

Santiago de Cali, 11 de abril de 2024

Doctora

**NATALI MOSQUERA NARVAEZ**

Gerente

**RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E**

Ciudad

**Asunto:** Informe de auditoría – Arqueo Cajas de Facturación.

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de lo establecido en el plan anual de auditorías de la vigencia 2024, presenta los resultados de la auditoría efectuada al proceso de gestión financiera – arqueo de 30 cajas de facturación de las IPS que conforman la Red de Salud del Centro E.S.E., a fin de verificar el adecuado uso de las bases de caja provisionadas para la ejecución de las actividades de facturación, teniendo en cuenta el Instructivo para Arqueo de Caja, GFI-I-03 V.3 de julio del 2018.

**OBJETIVO:**

- ✓ Verificar el manejo de los recursos asignados a la provisión de la caja de facturación y a los recursos resultantes de la venta de servicios del día.
- ✓ Constatar que el valor recaudado en cada una de las cajas por la venta de servicios corresponda al valor indicado en el reporte “arqueo de caja” generado desde el aplicativo SERVINTE.
- ✓ Verificar las condiciones de seguridad, custodia y conservación de los recaudos, a través de las cajas fuerte y/o cajón monedero.

## **ALCANCE:**

Movimientos efectuados durante las visitas realizadas en los días 3, 4 y 9 de abril, a las 30 cajas de facturación ubicadas en las IPS de la Red de Salud del Centro E.S.E.

## **METODOLOGIA:**

1. Suspensión de ventanilla.
2. Impresión del arqueo de caja desde el módulo de generación de informes de Servinte.
3. Verificación de la Base.
4. Conteo (realizado por el facturador) del dinero según su denominación.
5. Registro de la información en el formato Cuadre de Caja, GFI-F-03.
6. Reporte de faltante y/o sobrante.
7. Firmas funcionario que audita y facturador responsable.
8. Emisión de observaciones.
9. Informe Auditoria de arqueo de caja de facturación.

## **RESULTADOS DE LA AUDITORIA**

A fin de realizar el presente informe de auditoría se examinó en el sistema ALMERA la caracterización del proceso Gestión Financiera; respecto de los arqueos de dineros públicos en cajas menores, se verificó la existencia del instructivo de arqueo de caja (GFI-I-03).

En la tabla siguiente se evidencian los resultados del arqueo, así como las observaciones identificadas en cada una de las Cajas.

### RELACION ARQUEOS DE CAJA

N°	Fecha Arqueo	IPS	Facturador	Cód.	Base de Caja	Valor Sistema	Valor Recaudado	Faltante / Sobrante	Observaciones
1	3/04/2024	HOSPITAL PRIMITIVO IGLESIAS - ODONTOLOGIA	JHENIFER BOTINA	57	20,000	0	0	0	Sin novedad.
2	3/04/2024	HOSPITAL PRIMITIVO IGLESIAS - RADIOLOGIA	DIANA BEJARANO	B2	0	0	0	0	Sin novedad.
3	3/04/2024	HOSPITAL PRIMITIVO IGLESIAS - C. EXTERNA	AIMER JOAQUI	E3	70,000	56,500	56,500	0	Sin novedad.
4	3/04/2024	HOSPITAL PRIMITIVO IGLESIAS - C. EXTERNA	LEYDY GAVIRIA	H3	20,000	0	0	0	Sin novedad.
5	3/04/2024	HOSPITAL PRIMITIVO IGLESIAS - C. EXTERNA	JUAN PABLO MARIN	G7	20,000	0	0	0	El sistema no generó reporte. Se debe a que en lo transcurrido del mes no ha registrado recaudos.
6	3/04/2024	HOSPITAL PRIMITIVO IGLESIAS - PARTOS	JUAN CAMILO CAICEDO	86	20,000	1,267,000	1,267,000	0	La caja 86 con la que se encuentra registrado en el sistema aparece a nombre de Camilo Sánchez (solicitar modificación), además aparece otra caja, la número 76, asignada a Juan Caicedo no está habilitada.
7	3/04/2024	HOSPITAL PRIMITIVO IGLESIAS - URGENCIAS	CAROLINA MAYOR	H5	0	51,000	0	-51,000	No fue posible revisar el contenido de la caja, estaba cerrada con llave porque la persona que salió de turno (Yineth Camila Arteaga Toro), se las llevó.
8	4/04/2024	AGUABLANCA	MARIA V. BOHORQUEZ	24	20,000	41,000	41,000	0	En el recaudo estaba incluida la base porque la entregó como devuelta. El sistema se bloquea constantemente, funciona muy lentamente.
9	4/04/2024	PRIMAVERA	ADRIANA MONTAÑO	30	20,000	0	0	0	La base estaba incompleta, en la caja solo habían \$5.000. Dice que tomó prestado para pagar el taxi en la mañana porque el señor no tenía devuelta del billete de \$50.000. Se comprometió a cambiar el billete en ese momento y devolver los \$15.000 de la base.
10	4/04/2024	DOCE DE OCTUBRE	KAROLAYN HURTADO		20,000	0	0	0	El sistema no generó documento arqueo de caja porque en lo transcurrido del mes de abril no se han tenido recaudos.
11	4/04/2024	SANTIAGO RENGIPO	ANGIE GUATIVA	42	20,000	0	0	0	En Servinte el nombre está mal escrito (Angy), solicitar corrección.
12	4/04/2024	EL RODEO	KAROL CORDOBA	G2	20,000	0	0	0	Sin novedad.
13	4/04/2024	EL RODEO	YESICA POPO	B9	30,000	0	0	0	Sin novedad.
14	4/04/2024	EL RODEO	DIANA F. RODRIGUEZ	79	0	6,000	6,000	0	El equipo es muy lento. Sin caja para guardar el dinero que recibe.
15	4/04/2024	LUIS H. GARCES	CRISTIAN ESCOBAR	G8	30,000	55,000	55,000	0	Sin novedad.
16	4/04/2024	LUIS H. GARCES	NATALIA MONTOYA	53	0	0	0	0	Sin novedad.
17	4/04/2024	LUIS H. GARCES	ANA MILENA ARANGO	04	30,000	19,000	20,000	1,000	En la caja había un billete de \$20.000 con el cual le pagaron \$19.000, asegura que devolvió de sus recursos propios. En la base había sencilla, le pregunté porque no devolvió de la base y dijo que la había acabado de cambiar.
18	9/04/2024	ALFONSO YOUNG	DIANA M. MUÑOZ	90	20,000	0	0	0	La caja se encuentra cerrada con los \$20.000 de base. La llave se extravió hace algunos meses. La persona encargada informó por escrito a tesorería y facturación.
19	9/04/2024	DIVINO NIÑO	SANDRA LABARADA	A3	20,000	19,500	19,500	0	Sin novedad.
20	9/04/2024	PANAMERICANO	LAURA CASTILLO	H7	20,000	156,000	156,000	0	Sin novedad.
21	9/04/2024	BRETAÑA	MAYRA TUQUERRES	D6	20,000	0	0	0	Sin novedad.
22	9/04/2024	BELALCAZAR	LEIDY PEREA	18	20,000	79,500	79,500	0	Sin novedad.
23	9/04/2024	CRISTOBAL COLON	ROSSY CELA MUÑOZ	C3	40,000	281,500	290,000	8,500	Sobrante de \$8.500. Dice que posiblemente es porque uno de sus compañeros le prestó para dar devueltas e incluso recursos propios.
24	9/04/2024	CRISTOBAL COLON	JAIRO GARCIA	57	50,000	38,000	37,500	-500	Faltante de \$500. Se los prestó a su compañero Cristian Escobar para dar una devuelta al usuario.
25	9/04/2024	CRISTOBAL COLON	CRISTIAN ESCOBAR	G8	0	4,500	5,000	500	Sobrante de \$500. Se los prestó su compañero Jairo García para dar una devuelta a un usuario.
26	9/04/2024	PRIMITIVO CRESPO	DAYANA MATABOJO	G1	20,000	36,000	41,500	5,500	Sobrante de \$5.500. Dice que corresponde a un copago pendiente por facturar de \$4.500 y lo demás a recursos propios que utilizó para dar devuelta. La base estaba fuera de la caja.
27	9/04/2024	OBRERO	FLORY PANTOJA	H9	20,000	119,000	119,000	0	Sin novedad.
28	9/04/2024	OBRERO	JEYLER SOLIS	12	30,000	32,000	32,000	0	Sin novedad.
29	9/04/2024	DIEGO LALINDE	JOSE MIGUEL DIAZ	H4	0	4,500	10,000	5,500	Sobrante de \$5.500. Dice que corresponde a un copago pendiente por facturar de \$4.500 y los \$1.000 se los prestaron para dar devuelta.
30	9/04/2024	DIEGO LALINDE	LAURA BALANTA	73	30,000	123,000	123,900	900	Sobrante de \$900.

## Conclusiones Generales

- ✓ Uso inadecuado de los recursos públicos por parte de la facturadora de la Ips primavera, quien tomo la base de caja para pagar un gasto personal.
- ✓ Falta de oportunidad en la elaboración de la factura de venta de servicios a los usuarios (Ips primitivo creso e ips Diego Lalinde), lo cual puede volverse una practica recurrente por parte de los facturadores, generando detrimento de los recursos para la E.S.E.
- ✓ No todos los facturadores cuentan con caja registradora o caja de seguridad para custodiar el dinero producto de la venta de servicios (situación evidenciada en la Ips el Rodeo)
- ✓ Facturador con dos números de usuario (76 y 86). Ips Hospital primitivo iglesias (Juan camilo Caicedo Sánchez)
- ✓ Equipos de cómputo con rendimiento lento, generando retrasos en la atención de los usuarios en caja (situación evidenciada en la Ips agua blanca y rodeo).
- ✓ Practicas inadecuadas por parte de los facturadores, en el sentido de prestarse dinero entre ellos o usar recursos propios para realizar reintegro de dinero a los usuarios (Ips Cristóbal colón, facturadores Rosscyla Muñoz, Jairo David García, Cristian Escobar – Ips Luis H. Garces, facturadora Ana Milena Arango)
- ✓ Caja de la Ips Alfonso Young cerrada por perdida de la llave. Esta situación fue notificada al líder de facturación, con copia a tesorería y al líder de la comuna en el mes de agosto de 2023; a la fecha no se ha dado solución, por lo que los recursos generados de la venta de servicios no se encuentran correctamente custodiados.
- ✓ Limitación en el alcance toda vez que no fue posible revisar el efectivo disponible en la caja de urgencias del HPI; la persona encargada asegura que su compañera Yineth Camila Arteaga Toro, se llevó las llaves cuando salió de turno. Informa que acostumbran a retirar la llave de la caja por seguridad, pero esta mañana su compañera le entregó y no cayeron en cuenta que debía dejar la llave.

### Recomendaciones:

- ✓ Comunicar en forma clara y precisa las buenas prácticas que deben ser observadas en relación con el manejo de recursos en las diferentes Ips, así como la oportunidad en la facturación de la venta de servicios en la caja; establecer que conductas son prohibidas, de modo que haya suficiente claridad de las responsabilidades en el desarrollo de su labor.
- ✓ Actualizar el instructivo de arqueos de caja, toda vez que el vigente en el sistema ALMERA es del año 2018; de igual forma actualizar el formato de arqueo de caja.
- ✓ Solicitar la revisión de los equipos de cómputo que perjudican la funcionalidad del proceso. (IPS Agua Blanca y Archivo de la IPS Rodeo).
- ✓ Asignar un cajón monedero a la persona encargada del archivo en la IPS El Rodeo; al prestar apoyo a facturación, recibe efectivo que debe custodiarse.
- ✓ Solicitar la modificación del nombre (Camilo Sánchez) asignado al código de caja 86 a cargo de Juan Camilo Caicedo e inhabilitar el código 76 (Juan Caicedo) o asignarlo a otra persona, para permitir el acceso correcto al reporte y evitar inconsistencias.

Con lo anterior, se requiere el respectivo plan de mejoramiento.

Cordialmente,



GLORIA HELENA RIASCOS R.  
Asesora Control Interno

Revisado: Gloria Helena Riascos – Asesora OCI  
Elaborado: Gloria Ximena Giraldo – Apoyo OCI