



Empresa Social del Estado
HOSPITAL MENTAL DE ANTIOQUIA

— María Upegui —

HOMO



“Integridad y Compromiso”

***Oficina de Control Interno
Informe de Auditoría
Tesorería
Mayo 30 del 2023***

1. INTRODUCCIÓN

La oficina de Control Interno en desarrollo del Programa Anual de Auditorías aprobado para la vigencia 2023 por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno de la ESE HOMO, programó efectuar la auditoría interna al proceso de gestión financiera en el procedimiento de tesorería, desde el 01 de enero de 2023, hasta el 30 de abril de 2023, labor que se adelantó en el marco de sus funciones como mecanismo de apoyo al cumplimiento de los objetivos de control establecidos en la ley 87 de 1993.

La auditoría estuvo orientada a identificar oportunidades de mejora para el Sistema de Control Interno Institucional en los procesos relacionados, a través del análisis de su objetivo, actividades y documentos anexos.

Para el desarrollo de esta, se tuvo en cuenta como marco normativo, las funciones encomendadas por la ley 87 de 1993, que define el Control Interno como un sistema integrado por el esquema de la organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas Constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos previstos.

2. OBJETIVO GENERAL.

Se evaluó el procedimiento de tesorería, con los requisitos establecidos en el modelo integrado de planeación y gestión y procedimientos aplicables, determinando su grado de cumplimiento.

3. OBJETIVOS ESPECIFICOS.

- Se verificaron los pagos realizados por la E.S.E homo desde el 01 de enero al 30 de abril del 2023.
- Se analizaron las conciliaciones bancarias en el periodo de enero a abril de 2023.
- Se verificó la contabilización de los pagos y sus consecutivos.



4. ALCANCE.

Esta auditoría tuvo como propósito realizar un seguimiento a la Gestión administrativa y financiera del procedimiento de tesorería desde el 01 de enero al 30 de Abril del año 2023, sin perjuicio de ampliar el alcance a períodos anteriores y posteriores de acuerdo a las circunstancias.

5. MARCO LEGAL.

- Nomograma establecido en el SIGC.
- Procedimientos, riesgos, indicadores, puntos de control y demás criterios del proceso.

6. METODOLOGÍA:

Para el desarrollo de la presente auditoría se utilizarán la verificación y análisis de documentos a través de pruebas selectivas, además se utilizaran las siguientes Técnicas:

- **Observación:** Es una manera de inspección, se verificó la información soporte de las operaciones y la información dispuesta en los aplicativos para tal fin.
- **Indagación:** Se obtuvo información verbal mediante averiguación con los responsables de la información en el área encargada de operar el proceso.
- **Documental:** Se revisaron los procedimientos establecidos en el SIGC.
- **Muestreo:** Se seleccionó una muestra representativa de la población, es decir, que represente lo más fielmente posible a la población a la que se pretende evaluar.

7. DESARROLLO DEL INFORME.

El procedimiento de tesorería se encuentra en el SIGC de la E.S.E HOMO con el documento GF-PR-05.

De la información reportada por el área de tesorería se detallan los siguientes conceptos:

CUENTAS BANCARIAS

ESE HOSPITAL MENTAL DE ANTIOQUIA MARIA UPEGUI-HOMO		
NIT 890.905.166-8		
A ABRIL 30 DE 2023		
ENTIDAD BANCARIA	NUMERO DE CUENTA	SALDO CUENTA
FIDUCIARIA BOGOTÁ	03149388825	103.878.21
BANCO BOGOTÁ	534066089	79.240.11
BANCO BOGOTÁ	534186960	2,968,252,202.00
BANCO BOGOTÁ	534180047	988,642,745.00
BANCO BOGOTÁ	534172044	18,602,948.00
BANCO BOGOTÁ	534148317	930,815.00
BANCO BOGOTÁ	534137922	789,219.00
BANCO BOGOTÁ	534148614	9,399,125.00
BANCO BOGOTÁ	534119839	30,355.11
BANCO BOGOTÁ	534116579	902,311,586.36
FONDO DE CESANTIAS PROTECCION	001-170494-04	688,686,473.79
FONDO CESANTIAS COLFONDOS	13959	5,578,657.09
BANCO BBVA	299002949	6,191,733.83
BANCO BBVA	299003095	1,614,361.00
BANCO BBVA	299003772	3,745,122.83
BANCO BBVA	299003780	5,390,711.00
BANCO BBVA	299004622	106,544,018.00
BANCO BBVA	299006502	402,182,793.36
BANCO BBVA	299006924	5,671,394.00
BANCO BBVA	0013029900020006098	0.00
BANCO BBVA	0013029900020006262	0.00
FIDUCIARIA CENTRAL PENSIONADOS	67668	6,300,648.11
FIDUCIARIA CENTRAL PENSIONADOS	67669	9,947,754.33
BANCO DAVIVIENDA	037569999339	3,040,076.56
BANCO DAVIVIENDA	03757015838-8	494,451,724.12
BANCO DAVIVIENDA	037500165511	7,565,422.45
BANCO DAVIVIENDA	037600088126	4,504,764.23
BANCO DAVIVIENDA	037600087938	1,166,723.46
IDEA	10009279	12,005,509.00
IDEA	10010988	789,613,396.00
COOPERATIVA CONFIAR	067164483	2,839,754.00
FIDUCIARIOS EXCEDENTES BANCOLOMBIA	0030000000050	5,470,680.01
BANCOLOMBIA	65321435034	504,300,348.12
BANCOLOMBIA	65347509082	3,489,816.27
BANCOLOMBIA	65326300572	8,659,745.88
BANCO DE BOGOTÁ	534110945	123,647,776.00
		8,091,751,537.23

Al corte del 30 de abril de 2023 la E.S.E HOMO posee 36 cuentas bancarias en las cuales posee un saldo por valor de **\$8.091.751.537,23**

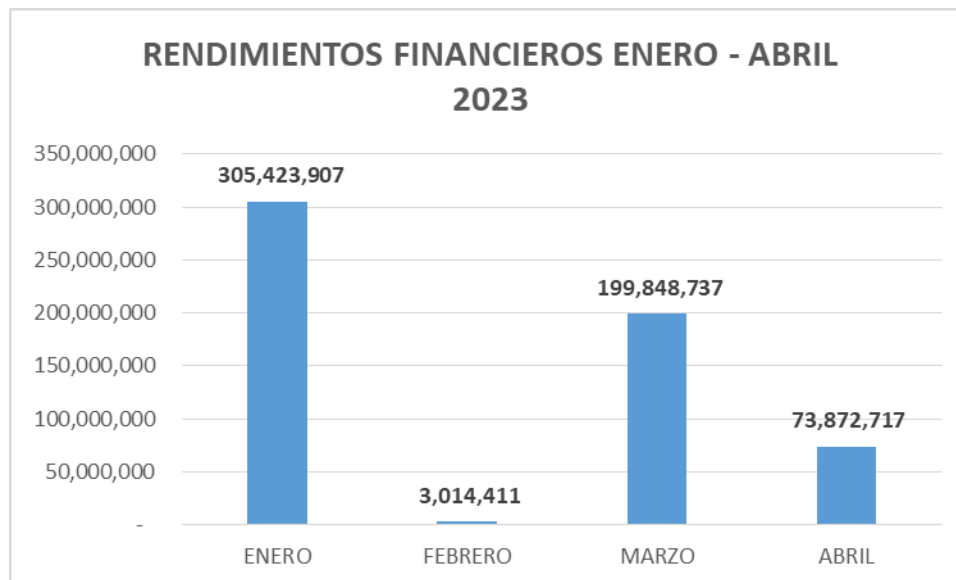


INVERSIONES.

TASA	PLAZO	FECHA INICIO	FECHA FINAL	TIPO INVERSION	ENTIDAD	INVERSION
15,80 T.E	90 DIAS	FEBRERO13/2023	MAYO13/2023	CDT 250504115	BANCO DE BOGOTA	\$ 4,653,180,000.00
15,80 T.E	90 DIAS	FEB24/2023	MAYO25/2023	CDT 1003060	IDEA	\$ 2,000,000,000.00
12,96 T.E	90 DIAS	ABRIL 12/2023	JULIO 11/2023	CDT 1003089	IDEA	\$ 1,000,000,000.00

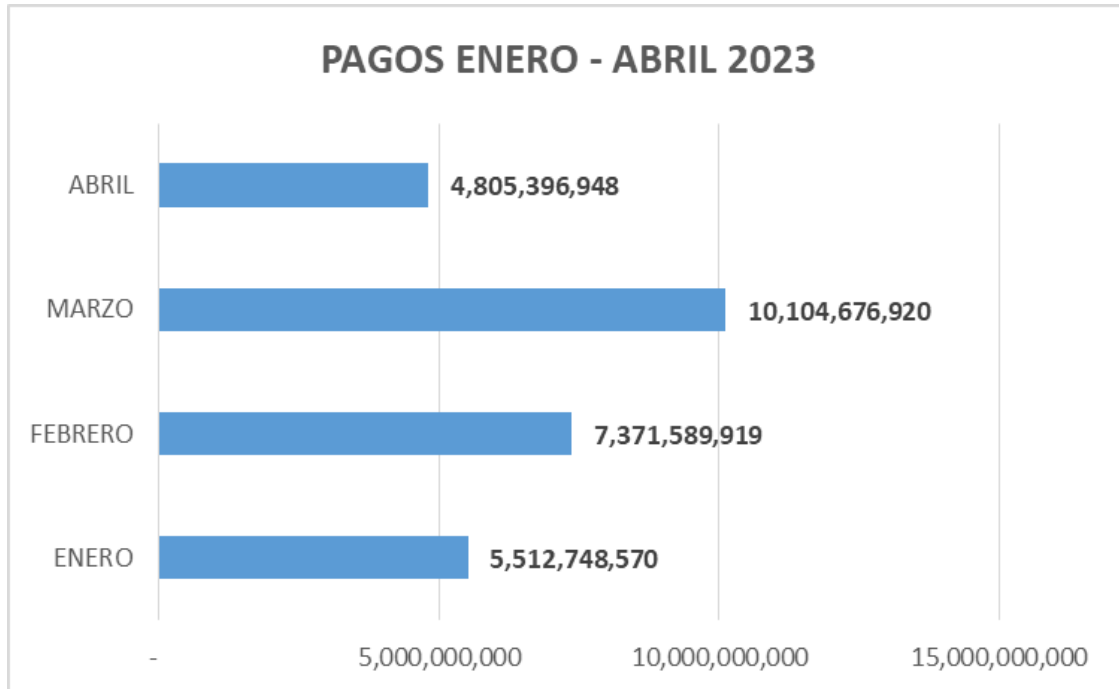
Al corte del 30 de abril de 2023 la E.S.E HOMO cuenta con un CDT en el Banco de Bogotá (CDT250504115) por valor de \$4.653.180.000 y con dos CDT en IDEA (CDT1003060- CDT1003089) por valor de \$2.000.000.000 y \$1.000.000.000 para un total en inversiones de **\$7.653.180.000**

RENDIMIENTOS FINANCIEROS ENERO - ABRIL 2023.



El total de los rendimientos financieros generados por la E.S.E HOMO al corte del 30 de abril de 2023 es de \$582.159.773, se detallan por meses y su equivalencia con el total: Enero: \$305.423.907 (52,46%), Febrero: \$3.014.411 (0,52%), Marzo: \$199.848.737 (34,33%) y Abril: \$73.872.717 (12,69%).

PAGOS REALIZADOS DE ENERO A ABRIL DE 2023



El total de los pagos realizados por la E.S.E HOMO al corte del 30 de abril de 2023 fue por valor de \$27.794.412.357, se detalla el saldo por meses y su equivalencia Enero: \$5.512.748.570 (19,83%), Febrero: \$7.371.589.919 (26,52%), Marzo: \$10.104.676.920 (36,36%) y Abril: \$4.805.396.948 (17,29%).

Pruebas de cumplimiento.

Se revisaron 15 certificados bancarios de las cuentas de la E.S.E HOMO.

ENTIDAD BANCARIA	NUMERO DE CUENTA
BANCO BOGOTÁ	534066089
BANCO BOGOTÁ	534186960
BANCO BOGOTÁ	534180047
BANCO BOGOTÁ	534172044
BANCO BOGOTÁ	534148317
BANCO BOGOTÁ	534137922



BANCO BOGOTÁ	534148614
BANCO BOGOTÁ	534119839
BANCO BOGOTÁ	534116579
BANCO BBVA	299002949
BANCO BBVA	299003772
BANCO DAVIVIENDA	03757015838-8
BANCO DAVIVIENDA	037500165511
BANCO DAVIVIENDA	037600088126
BANCO DAVIVIENDA	037600087938

Se evidencio que la Nómina del 15 de mayo y que el reporte de deducciones del 15 de marzo ambos se encontraban firmados por tesorería, cumpliendo con lo establecido en el procedimiento.

REPORTE DEDUCCIONES
Versión: Segunda
Página 1 de 3

Quincena 05 DEL 1 AL 15 DE MARZO DE 2023

NOMBRE	CÉDULA	CÓDIGO	CUOTA QUINCENAL	TOTAL A DEDUCIR
CASTAÑO MEJIA ADELAIDA	1.128.267.849	D2BR	500.000,0	999.999,00
PEREZ CASTRILLON DIANA MARCELA	43.911.667	D300	1%	999.999,00
RODRIGUEZ PATIÑO GONZALO	2.406.168	D300	1%	999.999,00
SERRALES ORTIZ JOSE LEONARDO	98.649.097	D300	1%	999.999,00
VALBUENA QUIROZ ALEJANDRO	71.261.634	D300	1%	999.999,00
ESADA RODRIGUEZ YAYSI YINETH	1.020.449.780	D22	0,00	0,00
ES ZAPATA ANA MARIA	1.020.473.553	D22	0,5	999.999,00
ROD BARBARAN DIANA PATRICIA	1.035.421.074	D78	0,0	0,00
RALES RUIZ NANCY EDILMA	43.569.164	D22	0,0	0,00
MUÑOZ DIEGO ALBERTO	15.382.652	D78	5,0%	999.999,00
MUÑOZ HENAO IVAN ANTONIO	98.587.307	D116	3.000,00	999.999,00
MUNEZ ARBOLEDA ALINA MARCELA	43.101.554	D116	485.362,00	44.900.000,00
			232.226,00	17.000.000,00

REGA LISTADO DE BBVA, PLENITUD PROTECCION, SEGUROS BOLIVAR, PREVER

Tesorería: *[Firma]*
Presentación: 10 DE MARZO 2023
Cebido:

Reporte de deducciones con lista de empleados y sus respectivos valores.

CÓDIGO	NOMBRE	VALOR
002	RYE EVA	888.190
006	SMALDI EST	320.300
013	SALDI TOTAL EST	484.300
018	ARIBA E.P.S	484.300
042	PROTECCION P.A.	3.740.300
044	COPIEROS	484.800
048	COLECCIONES	8.141.443
050	PORTERIA	3.240.944
054	RECA AUTOS (EXCAPITAL)	487.505
055	FUNDACION SAN JUAN BAPTISTA	24.300
059	BBVA PRESTAMOS	4.899.039
060	ACTIVOS DE PAJO	4.324.379
065	DECRETOS	209.224
067	ACTIVOS DE PAJO	51.233
069	SEGUROS BOLIVAR	11.800
070	PRESTAMOS	1.372.231
074	PRESTAMOS	483.849
075	PRESTAMOS	483.849
076	PRESTAMOS	483.849
077	PRESTAMOS	483.849
078	PRESTAMOS	483.849
079	PRESTAMOS	483.849
080	PRESTAMOS	483.849
081	PRESTAMOS	483.849
082	PRESTAMOS	483.849
083	PRESTAMOS	483.849
084	PRESTAMOS	483.849
085	PRESTAMOS	483.849
086	PRESTAMOS	483.849
087	PRESTAMOS	483.849
088	PRESTAMOS	483.849
089	PRESTAMOS	483.849
090	PRESTAMOS	483.849
091	PRESTAMOS	483.849
092	PRESTAMOS	483.849
093	PRESTAMOS	483.849
094	PRESTAMOS	483.849
095	PRESTAMOS	483.849
096	PRESTAMOS	483.849
097	PRESTAMOS	483.849
098	PRESTAMOS	483.849
099	PRESTAMOS	483.849
100	PRESTAMOS	483.849
101	PRESTAMOS	483.849
102	PRESTAMOS	483.849
103	PRESTAMOS	483.849
104	PRESTAMOS	483.849
105	PRESTAMOS	483.849
106	PRESTAMOS	483.849
107	PRESTAMOS	483.849
108	PRESTAMOS	483.849
109	PRESTAMOS	483.849
110	PRESTAMOS	483.849
111	PRESTAMOS	483.849
112	PRESTAMOS	483.849
113	PRESTAMOS	483.849
114	PRESTAMOS	483.849
115	PRESTAMOS	483.849
116	PRESTAMOS	483.849
117	PRESTAMOS	483.849
118	PRESTAMOS	483.849
119	PRESTAMOS	483.849
120	PRESTAMOS	483.849
121	PRESTAMOS	483.849
122	PRESTAMOS	483.849
123	PRESTAMOS	483.849
124	PRESTAMOS	483.849
125	PRESTAMOS	483.849
126	PRESTAMOS	483.849
127	PRESTAMOS	483.849
128	PRESTAMOS	483.849
129	PRESTAMOS	483.849
130	PRESTAMOS	483.849
131	PRESTAMOS	483.849
132	PRESTAMOS	483.849
133	PRESTAMOS	483.849
134	PRESTAMOS	483.849
135	PRESTAMOS	483.849
136	PRESTAMOS	483.849
137	PRESTAMOS	483.849
138	PRESTAMOS	483.849
139	PRESTAMOS	483.849
140	PRESTAMOS	483.849
141	PRESTAMOS	483.849
142	PRESTAMOS	483.849
143	PRESTAMOS	483.849
144	PRESTAMOS	483.849
145	PRESTAMOS	483.849
146	PRESTAMOS	483.849
147	PRESTAMOS	483.849
148	PRESTAMOS	483.849
149	PRESTAMOS	483.849
150	PRESTAMOS	483.849
151	PRESTAMOS	483.849
152	PRESTAMOS	483.849
153	PRESTAMOS	483.849
154	PRESTAMOS	483.849
155	PRESTAMOS	483.849
156	PRESTAMOS	483.849
157	PRESTAMOS	483.849
158	PRESTAMOS	483.849
159	PRESTAMOS	483.849
160	PRESTAMOS	483.849
161	PRESTAMOS	483.849
162	PRESTAMOS	483.849
163	PRESTAMOS	483.849
164	PRESTAMOS	483.849
165	PRESTAMOS	483.849
166	PRESTAMOS	483.849
167	PRESTAMOS	483.849
168	PRESTAMOS	483.849
169	PRESTAMOS	483.849
170	PRESTAMOS	483.849
171	PRESTAMOS	483.849
172	PRESTAMOS	483.849
173	PRESTAMOS	483.849
174	PRESTAMOS	483.849
175	PRESTAMOS	483.849
176	PRESTAMOS	483.849
177	PRESTAMOS	483.849
178	PRESTAMOS	483.849
179	PRESTAMOS	483.849
180	PRESTAMOS	483.849
181	PRESTAMOS	483.849
182	PRESTAMOS	483.849
183	PRESTAMOS	483.849
184	PRESTAMOS	483.849
185	PRESTAMOS	483.849
186	PRESTAMOS	483.849
187	PRESTAMOS	483.849
188	PRESTAMOS	483.849
189	PRESTAMOS	483.849
190	PRESTAMOS	483.849
191	PRESTAMOS	483.849
192	PRESTAMOS	483.849
193	PRESTAMOS	483.849
194	PRESTAMOS	483.849
195	PRESTAMOS	483.849
196	PRESTAMOS	483.849
197	PRESTAMOS	483.849
198	PRESTAMOS	483.849
199	PRESTAMOS	483.849
200	PRESTAMOS	483.849

17 MAY 2023
Firma: *[Firma]*
12/03/2023
Firma: *[Firma]*
15/3/23



Se evidencio la revisión del recaudo de urgencias del fin de semana del 6 y al 7 de mayo que fue por valor de \$16.400, la tesorera recibe el dinero, firma el movimiento y custodia el dinero en la caja fuerte.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MENTAL DE ANTIOQUIA "MAR EEF
** Listado de Documentos de Pago en Orden de Expedición **

Movimiento Desde: May.06/2023 Hasta: May.31/2023 \$\$\$ Hasta: May.31/2023
Mg. 1 Domingo, May.07/2023 02:55:38PM XENCO:32-301 Preconfigurado:018

Numero de Recibo	Tip	Fecha de Ex Factura	Valor Cheques	Valor Neto	Valor Otros	Valor Intereses	Nombre I	Fecha de Di	Usuario
7093850	C13	May.06/2023	4.100.00	5185351.99	1.036.628.786		URIBE ALVAREZ MARIANA		
7093851	C13	May.06/2023	4.100.00	5185361.99	1.031.943.331		May.06/2023 MARIANA MARIANA I		
7093852	C13	May.06/2023	4.100.00	5185368.99	1.025.768.037		Ocampo Rios ANTHONY SAMUEL	May.06/2023 MARIANA MARIANA I	
7093853	C13	May.06/2023	4.100.00	5185369.99	1.038.386.624		HIGUITA MESA DANIEL	May.06/2023 MARIANA MARIANA I	
							CHAVEZPA VARGAS MAILLEN SAMANTHA	May.06/2023 MARIANA MARIANA I	
00.00				16,400.00					Totales

* Resumen por Conceptos *

CANT.	VALOR	NOMBRE
4	16,400.00	CONSULTA EXTERNA SUBSIDIADO
4	16,400.00	TOTAL

4 Linea(s) Procesada(s)

- Tipo de Cuota y Expedic. - Fecha de Expedición Fact/N-DD = Documento Afectado y F. Digit. - Fecha ación y

Licencia autorizada para:E.S.E. HOSPITAL MENTAL. R.DB5XGS-1482

Colo Upegui

Se revisan los siguientes consecutivos de egresos correspondientes al comprobante NAC.

107083	107106	107130	107154	107178	107202	107226
107084	107107	107131	107155	107179	107203	
107085	107108	107132	107156	107180	107204	
107086	107109	107133	107157	107181	107205	
107087	107110	107134	107158	107182	107206	
107088	107111	107135	107159	107183	107207	
107089	107112	107136	107160	107184	107208	
107090	107113	107137	107161	107185	107209	
107091	107114	107138	107162	107186	107210	
107092	107115	107139	107163	107187	107211	
107093	107116	107140	107164	107188	107212	
107094	107117	107141	107165	107189	107213	
107095	107118	107142	107166	107190	107214	
107096	107119	107143	107167	107191	107215	
107097	107120	107144	107168	107192	107216	
107098	107121	107145	107169	107193	107217	
107099	107122	107146	107170	107194	107218	
107100	107123	107147	107171	107195	107219	
107101	107124	107148	107172	107196	107220	
107102	107125	107149	107173	107197	107221	
107103	107126	107150	107174	107198	107222	
107104	107127	107151	107175	107199	107223	
107105	107128	107152	107176	107200	107224	
107106	107129	107153	107177	107201	107225	

Se evidencia que no falta ningún consecutivo y que cuenta con la causación del pago, comprobante de pago y comprobante de nómina.

LIMITACIONES.

Al momento de realizar la auditoría no fueron enviadas las conciliaciones bancarias del mes de abril.

OBSERVACIONES

OBSERVACIÓN	CAUSA	EFEECTO
1. Se evidencian 3 cuentas bancarias que posee la E.S.E HOMO con el banco BBVA, dichas cuentas se encuentran inactivas y juntas tienen un saldo por valor de: \$12.676.486 299-03095: \$1.614.381 299-03780: \$5.390.711 299-06924: \$5.671.394	No realización de movimientos financieros en las cuentas bancarias.	Posible afectación a los estados financieros.

HALLAZGOS

HALLAZGO	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
1. No se evidencia la realización de la siguiente actividad: “una vez revisados y organizados los comprobantes, se procede a empacarlos para enviarlos a encuadernar”.	GF-PR-11 5.2 Pagos a proveedores y contratistas: Actividad #14	No cumplimiento de la actividad documentada en el procedimiento de tesorería	Procedimiento de tesorería desactualizado e incongruencia con la información documentada frente a como se está realizando la actividad.
2. No se evidencia la realización de la siguiente actividad: Presentar mensualmente informe de indicadores de tesorería con el fin de evaluar las metas propuestas en la rotación de pago a proveedores y contratistas.	GF-PR-11 5.2 Pagos a proveedores y contratistas: Actividad #15	No cumplimiento de la actividad documentada en el procedimiento de tesorería	Posible afectación en la toma de decisiones.

<p>3. Se evidencia que las siguientes cuentas bancarias que posee la E.S.E HOMO con el banco BBVA, no se encuentran exentas del GMF. 299-04622 299-06502 299-06924</p>	<p>GF-PR-11 5.1 Recaudos: Actividad #1</p>	<p>No cumplimiento de la actividad documentada en el procedimiento de tesorería.</p>	<p>Posible afectación a los estados financieros.</p>
--	--	--	--

RECOMENDACIONES.

Elaborar una relación de los egresos que reposan en las carpetas de archivo.
Realizar las conciliaciones bancarias la primera semana del mes siguiente.

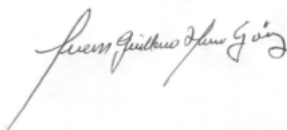
CONCLUSIONES:

- La gestión que se lleva a cabo respecto al procedimiento auditado, presenta debilidades, las mismas que se desprenden de los hallazgos y observaciones de este informe.

Así las cosas, una vez identificadas las falencias que se están presentando y que fueron anteriormente detalladas, adelantar acciones de mejoramiento con miras a subsanar las debilidades que se presentan, para dar cumplimiento a cabalidad al procedimiento auditado.

La oficina de Control interno establece un plazo Máximo de 10 días para la entrega del plan de Mejoramiento.

Atentamente,



Juan Guillermo Henao Gómez
Jefe Asesor Control Interno



Luis Felipe Múnera Rúa
Contador Público – Contratista