

	<b>MACROPROCESODE APOYO</b>	CODIGO:AAAF105
	<b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>	VERSION:1
	<b>AUTORIZACION DE PUBLICACION</b>	PAGINA: 1 de 5

Ciudad y Fecha 07/06/2016

**Señores**  
**Biblioteca Central**  
**Universidad de Cundinamarca**  
**Cuidad**

Los suscritos:

Laura Ximena Galeano Méndez, con C.C. No 1069739187 de Fusagasugá Cundinamarca.

En mí (nuestra) calidad de autor(es) exclusivo(s) de la obra titulada:

Auditoria a la cuenta 240101 proveedores; adquisición de bienes y servicios del año 2014 de la E.S.E hospital San Rafael de Fusagasugá.

(Por favor Señale con una "x" las opciones que apliquen para el caso).

Tesis:

Trabajo de Grado:

Otro:

Cual: \_\_\_\_\_

Presentado y aprobado en el año 2016, por medio del presente escrito autorizo (Autorizamos) a la universidad de Cundinamarca para que, en desarrollo de la presente licencia de uso parcial, pueda ejercer sobre mí (nuestra) obra las atribuciones que se indican a continuación, teniendo en cuenta que en cualquier caso, la finalidad perseguida será facilitar, difundir y promover el aprendizaje, la enseñanza y la investigación.

En consecuencia, las atribuciones de usos temporales y parciales que por virtud de la presente licencia se autoriza a la Universidad de Cundinamarca, a los usuarios de la Biblioteca de la universidad, así como a los usuarios de las redes, bases de

	<b>MACROPROCESODE APOYO</b>	CODIGO:AAAF105
	<b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>	VERSION:1
	<b>AUTORIZACION DE PUBLICACION</b>	PAGINA: 2 de 5

datos y demás sitios web con los que la Universidad tenga perfeccionado un convenio, son:

<b>AUTORIZO (AUTORIZAMOS)</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. La conservación de los ejemplares necesarios la Biblioteca.	x	
2. La consulta física o electrónica según corresponda	X	
3. La reproducción por cualquier formato conocido o por conocer	X	
4. La comunicación pública por cualquier procedimiento o medio físico o electrónico, así como su puesta a disposición en Internet.	X	
5. La inclusión en bases de datos y en sitios web sean éstos onerosos o gratuitos, existiendo con ellos previo convenio perfeccionado con la Universidad de Cundinamarca para efectos de satisfacer los fines previstos. En este evento, tales sitios y sus usuarios tendrán las mismas facultades que las aquí concedidas con las mismas limitaciones y condiciones	X	
6. La inclusión en el Repositorio Institucional.	x	

De acuerdo con la naturaleza del uso concedido, la presente licencia parcial se otorga a título gratuito por el máximo tiempo legal colombiano, con el propósito de que en dicho lapso mi (nuestra) obra sea explotada en las condiciones aquí estipuladas y para los fines indicados, respetando siempre la titularidad de los derechos patrimoniales y morales correspondientes, de acuerdo con los usos honrados, de manera proporcional y justificada a la finalidad perseguida, sin ánimo de lucro ni de comercialización.

Para el caso de las Tesis o Trabajos de Grado, de manera complementaria, garantizo (garantizamos) en mi (nuestra) calidad de estudiante (s) y por ende autor (es) exclusivo (s), que la Tesis o Trabajo de Grado en cuestión, es producto de mi (nuestra) plena autoría, de mi (nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi (nuestra) creación original particular y, por tanto, soy (somos) el (los) único (s) titular (es) de la misma. Además, aseguro (aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En

	<b>MACROPROCESODE APOYO</b>	CODIGO:AAAF105
	<b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>	VERSION:1
	<b>AUTORIZACION DE PUBLICACION</b>	PAGINA: 3 de 5

consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos de la Tesis o Trabajo de Grado es de mí (nuestro) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

Sin perjuicio de los usos y atribuciones otorgadas en virtud de este documento, continuaré (continuaremos) conservando los correspondientes derechos patrimoniales sin modificación o restricción alguna, puesto que de acuerdo con la legislación colombiana aplicable, el presente es un acuerdo jurídico que en ningún caso conlleva la enajenación de los derechos patrimoniales derivados del régimen del Derecho de Autor.

De conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, "*Los derechos morales sobre el trabajo son propiedad de los autores*", los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables. En consecuencia, la Universidad de Cundinamarca está en la obligación de RESPETARLOS Y HACERLOS RESPETAR, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

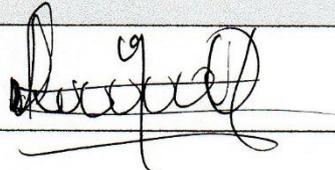
**NOTA:** (Para Tesis o Trabajos de Grado):

**Información Confidencial:**

Esta Tesis o trabajo de grado, contiene información privilegiada, estratégica, secreta, confidencial y demás similar, o hace parte de la investigación que se adelanta y cuyos resultados finales no se han publicado. **SI x NO** .

En caso afirmativo expresamente indicaré (indicaremos), en carta adjunta tal situación con el fin de que se mantenga la restricción de acceso.

	<b>MACROPROCESODE APOYO</b>	CODIGO:AAAF105
	<b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>	VERSION:1
	<b>AUTORIZACION DE PUBLICACION</b>	PAGINA: 4 de 5

NOMBRE COMPLETO	N°. Del Documento de Identidad	FIRMA
Laura Ximena Galeano Méndez	1069739187	

**FACULTAD:**

Facultad de ciencias administrativas económicas y contables

**PROGRAMA ACADEMICO:**

Contaduría pública

	<b>MACROPROCESODE APOYO</b>	CODIGO:AAAF105
	<b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>	VERSION:1
	<b>AUTORIZACION DE PUBLICACION</b>	PAGINA: 5 de 5

CONTROL DE CAMBIOS				
VERSIÓN	FECHA			DESCRIPCION DEL CAMBIO
	AÑO	MES	DIA	
1	2016	06	07	Emisión Documento

ELABORÓ				
NOMBRES Y APELLIDOS		CARGO		
Sergio Alejandro Matiz Parra		Profesional IV		
Monica Alexandra Peña Rojas		Pasante Administración De Empresas		
APROBÓ				
NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FECHA		
		AAAA	MM	DD
Aleida Pulido Gutierrez	Jefe Unidad Apoyo Académico	2016	06	07

	<b>MACROPROCESODE APOYO</b>	CODIGO: AAAF106
	<b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>	VERSION:1
	<b>FORMATO DE DESCRIPCION DOCUMENTAL</b>	PAGINA: 1 de 4

**TITULO COMPLETO DEL DOCUMENTO:**

Auditoría a la cuenta 240101 proveedores; adquisición de bienes y servicios del año 2014 de la E.S.E hospital San Rafael de Fusagasugá.

**AUTOR O AUTORES:**

Apellidos Completos	Nombres Completos
Galeano Méndez	Laura Ximena

**DIRECTOR (ES) DEL TRABAJO DE GRADO O TESIS**

Apellidos Completos	Nombres Completos
Aguas Guerrero	Edgar Enrique

(En caso que el Documento sea Trabajo de Grado)

**TRABAJO PARA OPTAR AL TITULO DE (Opcional):**

Contador publico

**FACULTAD:** facultad de ciencias administrativas económicas y contables

	MACROPROCESODE APOYO	CODIGO: AAAF106
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	FORMATO DE DESCRIPCION DOCUMENTAL	PAGINA: 2 de 4

**PROGRAMA O PROCESO:**

Pregrado                    x  
Especialización            –  
Maestría                    –  
Doctorado                   –  
Administrativo              –

**NOMBRE DEL PROGRAMA O ÁREA ADMINISTRATIVA:**

Contaduría publica

**NOMBRES Y APELLIDOS DEL DIRECTOR DE PROGRAMA (Opcional):**

Luis Eduardo Barrero

**NOMBRES Y APELLIDOS DEL DIRECTOR DE LA PUBLICACIÓN:**

Laura Ximena Galeano Méndez

**CIUDAD:** Fusagasugá

**AÑO DE PRESENTACION DEL DOCUMENTO:** 2016

**NUMERO DE PAGINAS (Opcional):** \_\_\_\_\_

**DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLES: (Usar como mínimo 10 descriptores)**

**ESPAÑOL**

Auditoria  
Informe  
Revisión  
Hallazgo  
Recomendación  
Seguimiento  
Evidencia

**INGLES**

audit  
report  
review  
find  
recommendation  
monitoring  
evidence

Contabilidad

Base de datos

Proveedores

accounting

database

providers

	<b>MACROPROCESODE APOYO</b>	CODIGO: AAAF106
	<b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>	VERSION:1
	<b>FORMATO DE DESCRIPCION DOCUMENTAL</b>	PAGINA: 3 de 4

**RESUMEN DEL CONTENIDO EN ESPAÑOL E INGLES:** (Máximo 250 palabras – 1530 caracteres):

Al iniciar el proceso de auditoria se evidencio que para el registro y manejo de la información contable la entidad maneja actualmente dos sistemas contables; el sistema integrado Novasoft que el más antiguo y el sistema Dinámica gerencial que fue adquirido más recientemente; por lo que Se tomó como base para la realización de la auditoria la información presente en el sistema integrado Novasoft hasta el momento es el que se utiliza para emitir los estados financieros; sin dejar de lado la información que contiene el sistema dinámica gerencial se tuvo en cuenta realizar pruebas de comprobación de saldos de forma comparativa.

Respecto a los anteriores hallazgos de inconsistencias y falencias que se presentan en la entidad se hace necesario que se implementen medidas correctivas y preventivas para disminuir los efectos y mejorar el funcionamiento de la entidad.

When you start the audit process was evident that for the registration and management of accounting information the entity currently manages two accounting systems; the integrated system Novasoft the oldest and Dynamic management system that was more recently acquired; so it was taken as a basis for conducting the audit the information in the integrated system so far Novasoft is used to issue financial statements, without neglecting the information contained in the dynamic system management it took into account verification testing comparative balances.

Compared to previous findings of inconsistencies and shortcomings presented in the entity becomes necessary corrective and preventive measures to lessen the effects and improve the functioning of the organization.

	<b>MACROPROCESODE APOYO</b>	CODIGO: AAAF106
	<b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>	VERSION:1
	<b>FORMATO DE DESCRIPCION DOCUMENTAL</b>	PAGINA: 4 de 4

CONTROL DE CAMBIOS				
VERSIÓN	FECHA			DESCRIPCION DEL CAMBIO
	AÑO	MES	DIA	
1	2016	06	07	Emisión Documento

ELABORO				
NOMBRES Y APELLIDOS		CARGO		
Sergio Alejandro Matiz Parra		Profesional IV		
Monica Alexandra Peña Rojas		Pasante Administración De Empresas		
APROBÓ				
NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FECHA		
		AAAA	MM	DD
Aleida Pulido Gutierrez	Jefe Unidad De Apoyo Académico	2016	06	07

	<b>MACROPROCESODE APOYO</b>	CODIGO: AAAF107
	<b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>	VERSION:1
	<b>LICENCIA DE PUBLICACIÓN</b>	PAGINA: 1 de 5

**Fusagasugá, 07/06/2016**

Los suscritos:

Laura Ximena Galeano Méndez con C.C. No 1069739187

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) de la obra titulada:

Auditoría a la cuenta 240101 proveedores; adquisición de bienes y servicios del año 2014 de la E.S.E hospital San Rafael de Fusagasugá.

Como titular (es) del derecho de autor, confiero (erimos) a la Universidad de Cundinamarca una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

- a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, por un plazo de 5 años, que serán prorrogables indefinidamente por el tiempo que dure el derecho patrimonial del autor. El autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito. ( Para el caso de los Recursos Educativos Digitales, la Licencia de Publicación será permanente).

	<b>MACROPROCESODE APOYO</b>	CODIGO: AAAF107
	<b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>	VERSION:1
	<b>LICENCIA DE PUBLICACIÓN</b>	PAGINA: 2 de 5

b) Autoriza a la Universidad de Cundinamarca a publicar la obra en formato y/o soporte digital, conociendo que, dado que se publica en Internet, por este hecho circula con un alcance mundial.

c) Los titulares aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto renuncian a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.

d) El(Los) Autor(es), garantizo (garantizamos) que el documento en cuestión, es producto de mi (nuestra) plena autoría, de mi (nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi (nuestra) creación original particular y, por tanto, soy (somos) el (los) único (s) titular (es) de la misma. Además, aseguro (aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos es de mí (nuestro) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

e) En todo caso la Universidad de Cundinamarca se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del autor y la fecha de publicación.

f) Los titulares autorizan a la Universidad para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

g) Los titulares aceptan que la Universidad de Cundinamarca pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

h) Los titulares autorizan que la obra sea puesta a disposición del público en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos

	<b>MACROPROCESODE APOYO</b>	CODIGO: AAAF107
	<b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>	VERSION:1
	<b>LICENCIA DE PUBLICACIÓN</b>	PAGINA: 3 de 5

por la universidad en las “Condiciones de uso de estricto cumplimiento” de los recursos publicados en Repositorio Institucional, cuyo texto completo se puede consultar en [biblioteca.unicundi.edu.co](http://biblioteca.unicundi.edu.co)

i) Para el caso de los Recursos Educativos Digitales producidos por la Oficina de Educación Virtual, sus contenidos de publicación se rigen bajo la Licencia Creative Commons : Atribución- No comercial- Compartir Igual.



j) Para el caso de los Artículos Científicos y Revistas, sus contenidos se rigen bajo la Licencia Creative Commons Atribución- No comercial- Sin derivar.



Nota:

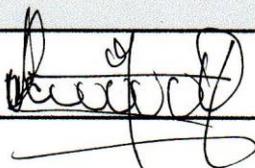
Si el documento se basa en un trabajo que ha sido patrocinado o apoyado por una entidad, con excepción de Universidad de Cundinamarca, los autores garantizan que se ha cumplido con los derechos y obligaciones requeridos por el respectivo contrato o acuerdo.

La obra que se integrará en el Repositorio Institucional, está en el (los) siguiente(s) archivo(s).

	<b>MACROPROCESODE APOYO</b>	CODIGO: AAAF107
	<b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>	VERSION:1
	<b>LICENCIA DE PUBLICACIÓN</b>	PAGINA: 4 de 5

<b>Nombre completo del Archivo Incluida su Extensión</b>	<b>Tipo de documento (ej. Texto, imagen, video, etc)</b>
<b>(Ej. Ensayo.pdf)</b>	
1. Auditoria a la cuenta 240101 adquisición De bienes y servicios de la E.S.E hospital San Rafael de Fusagasugá.	texto en pdf

En constancia de lo anterior, firmo (amos) el presente documento:

<b>NOMBRES Y APELLIDOS COMPLETOS</b>	<b>No. del documento de Identidad</b>	<b>FIRMA</b>
Laura Ximena Galeano Méndez	1069739187	

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: AAAF107
	<b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>	VERSION:1
	<b>LICENCIA DE PUBLICACIÓN</b>	PAGINA: 5 de 5

CONTROL DE CAMBIOS				
VERSIÓN	FECHA			DESCRIPCION DEL CAMBIO
	AÑO	MES	DIA	
1	2016	06	07	Emisión Documento

ELABORÓ				
NOMBRES Y APELLIDOS		CARGO		
Sergio Alejandro Matiz Parra		Profesional IV		
Monica Alexandra Peña Rojas		Pasante Administración De Empresas		
APROBÓ				
NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FECHA		
		AAAA	MM	DD
Aleida Pulido Gutierrez	Jefe Unidad De Apoyo Academico	2016	06	07

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 1 de 38

## Contenido

1	Capítulos del Trabajo:.....	3
1.1	<b>Inicio de la pasantía: .....</b>	<b>3</b>
1.1.1	conocimiento de la empresa: .....	3
1.1.2	Planeación de la auditoria; plan de trabajo: .....	4
1.2	<b>Desarrollo de la pasantía: .....</b>	<b>5</b>
1.2.1	Elaboración y aplicación de papeles de trabajo: .....	5
1.2.2	Semaforización e identificación de partidas inconsistentes:.....	6
1.2.3	Circularizacion de proveedores: .....	6
1.3	<b>Finalización de la pasantía: .....</b>	<b>7</b>
1.3.1	Recolección de pruebas y evidencias:.....	7
1.3.2	Elaboración de informe final: .....	8
2	INTRODUCCION:.....	9
3	JUSTIFICACION:.....	10
4	OBJETIVOS: .....	11
a.	General:.....	11
b.	Especificos: .....	11
5	Descriptorios Palabras Claves:.....	12
6	Actividades Realizadas:.....	12
7	Resultados Obtenidos (Objetivos Cumplidos):.....	13
8	Conclusiones: .....	14

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 2 de 38

9	Recomendaciones:.....	15
10	Anexos-Evidencias:.....	16
10.1	ACTA DE SEGUIMIENTO DE MEDIDAS PREVENTIVAS Y CORRECTIVAS..	16
10.2	ACTAS Y CEDULAS DE AJUSTES DEL COMITÉ DE SANEAMIENTO CONTABLE:.....	20
	Monitoreo:.....	23
10.3	CEDULA DE AJUSTE DEL COMITÉ DE SANEAMIENTO:.....	23
10.4	ACTA DE IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DINAMICA GERENCIAL: .....	25
10.5	ACTA DEL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE Y FINANCIERA: .....	30
11	DESCRIPCIÓN BIBLIOGRÁFICA:.....	37

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 3 de 38

## DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO:

### 1 Capítulos del Trabajo:

#### 1.1 Inicio de la pasantía:

Al iniciar el proceso de auditoria se evidencio que para el registro y manejo de la información contable la entidad maneja actualmente dos sistemas contables; el sistema integrado Novasoft que es más antiguo; y el sistema Dinámica gerencial que fue adquirido más recientemente; por lo que Se tomó como base para la realización de la auditoria la información presente en el sistema integrado Novasoft, por ser el que se ha manejado por más tiempo y hasta el momento el que se utiliza para emitir lo estados financieros; sin dejar de lado la información que contiene el sistema dinámica gerencial, la cual se tuvo en cuenta realizar pruebas de comprobación de saldos de forma comparativa.

#### 1.1.1 conocimiento de la empresa:



<b>RAZON SOCIAL:</b>	E.S.E Hospital san Rafael de Fusagasugá
<b>NIT:</b>	890.680.025-1
<b>SECTOR:</b>	Publico
<b>UBICACIÓN:</b>	Transversal 12 No 22-51 Barrio San Mateo
<b>Fusagasugá.</b>	
<b>TELEFONO:</b>	091867-7850/6106/6108/2900
<b>FAX:</b>	091867-6108/6273.
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	Mauricio Álvarez
<b>CORREO ELECTRONICO:</b>	hospifusacontabilidad@yahoo.com

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 4 de 38

1.1.2 Planeación de la auditoria; plan de trabajo:

- a) **Programa de auditoria:** se elaboró el correspondiente programa de auditoria con las actividades a realizar a fin de llevar un control cronológico y ordenado de los procesos que se llevan y los productos que se obtienen con el trabajo de auditoria (adjunto en los anexos.)
  
- b) **Cronograma de actividades:** se elaboró el cronograma de actividades planeando de forma ordenada las actividades a realizar durante cada semana para cumplir los objetivos planteados en el programa de auditoria.
  
- c) **Solicitud de información necesaria para el inicio de la auditoria:** se realizó la correspondiente solicitud de la información necesaria para el inicio de las auditoria; se solicitó: balance de prueba, balance general, estado de resultados a 31 diciembre de 2014, copia del manual de procesos y procedimientos para la cuenta proveedores y listado de proveedores de la cuenta 240101 denominada adquisición de bienes y servicios.
  
- d) **Listado de reconocimiento de proveedores:** bajo el balance de prueba y el listado de proveedores suministrado por la entidad se elaboró el correspondiente listado de reconocimiento inicial de los proveedores para más adelante realizar los procedimientos de identificación de partidas.
  
- e) **Listado de proveedores para circularizar:** tanto personas jurídicas como personas naturales: tomando como base el listado de reconocimiento de proveedores se inició la búsqueda de correos electrónicos a fin de realizar la circularización de los mismos.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 5 de 38

## 1.2 Desarrollo de la pasantía:

### 1.2.1 Elaboración y aplicación de papeles de trabajo:

- a) **Listado de sumas relevantes con sus correspondientes correos electrónicos:** se elaboró el listado de partidas relevantes y se realizó la búsqueda de su correo electrónico o en su defecto número telefónico mientras se lograba establecer el listado final de circularización.
- b) **Cruce de cuentas sin movimiento 2013 a 2014:** se realizó el correspondiente Cruce de información de la depuración realizada para el periodo 2013 y los saldos del balance de prueba de 2014; donde se identificaron las partidas depuradas anteriormente, o cuentas sin movimiento que aun aparecen en el balance de prueba de 2014 y algunas cuentas que no fueron depuradas para ese periodo fiscal.
- c) **revisión comparativa de saldos del balance de prueba con los libros auxiliares de los dos sistemas:** se inició una revisión de libros auxiliares de la cuenta tomando los comprobantes auxiliares de cada proveedor tanto del sistema Novasoft como del sistema dinámica gerencial a fin de realizar pruebas de verificación de concordancia de saldos e identificar inconsistencias y la razón de las mismas.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 6 de 38

### 1.2.2 **Semaforización e identificación de partidas inconsistentes:**

Para iniciar con la identificación se realizó una semaforización del balance de prueba a 31 de diciembre de 2014 del sistema Novasoft el cual se tomó como base para las pruebas comparativas; donde se clasificaron las inconsistencias presentes y se asignó a cada tipo de inconsistencia un color y la cantidad de proveedores que presentaban la misma situación separando cada inconsistencia y sus correspondientes proveedores en cedulas de reconocimiento.

### 1.2.3 **Circularización de proveedores:**

- a) Elaboración impresión y envío de las cartas de circularización a cada proveedor: se elaboró la carta de circularización para cada proveedor debidamente firmada por el Contador Sr. Luis Enrique Baquero y se enviaron vía correo electrónico.
- b) Se realizó el correspondiente cruce de partidas de proveedores por medio de cedulas de identificación donde se analizaron los proveedores circularizados en 2013 que emitieron paz y salvo de cumplimiento: tomando como base el archivo físico entregado por los estudiantes de contaduría pública que realizaron la depuración de la cuenta para el periodo fiscal 2013 y el balance de prueba a 31 de diciembre de 2014.
- c) se realizó el cruce correspondiente a los paz y salvo emitidos por cada entidad de partidas que aún permanecían por pagar en la cuenta; a fin de ponerlas en consideración del comité de saneamiento contable recomendando sus correspondientes ajustes.
- d) Por último se realizó la consolidación de las respuestas obtenidas por cada proveedor de manera comparativa; evidenciando e identificando las diferencias más altas entre los registros de la contabilidad del hospital y los emitidos por cada uno de los proveedores. Tomando como base esta información se analizaron los casos con diferencias más altas identificando

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 7 de 38

a fondo las deficiencias que se presentan al momento del registro de la información y las razones por las cuales se presentan.

### 1.3 Finalización de la pasantía:

Se inició con el proceso final de la pasantía con la elaboración de acta de seguimiento de medidas correctivas y preventivas aplicadas a los hallazgos evidenciados a lo largo de la auditoría y con la recolección de avances, productos y evidencias generados; donde se relataron los procesos de cada uno de los hallazgos plasmados con los ajustes realizados en el informe preliminar que se entregó al sr contador de la entidad a fin de iniciar con la elaboración del informe final de la pasantía.

#### 1.3.1 Recolección de pruebas y evidencias:

- a. Entrega al Sr. Contador Luis Enrique Baquero de la consolidación resultado de la circularización realizada a los proveedores con el correspondiente comparativo del saldo de balance de prueba de Novasoft frente al saldo entregado y soportado por cada uno de los proveedores donde se anexan los correspondientes auxiliares de cuenta tanto de la entidad como del proveedor y/o los paz y salvos recibidos puestos a disposición del comité de saneamiento contable para su respectivo análisis y aprobación del correspondiente ajuste.
- b. Se anexa como producto de la auditoría realizada un acta del comité de saneamiento contable entregada por la entidad donde se muestran algunos ajustes a realizar producto de la correspondiente revisión de saldos entidad-proveedor con sus correspondientes soportes y/o paz y salvos.
- c. Se anexa como producto de la auditoría un acta entregada por el ingeniero Anderson García encargado del área de sistemas adjudicada anteriormente a la revisoría fiscal donde se informa el proceso de implementación del sistema

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 8 de 38

dinámica gerencial que va en un 84% con la implementación y funcionamiento de 17 de los 19 módulos que contiene el programa.

d. Se recibe por parte de la entidad una cedula de ajuste de comité de saneamiento para el trimestre julio-septiembre de 2015; donde se evidencian los ajustes realizados a la cuenta producto de la identificación de la presente auditoria.

e. Como producto final se anexa el acta del comité de sostenibilidad contable y financiera del mes de octubre; donde mencionan la mayor cantidad de ajustes realizados a la cuenta tomando como base el archivo general de evidencias creado por la pasante, que le entrego fue entregado a la entidad al finalizar el proceso de auditoría.

### 1.3.2 Elaboración de informe final:

a) Al finalizar la pasantía se elaboró y entrego a la entidad el correspondiente informe final o informe de auditoría; donde se expresa la opinión acerca del manejo de la informacion financiera de la cuenta auditada, y cada una de los hallazgos evidenciados con su correspondiente recomendación y avance generado a lo largo del proceso.

b) A fin de mitigar y disminuir los efectos que puedan generar las inconsistencias; y contribuir a mejorar el funcionamiento de la entidad ,en el manejo de la informacion de las cuentas por pagar; se recomienda evaluar y atender las recomendaciones con miras a facilitar el proceso de implementación de normas internacionales de informacion financiera (NIIF) en la entidad.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 9 de 38

## 2 INTRODUCCION:

En nuestro proceso formativo como contadores públicos; encontramos infinidad de alternativas de desarrollo profesional, dentro de ellas vemos la Auditoria: que es un proceso de gran importancia y aplicabilidad en todos los tipos de empresas puesto que enriquece y fortalece todos y cada uno de los procesos desarrollados en su actividad económica.

La normativa de la informacion contable está en constante cambio y actualización; por ello se hace necesario que la empresa tenga como aliado un profesional competente y ético; que se desempeñe en el campo de la auditoria, quien con la ejecución de su trabajo ayude a la constante mejora y sujeción a la ley que le compete a cada entidad por medio de las actividades propias de ese campo.

Por consiguiente; y al ser la auditoria un proceso de revisión e identificación de inconsistencias, acompañado de evidenciacion de situaciones y recomendaciones posteriores del manejo de la informacion de una empresa que al cumplir con su actividad económica permite mejorar la toma de decisiones por medio de planes de mejoramiento y medidas preventivas y correctivas aplicables a los hallazgos generados en el transcurso de la auditoria.

La pasantia se realizo tomando como base el modelo de evaluacion de control interno COSO en La E.S.E hospital san Rafael de Fusagasuga , entidad publica ubicada en el municipio de Fusagasugá Cundinamarca; quienes permitieron fuera posible el desarrollo de la presente practica en el área financiera; con toda la disposición y colaboración requerida.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 10 de 38

### 3 JUSTIFICACION:

La auditoría a la cuenta 240101 proveedores; adquisición de bienes y servicios de del hospital san Rafael se realizó a fin de analizar, verificar y evidenciar el manejo de la cuenta en cada uno de los procesos de registro y ejecución de la información financiera; a fin de emitir una opinión objetiva a cerca de cada una de las situaciones detectadas, que puedan estar afectando el óptimo desarrollo de las actividades de la entidad.

Se tomó como base para la realización de la auditoria la información presente en el sistema integrado Novasoft; por ser el que se ha manejado por más tiempo y hasta el momento el que se utiliza para emitir lo estados financieros de la entidad; sin dejar de lado la información que contiene el sistema dinámica gerencial, el cual se tuvo en cuenta realizar pruebas de comprobación de saldos de forma comparativa.

El desarrollo de la auditoria le permitirá a la entidad identificar falencias presentes en el sistema de control interno; de los procesos referentes a la información de la cuenta por pagar, del mismo modo se hará el análisis y generación de las recomendaciones adecuadas para el informe de auditoría; a fin de que la entidad pueda desarrollar planes de mejoramiento y crear medidas preventivas y correctivas aplicables a los hallazgos generados en el proceso; permitiéndole mejorar la calidad y veracidad de la información financiera.

todo esto enfocado al mejoramiento del sistema de control interno; de la ejecución de cada uno de los procesos y eficacia de la empresa a momento de superar dificultades con una adecuada toma de decisiones.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 11 de 38

#### **4 OBJETIVOS:**

##### **a. GENERAL:**

Realizar una auditoría a la cuenta 240101 proveedores; adquisición de bienes y servicios de la E.S.E Hospital San Rafael de Fusagasugá fundamentado en el modelo de auditoria de control interno COSO; tomando como base la informacion que contiene el sistema contable Novasoft para analizar, verificar y evidenciar inconsistencias y errores presentes el proceso de registro y manejo de la informacion de la cuenta, a fin de contribuir con el mejoramiento de los procesos y la toma de decisiones.

##### **b. OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Conocer la empresa; la estructura de la cuenta a auditar y sus características.
- Revisar y analizar la información suministrada por la entidad para la realización de la auditoria.
- Identificar las falencias presentes en cada uno de los procesos.
- Evidenciar y documentar las falencias identificadas en el manejo de la informacion de la cuenta.
- Emitir de un informe final, en el que se relaten las situaciones detectadas o hallazgos junto con sus respectivas recomendaciones.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 12 de 38

## 5 Descriptores Palabras Claves:

Auditoria, revisión, evidencias, papeles de trabajo, recomendaciones, hallazgos, acta de seguimiento, informes.

## 6 Actividades Realizadas:

- ✓ Conocimiento de la empresa; acceso a sistemas de informacion contable.
- ✓ Elaboración del programa de auditoria, cronograma de actividades, solicitud de informacion pertinente para iniciar la auditoria.
- ✓ Revisión de la cuenta: estructura, características, semaforización de situaciones.
- ✓ Revisión de auxiliares de cuenta y Recolección de evidencias.
- ✓ Recopilación de evidencias e identificación de hallazgos.
- ✓ Informe preliminar de hallazgos al contador.
- ✓ Seguimiento: Revisión de medidas correctivas y preventivas aplicadas; avances.
- ✓ Elaboración del informe final.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 13 de 38

## 7 Resultados Obtenidos (Objetivos Cumplidos):

- Producto de la auditoría realizada a la cuenta; y después de revisar las características generales de la información allí contenida, se logró establecer que si se están aplicando las normas respectivas en lo relacionado con el registro y manejo efectivo de las cuentas por pagar; se presentan diversas inconsistencias y falencias para lo cual se generaron una serie de medidas correctivas y preventivas aplicables durante y después de la presente auditoría; que le permitirán a la entidad mitigar el impacto de dichas situaciones y mejorar la veracidad de la información de la cuenta.
- Además de esto; producto de la auditoría realizada se logró que en diversas actas y cédulas del comité de saneamiento se analizaran comprobaren y en consecuencia; se ajustaran en gran medida las inconsistencias evidenciadas en el proceso de revisión ajustes soportados por las actas presentes en los anexos del actual documento.
- Por consiguiente y producto de la las evidencias presentadas a la entidad en el archivo de hallazgos se logró que por medio del acta del 16 de octubre de 2015, del comité de sostenibilidad contable y financiera y el comité de saneamiento contable; se realizaran reclasificaciones, ajustes y reconocimientos de cuentas que aparecían pendientes por cobrar y pagar que realmente ya habían sido canceladas; respaldadas con sus respectivos comprobantes producto de análisis de auxiliares de contabilidad y/o circularización de proveedores para lo cual la presente pasantía fue parte importante de dichos ajustes.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 14 de 38

## 8 Conclusiones:

- Por más adecuado y eficiente que sea el sistema de control interno; el manejo de la información contable de una entidad siempre se hará necesario una revisión minuciosa y conforme a la normatividad vigente aplicable a dicha información. Es allí donde nace la esencia de la auditoría; el hecho de verificar, comprobar y dar opinión sobre todas y cada una de las situaciones detectadas con el fin de generar un ambiente de mejoramiento y legalidad de la información.
  
- Respecto a la auditoría realizada a la entidad se pudo evidenciar que presenta una serie de falencias e inconsistencias en el manejo de la información de las cuentas por pagar; de las cuales una de las más preocupantes es el hecho de manejar dos sistemas de información contable para lo cual se recomienda terminar de manera urgente con la implementación y consolidación de la información en el sistema dinámica gerencial; ya que son situaciones que pueden dificultar la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.
  
- Para que una auditoría genere los resultados esperados es muy importante que tanto el auditor como la entidad sean completamente diligentes y dispuestos a que la revisión y sus hallazgos sean corregidos mediante medidas preventivas, correctivas y planes de mejoramiento adecuados además que se implementen a la mayor brevedad posible para con ello lograr la disminución de los impactos que puedan generar y se logre mejorar la eficiencia y efectividad de la administración de los recursos.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 15 de 38

## 9 Recomendaciones:

- ✓ Es indispensable se realicen los procesos de implementación de medidas correctivas y preventivas plasmadas en el acta de seguimiento realizada durante la auditoría a fin de disminuir el impacto de las situaciones detectadas y mejorar la eficiencia del manejo de la información. Además de esto la elaboración de planes de mejoramiento a fin de tener un óptimo cumplimiento con las disposiciones legales correspondientes a la entidad.
- ✓ Se recomienda analizar e implementar las medidas adecuadas para cada uno de los hallazgos plasmados en el archivo; puesto que es de suma importancia subsanar cada una de las deficiencias resaltadas para mejorar el funcionamiento y manejo óptimo de la información contable de los proveedores.
- ✓ Se recomienda además continuar con el proceso de depuración contable y ajustes de los hallazgos; plasmados en el archivo entregado a la entidad puesto que de esta manera se lograra mejorar la confiabilidad y consolidación de la información de la cuenta, para que pueda ser unificada en un solo sistema de información contable con miras a no tener ninguna clase de inconveniente en la implementación de normas internacionales NIIF.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 16 de 38

### **10 Anexos-Evidencias:**

10.1 ACTA DE SEGUIMIENTO DE MEDIDAS PREVENTIVAS Y CORRECTIVAS

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 17 de 38



#### ACTA DE SEGUIMIENTO:

En ejecución de la presente auditoria a la cuenta 240101 adquisición de bienes y servicios se evidencian a continuación los avances y medidas correctivas aplicadas a los hallazgos resaltados en el informe preliminar entregado a la entidad en el mes de agosto de 2015:

1. Respecto a los proveedor nombrado NN con NIT: 0 en el balance de prueba de Novasoft; y en el balance de prueba de dinámica gerencial con una partida nombrada varios identificada con NIT: 0001 el sr contador manifiesta que respecto al NN corresponde a algún error involuntario que se tomara en cuenta para corregir y al 0001 varios en dinámica gerencial corresponde a la transferencia de saldos de Novasoft a dinámica gerencial sin identificar que está pendiente por depurar.
2. Respecto a la información de contacto de los proveedores que se encuentra incompleta el contador manifiesta que de aquí en adelante se realizara el proceso completo de registro de información al crear en el sistema el proveedor y se tratara en lo posible de completar la información de los ya existentes.
3. Respecto a los saldos debito presentes en el balance de prueba a 31 de diciembre de 2014 fueron ajustados mediante: un proceso de revisión donde se analizó si eran producto de registros de abono mal hechos o notas crédito identificando la causación que genero dicho saldo para ajustar la diferencia dependiendo del caso; se anexa balance de prueba a junio 30 de 2015 con los correspondientes ajustes realizados
4. Respecto a los valores inferiores o cuantías de baja representatividad donde algunos ya fueron ajustados: dicho proceso se efectuó mediante revisión de cada caso para determinar si eran producto de ajustes al peso y se procedió a realizar el correspondiente ajuste; se recomienda seguir con ese proceso a fin de mostrar la realidad de la cuenta; se anexa



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

**INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O  
PASANTIA**

PAGINA: 18 de 38

A large empty rectangular box with a black border, intended for the main content of the report.

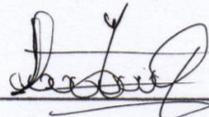
	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 19 de 38



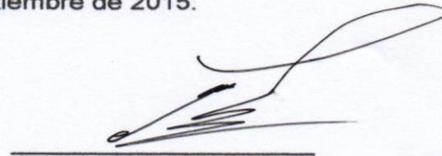
balance de prueba a junio 30 de 2015 con los correspondientes ajustes realizados.

5. Respecto a las obligaciones por pagar a proveedores en las que no coinciden los saldos de los auxiliares de los dos sistemas contables el contador argumenta que: las diferencias pueden ser resultado de que posiblemente se dejaron de registrar partidas en alguno de los dos sistemas o son producto de saldos sin depurar que pasaron al sistema dinámica gerencial como saldos iniciales.
6. Respecto a los saldos producto de reclasificaciones de cuenta a otras cuentas; que ya fueron ajustados se manifestó que fue mediante un proceso de revisión de los registros dependiendo del concepto si fueron registradas en una cuenta y luego reclasificadas para realizar el correspondiente ajuste dependiendo del caso; se anexa balance de prueba a junio 30 de 2015 con los correspondientes ajustes realizados.
7. proveedor identificado con Nit: 83005771 se evidencia que en el sistema Novasoft aparece con la razón social Surtidiagnostico LTDA y en el sistema Dinámica gerencial aparece con razón social Surgiplast LTDA el contador manifiesta que: se realizara la revisión al NIT real que corresponda a cada una de las empresas para corregir la inconsistencia.

En constancia firman a los 30 del mes de septiembre de 2015.



Laura Ximena Galeno Méndez  
Pasante: Contaduría pública  
Universidad de Cundinamarca  
Fusagasugà



Luis Enrique Baquero  
Contador  
E.S.E. Hospital san Rafael  
Fusagasugà



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 20 de 38

10.2 ACTAS Y CEDULAS DE AJUSTES DEL COMITÉ DE SANEAMIENTO CONTABLE:

- ACTA DEL COMITÉ DE SANEAMIENTO: Donde se evidencian ajustes producto de los comparativos de saldos y paz y salvos resultantes de la circularizacion de cuentas por pagar realizada por la entidad.



Empresa Social del Estado HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA NIT 890.680.025-1

Nº 114

contable de la Institución se viene realizando una depuración de las Cuentas por pagar, y a la fecha se tienen las siguientes entidades donde se verifico que en:

Table with 4 columns: N.I.T., ENTIDAD, CxP CONTABLE, Cxp Presupuesto. Rows include ESTERICLINICOS LTDA and BUHO SEGURIDAD LTDA.

Estericlinicos Ltda. Y Búho Seguridad, a la fecha en contabilidad no se tiene ninguna deuda, para lo cual el valor registrado en la Contabilidad del Hospital corresponde a Mayores valores registrados en vigencias anteriores...

Revisado el Presupuesto sobre el proveedor Estericlinicos Ltda. Existe un registro de Cuenta por pagar, correspondiente al contrato No. 12-37-2011, por la suma de \$6.960.000 del rubro de Mantenimiento hospitalario...

Y con el Proveedor Búho Seguridad Ltda., se tiene \$228.752, Con cargo al contrato 005-2014, en el Rubro correspondiente vigilancia y aseo de Cuentas por pagar de vigencias anteriores...

Table with 3 columns: N.I.T., ENTIDAD, VALOR. Row includes SURGIPLAS LTDA.

En Cuanto al proveedor Surgiplas Ltda., se verifico y la factura que aparece registrada en la Contabilidad corresponde a la vigencia 2007, es decir que tiene más de 8 años de vigencia...

Table with 3 columns: N.I.T., ENTIDAD, VALOR. Rows include INNOMED S.A. and OSEOMED PRODUCTOS QUIRURGICOS.

Sobre los Proveedores INNOMED S.A Y OSEOMED PRODUCTOS QUIRURGICOS, se solicita al comité autorización para ajustar las cuentas por pagar en \$102.685.137 a Innomed y \$29.374.397 a

**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

**INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA**

PAGINA: 21 de 38



**Empresa Social del Estado**  
**HOSPITAL SAN RAFAEL**  
**FUSAGASUGA**  
 NIT 890.680.025-1

Nº 115

Oseomed productos Quirúrgicos, por cuanto a la fecha no se habían aplicado notas crédito a las facturas por descuento comercial ofrecido por el Proveedor a la Institución.

Se procede a presentar la Ficha Técnica.

FICHA TECNICA No: \_\_\_\_\_

**ASIENTO CONTABLE INICIAL:**

			N.I.T.	TERCERO	DEBITO	CREDITO
1	73200201	Gastos Generales	860.068.557	ESTERICLINICOS LTDA	85.085.037	
	240101	Bienes y servicios	860.068.557	ESTERICLINICOS LTDA		85.085.037
2	73200201	Gastos Generales	860.404.674	BUHO SEGURIDAD LTDA	36.516.535	
	240101	Bienes y servicios	860.404.674	BUHO SEGURIDAD LTDA		36.516.535
3	73550101	Materiales	830.005.771	SURGIPLAS LTDA	2.854.500	
	240101	Bienes y servicios	830.005.771	SURGIPLAS LTDA		2.854.500
4	73550101	Materiales		INNOMED S.A.	102.685.137	
	240101	Bienes y servicios	830.500.326	INNOMED S.A.		102.685.137
5	73550101	Materiales	830.035.101	OSEOMED PRODUCTOS QUIRURGICOS	29.374.397	
	240101	Bienes y servicios	830.035.101	OSEOMED PRODUCTOS QUIRURGICOS		29.374.397

**ASIENTO DE RECLASIFICACION CONTABLE**

			N.I.T.	TERCERO	DEBITO	CREDITO	OBSERVACION
1	240101	Bienes y servicios	860.068.557	ESTERICLINICOS LTDA	85.085.037		Proveedor anexa Paz y Salvo.
	481556	Venta de Servicios	860.068.557	ESTERICLINICOS LTDA		85.085.037	
2	240101	Bienes y servicios	860.404.674	BUHO SEGURIDAD LTDA	36.516.535		Proveedor anexa Paz y Salvo.
	481556	Venta de Servicios	860.404.674	BUHO SEGURIDAD LTDA		36.516.535	
3	240101	Bienes y servicios	830.005.771	SURGIPLAS LTDA	2.854.500		Factura Prescrita. No hay cobro.
	481556	Venta de Servicios	830.005.771	SURGIPLAS LTDA		2.854.500	
4	240101	Bienes y servicios		INNOMED S.A.	102.685.137		anexan Notas Credito por descuento Comercial
	481556	Venta de Servicios	830.500.326	INNOMED S.A.		102.685.137	
5	240101	Bienes y servicios	830.035.101	OSEOMED PRODUCTOS QUIRURGICOS	29.374.397		anexan Notas Credito por descuento Comercial
	481556	Venta de Servicios	830.035.101	OSEOMED PRODUCTOS QUIRURGICOS		29.374.397	

Sobre el particular, Los miembros del comité, Dra., LUZ HELENA TOBON, Doctor CAMILO ALBERTO SALAZAR, Dra. NATALIA ESPINOSA MOYA, manifestaron que están de acuerdo con estos ajustes contables, una vez que le permiten a la Institución mostrar unas cuentas por depuradas y reales. E invitaron al área contable de la Institución a que se continúe con este proceso de depuración contable, y que se pueda seguir contando con recurso humano calificado de la Universidad de Cundinamarca que faciliten avanzar en estos procesos contables. Que le permiten a la gerencia mejorar la toma de decisiones.

El Dr. CAMILO ALBERTO SALAZAR, Presidente del Comité, somete a consideración la aprobación del ajuste Contable; El cual es APROBADA por unanimidad.

Transversal 12 N° 22-51 Barrio San Mateo  
 Teléfono: (91) 8733000  
 Fusagasuga – Cundinamarca

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 22 de 38

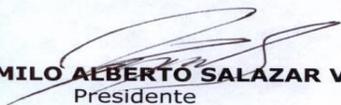


**Empresa Social del Estado**  
**HOSPITAL SAN RAFAEL**  
**FUSAGASUGA**  
 NIT 890.680.025-1

Nº **116**

**4.- PROPOSICIONES Y VARIOS**

- El Presidente del comité pregunta y se tiene algún tema para tratar en proposiciones y varios
- Los miembros del comité informan que no hay más temas a tratar.
- Siendo las 5 y 10 minutos de la tarde se da por terminada la presente sesión.

  
**CAMILO ALBERTO SALAZAR V.**  
 Presidente

  
**MARIA LIGIA SANCHEZ**  
 Secretaria

/L.E.B.B.



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

**INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA**

PAGINA: 23 de 38

**MONITOREO:**

10.3 CEDULA DE AJUSTE DEL COMITÉ DE SANEAMIENTO: Donde se generaron ajustes por realizar producto del archivo de comprobantes entregado a la entidad.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN RAFAEL DE FUSAGASUGA

NOTA CREDITO No. NC403

31 de Julio de 2015

Subcuenta Contable	Razón social o Apellidos y Nombres	Número identificación	CONTABILIZACION		OBSERVACIONES
			DEBITO	CREDITO	
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>				
240101	Bienes y servicios NORBERTO CASTILLO VARG	11255813	380.000		Mayor valor Causado
240101	Bienes y servicios MANUEL SALAMANCA	11380101	10.000.000		pago con restructuracion sanear
240101	Bienes y servicios WILLIAN MARTIN ANTOLINEZ	11383204	2.395.000		factura causada en febrero-2012-entrada almacen 027.
240101	Bienes y servicios CARLOS POVEDA PRADA	14222439	249.287		Mayor valor Causado
240101	Bienes y servicios JOSE EDGAR PUERTO GALA	19436685	213.930		fact. 12368 \$213,930 de abril/2012.
240101	Bienes y servicios JENNY LILIANA MENDEZ NEM	52542388	2.749.200		sanear. \$2,389,200 son de mantenimiento caldera y \$360,000 saldo a favor. Ya registrados en el proveedor verdadero. Sanear valor total.
240101	Bienes y servicios ACOSTA L WILLIAM RENE	80500134	4.353.965		valor cancelado en julio de 2013
240101	Bienes y servicios ACOSTA L WILLIAM RENE	80500134	2.840.114		valor cancelado en julio de 2013
240101	Bienes y servicios ACOSTA L WILLIAM RENE	80500134	1.916.216		valor cancelado en julio de 2013
240101	Bienes y servicios ACOSTA L WILLIAM RENE	80500134	402.500		valor cancelado en julio de 2013
240101	Bienes y servicios ACOSTA L WILLIAM RENE	80500134	1.047.500		valor cancelado en julio de 2013
240101	Bienes y servicios ACOSTA L WILLIAM RENE	80500134	2.122.350		valor cancelado en julio de 2013
240101	Bienes y servicios ACOSTA L WILLIAM RENE	80500134	177.750		valor cancelado en julio de 2013
240101	Bienes y servicios ACOSTA L WILLIAM RENE	80500134	1.269.350		valor cancelado en julio de 2013
240101	Bienes y servicios ACOSTA L WILLIAM RENE	80500134	1.995.400		valor cancelado en julio de 2013
240101	Bienes y servicios ACOSTA L WILLIAM RENE	80500134	1.139.100		valor cancelado en julio de 2013
240101	Bienes y servicios ACOSTA L WILLIAM RENE	80500134	1.979.900		valor cancelado en julio de 2013
240101	Bienes y servicios ACOSTA L WILLIAM RENE	80500134	128.250		valor cancelado en julio de 2013
240101	Bienes y servicios ACOSTA L WILLIAM RENE	80500134	1.333.750		valor cancelado en julio de 2013
240101	Bienes y servicios ACOSTA L WILLIAM RENE	80500134	2.068.250		valor cancelado en julio de 2013
240101	Bienes y servicios ACOSTA L WILLIAM RENE	80500134	1.058.200		valor cancelado en julio de 2013
240101	Bienes y servicios ACOSTA L WILLIAM RENE	80500134	2.140.800		valor cancelado en julio de 2013
240101	Bienes y servicios ACOSTA L WILLIAM RENE	80500134	177.750		valor cancelado en julio de 2013
240101	Bienes y servicios ACOSTA L WILLIAM RENE	80500134	12.283.777		valor cancelado en julio de 2013



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

**INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA**

PAGINA: 24 de 38

240101	Bienes y servicios	PRODUMEDICOS ARUP LTDA	800216146	23.775.142	valor cancelado en julio de 2013
242552	Honorarios	ASESORIAS INTEGRALES DE	830072365	51.020.008	pago por sentencias y Conciliaciones
242552	Honorarios	JAIME IVAN PANTOJA	10540986	33.505.360	pago por sentencias y Conciliaciones
242552	Honorarios	TRIANA & ILLIDGE	900266742	10.000	Mayor valor Causado
242552	Honorarios	YANETH PEREZ RODRIGUEZ	52708374	8.878.290	cta mayo-junio y julio 2012 de \$2,959,430 C/U. Liquidacion de contrato.
242553	servicios	HELBERT ALFONSO SANCHE	79413378	1.450.000	saneamiento saldo 2013 auditor
242553	servicios	DIEGO ARMANDO ACOSTA	11257775	828.000	mayor valor causado ops10-091-sept 2012.
242553	servicios	ANGELICA PATRICIA RIVERA	1069723349	1.190.400	mayor valor causado ops 10-589 sep/2012
242553	servicios	GLADIN YUKIETH ALVARADO	53931263	495.488	mayor valor causado en pago planilla supernumerario 10-2014
242553	servicios	HERNANDO SALAMANCA	19135838	5.460.000	doblemente causado ops 10-3147 nov factura 3 sanear
242553	servicios	JUAN CAMILO SABI DIAZ	1069746244	432.000	se causo \$864.000 y cancelo \$432000 según re 087 op 0652 mayo de 2012. sanear
242553	servicios	NAZLY DAHIANA CAMACHO	1069723847	100.000	sanear en septiembre . Mayor valor registrado
242553	servicios	NELSIN IDILIA HERRERA ACE	35521939	2.380.800	verificar ops 10-607-2012 y ops 10-1109-2012. causadas y no canceladas 2012.
242553	servicios	NORMA CONSTANZA MARTIN	35252571	827.000	ops 10-572-2012 sept. Causada y no cancelada
242553	servicios	OLGA LUCIA OSORIO	52097329	16.000	sanear doble registro en septiembre de 2015.
242553	servicios	OMAIRA LUCIA ZAMBRANO	40441976	1.990.970	sanear mayores valores causados.
242553	servicios	SAUL DAVID MARTINEZ VILLO	80762701	155.419	castigar mayor valor causado septiembre de 2015.
242553	servicios	YILMAR ARTURO MENEDEZ	3172046	1.100.000	sanear en septiembre por cuanto doble causacion en diciembre de 2014
481048	Recuperaciones				<b>188.037.216</b>

**LUIS ENRIQUE BAQUERO BENAVIDES**  
Contador

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 25 de 38

**10.4 ACTA DE IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DINAMICA GERENCIAL:**  
donde se explica el proceso de implementación del sistema dinámica gerencial y el estado en que se encuentra actualmente:



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**HOSPITAL SAN RAFAEL DE FUSAGASUGÁ**

NET 290.690.025-1

Fusagasugá 18 de Agosto de 2015

Señores;  
**Revisoría Fiscal**  
**Contraloría de Cundinamarca**

**REFERENCIA:** Sistema de Información de Dinámica Gerencial .NET Hospitalaria.

El sistema de Información llegó a la Institución como un donación por parte de la gobernación de Cundinamarca al igual que a otros nueve hospitales conformando el grupo denominado G9, inicio en producción el 1 de Julio del año 2013, pero su fase de planeación, parametrización e implementación se realizó desde el mes de abril del mismo año, dicho proceso fue llevado a cabo con apoyo de SYAC compañía responsable del sistema de Información, la oficina de sistemas y los líderes de proceso de cada una de las áreas de la Institución que tiene de una u otra manera participación en el sistema.

Dinámica Gerencial .NET Hospitalaria es un software que trabaja sobre todas las áreas de la Institución, por tal motivo es la herramienta base de trabajo de todos los funcionarios en ejecución de sus labores diarias, al abarcar tantos escenarios de trabajo se hace necesario tener un soporte permanente tanto en la corrección de las inconsistencias que se presentan al igual que en el avance de la tareas pendientes o proyectadas de acuerdo a nuestro plan operativo anual POA.

A continuación se dan a conocer los módulos que conforman el sistema de Información, cuáles de ellos se encuentran implementados y cuales están fase de implementación o en fase de planeación, esto de acuerdo a lo reportado en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero en cual lleva a cabo la Institución.

Cordialmente,  
**Anderson García Gómez**  
**Ingeniero de Sistemas Hospital San Rafael de Fusagasugá**



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

**INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA**

PAGINA: 26 de 38



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
HOSPITAL SAN RAFAEL DE FUSAGASUGÁ

NET 890.690.025-1

**1.1.1 MEDIDA 7 - FORTALECER EL SISTEMA DE INFORMACION DINAMICA GERENCIAL HOSPITALARIA**

INDICADOR	NUMERADOR		DENOMINADOR	
	Módulos en funcionamiento		Total de módulos programados	
VALOR	17		19	
LÍNEA BASE	0	META	100%	
% CUMPLIMIENTO	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre
	5%	5%		
<b>IMPACTO DE LA MEDIDA</b>				
En los ingresos (\$)	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre
En los gastos (\$)	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre

**1.1.1.1 ACTIVIDADES Y ESTRATEGIAS EJECUTADAS**

Al cierre del periodo anterior se contaba con diez y seis módulos implementados que son: contabilidad, tesorería, cartera, pagos, presupuesto, nómina, generales, inventarios, contratos, citas médicas, admisiones, hospitalización, facturación, H.C. promoción y prevención y activos fijos. Lo que corresponde a un avance acumulado del 84% en el plan de implementación del sistema de información el cual se compone de un total de 19 módulos.

Durante este periodo se implementó el módulo de Costos Hospitalarios y se realizaron ajustes a los módulos existentes para así poder implementar y fortalecer los procesos tanto para los módulos ya implementados, como para los en lista de hacerlo, entre ellos gestión gerencial y pre auditoría médica que se tienen programados para entrar en



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 27 de 38



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

HOSPITAL SAN RAFAEL DE FUSAGASUGÁ

NET 250.530.025-1

operación durante el presente año. Esto nos va a permitir fortalecer la gestión institucional, mediante el mejoramiento del sistema de costos gracias al módulo implementado y a la gestión sistematizada de la auditoría de registros clínicos y el desarrollo de herramientas gerenciales que apoyen la toma de decisiones por parte de los directivos de la Institución, de acuerdo a los indicadores generados por el sistemas de información, por tal motivo se puede afirmar que ya contamos con un avance del 89% de acuerdo a la meta general, teniendo implementados 17 módulos.

Además de trabajar sobre las nuevas implementaciones de los módulos que tenemos licenciados los cuales nos permiten mejorar en todos nuestros procesos, es de vital importancia trabajar sobre la inducción y re-Inducción al personal en lo respecta al uso del sistema de información en los módulos ya implementados, esto con fin de fortalecer los conocimientos ya adquiridos y despejar las dudas que pueden llegar a presentar, teniendo en cuenta que el sistema de Información Dinámica Gerencial .NET presente actualizaciones casi que cada mes, algunas más significativas que otras lo que nos obliga a volver a capacitar personal.

Otro aspecto importante a contemplar es la capacitación del nuevo personal que ingresa a laborar, Dinámica Gerencial .NET funcionada en cada una de las áreas de la Institución, esto significa que es una de las principales herramientas de trabajo de nuestros funcionarios y se hace necesario un soporte permanente, ya sea para solucionar las inconsistencias que se puedan presentar o aclarar dudas.

#### 1.1.1.2 LOGROS

Implementación del módulo de costos que permitirá a la Institución aprovechar el recurso adquirido con el sistema de información, permitiendo optimizar el proceso y estar acorde con las demás áreas que ya tienen su módulo en funcionamiento, mejorando de esta manera el proceso y los tiempos de respuesta en la generación de informes que permitan a los directivos la toma de decisiones.

De igual manera se siguió dando continuidad al proceso de capacitación al personal Asistencial y Administrativo sobre la aplicación del sistema Dinámica Gerencial y ajustando los procesos de acuerdo a los avances obtenidos, con el fin de lograr:

- Definición de nuevos procesos
- Sensibilización al personal
- Optimización de tareas
- Reducción de los motivos de glosa
- Mayor aprovechamiento del sistema de información
- Disminución del reproceso administrativo

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 28 de 38



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**HOSPITAL SAN RAFAEL DE FUSAGASUGÁ**

NET 200.000.025-1

- Adquisición de nuevos conocimientos
- Ajuste a los módulos existentes
- Capacitación al nuevo personal

**1.1.1.3 DIFICULTADES**

- Empalme de los módulos que ya encuentran en funcionamiento con el de costos hospitalarios.
- Cargue de la información inicial debido a su densidad
- Definición de nuevos procesos y cambio en los ya establecidos
- Acompañamiento por parte de los demás líderes de proceso y módulos que influyen en costos, esto por la falta de tiempo, no de voluntad.
- Mayor compromiso de los usuarios para el correcto funcionamiento de los módulos y su óptimo desempeño, (mejoramos pero aún falta).
- Interiorización del sistema como un activo importante para la institución que contribuye a mejorar la gestión institucional para el logro de sus metas y objetivos, (mejoramos pero aún falta sobre todo en algunos procesos en específico).
- Debilidad de personal idóneo para el correcto funcionamiento de algunos módulos

**1.1.1.4 SOPORTES Y EVIDENCIAS**

- Implementación del módulo de costos dentro del sistema de Información Dinámica Gerencial .NET.
- Seguilientos al funcionamiento del sistema de Información



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: MEXr025

PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

VERSION: 1

INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA

PAGINA: 29 de 38



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL SAN RAFAEL DE FUSAGASUGÁ

NIT 899.890.025-1

1.1.2 MEDIDA 8 - ESTABLECIMIENTO DE POLÍTICAS Y MEDIDAS DE SEGURIDAD Y MANEJO DE LA INFORMACIÓN

INDICADOR	NUMERADOR		DENOMINADOR	
	Backups realizados, Administración de los roles y permisos de los usuarios		Backups programados	
VALOR	720		1440	
LÍNEA BASE	0		META	100%
% CUMPLIMIENTO	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre
	25%	50%		
<b>IMPACTO DE LA MEDIDA</b>				
En los ingresos (\$)	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre
En los gastos (\$)	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre

1.1.2.1 ACTIVIDADES Y ESTRATEGIAS EJECUTADAS

De acuerdo al plan de Backups, o copias de seguridad diseñado por el área de sistemas, en donde se planteó la posibilidad de contar con archivos de respaldo que permitieran salvar guardar la información de cualquier evento adverso que situara una posible pérdida de los datos de la operación, tanto a nivel asistencial en lo referente al registro clínico, como la información del área administrativa: Contabilidad, Cartera, Presupuesto Tesorería, Etc., por tal motivo y en pro de este propósito se han ejecutado 4 copias de seguridad diarias que complementan el esquema asignado, cada copia de seguridad se genera cada 6 horas en horarios de poco flujo de usuarios para evitar interferir en el buen desarrollo de las actividades diarias, las copias de seguridad se almacenan en el servidor de datos de la institución y a su vez en otros equipos de respaldo como servidores secundarios y equipos externos de cómputo con el fin de garantizar la integridad de la información en caso de un evento adverso de gran magnitud que comprometa las instalaciones de la institución.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 30 de 38

#### 10.5 ACTA DEL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE Y FINANCIERA:

Acta con fecha 16 de octubre de 2015 donde se muestra la realización de ajustes y reclasificaciones realizados por el Dr. Luis Enrique Baquero; Contador de la entidad y presidente del comité de saneamiento contable y se resalta la colaboración de la pasante Laura Ximena Galeano en la identificación de inconsistencias en los registros contables de los proveedores.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 31 de 38



**Hospital San Rafael de Fusagasugá**  
*"Hospital humano, hospital comprometido"*  
**E.S.E - II NIVEL**

### ACTA DE COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE Y FINANCIERA

En Fusagasugá, siendo las 4:00pm del día 16 de Octubre/2015, en la oficina de Subgerencia Administrativa del Hospital se reunió el comité de Sostenibilidad Contable y Financiera, en cumplimiento de la ley 716/2001 de Saneamiento Contable y Decreto Reglamentario No. 1282/2002 y Circular externa No.050 de 2002 de la Contaduría General de la Nación y Resolución interna No.366 del 24 de Mayo/2012, donde el Presidente del comité designa en reemplazo de la secretaria titular del comité Señora María Ligia Sánchez Rocha – Auxiliar Administrativo, por encontrarse en periodo de vacaciones, a la Señora: ZONIA ESPERANZA TRUJILLO CHAPARRO, Técnico Operativo; designándola como Secretaria encargada por el presente comité mediante oficio de fecha 14 de octubre de 2015, funcionaria quien asumiendo sus funciones sometió a consideración de los asistentes el siguiente orden del día, el cual fue aprobado por unanimidad:

1. Llamado a lista y verificación del Quorum.
2. Proceso de Depuración de Saldos Presupuestales :
  - Saneamiento Presupuestal Objeto de Circularizaciones de Saldos Contables.
  - Descargue de actas de liquidación y Pagos cuyas facturas fueron contabilizadas en otros contratos del mismo Proveedor.
  - Liberación de saldos Presupuestales por no ejecución de los contratos.
  - Liberación de Saldos de Contratos los cuales no evidencian facturas para pago y acción de cobro por parte de los proveedores (Caducidad de la Acción contractual).
3. Proceso Depuración Contable:
  - Ajuste En Las Cuentas Por Pagar. Ficha de Saneamiento Contable
  - Reclasificación Contable. (Cuentas Canceladas por fallos Judiciales).
4. Proposiciones y Varios.

Desarrollo del orden del día:

**1. Llamado a lista y verificación del Quorum por parte del Presidente del comité se constató la asistencia de:**

- Luz Natalia Espinosa Moya – Subgerencia Comunitaria
- Camilo Alberto Salazar Vásquez – Subgerencia Administrativa y Financiera
- Zonia Esperanza Trujillo Chaparro, Técnico Operativo

El presidente informa que la Dra. LUZ HELENA TOBON, Subgerente Científica, se encuentra en incapacidad médica, motivo por el cual no participa del presente comité.

ATENCIÓN AL USUARIO: 8733000 EXT 2114

EMAIL DE ATENCIÓN AL USUARIO: SIAU@HOSPIFUSA.GOV.CO

DIRECCIÓN: TRANSVERSAL . 12 NO 22- 51 FUSAGASUGA - CUNDINAMARCA - COLOMBIA PBX 8733000

**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

**INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA**

PAGINA: 32 de 38

**Hospital San Rafael de Fusagasugá***"Hospital humano, hospital comprometido"***E.S.E - II NIVEL**

Una vez realizada la presentación por parte de la Profesional del área de Presupuesto, el Presidente somete a consideración del comité los ítem antes mencionados para la respectiva liberación de saldos presupuestales; los cuales se resumen a continuación.

Servicios Personales indirectos -Vigencias Anteriores	\$ 98.455.966,00
Gastos Generales - Vigencias Anteriores	\$ 77.544.645,00
Transferencias Corrientes- Vigencias Anteriores	\$ 5.797.400,00
Gastos de Operación Comercial -Vigencias Anteriores	\$ 294.600.037,00
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 476.398.048,00</b>

El Comité en pleno APRUEBA, la liberación de estas partidas Presupuestales.

**3. Proceso Depuración Contable:**

- Ajuste En Las Cuentas Por Pagar. Ficha de Saneamiento Contable**

El señor LUIS ENRIQUE BAQUERO, Contador de la Institución; toma la palabra para informar que el área contable continua con el proceso de depuración contable, y que con la colaboración de la Estudiante LAURA XIMENA GALEANO, Pasante de la Universidad de Cundinamarca, se encontraron en las cuentas por pagar unos saldos de vigencias anteriores a 2013; que en su mayoría iniciaron en el programa NOVASOFT, como saldos iniciales, y que en las circularizaciones realizadas a los proveedores no se reporta esta obligación, de igual forma no se evidencia factura y acción de cobro por parte de los proveedores para acceder a estos pagos y confrontado con los saldos Presupuestales de cuentas por pagar de vigencias anteriores no existe evidencia de registro presupuestal vigente sobre estas obligaciones. Las cuales se presentan a continuación:

PROVEEDOR	SALDO A DICIEMBRE DE 2013	SALDO A JUNIO 2015	SALDO A SANEAR	SALDO POR PAGAR
ANGLOPHARMA S.A.	171.330	171.330	171.330	\$ -
COLPHARMA LTDA	5.900.208	5.900.208	5.900.208	\$ -
DAVID CAMILO JIMENEZ DIAZ	41.278.016	41.278.016	41.278.016	\$ -
DISTRIBUIDORA QUIFARVY	430.708	430.708	430.708	\$ -
GLEKAL INVERSIONES	36.955.145	36.955.145	36.955.145	\$ -
JUAN JOSE SUA	10.104.908	10.104.908	10.104.908	\$ -
MACROMED LTDA	2.160.494	2.160.494	2.160.494	\$ -
PULSAR PUBLICIDAD LTDA	1.375.571	1.375.571	1.375.571	\$ -
REVIVIR LTDA	584.455	584.455	584.455	\$ -
RICHAR ARMANDO PRIETO	2.845.260	2.845.260	2.845.260	\$ -
SEGURIDAD EURO DE COLOMBIA LTDA	10.194.126	10.194.126	10.194.126	\$ -
SUPERMERCADOS CUNDINAMARCA LTDA	18.978.883	18.978.883	18.978.883	\$ -
SURGIPLAS LTDA	2.854.500	2.854.500	2.854.500	\$ -
TECNICA ELECTROMEDICA	2.229.100	2.229.100	2.229.100	\$ -
VELEZ LAB Y CIA	1.689.544	1.689.544	1.689.544	\$ -
WILMAR ANDES USAQUEN	270.749	270.749	270.749	\$ -
WALFARE CARE LTDA	6.108.116	6.108.116	6.108.116	\$ -
TECNOSALUD AMERICA S.A.	1.135.115	1.135.115	1.135.115	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>145.266.228</b>	<b>145.266.228</b>	<b>145.266.228</b>	<b>\$ -</b>

ATENCIÓN AL USUARIO: 8733000 EXT 2114

EMAIL DE ATENCIÓN AL USUARIO: SIAU@HOSPIFUSA.GOV.CO

DIRECCIÓN: TRANSVERSAL . 12 NO 22- 51 FUSAGASUGA - CUNDINAMARCA - COLOMBIA PBX 8733000



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

**INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA**

PAGINA: 33 de 38



**Hospital San Rafael de Fusagasugá**

*"Hospital humano, hospital comprometido"*

**E.S.E - II NIVEL**

**ASIENTO CONTABLE INICIAL:**

		N.I.T.	TERCERO	DEBITO	CREDITO
73200201	Gastos Generales		ANGLOPHARMA S.A.	171.330	
240101	Bienes y servicios		ANGLOPHARMA S.A.		171.330
73200201	Gastos Generales		COLPHARMA LTDA	5.900.208	
240101	Bienes y servicios		COLPHARMA LTDA		5.900.208
73200201	Gastos Generales		DAVID CAMILO JIMENEZ DIAZ	41.278.016	
240101	Bienes y servicios		DAVID CAMILO JIMENEZ DIAZ		41.278.016
73550101	Materiales		DISTRIBUIDORA QUIFARVY	430.708	
240101	Bienes y servicios		DISTRIBUIDORA QUIFARVY		430.708
73550101	Materiales		GLEKAL INVERSIONES	36.955.145	
240101	Bienes y servicios		GLEKAL INVERSIONES		36.955.145
73550101	Materiales		JUAN JOSE SUA	10.104.908	
240101	Bienes y servicios		JUAN JOSE SUA		10.104.908
73200201	Gastos Generales		MACROMED LTDA	2.160.494	
240101	Bienes y servicios		MACROMED LTDA		2.160.494
73550101	Materiales		PULSAR PUBLICIDAD LTDA	1.375.571	
240101	Bienes y servicios		PULSAR PUBLICIDAD LTDA		1.375.571
73550101	Materiales		REVIVIR LTDA	584.455	
240101	Bienes y servicios		REVIVIR LTDA		584.455
73550101	Materiales		RICHAR ARMANDO PRIETO	2.845.260	
240101	Bienes y servicios		RICHAR ARMANDO PRIETO		2.845.260
73200201	Gastos Generales		SEGURIDAD EURO DE COLOMBIA	10.194.126	
240101	Bienes y servicios		SEGURIDAD EURO DE COLOMBIA LTDA		10.194.126
73200201	Gastos Generales		SUPERMERCADOS CUNDINAMARCA	18.978.883	
240101	Bienes y servicios		SUPERMERCADOS CUNDINAMARCA LTDA		18.978.883
73550101	Materiales		SURGIPLAS LTDA	2.854.500	
240101	Bienes y servicios		SURGIPLAS LTDA		2.854.500
73550101	Materiales		TECNICA ELECTROMEDICA	2.229.100	
240101	Bienes y servicios		TECNICA ELECTROMEDICA		2.229.100
73550101	Materiales		VELEZ LAB Y CIA	1.689.544	
240101	Bienes y servicios		VELEZ LAB Y CIA		1.689.544
73200201	Gastos Generales		WILMAR ANDES USAQUEN	270.749	
240101	Bienes y servicios		WILMAR ANDES USAQUEN		270.749
73550101	Materiales		WALFARE CARE LTDA	6.108.116	
240101	Bienes y servicios		WALFARE CARE LTDA		6.108.116
73550101	Materiales		TECNOSALUD AMERICA S.A.	1.135.115	
240101	Bienes y servicios		TECNOSALUD AMERICA S.A.		1.135.115

ATENCIÓN AL USUARIO: 8733000 EXT 2114

EMAIL DE ATENCIÓN AL USUARIO: SIAU@HOSPIFUSA.GOV.CO

DIRECCIÓN: TRANSVERSAL . 12 NO 22- 51 FUSAGASUGA - CUNDINAMARCA - COLOMBIA PBX 8733000



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

**INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA**

PAGINA: 34 de 38



**Hospital San Rafael de Fusagasugá**

"Hospital humano, hospital comprometido"

**E.S.E - II NIVEL**

**AJUSTE CONTABLE**

		N.I.T.	TERCERO	DEBITO	CREDITO
1	240101 Bienes y servicios		ANGLOPHARMA S.A.	171.330	
	481556 Venta de Servicios		ANGLOPHARMA S.A.		171.330
2	240101 Bienes y servicios		COLPHARMA LTDA	5.900.208	
	481556 Venta de Servicios		COLPHARMA LTDA		5.900.208
3	240101 Bienes y servicios		DAVID CAMILO JIMENEZ DIAZ	41.278.016	
	481556 Venta de Servicios		DAVID CAMILO JIMENEZ DIAZ		41.278.016
3	240101 Bienes y servicios		DISTRIBUIDORA QUIFARVY	430.708	
	481556 Venta de Servicios		DISTRIBUIDORA QUIFARVY		430.708
4	240101 Bienes y servicios		GLEKAL INVERSIONES	36.955.145	
	481556 Venta de Servicios		GLEKAL INVERSIONES		36.955.145
4	240101 Bienes y servicios		JUAN JOSE SUA	10.104.908	
	481556 Venta de Servicios		JUAN JOSE SUA		10.104.908
2	240101 Bienes y servicios		MACROMED LTDA	2.160.494	
	481556 Venta de Servicios		MACROMED LTDA		2.160.494
3	240101 Bienes y servicios		PULSAR PUBLICIDAD LTDA	1.375.571	
	481556 Venta de Servicios		PULSAR PUBLICIDAD LTDA		1.375.571
4	240101 Bienes y servicios		REVIVIR LTDA	584.455	
	481556 Venta de Servicios		REVIVIR LTDA		584.455
4	240101 Bienes y servicios		RICHAR ARMANDO PRIETO	2.845.260	
	481556 Venta de Servicios		RICHAR ARMANDO PRIETO		2.845.260
2	240101 Bienes y servicios		SEGURIDAD EURO DE COLOMBIA	10.194.126	
	481556 Venta de Servicios		SEGURIDAD EURO DE COLOMBIA LTDA		10.194.126
2	240101 Bienes y servicios		SUPERMERCADOS CUNDINAMARCA	18.978.883	
	481556 Venta de Servicios		SUPERMERCADOS CUNDINAMARCA LTDA		18.978.883
3	240101 Bienes y servicios		SURGIPLAS LTDA	2.854.500	
	481556 Venta de Servicios		SURGIPLAS LTDA		2.854.500
4	240101 Bienes y servicios		TECNICA ELECTROMEDICA	2.229.100	
	481556 Venta de Servicios		TECNICA ELECTROMEDICA		2.229.100
4	240101 Bienes y servicios		VELEZ LAB Y CIA	1.689.544	
	481556 Venta de Servicios		VELEZ LAB Y CIA		1.689.544
2	240101 Bienes y servicios		WILMAR ANDES USAQUEN	270.749	
	481556 Venta de Servicios		WILMAR ANDES USAQUEN		270.749
3	240101 Bienes y servicios		WALFARE CARE LTDA	6.108.116	
	481556 Venta de Servicios		WALFARE CARE LTDA		6.108.116
4	240101 Bienes y servicios		TECNOSALUD AMERICA S.A.	1.135.115	
	481556 Venta de Servicios		TECNOSALUD AMERICA S.A.		1.135.115

**• Reclasificación Contable. (Cuentas Canceladas por fallos Judiciales).**

EL Señor Contador, Procede a informar que se presentaron fallos judiciales a favor de Proveedores los cuales se cancelaron y al realizar el asiento contable se afectó la provisión de litigios o Demandas por error involuntario y no se afectó la cuenta por pagar; es decir que a la fecha no se le adeuda esta obligación a estos proveedores y en la contabilidad en la cuenta 240101, aun aparece como si se le adeudara por este concepto al proveedor, por consiguiente se hace necesario reclasificar estos asientos donde se descargue de la cuenta por pagar este valor cancelado y nuevamente ajustar la Provisión de Contingencias que se tenía. La ficha técnica sería la siguiente:

ATENCIÓN AL USUARIO: 8733000 EXT 2114

EMAIL DE ATENCIÓN AL USUARIO: SJAU@HOSPIFUSA.GOV.CO

DIRECCIÓN: TRANSVERSAL . 12 NO 22- 51 FUSAGASUGA - CUNDINAMARCA - COLOMBIA PBX 8733000



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

**INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O  
PASANTIA**

PAGINA: 35 de 38

A large, empty rectangular box with a thin black border, occupying the majority of the page below the header table. It is intended for the main content of the report.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 36 de 38



## Hospital San Rafael de Fusagasugá

*"Hospital humano, hospital comprometido"*

**E.S.E - II NIVEL**

FICHA TECNICA No: \_\_\_\_\_

<b>ASIENTO CONTABLE INICIAL:</b>						
			N.I.T.	TERCERO	DEBITO	CREDITO
1	73200201	Gastos Generales	830,500,324	INNOMED S.A.	17.803.230	
	240101	Bienes y servicios	830,500,324	INNOMED S.A.		17.803.230
Asiento efectuado en el cumplimiento del fallo						
			N.I.T.	TERCERO	DEBITO	CREDITO
1	271005	Litigios o Demand	830,500,324	INNOMED S.A.	17.803.230	
	1110	Bancos	830,500,324	INNOMED S.A.		17.803.230
<b>RECLASIFICACION CONTABLE</b>						
			N.I.T.	TERCERO	DEBITO	CREDITO
1	240101	Bienes y servicios		ANGLOPHARMA S.A.	17.803.230	
	271005	Litigios o Demandas		ANGLOPHARMA S.A.		17.803.230

El Presidente somete a consideración El ajuste y Reclasificación Contable antes mencionados el cual el Comité en pleno APRUEBA. Donde concluyen que son ajustes y reclasificaciones pertinentes y bien soportadas que le permiten a la Institución sanear sus cuentas por pagar y de esta forma presentar en sus estados financieros la realidad económica de la Institución:

#### 4.- PROPOSICIONES Y VARIOS.

El Presidente del comité pregunta si se tiene algún tema para tratar en proposiciones y varios

Los miembros del comité informan que no hay más temas a tratar.

Siendo las 5 y 20 minutos de la tarde se da por terminada la presente sesión.

**CAMILO ALBERTO SALAZAR VASQUEZ**  
Presidente

**ZONIA ESPERANZA TRUJILLO CHAPARRO**  
Secretaria

ATENCIÓN AL USUARIO: 8733000 EXT 2114

EMAIL DE ATENCIÓN AL USUARIO: SIAU@HOSPIFUSA.GOV.CO

DIRECCIÓN: TRANSVERSAL . 12 NO 22- 51 FUSAGASUGA - CUNDINAMARCA - COLOMBIA PBX 8733000

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	CODIGO: MEXr025
	<b>PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA</b>	VERSION: 1
	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA</b>	PAGINA: 37 de 38

## 11 DESCRIPCIÓN BIBLIOGRÁFICA:

### 1. Tipo De Documento

Informe Final de Pasantía

### 2. Título Del Trabajo:

Auditoría a la cuenta 240101 proveedores; adquisición de bienes y servicios del año 2014 de la E.S.E hospital San Rafael de Fusagasugá

### 3. Autor:

Laura Ximena Galeano Méndez

### 4. Programa Académico

Contaduría publica

### 5. Páginas

Páginas (38)

### 6. Anexos:

- acta de seguimiento de medidas preventivas y correctivas.
- Acta del comité de saneamiento contable.
- Cedula de ajustes del comité de saneamiento contable.
- Acta de implementación del sistema dinámica gerencial.
- Acta del comité de sostenibilidad contable y financiera.

### 7. Año

2016



**MACROPROCESO DE APOYO**

CODIGO: MEXr025

**PROCESO EXTENSIÓN UNIVERSITARIA**

VERSION: 1

**INFORME FINAL DE PRACTICA Y/O PASANTIA**

PAGINA: 38 de 38

### **EVALUACIÓN Y APROBACIÓN**

Firma Asesor Interno

Nombre Asesor Interno

Firma Asesor Externo

Nombre Asesor Externo

Vo.Bo Director(a) Extensión Universitaria

Nombre Director(a) Extensión Universitaria

## 1 EVALUACION DE RIESGO:

### 1.1 CAPITULO III ELABORACION Y APLICACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO:

#### 1.1.1 IDENTIFICACIÓN DE HALLAZGOS Y MARCAS DE AUDITORIA:

CUADRO DE REFERENCIACION DE LOS HALLAZGOS Y MARCAS DE AUDITORIA				
N°	HALLAZGO	PAPEL DE TRABAJO	MARCA DE AUDITORIA	RIESGO
1.	Al iniciar el proceso de auditoria se evidencio que para el registro y maneio de la información contable la	Balance de prueba a 31 de diciembre de 2014 de	LEMDSI	MEDIO
2.	Se encontró que en el año 2014 estudiantes de contaduría pública de la universidad de Cundinamarca realizaron un proceso de depuración de la cuenta 240101adquisición de bienes y servicios del periodo fiscal 2013 el cual no fue aplicado	archivo entregado por los estudiantes balance de prueba a 31 dic 2014	CPDAPC	BAJO
3.	Se evidencio que producto de la depuración anterior se obtuvieron paz y salvos de cumplimiento por parte de los proveedores; sin embargo dichas cuentas aun aparecen pendientes por pagar	auxiliares del sistema de informacion y copia de paz y salvos emitidos por las entidades	CCPYSA	BAJO
4.	En el balance de prueba de Novasoft a 31 de diciembre de 2014 se encuentra un saldo a pagar a un proveedor sin identificar nombrado NN con NIT: 0	auxiliar del sistema	NOVPNN	BAJO
5.	En el balance de prueba de dinámica gerencial a 31 de diciembre de 2014 se presenta una partida nombrada varios identificada con NIT: 0001	auxiliar del sistema	DINPNN	BAJO
6.	Al revisar en el sistema la información de contacto de cada proveedor con el fin de realizar una circularizacion se evidencio que la información de los proveedores se encuentra incompleta	cuadro de correos elaborado durante el proceso de búsqueda en los comprobantes	INFCIN	BAJO
7.	existen saldos debito que pueden ser producto de registros de abono mal hechos	balance de prueba a 31 de diciembre de 2014	BPSNRI	BAJO
8.	existen cuentas por pagar por valores inferiores o cuantías de baja representatividad	balance de prueba a 31 de diciembre de 2015	BPSBRA	BAJO
9.	obligaciones por pagar a proveedores en las que no coinciden los saldos de los auxiliares de los dos sistemas contables	auxiliares de los dos sistemas	NCSIFSC	MEDIO
10.	Se evidenciaron saldos que son producto de reclasificaciones de cuenta a otras cuentas pendientes por pagar en la 240101	auxiliares de Novasoft y pantallazo de la reclasificación	SPRPPA	BAJO
11.	se evidencia que existen proveedores con Nit cruzado o doble registro con NIT diferente en los sistemas	auxiliar de los sistemas	PCNCOR	BAJO
12.	evidenciamos que el manual no está actualizado pertenece al año 2013 y anteriores	copia del manual de procesos y procedimientos	MPDEIN	MEDIO
HALLAZGOS DE LA MUESTRA DE IDENTIFICACIÓN DE FALENCIAS:				
PROVEEDOR-HOSPITAL				
13.	EN LA EMPRESA ACOFOR SALUD:	cruce de movimientos del	ASFRFC	MEDIO

	Para 2014 Y 2015 el hospital no tiene registradas facturas que el proveedor tiene pendientes por cobrar	auxiliar de terceros del hospital frente al soporte de cartera enviado por el proveedor		
14.	Para 2014 Y 2015 EL hospital tiene registrado el pago de facturas mientras que el proveedor las tiene pendientes por cobrar	cruce de movimientos del auxiliar de terceros del hospital frente al soporte de cartera enviado por el	ASRPFP	MEDIO
15.	<b>DISTRQUIMICOS ALDIR:</b> Para 2014 Y 2015 el hospital no tiene registradas facturas que el proveedor tiene pendientes por cobrar	cruce de movimientos del auxiliar de terceros del hospital frente al soporte	DAFRFC	MEDIO
16.	Para 2014 Y 2015 EL hospital tiene registrado el pago de facturas mientras que el proveedor las tiene pendientes por cobrar	cruce de movimientos del auxiliar de terceros del hospital frente al soporte	DARFPF	MEDIO
17.	<b>INNOMED S.A.:</b> Para 2014 Y 2015 el hospital no tiene registradas facturas que el proveedor tiene pendientes por cobrar	cruce de movimientos del auxiliar de terceros del	IAFRYD	MEDIO
18.	<b>OC. LA ECONOMIA:</b> Para 2014 Y 2015 el hospital no tiene registradas facturas que el proveedor tiene pendientes por cobrar	cruce de movimientos del auxiliar de terceros del hospital frente al soporte	LEFRFC	MEDIO
19.	Se evidencia una diferencia marcada en la factura numero 89806	cruce de movimientos del auxiliar de terceros del hospital frente al soporte	LEDMRF	MEDIO
<b>HALLAZGOS DE LA MUESTRA DE IDENTIFICACIÓN DE FALENCIAS:</b>				
<b>NOVASOFT- DINAMICA GERENCIAL</b>				
20.	<b>SOCIEDAD NEUMOLOGICA INTEGRAL SENIT:</b> En el sistema Novasoft no se tiene registro de pago o abono de facturas de 2014 que si aparecen registradas	cruce de movimientos de los auxiliares de terceros	SEFRFN	MEDIO
21.	Diferencias en los saldos iniciales del periodo 2014 a pesar de haber iniciado con saldos cero EN 2013 se termina el periodo con saldos diferentes	cruce de movimientos de los auxiliares de terceros de los dos sistemas y auxiliares de 2013	DSIYFP	MEDIO
22.	En Novasoft se inició el periodo 2013 con pagos o abonos por valor de \$-33'452.124 sin haber registrado anteriormente la cuenta por pagar que puede estar registrada en alguna vigencia anterior	cruce de movimientos de los auxiliares de terceros de los dos sistemas y auxiliares de 2014	OPSNSR	MEDIO
23.	Se evidencio un registro de cuenta por pagar de por \$132'219.000 que no pertenecía a dicha entidad	cruce de movimientos de los auxiliares de terceros de los dos sistemas	REDMPO	MEDIO
24.	se evidencio que para el saldo pendiente con esta entidad por \$ 23'775.142 ya se había recibido el correspondiente paz y salvo por parte de la entidad; sin embargo no se había ajustado el saldo	auxiliar de la cuenta del tercero y paz y salvo enviado por la entidad en 2014	CPYSAUD	MEDIO

## 2 ACTIVIDADES DE CONTROL:

### 2.1 SEMAFORIZACION DE PARTIDAS INCONSISTENTES:

Para iniciar con la identificación se realizó una semaforización del balance de prueba a 31 de diciembre de 2014 del sistema Novasoft el cual se tomó como base para las pruebas comparativas; donde se clasificaron las inconsistencias presentes y se asignó a cada tipo de inconsistencia un color y la cantidad de proveedores que presentaban la misma situación de la siguiente forma:

	<b>SALDOS RELEVANTES</b>	<b>19</b>
	<b>SALDOS MENORES</b>	<b>35</b>
	<b>SALDOS DEBITOS</b>	<b>20</b>
	<b>SIN MOVIMIENTO DEPURADOS 2013</b>	<b>42</b>
	<b>PROVEEDOR SIN IDENTIFICAR</b>	<b>1</b>
	<b>PROVEEDORES R</b>	<b>19</b>
	<b>CIRCULARIZADOS 2013</b>	<b>6</b>
	<b>SALDOS PRODUCTO DE RECLASIFICACION DE CUENTAS</b>	<b>10</b>
	<b>SALDO DE 2013 SIN DEPURAR</b>	<b>11</b>

	NO COINCIDEN LOS SALDOS COMPARATIVO NOVASOFT - DINAMICA GERENCIAL	17
--	---	----

### 3 RECOLECCION DE HALLAZGOS PARA INFORME PRELIMINAR:

LEMDSI

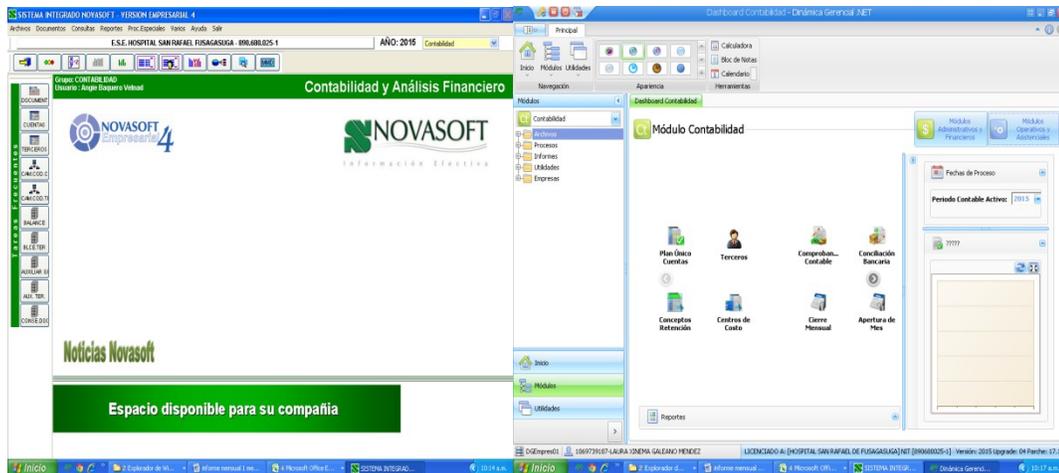
#### 3.1 SISTEMAS DE INFORMACION CONTABLE:

##### HALLAZGO:

1. Al iniciar el proceso de auditoria se evidencio que para el registro y manejo de la información contable la entidad maneja actualmente dos sistemas contables; el sistema integrado Novasoft que el más antiguo y el sistema Dinámica gerencial que fue adquirido más recientemente. Por lo cual se tomó como base para la realización de la auditoria la información presente en el sistema integrado Novasoft por ser el que se ha manejado por más tiempo sin dejar de lado la información que contiene el sistema dinámica gerencial la cual fue tenida en cuenta para aplicar la comprobación de saldos de forma comparativa; El cual hasta la fecha de la auditoría tiene en producción la mayoría de sus módulos sin embargo estos presentan problemas que no permiten la generación de información igual en las dos bases de datos, tales como:
  - Cargue de la información inicial debido a su densidad.
  - Problemas de parametrización y configuración del sistema.
  - Empalme de los módulos que ya se encuentran en funcionamiento con el de costos hospitalarios.

NOVASOFT

DINAMICA GERENCIAL



### RECOMENDACIÓN:

Se recomienda realizar la unificación y/o consolidación de la información contenida en los dos sistemas contables en el sistema Dinámica gerencial ya que es el más reciente a fin de mejorar la efectividad y veracidad de la información financiera de la entidad Puesto que se está faltando al régimen de contabilidad pública Libro I, Punto 7 Características Cualitativas de la Información Contable Pública, y Punto 8. Principios de Contabilidad Pública, Numerales 116 (Registro), 120 (prudencia), 122 (Revelación).

La anterior situación es preocupante ya que los sistemas contables utilizados por la ESE no registran la información de forma paralela.

### 3.2 MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS:

**MPDEIN**

#### HALLAZGO:

Al revisar los procesos y procedimientos entregados por la entidad se evidencia que el manual no está actualizado; pertenece al año 2013 y anteriores puesto que no contiene procesos relacionados con la implementación y registro de la información del nuevo sistema dinámica gerencial.

#### RECOMENDACIÓN:

Se recomienda realizar la correspondiente actualización del manual de procesos y procedimientos; mejorar o diseñar las políticas aplicables al registro y manejo de la

informacion en concordancia con el proceso de implementación y consolidación de la informacion en el sistema dinámica gerencial.

**BPSNRI**

### 3.3 SALDOS DEBITO:

#### HALLAZGO:

Al revisar los registros de la cuenta en el balance de prueba y los correspondientes auxiliares se evidencio que existen saldos debito lo que muestra que se realizaron registros de pago por valores superiores al saldo parcial que se tenía en la cuenta o son producto de registros mal hechos.

<b>CUENTAS CON SALDOS DEBITOS</b>				
<b>E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA</b>				
<b>Nº</b>	<b>NIT</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>SALDO DIC 31 2014</b>	<b>AJUSTADOS PARA 2015</b>
1	20888035	ANGELIZA GLORIA ACOSTA	\$ (3,00)	X
2	79206629	CAMILO ALBERTO SALAZAR	\$ (182.984,00)	X
3	79599972	CARLOS AUGUSTO MUÑOZ O.	\$ (1.874.554,00)	X
4	830095360	CONMEDIC LTDA	\$ (4.082.086,00)	X
5	386446	EBER CUBILLOS	\$ (1.511,00)	X
6	900345417	GENIUS FOR ALL S.A.S	\$ (2.882.333,00)	X
7	19424850	HENRY DIAZ MONTERO	\$ (1.900.000,00)	X
8	899999032	HOSPITAL LA SAMARITANA	\$ (4.471.800,00)	X
9	830024376	J.H. NEGOCIOS S.A.S.	\$ (1,00)	X
10	860503565	LA INSTRUMENTADORA S.A.S.	\$ (9.655,00)	X
11	11387965	LUCINIO AGUSTIN GUEVARA	\$ (4.759.500,00)	X
12	17629096	LUIS ALBERTO GARCIA	\$ (2.090.000,00)	X

13	82394769	LUIS ENRIQUE TARQUINO	\$ (4.060.000,00)	X
14	82395097	LUIS FERNANDO ROJAS	\$ (3.420.000,00)	X
15	830113035	PISA FARMACEUTICA	\$ (2.632.257,00)	X
16	900026143	PROMED QUIRURGICOS	\$ (23.050,00)	X
17	348919	REBEN DARIO HERRERA	\$ (1.900.000,00)	X
18	900530577	SERVICIOS BIOMÉDICOS	\$ (886.262,00)	X
19	830109806	SYNTHE S COLOMBIA S.A	\$ (40,00)	X
20	830064700	UNIGAS COLOMBIA S.A. E.S.P.	\$ (3,00)	X
<b>TOTAL</b>			<b>\$ (35.176.039,00)</b>	<b>\$(35.176.039,00)</b>

BPSBRA

### 3.4 SALDOS MENORES:

#### HALLAZGO:

Al revisar el balance de prueba se evidencia que existen cuentas por pagar por valores inferiores que pueden ser productos de aproximaciones al peso a ser saldos pendientes por depurar por lo cual se clasificaron como cuantías de baja representatividad.

CUENTAS CON SALDOS MENORES PARA AJUSTAR				
E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA				
RELACION DE CUENTAS CON SALDOS MENORES POR AJUSTAR				
Nº	NIT	PROVEEDOR	SALDO DIC 31 2014	AJUSTADOS EN 2015
1	14.221.410	ALEXANDER OSPINA UERRERO	\$ 32.502	X
2	890.900.608	ALMACENES EXITO S.A.	\$ 87.580	
3	20392191	ANGELA YAMILE BARACALDO	\$ 31.000	X
4	41.585.673	ANA LUCIA RODRÍGUEZ NIÑO	\$ 45.825	X
5	900543731	BODEGA AGROPECUARIA DEL	\$ 13.710	X
6	860013570	CAFAM CAJA DE COMPENS F	\$ 80.850	
7	52055197	CLAUDIA PATRICIA BAYONA DIAZ	\$ 2	X
8	830016820	COODEMCUN LTDA,	\$ 78	X
9	800225057	DIAGNOSTICO Y ASISTENCIA	\$ 93.087	X
10	809003128	E,S,E,CENTRO DE SALUD	\$ 89.246	X
11	899999151	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL	\$ 21.498	X
12	53931012	GLORIA ARLEDY MONTOYA V	\$ 21.000	X
13	860066633	IMPULSORES INTERNACIONALES	\$ 3	X
14	830057202	INVRECOL LTDA.	\$ 1	X
15	11377344	JAIRO RAMIREZ	\$ 44.069	X
16	39611509	LUZ MARINA ROMERO	\$ 39.586	X
17	890106527	PROCAPS S,A	\$ 68.620	X
18	900598712	SOLUCIONES INTEGRALES Y	\$ 99.535	X

19	800220278	MEDICOL LTDA.	\$	75.600	X
20	830126612	MEDICOS ASOCIADOS CIUDAD	\$	53.400	X
21	64739797	YUDALIS MERCADO	\$	91.454	
22	830048477	CENTRO DE ANALISIS	\$	740.220	X
23	800174851	CLINICA NTRA SRA BELEN	\$	365.705	
24	900304220	CM AMBULANCIAS & COMPAÑIA	\$	763.200	X
25	890981683	CORPAUL	\$	556.800	
26	900130694	DISAMPARMA LTDA.	\$	143.921	
27	900114965	DISPROLAB SANTANDER	\$	827.622	
29	900095091	GENMEDICAL S.A.S.	\$	508.625	
30	900127654	J F MONROY CARDIOLOGIA	\$	243.784	X
31	830513383	LA GRAN PAPELERIA LTDA.	\$	108.916	
32	860002130	NESTLÉ DE COLOMBIA S,A,	\$	108.150	X
33	800151064	POLIFARMA S.A.	\$	171.000	
34	19436685	JOSE EDGAR PUERTO GALARZA	\$	213.930	
35	14222439	CARLOS POVEDA PRADA	\$	249.287	
			TOTAL SIN AJUSTES	\$	5.989.806
			<b>TOTAL DESPUES DE AJUSTES</b>	<b>\$</b>	<b>3.324.840</b>

**SPRPPA**

### 3.5 SALDOS PRODUCTO DE RECLASIFICACIONES:

#### HALLAZGO:

Se evidencio que existen saldos que son producto de reclasificaciones de cuenta a otras como lo son la 24010103 o 24255301 o ajustes; que aun aparecen pendientes por pagar en la 2401de Novasoft pero que ya fueron ajustadas en dinámica gerencial.

SALDOS PRODUCTO DE RECLASIFICACION Y AJUSTES				
E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA				PAGOS EN DINAMICA GERENCIAL
Nº	NIT	PROVEEDOR	SALDO DIC 31 2014	
1	3764445	JORGE ENRIQUE PIZARRO DE LA	\$ 10.644.400	PAGO C.EG :11883 DE 19/12/2014
3	35250903	NAYIVER BAQUERO URREGO	\$ 1.100.000	PAGO C.EG: 9685 DE 11/09/2014
4	35251939	NELSIN IDILIA HERRERA ACERO	\$ 1.071.000	PAGO C.EG: 12949 DE 31/12/2014
5	53177740	INGRID VANESSA MC'CORMICK	\$ 10.466.650	RECLASIFICACION DE CUENTA DE 31/01/2015
6	11382850	HECTOR ALFONSO GARCIA	\$ 2.904.000	PAGO C.EG: 12978 DE 31/12/2014
7	94539023	EDGAR IVAN BEDOYA ZABALA	\$ 1.920.000	PAGO C.EG: 12738 DE 31/12/2014
8	830094176	NUEVA VIDA SERVICIOS	\$ 58.730.878	RECLASIFICACION
9	900176758	SOCIEDAD MEDICA	\$ 57.992.970	RECLASIFICACION

10	900202247	SOLUCIONES MEDICO LEGALES	\$ 4.400.000	RECLASIFICACION
		<b>TOTAL</b>	\$ 149.229.898	

NOVPNN  
DINPNN

### 3.6 PROVEEDORES SIN IDENTIFICAR:

Al realizar la revisión del balance de prueba de Novasoft a 31 de diciembre de 2014 se encuentra un saldo a pagar a un proveedor sin identificar nombrado NN con NIT: 0 y en el balance de prueba de dinámica gerencial se presenta una situación similar con una partida nombrada varios identificada con NIT: 0001.

E.S.E. HOSPITAL SANRAFAEL FUSAGASUGA				FECHA:	01/09/2015		
890.680.025-1				HORA:	09:39:42		
AUXILIAR DE CONTABILIDAD POR CUENTA Y TERCERO				REPORTE:	NOL_018		
CORRESPONDIENTE DE : ENERO DE 2015 A JUNIO DE 2015							
FECHA	TIPO DOCUMENTO	SUC C. COSTO	DESCRIPCION DEL DOCUMENTO	CHEQUE	DEBITOS	CREDITOS	PARCIAL
CUENTA:	240101		Bienes y Servicios				
TERCERO :	0		NNN			SALDO ANTERIOR...:	401.00
30/06/2015	152 NC395	0 0	RECLASIFICACION CONTABLE		401.00	0.00	0.00
			TOTAL TERCERO :		401.00	0.00	0.00

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA						martes, 01 de septiembre de 20		
890680025						1/1		
<b>LISTADO AUXILIAR GENERAL</b>								
DESDE EL 01/01/2013 AL 31/12/2014 DESDE LA CUENTA 24010101 HASTA LA CUENTA 24010101 DESDE EL TERCERO 0001 HASTA EL TERCERO 0001								
CUENTA CONTABLE		TERCERO		CENTRO COSTO				
CODIGO CONSEC.	FECHA	DETALLE	NO. DOC	ESTADO	VALOR DEBITO	VALOR CREDITO	SALDO	
24010101		BIENES Y SERVICIOS						
0001		VARIOS V				Saldo Inicial:	0,00	
51001	1	30/06/2013	SALDOS INICIALES DE CONTABILIDA	001	Confirmado	2.784.283,00	0,00	-2.784.283,00
<b>TOTAL DE LA CUENTA :</b>					2.784.283,00	0,00		
<b>GRAN TOTAL :</b>					2.784.283,00	0,00		

### 3.7 PROVEEDORES CON NIT CRUZADO

PCNCO

#### HALLAZGO:

Tomando como base el balance de prueba a 31 de diciembre de 2014 suministrado por la entidad y al revisar los auxiliares del proveedor identificado con Nit: 83005771 se evidencia que en el sistema Novasoft aparece con la razón social Surtidiagnostico LTDA y en el sistema Dinámica gerencial aparece con razón social Surgiplast LTDA:

SURGIPLAS LTDA Y SURTIDIAGNOSTICO LTDA  
NIT: 830005771

E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA						FECHA: 07/07/2015	
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA						martes, 07 de julio de 2015	
890680025						1/1	
<b>LISTADO AUXILIAR GENERAL</b>							
DESDE EL 01/01/2014 AL 31/12/2014 DESDE LA CUENTA 24010101 HASTA LA CUENTA 24010101 DESDE EL TERCERO 830005771 HASTA EL TERCERO 830005771							
CUENTA CONTABLE		TERCERO		CENTRO COSTO			
CODIGO CONSEC.	FECHA	DETALLE	NO. DOC	ESTADO	VALOR DEBITO	VALOR CREDITO	SALDO
24010101		BIENES Y SERVICIOS					
830005771		SURTIDIAGNOSTICO LTDA				Saldo Inicial:	2.854.500,00
					0,00	0,00	2.854.500,00
<b>TOTAL DE LA CUENTA :</b>					0,00	0,00	
<b>GRAN TOTAL :</b>					0,00	0,00	

### 3.8 CUENTAS DEPURADAS EN 2014 SIN AJUSTAR:

CPDAPC

#### HALLAZGO:

Se encontró que en el año 2014 estudiantes de contaduría pública de la universidad de Cundinamarca realizaron un proceso de depuración de la cuenta 240101adquisición de bienes y servicios del periodo fiscal 2013 el cual no fue aplicado puesto que dichos saldos aun aparecen en el balance de prueba del año 2014.

CUENTAS SIN MOVIMIENTOS A 31 DICIEMBRE 2014							
E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA							
RELACION DE DEPURACION DE 31 DIC DE 2013 CUENTAS SIN MOVIMIENTO A 31 DIC DE 2014							
Nº	NIT	PROVEEDOR	SALDO DIC 31 2013	SALDO DEPURADO	SALDO DIC 31 2014	SALDO DEPURADO	AJUSTADO EN 2015
1	860518131	ANGLOPHARMA S,A,	\$ 171.330	\$ 0	\$ 171.330	\$ 0	
2	900118352	ARQUITECTURA, ARTE & DISEÑO	\$ 88.388	\$ 0	\$ 88.388	\$ 0	
3	800134848	CARLON S.A.	\$ 598.090	\$ 0	\$ 598.090	\$ 0	
4	860353122	COLPHARMA LTDA	\$ 5.900.208	\$ 0	\$ 5.900.208	\$ 0	
5	900375748	COMERCIALIZADORA E	\$ 807.402	\$ 0	\$ 807.402	\$ 0	
6	1069712226	DAVID CAMILO JIMENEZ DIAZ	\$ 41.278.016	\$ 0	\$ 41.278.016	\$ 0	
7	800066850	DISTRIBUIDORA QUIFARVY	\$ 430.708	\$ 0	\$ 430.708	\$ 0	
8	830116938	FARMA RED LTDA	\$ 44.425	\$ 0	\$ 44.425	\$ 0	X
9	808001760	GLEKAL INVERSIONES	\$ 36.955.145	\$ 0	\$ 36.955.145	\$ 0	
10	860351760	HOSPIMEDICS S.A	\$ 1.175.869	\$ 0	\$ 1.175.869	\$ 0	
11	79387066	HECTOR CHARRY RESTREPO	\$ 260.000	\$ 0	\$ 260.000	\$ 0	
12	900031064	JGE EQUIPOS MEDICOS Y	\$ 7.574.989	\$ 0	\$ 7.574.989	\$ 0	
13	79344811	JUAN JOSE SUA O	\$ 10.104.908	\$ 0	\$ 10.104.908	\$ 0	
14	900010711	LA LEY LTDA	\$ 76.398.087	\$ 0	\$ 76.398.087	\$ 0	
15	830072817	LABORATORIOS SUMIMED S.A.S.	\$ 211.708	\$ 0	\$ 211.708	\$ 0	
16	830107855	MACROMED LTDA	\$ 2.160.494	\$ 0	\$ 2.160.494	\$ 0	
17	830071701	MACROSEARCH	\$ 1.141.800	\$ 0	\$ 1.141.800	\$ 0	
18	11380101	MANUEL SALAMANCA	\$ 10.000.000	\$ 0	\$ 10.000.000	\$ 0	
19	900270822	MAXIFRUYER SABANA CAMPO	\$ 25.536.490	\$ 0	\$ 25.536.490	\$ 0	
20	11255813	NORBERTO CASTILLO VARGAS	\$ 380.000	\$ 0	\$ 380.000	\$ 0	
21	860042141	PRODUCTOS QUIMICOS	\$ 1.161.211	\$ 0	\$ 1.161.211	\$ 0	
22	808002413	PULSAR PUBLICIDAD LTDA	\$ 1.375.571	\$ 0	\$ 1.375.571	\$ 0	
23	832008711	REII S.A.	\$ 9.601.995	\$ 0	\$ 9.601.995	\$ 0	
24	860514843	REVIVIR LTDA,	\$ 584.455	\$ 0	\$ 584.455	\$ 0	
25	79213096	RICHARD ARMANDO PRIETO	\$ 2.845.260	\$ 0	\$ 2.845.260	\$ 0	
26	830072647	SEGURID,EURO,DE COL,LTDA	\$ 10.194.126	\$ 0	\$ 10.194.126	\$ 0	
27	860009578	SEGUROS DEL ESTADO S,A,	\$ 35.300.000	\$ 0	\$ 35.300.000	\$ 0	X
28	808002701	SUP. CUNDINAMARCA LTDA	\$ 18.978.883	\$ 0	\$ 18.978.883	\$ 0	
29	830005771	SURGIPLAS LTDA	\$ 2.854.500	\$ 0	\$ 2.854.500	\$ 0	X
30	830004892	TECNICA ELECTROMEDICA LTDA	\$ 2.229.100	\$ 0	\$ 2.229.100	\$ 0	
31	830061961	TECNOSALUD AMERICA S,A,	\$ 1.135.115	\$ 0	\$ 1.135.115	\$ 0	
32	860503326	VELEZ LAB Y CIA S, EN C	\$ 1.689.544	\$ 0	\$ 1.689.544	\$ 0	

33	11383204	WILLIAM MARTIN ANTONINES	\$ 2.395.000	\$ 0	\$ 2.395.000	\$ 0	
34	1024499253	WILMAR ANDES USAQUEN	\$ 270.749	\$ 0	\$ 270.749	\$ 0	
35	830104408	WLFARE CARE LTDA	\$ 6.108.116	\$ 0	\$ 6.108.116	\$ 0	
36	800028702	DETERQUIN Y CIA. LTDA.	\$ 3.573.183	\$ 0	\$ 3.573.183	\$ 0	X
37	890680031	HOSPITAL SAN ANTONIO DE	\$ 864.684	\$ 0	\$ 864.684	\$ 0	
38	899999403	INSTITUTIO NACIONAL DE SALUD	\$ 116.000	\$ 0	\$ 116.000	\$ 0	
39	800066001	LABORATORIO CLINICO MEDICO	\$ 1.993.480	\$ 0	\$ 1.993.480	\$ 0	X
40	830093951	LABORATORIOS DAI DE	\$ 22.246.780	\$ 0	\$ 22.246.780	\$ 0	
41	80074606	DELTA INGENIERIA	\$ 39.996.146	\$ 0	\$ 39.996.146	\$ 0	X
42	800151064	MEDICS FARMACEUTICA	\$ 171.000	\$ 0	\$ 171.000	\$ 0	
		TOTAL ANTES DE AJUSTES	\$ 386.902.955	\$ 0	\$ 386.902.955	\$ 0	
		TOTAL DESPUES DE AJUSTES	\$ 386.902.955	\$ 0	\$ 303.141.221	\$ 0	

### 3.9 PAZ Y SALVOS DE CUENTAS QUE EL HOSPITAL AUN TIENE POR PAGAR 2014 Y 2013:

CCPYSA

#### HALLAZGO:

Se encontró que en el año 2014 estudiantes de contaduría pública de la universidad de Cundinamarca realizaron un proceso de depuración de la cuenta 240101 adquisición de bienes y servicios del periodo fiscal 2013 para los cuales se encontró su correspondiente paz y salvo.

RELACION DE PROVEEDORES CIRCULARIZADOS EN 2013 SIN						
E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA						
CUENTA 240101 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS						
Nº	NIT	PROVEEDOR	SALDO DIC 31 2013	SALDO DEPURADO	SALDO DIC 31 2014	SALDO DEPURADO
1	800134848	CARLON S.A.	\$ 598.090	\$ 0	\$ 598.090	\$ 0
2	800211365	MINERVA MEDICAL	\$ 1.494.480	\$ 0	\$ 1.494.480	\$ 0
3	8002016146	PRODUMEDICOS ARIP LTDA	\$ 23.775.142	\$ 0	\$ 23.775.142	\$ 0
4	800151064	POLIFARMA S.A	\$ 645.000	\$ 0	\$ 171.000	\$ 0
5	830061961	TECNOSALUD AMERICA S.A	\$ 1.135.115	\$ 0	\$ 1.135.115	\$ 0
6	830115786	SUMINISTROS HOSPITALARIOS	\$ 1.660.741	\$ 0	\$ 1.660.741	\$ 0
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 29.308.568</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 28.834.568</b>	<b>\$ 0</b>

### 3.10 CUENTAS DE 2013 Y 2014 SIN DEPURAR:

#### HALLAZGO:

Al revisar el balance de prueba a diciembre 31 de 2014 y la depuración realizada por los estudiantes de contaduría pública para el periodo fiscal 2013 se encontraron unas cuentas por pagar que pertenecen a esos periodos que no fueron depuradas y hasta la fecha se encuentran sin movimiento.

<b>CUENTAS DE 2013 Y 2014 PARA DEPURAR SIN MOVIMIENTOS</b>			
<b>E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA</b>			
<b>Nº</b>	<b>NIT</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>SALDO DIC 31 2014</b>
2	830011670	COPSERVIR LTDA	\$ 169.950
5	890680031	HOSPITAL SAN ANTONIO DE ARBELAEZ	\$ 864.684
8	830093951	LABORATORIOS DAI DE COLOMBIA	\$ 22.246.780
10	800151064	MEDICS FARMACEUTICA POLIFARMA	\$ 171.000
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 23.452.414</b>

**INFCIN**

### **3.11 REALIZACION DE CIRCULARIZACION:**

Como prueba de verificación de la veracidad de la información contenida en la cuenta se realizó una circularización de cuentas por pagar a fecha de corte 31 de diciembre de 2014 y 30 de junio de 2015 mediante una carta o circular enviada a cada uno de los proveedores por medio de correo electrónico. Formato de la carta:

#### **HALLAZGO:**

Al revisar en el sistema la información de contacto de cada proveedor con el fin de realizar una circularización de saldos a 31 de diciembre de 2014 se evidenció que la información de los proveedores se encuentra incompleta por lo cual habrá que realizar un proceso de búsqueda en los comprobantes de pago y facturas las direcciones de correo electrónico o en su defecto números telefónicos para hacer llegar la carta de circularización de los cuales se obtuvieron los siguientes tomando los valores más relevantes para analizarlos:

#### **3.11.1 LISTADO DE PROVEEDORES CON E-MAIL:**

<b>VALORES RELEVANTES MAYORES A 20`000.000</b>
--

E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA					
CUENTA 240101 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS					
Nº	NIT	PROVEEDOR	SALDO DIC 31 2014	CORREO ELECTRONICO	TELEFONO
1	830131362	ACOFOR SALUD	\$ 112.721.493	<a href="mailto:administracion@acofor.org">administracion@acofor.org</a>	
2	830025281	ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT	\$ 26.273.900	<a href="mailto:ventas@annardx.com">ventas@annardx.com</a>	
3	860404674	BUHO SEGURIDAD LTDA.	\$ 36.516.535	<a href="mailto:buhoseguridadltda@hotmail.com">buhoseguridadltda@hotmail.com</a>	
4	830010484	DISTRQUIMICOS ALDIR LTDA	\$ 22.179.023	<a href="mailto:aldir@aldir.co">aldir@aldir.co</a>	
5	860068557	ESTERICLINICOS LTDA,	\$ 85.085.037	<a href="mailto:estericlinicos@hotmail.com">estericlinicos@hotmail.com</a>	
6	830500326	INNONED S.A.	\$ 164.660.813	<a href="mailto:almacen@innomedsa.com">almacen@innomedsa.com</a>	
7	900255917	INVERSIONES CAFUR	\$ 326.586.420	<a href="mailto:contabilidad@cafur-rx.com">contabilidad@cafur-rx.com</a>	7495901
8	80760179	JUAN DIEGO PITA ARDILA	\$ 37.918.598	<a href="mailto:innovapublicidadfusa@gmail.com">innovapublicidadfusa@gmail.com</a>	
9	820004433	LA ECONOMIA	\$ 177.980.853	<a href="mailto:OC.cartera@yahoo.es">OC.cartera@yahoo.es</a>	
10	830035101	OSEOMED PRODUCTOS QUIRU	\$ 32.145.100	<a href="mailto:oseomed@oseomed.com">oseomed@oseomed.com</a>	
13	830094176	NUEVA VIDA SERVICIOS	\$ 58.730.878	<a href="mailto:nuevavidaltda@hotmail.es">nuevavidaltda@hotmail.es</a>	
14	830088135	PHARMAEUROPEA DE	\$ 308.901.329	<a href="mailto:nubiaurrego@pharmaeuropea.com.co">nubiaurrego@pharmaeuropea.com.co</a>	
15	800216146	PRODUMEDICOS ARUP LTDA.	\$ 23.775.136	<a href="mailto:produmedicos@gmail.com">produmedicos@gmail.com</a>	
16	17068260	RAFAEL ANTONIO SALAMANCA, DROGAS BOYACA	\$ 160.290.844	<a href="mailto:info@ddb.com.co">info@ddb.com.co</a>	
18	900176758	SOCIEDAD MEDICA	\$ 57.992.970		8868482
19	900349841	TECNOLOGIA SINERGIA SAS	\$ 26.192.845	<a href="mailto:gerencia@sinergiaonline.com">gerencia@sinergiaonline.com</a>	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.657.951.774</b>		

### 3.11.2 FORMATO DE LA CARTA DE CIRCULARIZACION:



Empresa Social del Estado  
**HOSPITAL SAN RAFAEL**  
**FUSAGASUGA**  
NIT 890.680.025-1

Fusagasuga, Julio 23 de 2015

Señores  
**PROVEEDORES DE SALUD S.A.S**

**Asunto:** circularización cuentas por pagar.

En el marco de la oficina de contabilidad de la ESE HOSPITAL SAN RAFAEL DE FUSAGASUGA, estamos realizando un proceso de auditoría de las cuentas por pagar a efectos de verificar la exactitud de nuestros registros contables, para lo cual nos permitimos pedirles tengan a bien suministrarnos un estado detallado de las cuentas adeudadas a su Entidad a fecha de corte de diciembre de 2014 y a junio 30 de 2015 y en caso de no existir ninguna deuda pendiente, por favor, declarar paz y salvo.

El envío de esta información se puede enviar a la transversal 12 N° 22-51 barrio San Mateo Fusagasuga, oficina de contabilidad de la ESE HOSPITAL SAN RAFAEL DE FUSAGASUGA, o al correo electrónico [hospifusacontabilidad@yahoo.com](mailto:hospifusacontabilidad@yahoo.com).

Agradecemos la colaboración prestada

Atentamente:

**ENRIQUE BAQUERO B.**  
Auditor

Transversal 12 No 22-51 Barrio San Mateo Teléfono: 091867-7850/6106/6108/2900  
FAX: 091867-6108/6273 Fusagasuga – Cundinamarca – Colombia

Como resultado de la circularización se hizo una consolidación de las respuestas enviadas por los proveedores a las fechas solicitadas en un cuadro comparativo donde se tomaron los saldos a fecha de corte 31 de diciembre de 2014 y 30 de junio de 2015 del sistema Novasoft.

**CUADRO COMPARATIVO DE CONSOLIDACION DE LA CIRCULARIZACION**

E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL DE	SALDOS DE BALANCES DE PRUEBA DEL HOSPITAL		SALDOS DE PROVEEDORES CIRCULARIZADOS		DIFERENCIAS		
	PROVEEDOR	SALDO A DIC 31 2014	SALDO A 30 JUNIO 2015	SALDO A DIC 31 2014	SALDO A 30 JUNIO 2015	SALDO A DIC 31 DE 2014	SALDO A JUNIO 30 DE 2015
ACOFOR SALUD	\$ 112.721.493	\$ 151.177.487	\$ 34.392.767	\$ 51.038.937	-\$ 78.328.726	-\$100.138.550	1
ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT	\$ 26.273.900	\$ 0	\$ 25.354.170	\$ 0	-\$ 919.730	\$ 0	2
BUHO SEGURIDAD LTDA.	\$ 36.516.535	\$ 36.516.535	\$ 36.516.535	\$ 0	\$ 0	-\$ 36.516.535	3
CONMEDIC LTDA	-\$ 4.082.086	\$ 21.694.152	\$ 0	\$ 27.819.002	\$ 4.082.086	\$ 6.124.850	4
DISORTHO LTDA,	\$ 15.875.102	\$ 15.875.102	\$ 1.281.115	\$ 0	-\$ 14.593.987	-\$ 15.875.102	5
DISTRQUIMICOS ALDIR LTDA	\$ 22.179.023	\$ 241.224.106	\$ 182.066.881	\$ 333.332.788	\$ 159.887.858	\$ 92.108.682	6
ESTERICLINICOS LTDA,	\$ 85.085.037	\$ 85.085.037	\$ 0	\$ 0	-\$ 85.085.037	-\$ 85.085.037	7
FUND ARTHUR STANLEY GIL	\$ 899.000	\$ 899.000	\$ 4.354.000	\$ 4.354.000	\$ 3.455.000	\$ 3.455.000	8
FONDO NACIONAL	\$ 1.673.848	\$ 1.673.848	\$ 0	\$ 0	-\$ 1.673.848	-\$ 1.673.848	9
INCINERACIONES B.O.K. S.A. -	\$ 4.947.481	\$ 7.473.769	\$ 4.999.560	\$ 19.525.251	\$ 52.079	\$ 12.051.482	10
INNOMED S.A.	\$ 164.660.813	\$ 62.979.202	\$ 22.354.722	\$ 46.905.898	-142.306.091	-\$ 16.073.304	11
INSTITUTO COLOMBIANO DE	\$ 15.950.000	\$ 15.950.000	\$ 15.950.000	\$ 0	\$ 0	-\$ 15.950.000	12
LA ECONOMIA	\$ 177.980.853	\$ 157.702.052	\$ 229.457.177	\$ 107.281.306	\$ 51.476.324	-\$ 50.420.746	13
MEGA LTDA	\$ 1.920.800	\$ 34.310.080	\$ 1.920.800	\$ 35.560.000	\$ 0	\$ 1.249.920	14
ORBIDENTAL	\$ 17.481.200	\$ 0	\$ 17.586.813	\$ 0	\$ 105.613	\$ 0	15
OSEOMED PRODUCTOS QUIRURGICOS	\$ 32.145.100	\$ 42.958.934	\$ 38.633.447	\$ 30.928.773	\$ 6.488.347	-\$ 12.030.161	16
QUIRUMEDICAS LTDA,	\$ 13.028.073	\$ 48.573.216	\$ 953.550	\$ 13.008.572	-\$ 12.074.523	-\$ 35.564.644	17
SOCIEDAD NACIONAL CRUZ ROJA	\$ 11.633.856	\$ 1.871.856	\$ 17.499.904	\$ 7.737.904	\$ 5.866.048	\$ 5.866.048	18
SUPLITEC E.U.	\$ 3.104.131	\$ 54.892.084	\$ 0	\$ 55.497.588	-\$ 3.104.131	\$ 605.504	19
TOTALES	\$ 739.994.159	\$ 980.856.460	\$ 633.321.441	\$ 732.990.019	-\$ 106.672.718	-\$ 247.866.441	

Al revisar el cuadro comparativo anterior evidenciamos que en la mayoría de los casos no coinciden los saldos que tiene en hospital con los que soporto cada proveedor.

### 3.12 MUESTRA DE ANALISIS DE LA CIRCULARIZACION:

Después de Identificar las empresas en las que se presentan las diferencias más altas se tomaran como muestra para realizar un cruce de auxiliares de Novasoft

del hospital -soportes enviados por cada proveedor; a fin de examinar de manera minuciosa las razones por las cuales se presentan dichas diferencias.

Para los cuales se evidenciaron las siguientes inconsistencias:

### IDENTIFICACION DE INCONSISTENCIAS

ASFRFC  
ASRPFP

#### 3.12.1 Acofor salud:

A 2014:

AL REALIZAR EL CRUCE DE MOVIMIENTOS ENTRE LOS AUXILIARES DE NOVASOFT Y EL		
1	El hospital no tiene registradas las siguientes facturas que el	4631 A
2.	El hospital tiene registrado el pago de las siguientes facturas	5087 A
RECOMENDACIÓN	Se recomienda revisar los comprobantes de pago de las facturas y	

A 2015:

AL REALIZAR EL CRUCE DE MOVIMIENTOS ENTRE LOS AUXILIARES DE NOVASOFT Y EL		
1.	El hospital tiene registrado el pago de las siguientes facturas mientras que	
RECOMENDACIÓN	Se recomienda revisar los comprobantes de pago de las facturas y	

DAFRFC  
DARPPF

#### 3.12.2 Distriquimicos Aldir:

PARA 2014:

AL REALIZAR EL CRUCE DE MOVIMIENTOS ENTRE LOS AUXILIARES DE NOVASOFT Y EL		
1.	El hospital no tiene registradas las siguientes	57051 A 57268
2.	El hospital tiene registrado el pago de las	56602 A 56881
RECOMENDACIÓN	Se recomienda revisar los comprobantes de pago de las facturas y conciliar	

PARA 2015:

AL REALIZAR EL CRUCE DE MOVIMIENTOS ENTRE LOS AUXILIARES DE NOVASOFT Y EL ESTADO DE CARTERA QUE ENVIO EL PROVEEDOR SE EVIDENCIO QUE :		
1.	El hospital no tiene registradas las siguientes facturas que el proveedor tiene pendientes por cobrar	59660 A 60498
2.	El hospital tiene registrado el pago de las siguientes facturas mientras que el proveedor las tiene pendientes por cobrar	60532, 60598 Y 59583
RECOMENDACIÓN	Se recomienda revisar los comprobantes de pago de las facturas y conciliar con el proveedor la razón de que ellos no tengan registro del pago.	

**IAFRYD**

**3.12.3 Innomed s. a:**

PARA 2014:

AL REALIZAR EL CRUCE DE MOVIMIENTOS ENTRE LOS AUXILIARES DE NOVASOFT Y		
1.	El hospital no tiene registradas las siguientes facturas	6996
2.	Se presentan diferencias en los valores de las facturas que tiene	
RECOMENDACIÓN	Se recomienda revisar porque no se tiene registrada la factura	

PARA 2015:

AL REALIZAR EL CRUCE DE MOVIMIENTOS ENTRE LOS AUXILIARES DE NOVASOFT Y LOS COMPROBANTES ENVIADOS POR EL PROVEEDOR SE EVIDENCIO QUE :		
1.	El hospital no tiene registradas las siguientes facturas que el proveedor tiene pendientes por cobrar	6912,7062 A 7133
RECOMENDACIÓN	Se recomienda revisar los comprobantes de pago de las facturas y conciliar con el proveedor la razón de que ellos no tengan registro del pago de las mismas	

### 3.12.4 O.C LA ECONOMÍA:

PARA 2014:

AL REALIZAR EL CRUCE DE MOVIMIENTOS ENTRE LOS AUXILIARES DE NOVASOFT Y EL			
1.	En el sistema Novasoft no se tiene registro de pago o abono de las siguientes facturas en 2014 que aparecen por cobrar en el comprobante que envió el proveedor.	98245 102789	100174 100997 100184
2.	Se evidencia una diferencia	Donde el hospital tiene un registro por	
RECOMENDACIÓN:	Se recomienda revisar porque no aparecen registradas las facturas mencionadas anteriormente y la razón de la diferencia del numeral 2		

PARA 2015:

AL REALIZAR EL CRUCE DE MOVIMIENTOS ENTRE LOS AUXILIARES DE NOVASOFT Y LOS		
1.	En el sistema Novasoft no se tiene registro de pago o abono de la	105029
2.	Se presentan diferencias por valores bajos como es el caso de las	115164,
<b>RECOMENDACIÓN</b>	Se recomienda revisar si los saldos con diferencias menores son producto de	

El contador manifiesta que se tomaran los comprobantes enviados por el proveedor y los respectivos auxiliares del sistema de información del hospital junto con el cruce de movimientos realizado para identificar la razón de las diferencias para su correspondiente ajuste.

### 3.12.5 PAZ Y SALVOS DE CUENTAS QUE EL HOSPITAL AUN TIENE POR PAGAR:

Además de esto se evidenciaron situaciones como el caso de Disortho Ltda y el instituto colombiano de normas técnicas y certificación ICONTEC donde para junio de 2015 el hospital tiene deudas registradas de las cuales el proveedor envió paz y salvo demostrando que tal deuda ya fue pagada para lo que el contador manifiesta que se tomaran los comprobantes enviados por el proveedor y los respectivos auxiliares del sistema de información del hospital para hacer el cruce de movimientos e identificar las diferencias para su correspondiente ajuste.

### **RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda revisar cada una de las situaciones identificadas anteriormente y la razón de que se estén presentando en el manejo de la información para realizar lo correspondientes ajustes e implementar medidas correctivas a fin de facilitar el proceso de depuración contable y mostrar la realidad económica de la cuenta.

**NCSIFSC**

### **3.13 COMPARATIVO DE SALDOS DE LOS SISTEMAS CONTABLES:**

Al revisar los saldos de los proveedores tanto del sistema Novasoft como de dinámica gerencial se identificó que en los siguientes proveedores los saldos no coinciden y de igual manera se resaltaron las empresas con las diferencias más altas:

COMPARATIVO DE SALDOS NOVASOFT-DINAMICA GERENCIAL A DICIEMBRE 31 DE 2014 Y JUNIO 30 DE 2015							
E.S.E HOSPITAL SAN	SALDOS DE BALANCE DE		SALDO DE DINAMICA		DIFERENCIAS		
PROVEEDOR	SALDO A DIC 31 2014	SALDO A 30 JUNIO 2015	A DIC 21 2014	A 30 JUNIO 2015	SALDO A DIC 31 DE 2014	SALDO A JUNIO 30 DE 2015	
ANDINA DE PETROLEOS LTDA	\$ 14.889.435	\$ 28.369.267	\$ 16.813.228	\$ 28.374.167	\$ (1.923.793)	\$ (4.900)	1
ASEGURADORA SOLIDARIA	\$ 1.929.581	\$ 0	\$ (164.759)	\$ (2.543.275)	\$ 1.764.822	\$(2.543.275)	2
CRYOGAS	\$ 11.366.393	\$ 61.360.651	\$ 17.553.323	\$ 67.547.581	\$ (6.186.930)	\$(6.186.930)	3
FRIDEN DE COLOMBIA HOSPITALARIA	\$ 4.497.937	\$ 4.497.937	\$ 1.968.409	\$ 1.968.409	\$ 2.529.528	\$ 2.529.528	4
GESTION COMERCIAL	\$ 5.949.995	\$ 5.949.995	\$ -	\$ -	\$ 5.949.995	\$ 5.949.995	5
GLODIMAR LTDA IMPRESOS	\$ 1.336.039	\$ 263.314	\$ 756.399	\$ (435.921)	\$ 579.640	\$ 699.235	6
INDUS. ALIMENTOS ROJAS	\$ 3.846.964	\$ 8.408.986	\$ 3.056.763	\$ 8.766.213	\$ 790.201	\$ (357.227)	7
JDR ASISTENCIAMOS E.U.	\$ 9.408.703	\$ 86.252.004	\$ 7.713.232	\$ 84.556.533	\$ 1.695.471	\$ 1.695.471	8
NUEVA VIDA SERVICIOS	\$ 58.730.878	\$ 72.246.448	\$ 41.380.495	\$ 54.896.065	\$ 17.350.383	\$ 17.350.383	9
PHARMAEUROPEA DE	\$ 308.901.329	\$ 305.514.365	\$ 305.514.365	\$ 242.404.509	\$ 3.386.964	\$63.109.856	10
PRODUMEDICOS ARUP LTDA.	\$ 23.775.136	\$ 23.775.136	\$ -	\$ -	\$ 23.775.136	\$ 23.775.136	11
RAFAEL ANTONIO SALAMANCA, DROGAS BOYACA	\$ 160.290.844	\$ 213.396.498	\$136.088.901	\$164.917.161	\$ 24.201.943	\$ 48.479.337	12
SUMINISTROS HOSPITALARIOS	\$ 1.660.741	\$ 1.660.741	\$ 160.741	\$ 160.741	\$ 1.500.000	\$ 1.500.000	13
SOCIEDAD MEDICA	\$ 57.992.970	\$305.201.247,00	\$ 42.179.784	\$ 172.198.141	\$ 15.813.186	133.003.106	14
SOLUCIONES MEDICO LEGALES	\$ 4.400.000	\$ -	\$ 20.000	\$ 20.000	\$ 4.380.000	\$ (20.000)	15
YENNY LILIANA MENDEZ	\$ 2.749.200	\$ 2.749.200	\$ -	\$ -	\$ 2.749.200	\$ 2.749.200	16
TECNIACEROS NAF LTDA	\$ 3.486.562	\$ -	\$ 3.486.485	\$ (77)	\$ 77	\$ 77	17
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 675.212.707</b>	<b>\$ 1.119.645.789</b>	<b>\$ 576.527.366</b>	<b>\$ 822.830.247</b>	<b>\$ 98.355.823</b>	<b>\$291.728.992</b>	

#### HALLAZGO:

Al iniciar la revisión de los saldos del balance de prueba del sistema Novasoft entregado por la entidad comparándolos con los auxiliares de la cuenta 240101 adquisición de bienes y servicios tanto del sistema Novasoft como del sistema Dinámica gerencial se observa que hay obligaciones por pagar a proveedores en las que no coinciden los saldos de los auxiliares de los dos sistemas contables. Lo que muestra que no se están registrando los comprobantes de forma paralela y que posiblemente se dejaron de registrar partidas en alguno de los dos sistemas.

### **3.13.1 MUESTRA DE ANALISIS DE DIFERENCIAS:**

Después de Identificar las empresas en las que se presentan las diferencias más altas se tomaran como muestra 2 de ellas para realizar un cruce de auxiliares de los dos sistemas a fecha 31 de diciembre de 2014 y 30 de junio de 2015; a fin de examinar de manera minuciosa las razones por las cuales se presentan dichas diferencias.

Para los cuales se evidenciaron las siguientes inconsistencias:

**SEFRFN**  
**DSIYFP**

**3.13.2 SOCIEDAD NEUMOLOGICA INTEGRAL SENIT:****PARA 2014:**

AL REALIZAR EL CRUCE DE MOVIMIENTOS ENTRE LOS AUXILIARES DE NOVASOFT Y		
1.	En el sistema Novasoft no se tiene	327 Y 329
2	Diferencias en los saldos iniciales	Dinámica gerencial se tiene como saldo
3	En Novasoft se inició el periodo 2013 con pagos o abonos por valor de \$-	
RECOMENDACIÓN	Se recomienda revisar los registros de las facturas que no aparecen en los	

**PARA 2015:**

AL REALIZAR EL CRUCE DE MOVIMIENTOS ENTRE LOS AUXILIARES DE NOVASOFT Y DINAMICA GERENCIAL SE EVIDENCIO QUE :	
1.	Se evidencio un registro de cuenta por pagar de por \$132'219.000 que no pertenecía a dicha entidad
AVANCE	El sr contador manifiesta que fue un error involuntario al momento del registro que pertenecía realmente a Codesme pero que fue reclasificado en el mes de julio del mismo año; se anexa auxiliar como evidencia.

**3.13.3 PRODUMEDICOS ARUP:**

En este caso por medio del proceso de revisión de y cruce de las cuentas por pagar del periodo 2014 objeto de la presente auditoria y las partidas depuradas

del periodo 2013 se pudo evidenciar que para el saldo pendiente con esta entidad por \$ 23'775.142 ya se había recibido el correspondiente paz y salvo por parte de la entidad; sin embargo no se había ajustado el saldo. Por lo cual se adjuntan los correspondientes auxiliares del sistema Novasoft con el saldo pendiente por ajustar y el correspondiente paz y salvo.

### AUXILIAR TERCERO:

#### A 2013

890.680.025-1		HORA: 09:15:38						
AUXILIAR DE CONTABILIDAD POR CUENTA		REPORTE: NOL 018						
CORRESPONDIENTE DE : ENERO DE 2013 A DICIEMBRE DE 2013								
FECHA	TIPO	SUC	DESCRIPCION DEL	CHE	DEBITOS	CREDITOS	PARCIAL	
CUENTA:		240101	Bienes y Servicios					
TERCERO :		800216146	PRODUMEDICOS ARUP LTDA.					
							SALDO ANTERIOR...	4.671.000,00
22/01/2013	111	ENT0432	0	0	OEA 0358 OC 14-998-2012 F 7683	0,00	2.461.500,00	7.132.500,00
25/01/2013	310	CE0229	0	0	RE 0014 OP 0074 F. 7680	4.671.000,00	0,00	2.461.500,00
25/01/2013	310	CE0229	0	0	RE 0014 OP 0074 F. 7683	2.461.500,00	0,00	0,00
14/02/2013	111	ENT0474	0	0	OEA 0377 OC 14-1259-2012 F 7685	0,00	35.008.000,00	35.008.000,00
30/02/2013	310	CE0244	0	0	RE 0030 OP 0179 F. 7685	35.008.000,00	0,00	0,00
12/04/2013	111	ENT0544	0	0	OEA 146 OC 11-645-2013 F 7687	0,00	8.839.520,00	8.839.520,00
25/04/2013	310	CE0283	0	0	RE 0066 OP 461 F 7687	8.839.520,00	0,00	0,00
10/05/2013	111	ENT0590	0	0	OEA 433 OC 14-868-2013 F 7689	0,00	38.079.173,00	38.079.173,00
24/05/2013	310	CE0302	0	0	RE 0082 OP 0659 F. 7689	38.079.173,00	0,00	0,00
22/07/2013	111	ENT0663	0	0	OEA 463 OC 11-979-2013 F. 7692	0,00	23.775.142,00	23.775.142,00
30/09/2013	111	ENT0749	0	0	OEA 0513 OC 11-979-2013 F. 7696	0,00	1.127.062,00	24.902.204,00
14/11/2013	111	ENT0840	0	0	OEA 544 OC 14-1692-2013 F. 7699	0,00	28.662.800,00	53.565.004,00
21/11/2013	310	CE0395	0	0	RE 194 CE 3644 F. 7699	28.924.800,00	0,00	24.640.204,00
30/11/2013	152	NC193	0	0	MAYOR VALOR RETENIDO F. 7699	0,00	262.000,00	24.902.204,00
TOTAL					117.983.993,00	138.215.197,00	24.902.204,00	
PÁGINA:								

#### A 2014:

CORRESPONDIENTE DE : ENERO DE 2014 A DICIEMBRE DE 2014								
FECHA	TIPO	SU	DESCRIPCION DEL	C	DEBITOS	CREDITO	PARCIAL	
CUENTA:		240101	Bienes y Servicios					
TERCERO :		800216146	PRODUMEDICOS ARUP				SALDO 24.902.204,00	
10/01/2014	111	ENT0900	0	0	OEA 568 OC 1-1761-2013 F.	0,00	63.087.379,00	87.989.583,00
31/01/2014	310	CE0422	0	0	RE 05 CE 5010 F. 7696	878.422,00	0,00	87.111.161,00
31/01/2014	310	CE0422	0	0	RE 05 CE 5010 F. 7696	248.640,00	0,00	86.862.521,00
31/01/2014	310	CE0422	0	0	RE 05 CE 5024 F. 7702	63.087.379,00	0,00	23.775.142,00
31/07/2014	111	ENT1180	0	0	OEA 1484 OC 1011-2014 F. 7704	0,00	2.995.483,00	26.770.625,00
31/07/2014	111	ENT1180	0	0	OEA 1485 OC 1015-2014 F. 7705	0,00	25.833.600,00	52.604.225,00
31/07/2014	310	CE0518	0	0	RE 95 CE 8916 F. 7705	25.833.600,00	0,00	26.770.625,00
31/07/2014	310	CE0518	0	0	RE 95 CE 8917 F. 7704	2.995.483,00	0,00	23.775.142,00
26/08/2014	111	ENT1233	0	0	OEA 1586 OC 1080-2014 F. 7708-	0,00	110.309.395,00	134.084.537,00
28/08/2014	310	CE0533	0	0	RE 109 CE 9404 F. 7708-7709	110.309.394,00	0,00	23.775.143,00
16/09/2014	111	ENT1242	0	0	OEA 1689 C. 1105-2014 F. 7712	0,00	20.798.027,00	44.573.170,00
17/09/2014	111	ENT1243	0	0	OEA 1695 C. 1080-2014 F.	0,00	92.848.937,00	137.422.107,00
19/09/2014	310	CE0549	0	0	RE 123 CE 9973 F. 7712	20.798.035,00	0,00	116.624.072,00
19/09/2014	310	CE0549	0	0	RE 123 CE 9992 F. 7710-11	92.848.937,00	0,00	23.775.135,00
26/09/2014	111	ENT1245	0	0	OEA 1740 C. 1119-2014 F.	0,00	132.662.886,00	156.438.021,00
30/09/2014	111	ENT1246	0	0	OEA 1779 C. 1080-2014 F. 7715	0,00	7.100.928,00	163.538.949,00
01/10/2014	310	CE0556	0	0	RE 130 CE 10135 COMP.	132.662.886,00	0,00	30.876.063,00
22/10/2014	310	CE0564	0	0	RE 138 CE 10589 1080-2014 F.	7.100.927,00	0,00	23.775.136,00
28/11/2014	111	ENT1384	0	0	OEA 1996 OC 1696-2014 F. 7716	0,00	2.960.928,00	26.736.064,00
17/12/2014	310	CE0593	0	0	RE 167 CE 11645 1696-2014 F. 7716	2.960.928,00	0,00	23.775.136,00
TOTAL					459.724.631,00	458.597.563,00	23.775.136,00	

**PAZ Y SALVO ENVIADO POR LA ENTIDAD:**



**RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda revisar las falencias de registro de comprobantes identificadas anteriormente y la razón de que se estén presentando en el manejo de la información de los dos sistemas e implementar medidas correctivas a fin de mostrar la realidad económica de la cuenta y facilitar la consolidación de la información en el sistema dinámica gerencial.

#### **4 INFORMACION Y COMUNICACIÓN:**

##### **4.1 ANALISIS DE MEDIDAS PREVENTIVAS Y CORRECTIVAS:**

Como procedimiento de seguimiento; se elaboró un acta de avances y medidas preventivas y correctivas donde en reunión con el sr contador de la entidad se plasmó su opinión y las medidas que se plantearon para el mejoramiento de cada una de las situaciones detectadas por la presente auditoria.

## **4.2 INFORME FINAL DE LA AUDITORIA:**

### **OBJETIVO GENERAL:**

Realizar Auditoria de control interno a la cuenta 2401 adquisicion de bienes y servicios de la E.S.E hospital san Rafael de Fusagasugá a corte 31 de diciembre de 2014; a fin de analizar e identificar inconsistencias en el registro y manejo de la informacion de la cuenta de tal manera que se pueda emitir una la opinión profesional sobre la informacion revisada.

### **OBJETIVOS DE LA AUDITORIA:**

- Verificar que el manual de procesos y procedimientos este actualizado y se apliquen las políticas alii establecidas.
- Comprobar que todas y cada una de las facturas de cobro de los proveedores sea debidamente registrada en el sistema de informacion contable.
- Identificar las diferencias de saldos presentes en los dos sistemas contables.
- Verificar que el manejo y registro de los movimientos de la cuenta se realicen de la manera correcta.
- Verificar que todos los proveedores tan debidamente registrados y su informacion se encuentre completa

### **ALCANCE DEL INFORME:**

Para la realización de la auditoria y la evaluación de los procesos de registro y manejo de la informacion de la cuenta se analizaron los siguientes aspectos:

- Revisión del manual de procesos y procedimientos.
- Revisión de la estructura y características de la cuenta.
- Observación de los dos sistemas de información contable.
- Análisis de los libros auxiliares de la cuenta.
- Identificación de cuentas por pagar a proveedores con inconsistencias.

## **SISTEMAS DE INFORMACION CONTABLE:**

### **1. HALLAZGO:**

Al iniciar el proceso de auditoría se evidenció que para el registro y manejo de la información contable la entidad maneja actualmente dos sistemas contables; el sistema integrado Novasoft que es el más antiguo y el sistema Dinámica gerencial que fue adquirido más recientemente. Por lo cual se tomó como base para la realización de la auditoría la información presente en el sistema integrado Novasoft por ser el que se ha manejado por más tiempo sin dejar de lado la información que contiene el sistema Dinámica gerencial la cual fue tomada en cuenta para aplicar la comprobación de saldos de forma comparativa. El cual hasta la fecha de la auditoría tiene en producción la mayoría de sus módulos sin embargo estos presentan problemas que no permiten la generación de información igual en las dos bases de datos, tales como:

- Carga de la información inicial debido a su densidad.
- Empalme de los módulos que ya se encuentran en funcionamiento con el de costos hospitalarios.
- Debilidades en personal idóneo para el manejo de los módulos
- Mayor compromiso de los usuarios para el correcto funcionamiento de los módulos y su óptimo desempeño.

**AVANCE:** se recibe por parte de la entidad un acta de implementación del sistema Dinámica gerencial se explica la implementación del sistema; y el proceso que se ha llevado respecto al registro y transferencia de la información desde Novasoft para que sea unificada en un solo sistema.

**RECOMENDACIÓN:** se recomienda realizar la unificación y/o consolidación de la información contenida en los dos sistemas contables en el sistema Dinámica gerencial ya que es el más reciente a fin de mejorar la efectividad y veracidad de la información financiera de la entidad.

## **DEPURACION DE PASIVOS:**

### **2. HALLAZGO:**

Se encontró que en el año 2014 estudiantes de contaduría pública de la universidad de Cundinamarca realizaron un proceso de depuración de la cuenta 240101adquisición de bienes y servicios del periodo fiscal 2013 el cual no fue aplicado puesto que dichos saldos aun aparecen en el balance de prueba del año 2014.

### **AVANCE**

Se evidencio que algunas de estas partidas ya fueron depuradas por medio de actas del comité de saneamiento contable.

### **RECOMEDACION:**

Se recomienda continuar con este proceso de depuración de la cuenta a fin de mostrar la realidad económica de la informacion de la entidad.

## **PROVEEDORES SIN IDENTIFICAR:**

### **3. HALLAZGO:**

Al hacer una revisión inicial del balance de prueba de Novasoft a 31 de diciembre de 2014 se encuentra un saldo a pagar a un proveedor sin identificar nombrado NN con NIT: 0 y en el balance de prueba de dinámica gerencial se presenta una situación similar con una partida nombrada varios identificada con NIT: 0001.

### **AVANCE:**

Se evidencio que dichos proveedores ya no presentan saldo pendiente por pagar sin embargo aún aparecen en la cuenta.

### **RECOMEDACION:**

Por lo cual se recomienda hacer la correspondiente identificación de los proveedores a los que corresponden estas partidas a fin de mostrar la realidad de la cuenta.

## **INFORMACION DE CONTACTO DE LOS PROVEEDORES INCOMPLETA:**

### **4. HALLAZGO:**

Al revisar en el sistema la información de contacto de cada proveedor con el fin de realizar una circularización de saldos a 31 de diciembre de 2014 se evidencio que la información de los proveedores se encuentra incompleta por lo cual habrá que realizar un proceso de búsqueda en los comprobantes de pago y facturas las direcciones de correo electrónico o en su defecto números telefónicos para hacer llegar la carta de circularización.

### **AVANCE:**

Por medio de acta de seguimiento el contador de la entidad se comprometió a completar la información de contacto de los proveedores y en adelante al momento de hacer el registro en el sistema contable realizarlo con la información completa.

### **RECOMEDACION:**

Se recomienda completar la información a fin de facilitar los procesos y mantener una base de datos actualizada de los proveedores.

## **SALDOS DEBITO O NEGATIVOS:**

### **5. HALLAZGO:**

Al revisar los registros de la cuenta en el balance de prueba y los correspondientes auxiliares se evidencio que existen saldos debito lo que muestra que pueden ser producto de registros de pago erróneos o registros de la partida en otra cuenta por ajuste o reclasificación.

### **AVANCE:**

Se evidencio que estos saldos para el balance de prueba a junio 30 de 2015 ya fueron ajustados anexa balance de prueba anteriormente mencionado como evidencia.

## **SALDOS MENORES O CUANTÍAS DE BAJA REPRESENTATIVIDAD**

### **6. HALLAZGO**

Al revisar el balance de prueba se evidencia que existen cuentas por pagar por valores inferiores que pueden ser productos de aproximaciones al peso a ser saldos pendientes por depurar por lo cual se clasificaron como cuantías de baja representatividad.

### **AVANCE:**

Se evidencio que en balance de prueba a 30 de junio de 2015 algunos de estos saldos ya fueron ajustados.

## **SALDOS PRODUCTO DE RECLASIFICACIONES O AJUSTES EN OTRAS CUENTAS**

### **7. HALLAZGO:**

Se evidencio que existen saldos que son producto de reclasificaciones de cuenta a otras cuentas como lo son la 24010103 o 24255301; y aun aparecen pendientes por pagar en la 2401.

### **AVANCE:**

Se evidencio que dichos saldos ya fueron ajustados para el trimestre actual. Se anexa como evidencia balance de prueba a 30 de junio de 2015

## **PROVEEDORES CON NIT CRUZADO:**

### **8. HALLAZGO:**

Tomando como base el balance de prueba a 31 de diciembre de 2014 suministrado por la entidad y al revisar los auxiliares del proveedor identificado con Nit: 83005771 se evidencia que en el sistema Novasoft aparece con la razón social Surtidiagnostico LTDA y en el sistema Dinámica gerencial aparece con razón social Surgiplast LTDA.

### **RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda revisar el RUT (Registro Único Tributario) a fin de esclarecer cual es la razón social que corresponde realmente a ese NIT se anexan auxiliares de cada una de las situaciones.

## **MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DESACTUALIZADO:**

### **9. HALLAZGO:**

Al revisar los procesos y procedimientos entregados por la entidad se evidencia que el manual no está actualizado pertenece al año 2013 y anteriores por lo tanto no contiene procesos relacionados con la implementación y registro de la información del nuevo sistema dinámica gerencial.

### **RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda realizar la correspondiente actualización del manual de procesos y procedimientos; mejorar o diseñar las políticas aplicables al registro y manejo de la información en concordancia con el proceso de implementación y consolidación de la información en el sistema dinámica gerencial.

## **SALDOS DE EL SISTEMA NOVASOFT NO COICIDEN CON LOS DEL PROVEEDOR:**

### **10. HALLAZGO:**

Al revisar los soportes enviados por los proveedores como respuesta a la circularización de cuentas por pagar evidenciamos que en la mayoría de los casos no coinciden los saldos que tiene en hospital con los que soporto cada proveedor y después de Identificar las empresas en las que se presentan las diferencias más altas se tomaran como muestra para realizar un cruce de auxiliares hospital -soportes enviados por cada proveedor; a fin de examinar de manera minuciosa las razones por las cuales se presentan dichas diferencias de donde se encontró que:

Las diferencias se presentan principalmente por:

- Para 2014 Y 2015 el hospital no tiene registradas facturas que el proveedor tiene pendientes por cobrar.

- Para 2014 Y 2015 EL hospital tiene registrado el pago de facturas mientras que el proveedor las tiene pendientes por cobrar.
- Se evidencian diferencias marcadas en los valores de algunas facturas.
- se evidenciaron saldos pendientes con entidades de los cuales se recibió el correspondiente paz y salvo por parte del proveedor; sin embargo el hospital aun la tenía pendiente por pagar.

### **RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda revisar cada una de las situaciones detectadas anteriormente y verificar las razones por las cuales se están presentando dichas inconsistencias para corregir los errores a fin de mejorar la efectividad del sistema de control interno y la veracidad de la información financiera de la entidad.

## **NO COINCIDEN LOS SALDOS DE LOS DOS SIETEMAS CONTABLES:**

### **11. HALLAZGO:**

Al revisar los auxiliares de los dos sistemas contables frente a una misma fecha de corte y un mismo proveedor se pudo evidenciar que hay obligaciones en las que no coinciden los saldos que se tienen en el sistema Novasoft frente al de dinámica gerencial y después de Identificar las empresas en las que se presentan las diferencias más altas se tomaran como muestra para realizar un cruce de auxiliares; a fin de examinar de manera minuciosa las razones por las cuales se presentan dichas diferencias de donde se encontró que:

Las diferencias se presentan principalmente por:

- En el sistema Novasoft no se tiene registro de pago o abono de facturas de 2014 que si aparecen registradas en el sistema dinámica gerencial
- Diferencias en los saldos iniciales del periodo 2014 a pesar de haber iniciado con saldos cero EN 2013 se termina el periodo con saldos diferentes.
- Se evidenciaron registros de cuenta por pagar erróneos a entidades a las cuales no pertenecían dichos valores.
- se evidenciaron que para el saldos pendientes con entidades de los cuales ya se había recibido el correspondiente paz y salvo por parte del proveedor; sin embargo no se había ajustado el saldo.

### **RECOMENDACION:**

Se recomienda revisar cada una de las situaciones detectadas anteriormente y verificar las razones por las cuales se están presentando dichas inconsistencias para corregir los errores a fin de mejorar la efectividad del sistema de control interno y la veracidad de la información financiera de la entidad. Puesto que se esta faltando al régimen de contabilidad pública Libro I, Punto 7 Características Cualitativas de la Información Contable Pública, y Punto 8. Principios de Contabilidad Pública, Numerales 116 (Registro), 120 (prudencia), 122 (Revelación).

La anterior situación es preocupante ya que los sistemas contables utilizados por la ESE no registran la información de forma paralela.

**OPINION:**

En mi opinión y después de haber revisado y analizado la información de la cuenta 2401 adquisición de bienes y servicios de la E.S.E hospital San Rafael Fusagasugá y en base a los hallazgos anteriormente mencionados considero que la información allí contenida cumple con las disposiciones legales para el manejo de la información sin embargo debe tenerse mayor atención al momento de realizar los registros de las facturas ; actualizar el manual de procesos y procedimientos y culminar con la consolidación de la información en el sistema dinámica gerencial puesto que en mi concepto son las situaciones que pueden generar mayor riesgo para la integridad y confiabilidad de la información contenida en sus estados financieros.

