitan la producción de información financiera, económica, social y ambiental de la E.S.E Hospital San Félix, con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública en Colombia.

De acuerdo al sistema de información Almera **Contabilidad** tiene los siguientes procedimientos:

NIT. 810.000.913-8
Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391
018000941888
La Dorada - Caldas - Colombia
www.hospitalsanfelix.gov.co

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL SAN FÉLIX
LA DORADA - CALDAS
810.000.913-8**

CÓDIGO:
VERSIÓN:
PÁGINA: 8 de 25

PROCESOS DE APOYO

AUDITORIA

**INSTRUMENTO
INFORME**

Procesos contables:

En este se da el reconocimiento, identificación y clasificación por medio de las transacciones, el registro y ajustes de la información contable esto se da con los libros contables, para dar la revelación de la situación contable de la Ese, por medio de los informes, los cuales, son realizados por el contador de manera muy juicioso para presentados a la gerencia, ya que son insumos muy importantes en la toma de las decisiones.

Auditorias contables

Se le realizo la auditoria en el mes de febrero con el informe de control interno contable arrojando una calificación de 4.82 sobre 5.0, se realizó directamente en la plataforma de la Contaduría General de la Nación.

81-89-2022 al 31-02-2022 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE CENESIF_ETALRACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE						
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	ISS	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CATEGORIA	CALIFICACION TOTAL
14	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					4,82
14.1	1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS BIENES ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	51	NA			1,80
14.1.1	1.1. SE CUMPLE CON LAS POLÍTICAS CONTABLES CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	51	NA	Falta socialización de este instrumento, queda para el año 2022.		
14.1.2	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	51	NA	Las Políticas Contables adoptadas por resolución 0728 del 11 de mayo del 2018.		
14.1.3	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES ESPONDRON LA NOTUBILIDAD Y LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	51	NA			
14.1.4	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPONEN Y OBLIGAN LA RESELECCIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	51	NA			
14.1.5	2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS Hallazgos DE AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	51	NA			1,80
14.1.6	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	51	NA			
14.1.7	2.2. SE NACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	51	NA			
14.1.8	3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC. TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RESULTA A LOS BIENES ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	51	NA	La Entidad cuenta con Manual Contable, se realizó Socialización con líneas de retroceso de información al 2022.		1,80
14.1.9	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	51	NA	Se realizó a través de correo electrónico, Circularización, se realizaron socializaciones para el personal al 2022.		
14.1.10	3.2. SE TIENE IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS O INFORMES MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLES?	51	NA	Existe lista de chequeo en la Oficina de Control Interno donde están relacionadas las documentaciones necesarias para la divulgación de los hallazgos relacionados, para ser en el área de Transparencia.		
14.1.11	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LAS POLÍTICAS?	51	NA	Se realizó Socialización interna.		
14.1.12	4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	51	NA			1,80
14.1.13	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	51	NA	Falta socialización de este instrumento, queda para el año 2022.		
14.1.14	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	51	NA	Se realizó el análisis de los datos de los bienes físicos.		
14.1.15	5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	51	NA			1,80
14.1.16	5.1. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	51	NA	Falta socialización de este instrumento, queda para el año 2022.		
14.1.17	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	51	NA			
14.1.18	6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA CREACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MARQUEOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	51	NA	En las planillas de las obligaciones de los empleados que el manual de funciones del personal.		1,80
14.1.19	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	51	NA			
14.1.20	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	51	NA	Se verificó el cumplimiento del Control, a través del informe de supervisión.		
14.1.21	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPERATIVA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	51	NA	La Entidad cuenta con Manual Contable, se realizó Socialización con líneas de retroceso de información al 2022.		1,80
14.1.22	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	51	NA	Se realizó a través de correo electrónico, Circularización, se realizaron socializaciones para el personal al 2022.		
14.1.23	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	51	NA			
14.1.24	8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN BIENES ECONÓMICOS?	51	NA			1,80
14.1.25	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	51	NA	Se realizó socialización (Revisión) se realizaron Socializaciones de información por Correo electrónico.		
14.1.26	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	51	NA			

NIT. 810.000.913-8

Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391

018000941888

La Dorada - Caldas - Colombia

www.hospitalsanfelix.gov.co

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL SAN FÉLIX
LA DORADA - CALDAS
810.000.913-8**

CÓDIGO:
VERSIÓN:
PÁGINA: 9 de 25

PROCESOS DE APOYO

AUDITORIA

**INSTRUMENTO
INFORME**

A	B	C	D	E	F	G	H
143	14.331.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	En materia de sus Unidades el Sr. de Planeación no realizó actualizaciones de los riesgos analítas, para el año 2022 no debe dejarse de actualizarse en la vigencia.				
144	14.431.1. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	NA				
145	14.531.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	NA				
146	14.631.5. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	NA			1,11	
147	14.731.6. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS MECANISMOS DE RIESGOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	NA				
148	14.831.7. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	NA			1,11	
149	14.931.8. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	NA				
150	14.1031.9. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	NO				
151	2.1 FORTALEZAS	SI	En lo que respecta a la calidad de los servicios que se aplican por los funcionarios del Sr. analista, se realizan auditorías periódicas por parte del Comité de Planeación y Finanzas, la institución cuenta con los Comités de Sostenibilidad Financiera y Comité de Gestión y Comité de Control, los cuales se reúnen periódicamente. Con relación al Sr. de Gestión se realizaron acciones para mejorar el sistema, mejorando el control y el seguimiento con los directores EP y Municipalidades de Risca de Bogotá, se realizó un seguimiento en el Sr. de Planeación, Control y Gestión, desde las oficinas de Control y Gestión se iniciaron procesos de mejora por parte de las Juntas, con relación a la propiedad de planes y equipos así como por individualidad y el personal, la institución se mantuvo actualizada en sus procesos.				
152	2.2 DEBILIDADES	SI	Desde donde el Sr. de Sostenibilidad se realizaron evaluaciones de forma periódica con los Sr. de Planeación, Gestión y Control, tales como el Sr. de Planeación, se hace seguimiento a la calidad de la información de algunos Sr. de Planeación para su actualización, como por ejemplo el Sr. de Planeación y Control, lo que ha conllevado a la actualización de la información de la institución de forma mensual, en lo que respecta al Sr. de Planeación, tales como el Sr. de Planeación, se genera el informe mensual de la depreciación de la Propiedad Física y Equipos, lo que puede llevar a errores en la actualización de la depreciación de los bienes EP y de los bienes de gestión, la actualización de la información financiera de la institución de información por la pandemia del COVID-19, la ESE ha de hecho todo la actualización del software CBT a raíz de que se actualizó el personal de la institución.				
153	2.3 AVANCES Y MEJORES DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Los medios de control interno analista se mejoraron en la vigencia, el Comité de Sostenibilidad Financiera se reúne periódicamente y la revisión de la calidad de la información se mantuvo en los Sr. de Planeación, Gestión y Control, se hizo seguimiento a la actualización de la información de la institución de forma mensual, se actualizó parte del Plan de riesgos del Sr. de Planeación, tales como el Sr. de Planeación, tales como el Sr. de Planeación, tales como el Sr. de Planeación.				
154	2.4 RECOMENDACIONES	SI	Fortalecer el Sr. de Gestión, hacer un seguimiento al personal sobre el proceso analista, los planes de información y planes de gestión, fortalecer analista que se realice el seguimiento de la información al Sr. de Planeación, Gestión y Control, se hizo seguimiento a la actualización de la información de forma mensual, se actualizó el Plan de riesgos para hacer la actualización de la información de la institución de forma mensual, se actualizó el Plan de riesgos para hacer la actualización de la información de la institución de forma mensual, se actualizó el Plan de riesgos para hacer la actualización de la información de la institución de forma mensual.				

Al final quedaron unas debilidades y fortalezas, los avances que se han tenido y las recomendaciones que se dejan para que se tengan presente dentro de la vigencia.

Revisando los comités que le competen al área financiera como son el de sostenibilidad financiera y de cartera, se evidenció que en la vigencia 2023 no ha realizado ninguno de ellos.

Informes contables

El contador presenta los informes contables requeridos por la alta dirección y la junta directiva en el momento adecuado para la toma de decisiones.

En cuanto a la publicación en la página web de los estados financiero se revisó la página y no se encontró publicación desde el año 2022

NIT. 810.000.913-8
Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391
018000941888
La Dorada - Caldas - Colombia
www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO: VERSIÓN: PÁGINA: 10 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

Declaraciones e informes tributarios

Son preparados en conjunto con el revisor fiscal y se presentan de manera puntual a los entes que los requieren como la Dian. Esta información se consolida con todo el equipo del área financiera y el contador y el revisor fiscal la organizan para ser presentada.

b- TESORERIA

Objetivo

Administrar los recursos financieros de la E.S.E Hospital San Félix de manera eficiente, transparente y adecuada, y mantener el control de las cuentas bancarias garantizando el flujo de recursos de la entidad.

Gestión de ingresos

Dentro de este procedimiento se encuentran asignadas tres tareas como son:

Recaudo de cajas: la tesorera todos los días en las primeras horas de la mañana recoge el dinero que entro del día anterior de las cajas de consulta externa, quirófanos, urgencias y hospitalización, se realiza el cierre diario y se tiene una minuta para este cierre, lo realiza en el sistema y de forma manual, los facturadores terminan su turno lo guardan en un sobre sellado en una caja fuerte, ubicada en el área de consulta externa, inmediatamente realiza el cuadro a cada facturador y maneja un cuadro en Excel con los descuadres de los facturadores, a la fecha de la realización de la auditoria se evidencio que muchos facturadores están debiendo dinero en la tesorería.

Revisar bancos: La Ese maneja 10 cuentas de las cuales 2 son maestras la 2059 y la 2748 y se utilizan dos cuentas frecuentemente.

NIT. 810.000.913-8
Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391
018000941888
La Dorada - Caldas - Colombia
www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO: VERSIÓN: PÁGINA: 11 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

Diariamente se realiza la revisión de los bancos a través del portal para mirar el ingreso de dinero porque modalidad entro.

Remitir a cartera: Después de revisar los bancos realiza conciliación con cartera, tesorería tiene acceso al modulo de cartera en el sistema CNT.

Verificación de módulo de cartera: Esta verificación la realiza la tesorera ingresando al modulo de cartera y si encuentra descuadres de las consignaciones que realiza cartera, las devuelve para que se organicen.

Gestión de pagos

Se encuentran tres acciones que realiza directamente el tesorero

Priorizar los pagos: Se realiza un listado de pagos se le para ordenador del gasto de acuerdo al flujo de caja.

Remitir a cuentas por pagar una vez se priorizan, la tesorera las pasa a cuentas por pagar para realizar el respectivo comprobante de egreso.

Generar Plantillas de pago se genera la planilla para el respectivo pago generando un archivo plano para aplicar la transferencia electrónica

Conciliaciones bancarias

Revisión de Extractos bancarios las entidades bancarias envían a través de correo electrónico los extractos los cuales son revisados por la tesorera

Conciliación de módulos Compara cada una de los recibos de caja y consignaciones realizadas durante el mes por el módulo de cartera y pacientes, con el módulo de

NIT. 810.000.913-8
Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391
018000941888
La Dorada - Caldas - Colombia
www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO: VERSIÓN: PÁGINA: 12 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

contabilidad verificando que se hayan afectado cada uno de los rubros contables, si existe diferencia realiza la corrección, esto lo realiza casi a diario

Conciliaciones bancarias las realiza de manera mensual cruzando los ingresos, los cheques girados y cobrados en la plataforma virtual y los cruza con contabilidad.

Revisión de la conciliación se imprimen los reportes de caja y bancos y se diligencian los formatos se pasan a contabilidad y revisor fiscal para revisión.

La tesorera tiene en custodia un toquen, dos chequeras y el archivo de la parte de tesorería.

Desde la tesorería se apoya el área contable pasándole toda la información bancaria que necesita.

c- Cartera

Objetivo

Administrar los recursos financieros de la E.S.E Hospital San Félix de manera eficiente, transparente y adecuada, y mantener el control de las cuentas bancarias garantizando el flujo de recursos de la entidad.

Al inicio de cada vigencia se realiza el Plan de Gestión de cartera conforme a los valores de cartera a 31 de diciembre de la vigencia anterior bajo los siguientes criterios:

Plan de circularización: 3 requerimientos cuando la cartera es mayor a 1.000 millones, 2 requerimientos cuando la cartera esta entre 100 y 999 millones y 1 requerimiento cuando la cartera es menor a 100 millones de pesos.

NIT. 810.000.913-8

Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391

018000941888

La Dorada - Caldas - Colombia

www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO: VERSIÓN: PÁGINA: 13 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

Plan de Circularizacion

DOCUMENTO	No. PreRad	nro de requerimientos	total
900156264	NUEVA EPS	3	10,695,936,268.25
900935126	ASMET SALUD EPS SAS	3	6,826,851,295.28
800130907	SALUD TOTAL EPS-S S.A	3	1,105,827,455.50
830003564	EPS FAMISANAR	3	1,054,705,898.93
809011517	MEDICINA INTENSIVA DEL TOLIMA S.A	2	721,578,120.00
901037916	ADMINISTRADORA DE OS RECURSOS DEL SGSSS	2	704,520,456.00
800114312	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS	2	479,258,606.00
900604350	SAVIA SALUD EPS ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS	2	425,671,846.00
800251440	EPS SANITAS S A	2	405,195,821.00
800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA SA	2	345,695,639.00
860037013	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A	2	274,744,795.00
830023202	COSMITET LTDA	2	230,167,328.00
860002400	LA PREVISORA S.A COMPAÑIA DE SEGUROS	2	194,957,996.00

C	D	E	F	G
901542613	ESM COMANDO AEREO DE CAMBATE NO. 1	2	164,565,893.00	
860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A	2	151,041,986.00	
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	2	139,861,540.00	
901495943	FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE SALUD	2	126,638,491.60	
900298372	CAPITAL SALUD EPS-S REGIMEN SUBSIDIADO	2	112,933,855.00	
830039670	DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	2	111,331,556.70	
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS SA SOAT	1	98,393,663.00	
890102044	CAJA DE COMPENSACION CAJACOPI	1	89,272,672.00	
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	1	88,190,885.00	
899999001	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA FOSYGA	1	79,255,728.00	
901021565	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.S.	1	76,977,022.00	
900065515	ESE SALUD DORADA	1	76,258,759.00	
830053105	PA CONSORCIO FONDO ATENCION SALUD PPL2015	1	71,933,944.60	
800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1	65,402,541.00	
813005431	SOCIEDAD CLINICA EMCOSALUD SA	1	59,341,962.00	
891856000	CAPRESOCA EPS	1	58,707,071.00	
900978341	FONDO NACIONAL DE GESTION DEL RIESGO DE DESA	1	57,772,322.00	
899999068	EMPRESA COLOMBIANA DE PETROLEOS ECOPETROL	1	55,194,996.00	
860011153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	1	55,193,983.00	

NIT. 810.000.913-8

Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391

018000941888

La Dorada - Caldas - Colombia

www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO: VERSIÓN: PÁGINA: 14 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

Gestión de Cobro de la Cartera

Consultar Facturas Consulta en el software CNT las facturas por terceros de acuerdo a información que envían de radicación para así proceder a la notificación.

Notificación de estado de cartera Se notifica a la entidad por medio de correo electrónico el estado de la cuenta, esto se encuentra inmerso en el plan de cobro.

¿la ERP dan respuesta al requerimiento? Hay entidades que dan respuesta a la notificación del estado de cartera oportunamente como: Nueva Eps, Astmessalud, Sura, Salud total, sanitas

Validación de información (conciliación) con la notificación se valida la información y se direcciona a las diferentes áreas según la información reportada por la ERP (glosas, devoluciones y facturas no radicadas), para que las diferencias sean subsanadas o gestionadas por las áreas según la competencia. Se realizan las actas de las conciliaciones y se intercambian por correo electrónico.



NIT. 810.000.913-8

Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391

018000941888

La Dorada - Caldas - Colombia

www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO: VERSIÓN: PÁGINA: 15 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

Ingresos por cartera

En este proceso se identifican el tercero del que proviene el dinero, se contabiliza el ingreso mediante una consignación en el modulo de cartera.

La tesorera pasa los ingresos que hay en las diferentes cuentas bancarias y en el módulo de cartera se contabilizan, una vez conseguido el detalle de los pagos consignados se descarga el saldo a cada una de las facturas informadas por las ERP (Entidad responsable de pago), mediante recibo de caja de cartera.

Los informes que se rinden desde cartera son. 014 (mensual), circular 030, 2193 trimestral, boletín de deudores morosos del estado(semestral) y los formatos a la Contraloría General de Caldas anual. Estos informes se presentan a tiempo

d- CUENTAS POR PAGAR

Objetivo

Estandarizar la recepción y procesamiento en el área financiera de los documentos correspondientes a (Facturas, Servicios públicos, Contratación, nómina, aportes parafiscales, etc.), a partir de los cuales la ESE genera compromisos para el cumplimiento de su visión.

Se constituye la cuenta por pagar por un listado que envía el supervisor de cada área por correo electrónico.

La causación por cuentas por pagar se saca los primeros días del año, como medida para que las cuentas causadas se paguen dentro del mismo mes (se anexa como

NIT. 810.000.913-8
Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391
018000941888
La Dorada - Caldas - Colombia
www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO: VERSIÓN: PÁGINA: 16 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

evidencia) y se pueda hacer el cierre contable y presupuestal, con el listado recibido se causa la cuenta por pagar.

En el CNT se tiene el modulo de cuentas por pagar, esta parametrizado de acuerdo al centro de costo, servicio o suministro y este entrelazado con los módulos de contabilidad y presupuesto.

Cuando se recibe el listado se empieza a causar en el sistema y se coordina con los supervisores para recibir las cuentas en físico.

Se verifican que estén con todos los requisitos que se encuentran en el manual de contratación: Acta de supervisión

Anexo 3 (actividades)

Pago Seguridad Social.

En los meses de enero, febrero se solicitaban las cuentas con un anexo en Word donde se describen todas las actividades realizadas por el contratista (informe de actividades), pero a partir de marzo las asesoras jurídicas cancelaron este anexo.

Se verifica que tengan la información financiera correspondiente, se cuenta con un apoyo que se encarga de colaborar para agilizar el pago ya verificado y causado se pasa al área de tesorería para proceder al respectivo pago.

NIT. 810.000.913-8


Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391

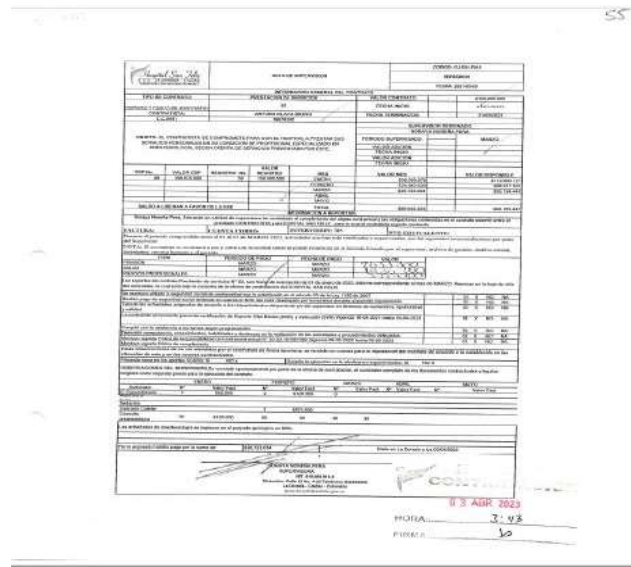
018000941888

La Dorada - Caldas - Colombia

www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO: VERSIÓN: PÁGINA: 17 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

 ESE HOSPITAL SAN FELIX LA DORADA NIT. 81000913		COMPROBANTE DE EGRESO No. 38,274.00				
Fecha: 04/abril/2023	Pagado a: 16079340-8	ARTURO OLAYA BRAVO				
La Suma de: VEINTISIETE MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS MCTE		Valor \$ 27,471,439.00				
POR CONCEPTO DE HONORARIOS ESPECIALISTA Q 383 No. 45,306.00 Fact 785 Valor Bruto \$38,723,054.00 Valor Neto \$ 27,471,439.00						
Codigo	Descripcion	Valor				
23	RETFTE A EMPLEADOS ART 383 ET	7,558,000.00				
MOVIMIENTO PRESUPUESTAL						
GIRO	OBLIGACION	REGISTRO	CDP	COD. ARTICULO	ARTICULO	VALOR
1495	1640	59	58	245020903	Servicios médicos especializados-09122	38,723,054.00
TOTAL IMPUESTOS			TOTAL DESCUENTOS			
ICA - 0.5% - IMPTO IND CIO			\$ 193,615.00			
CUENTA	NOMBRE CUENTA	DEBITOS	CREDITOS			
111005007	DAVIENDA 0850 6992 9937	0.00	27,471,439.00			
244004001	IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	0.00	193,615.00			
649054001	HONORARIOS	27,665,054.00	0.00			
Recibí: _____ Nombre: _____ C.C. No.: _____		Huella dactilar				



55

8 3 AGR 2023

PFOIRA: 3. v3

PFOIRA: 30

NIT. 810.000.913-8
Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391
018000941888
La Dorada - Caldas - Colombia
www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO:
		VERSIÓN:
		PÁGINA: 18 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

78

OBJECIONES/SEÑALACIONES DEL CONTRAHECTOR	RESPUESTA DEL ESTADO	FECHA DE LA CONSULTA	ESTADO DE LA CONSULTA			
			RECEBIDA	ACORDADA	RESOLVIDA	RECORRIDA
1. Contratación de personal en el campo de la salud.	El personal de planta que se requiere para el campo de la salud se encuentra en proceso de contratación.	15/06/2016	✓			
2. Contratación de personal en el campo de la salud.	El personal de planta que se requiere para el campo de la salud se encuentra en proceso de contratación.	15/06/2016	✓			
3. Contratación de personal en el campo de la salud.	El personal de planta que se requiere para el campo de la salud se encuentra en proceso de contratación.	15/06/2016	✓			
4. Contratación de personal en el campo de la salud.	El personal de planta que se requiere para el campo de la salud se encuentra en proceso de contratación.	15/06/2016	✓			
5. Contratación de personal en el campo de la salud.	El personal de planta que se requiere para el campo de la salud se encuentra en proceso de contratación.	15/06/2016	✓			
6. Contratación de personal en el campo de la salud.	El personal de planta que se requiere para el campo de la salud se encuentra en proceso de contratación.	15/06/2016	✓			
7. Contratación de personal en el campo de la salud.	El personal de planta que se requiere para el campo de la salud se encuentra en proceso de contratación.	15/06/2016	✓			
8. Contratación de personal en el campo de la salud.	El personal de planta que se requiere para el campo de la salud se encuentra en proceso de contratación.	15/06/2016	✓			
9. Contratación de personal en el campo de la salud.	El personal de planta que se requiere para el campo de la salud se encuentra en proceso de contratación.	15/06/2016	✓			
10. Contratación de personal en el campo de la salud.	El personal de planta que se requiere para el campo de la salud se encuentra en proceso de contratación.	15/06/2016	✓			
11. Contratación de personal en el campo de la salud.	El personal de planta que se requiere para el campo de la salud se encuentra en proceso de contratación.	15/06/2016	✓			
12. Contratación de personal en el campo de la salud.	El personal de planta que se requiere para el campo de la salud se encuentra en proceso de contratación.	15/06/2016	✓			
13. Contratación de personal en el campo de la salud.	El personal de planta que se requiere para el campo de la salud se encuentra en proceso de contratación.	15/06/2016	✓			
14. Contratación de personal en el campo de la salud.	El personal de planta que se requiere para el campo de la salud se encuentra en proceso de contratación.	15/06/2016	✓			
15. Contratación de personal en el campo de la salud.	El personal de planta que se requiere para el campo de la salud se encuentra en proceso de contratación.	15/06/2016	✓			

AUTORIZADO POR: _____
FECHA: _____

NIT. 810.000.913-8
 Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391
 018000941888
 La Dorada - Caldas - Colombia
www.hospitalosanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO: VERSIÓN: PÁGINA: 19 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

EMPRESA DE EJEMPLO		Mes	Marzo de 2023
ARTURO OLAYA BRAVO		Número de meses del cálculo:	1
Régimen: 3042-30349		Valor UVT 2023:	46.414
Conceptos			
	Datos	Depuración	
Total pagos en el mes			
1	Valor de la renta de trabajo	38.723,054	38.723,054
	Total ingresos mes	38.723,054	38.723,054
Menos ingresos no constitutivos de renta (INCR)			
	Aportes obligatorios a Fondos de Pensiones (art. 35 ET)	2.478,275	2.478,275
	Fondo de Solidaridad Pensional	-	-
	Aportes vol. a fondos de pensiones oblig. (PAJ) (Art. 35 ET)	-	-
	Aportes obligatorios al sistema de salud (art. 36 ET)	1.838,153	1.838,153
	Aportes a ARL	464,877	464,877
	Total ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	4.781,305	4.781,305
	Subtotal (A)	33,941,749	33,941,749
2 Menos rentas exentas			
	Aportes a Fondos de Pensiones Voluntarios (art. 128-1 ET)	-	-
	Total rentas exentas	-	-
	Subtotal (B)	33,941,749	33,941,749
3 Menos deducciones			
	Pago por medicina propagaada, planes adicionales de salud y pagos por seguros de salud	-	-
	Selección "SI" al tener derecho a dependientes (Art. 387 ET)	NO	-
	Intereses por préstamos de vivienda (sin proporcionar a los meses certificados)	-	-
	Total deducciones	-	-
	Subtotal (C)	33,941,749	33,941,749
	Menos renta exenta -28% del subtotal (C) (Numeral 10 art. 30E ET)	9.503,690	9.503,690
	Límite del 40% y 1.346 UVT sobre Rentas Exentas y Deducciones	2.792,123	2.792,123
	Base gravable (ver tabla)	31,645,936	31,645,936
	Valor retención en la fuente a practicar por el periodo (art. 383 ET)	21,281,5	8.238,000
<p>La retención en la fuente que se calcule en esta herramienta es aplicable a los pagos o abonos en cuenta por concepto de rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria. Parágrafo 2 Art. 383 ET Modificado Ley 2277 de 2022</p>			

NIT. 810.000.913-8
Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391
018000941888
La Dorada - Caldas - Colombia
www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO: VERSIÓN: PÁGINA: 20 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

Concepto	Cuenta	Debitación
Total pagos en el mes		
1 Valor de honorarios recibidos	38.721.034	38.721.034
2 Valor de ingresos no contemplados en esta (te)ca	38.721.034	38.721.034
Menos ingresos no contemplados en esta (te)ca		
3 Honorarios recibidos a favor de honorarios por 95.311	2.779.236	2.779.236
4 Honorarios recibidos a favor de honorarios por 8.411 (de 10.411)	1.000.100	1.000.100
5 Honorarios recibidos a favor de honorarios por 8.411 (de 10.411)	8.411	8.411
6 Total ingresos no contemplados en esta (te)ca	10.197.757	10.197.757
Menos retenciones		
7 Retenciones a Fomento de Inversiones Voluntarias (del 10% a 15%)	1.400.000	1.400.000
8 Retenciones con retención a cuenta (del 10% a 15%)	1.000.000	1.000.000
9 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
10 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
11 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
12 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
13 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
14 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
15 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
16 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
17 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
18 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
19 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
20 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
21 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
22 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
23 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
24 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
25 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
26 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
27 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
28 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
29 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
30 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
31 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
32 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
33 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
34 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
35 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
36 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
37 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
38 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
39 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
40 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
41 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
42 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
43 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
44 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
45 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
46 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
47 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
48 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
49 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
50 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
51 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
52 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
53 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
54 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
55 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
56 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
57 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
58 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
59 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
60 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
61 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
62 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
63 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
64 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
65 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
66 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
67 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
68 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
69 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
70 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
71 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
72 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
73 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
74 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
75 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
76 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
77 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
78 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
79 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
80 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
81 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
82 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
83 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
84 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
85 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
86 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
87 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
88 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
89 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
90 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
91 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
92 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
93 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
94 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
95 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
96 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
97 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
98 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
99 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000
100 Retenciones a cuenta	1.000.000	1.000.000

Lo anterior nos muestra el comprobante de egreso, el informe de actividades y el acta de la supervisión de un especialista para el pago de sus honorarios (la evidencia completa se encuentra en los archivos de la auditoria), esto nos demostró que en la dependencia de cuentas por pagar hasta que la cuenta no este con todos los documentos soportes no se legaliza el pago de los honorarios.

Proveedores: cuando son de suministros las causaciones las realizan en el área de almacén y farmacia, traen las cuentas por pagar y la cuenta física causada. Se revisa que este bien y que haya quedado correctamente:

- Anexan facturas que se van a cancelar
- Acta de supervisión
- Persona natural: Seguridad social con establecimiento, certificado parafiscales con documento.

Personería Jurídica: certificado para fiscales y certificado del contador (Se tiene evidencia en los papeles de trabajo en la oficina de control interno) se revisaron y hay

NIT. 810.000.913-8
Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391
018000941888
La Dorada - Caldas - Colombia
www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO: VERSIÓN: PÁGINA: 21 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

un orden en la presentación de los documentos para el pago tanto a proveedores como a los contratistas.

Proveedor de prestación de servicios: cada proveedor tiene un supervisor al que le entrega la factura este realiza la supervisión y la pasa a esta dependencia con lo siguiente, supervisión, factura, certificado parafiscales y documentos de quien firma el certificado; se radica en el libro que se tiene destinado para este fin y en cuentas por pagar se verifican que estén completos.

Actos administrativos: Se pagan viáticos, auxilios de desplazamientos, convenios Certificados parafiscales, facturas, asociación de hospitales, cuotas de auditaje.

Servicios públicos: Hay dos formas 1- Por ventanilla única se reciben y los entregan a presupuesto para la validación y asignación de presupuesto, lo pasan para hacer la causación y pasarlo a tesorería para realizar el pago.
2- Cuando llegan por correo electrónico.

La tesorera al tener todos los paquetes se reúne con el ordenador del gasto para mirar que se paga, lo devuelve a cuentas por pagar para desde allí realizar el pago contable.

Pago de impuestos y el ICA: Retenciones causadas en el mes, se basan en el calendario tributario. El contratista de cuentas por pagar realiza el informe de manera mensual para el pago de los impuestos se pasa al revisor fiscal, el realiza el diligenciamiento en la pagina de la Dian para generar el pago, se realiza el pago contable con el comprobante de egreso y se pasa a tesorería.

Nomina: Esta se liquida en la secretaria de gerencia, se pasa a presupuesto después a cuentas por pagar para realizar causación y pago contable.

El módulo de nomina no se encuentra parametrizado se realiza todo de forma manual.

NIT. 810.000.913-8
Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391
018000941888
La Dorada - Caldas - Colombia
www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO: VERSIÓN: PÁGINA: 22 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

Certificados de ingresos y retenciones a contratistas y proveedores: se solicita por correo electrónico o vienen a solicitarlo directamente.

Conciliaciones con los proveedores: los proveedores solicitan la conciliación de los saldos y la actualización de la cartera como Districlinicos, MFV Quirúrgicos, Famix, Salud Tolima, Cardiología entre otros.

Desde cuentas por pagar se elaboran los siguientes informes circular 016 es trimestral, informe de retención y los demás que sean solicitados.

Se manejan dos libros de radicación libro para radicar talento humano y libro de radicación almacén y farmacia (proveedores)

Se maneja un listado de todos los proveedores donde se le coloca el porcentaje de reteica.

El sistema **CNT** tiene parametrizado el comprobante múltiple para cuando vienen con mas de dos conceptos de movimiento.

El modulo se encuentra bien parametrizado y esta interconectado con presupuesto, contabilidad y cartera no se ha tenido ningún inconveniente con este.

En la plataforma Almera se tiene descritos todos los procedimientos del área de cuentas por pagar y se tienen los formatos, oficios y las certificaciones.

d- PRESUPUESTO

OBJETIVO

Regular la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto, así como la capacidad de contratación y la definición del gasto público de la E.S.E Hospital San Félix.

NIT. 810.000.913-8

Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391

018000941888

La Dorada - Caldas - Colombia

www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO: VERSIÓN: PÁGINA: 23 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

En el sistema Almera se encuentran 3 procedimientos dentro de este subproceso como son:

Aprobación del presupuesto: el presupuesto se empieza a elaborar con la ejecución del tercer trimestre, se proyecta para la vigencia siguiente y va desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre el contador proyecta valores y en presupuesto los ajustes, se saca de acuerdo al comportamiento de la ejecución tanto de ingresos como de gastos. Se elabora un plan marco fiscal y se construye el proyecto del presupuesto con:

El marco fiscal, las ejecuciones, las variaciones entre el año anterior y el vigente a septiembre, informe del revisor fiscal donde da la opinión y el dictamen, relación de cuentas por pagar del año que se está proyectando, análisis y explicación en algunos rubros el cual debe estar firmado por el gerente y aprobado por la junta Directiva. Todo lo anterior se lleva a la dirección territorial de Salud de Caldas DTSC, para la revisión y aprobación para llevarlo al Codfis

Modificaciones presupuestales: Los traslados presupuestales son aprobados por el ordenador del gasto y el jefe de presupuesto da el visto bueno. Cuando son adiciones o reducciones van directamente al codfis y aprobadas por la junta Directiva, cuando son traslados presupuestales entretechos van también al codfis pero cuando son entre un mismo techo es decir interno los autoriza el ordenados del gasto.

En cuanto a las devoluciones de presupuesto al iniciar vigencia se presentaron inconvenientes con algunos supervisores para la devolución no se realizaron a tiempo y poder cerrar la vigencia 2022 y la presentación de la 2193. Se tiene un paso a paso por parte de la persona de presupuesto, pero se encuentran debilidades en el proceso, se realiza con cada supervisor, se valida lo que queda de cada contrato, se les entrega un formato para las devoluciones por correo electrónico falta tener documentado en el sistema Almera el paso a paso de cómo realizar la devolución del presupuesto.

NIT. 810.000.913-8
Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391
018000941888
La Dorada - Caldas - Colombia
www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO: VERSIÓN: PÁGINA: 24 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

Ejecución del presupuesto: el presupuesto se ejecuta basado en el plan anual de adquisiciones, primero se aseguran los servicios personales y de inversión y lo que queda disponible, se distribuye en gastos operacionales y gastos de comercialización. A 31 de julio la ejecución del presupuesto era la siguiente: compromisos 80%, obligados 55% girados 48%.

7. OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS AL PROCESO

- El área financiera tiene a cargo el comité de sostenibilidad contable y el de cartera, con periodicidad de las reuniones de manera trimestral, a la fecha de la auditoria no se encontraron actas de los comités.
- En la Pagina web de la Ese no se encuentra la información contable y presupuestal completa de lo que se lleva de esta vigencia 2023.
- Se observo que durante los cierres de caja se encuentran frecuentemente, tanto sobrantes con faltantes de dinero, para evitar lo anterior se sugiere contabilizar el aprovechamiento de los sobrantes y reportar los faltantes a la coordinadora del área, para que ella tome las medidas necesarias, para el pago de los faltantes.
- No existe como tal un procedimiento documentado de las devoluciones del presupuesto para que se realicen de manera más ágil y no altere la presentación de los informes.
- En la plataforma Almera no se encuentran publicados formatos solicitud de presupuesto y de devolución y demás que se necesiten.

NIT. 810.000.913-8
Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391
018000941888
La Dorada - Caldas - Colombia
www.hospitalsanfelix.gov.co

	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FÉLIX LA DORADA - CALDAS 810.000.913-8	CÓDIGO: VERSIÓN: PÁGINA: 25 de 25
PROCESOS DE APOYO	AUDITORIA	INSTRUMENTO INFORME

Dado que el área no presentó contradicción se insta para que realice plan de mejoramiento en los próximos diez (10) días hábiles, en el formato Plan de mejoramiento, el cual se encuentra en el SIG.



GLORIA PATRICIA ARISTIZABAL BOTERO
Asesora de Control Interno

NIT. 810.000.913-8
Dirección: Calle 12 No. 4-20 Teléfonos (6) 8392000 / 8572391
018000941888
La Dorada - Caldas - Colombia
www.hospitalsanfelix.gov.co