



**Informe Proceso Estado de Tesorería**  
ENERO DE 2020

De acuerdo a la ley 87 de 1993 y el COMPONENTE DE ACTIVIDADES DE MONITOREO, en el siguiente informe presento seguimiento al área de tesorería del Hospital Regional de Sogamoso.

**GEYMAN HERNAN CARDOZO PULIDO**  
30/01/2020

H

## **1. DESARROLLO**

Se realizó entrevista y aplicación de cuestionario al servidor público responsable HERNANDO CIENDUA, se realizó revisión documental y verificación ocular y verbal sobre conceptos críticos y significativos del periodo analizado.

### **REVISION DE FUNCIONES**

**Realizar control, revisión y ejecución de los ingresos y egresos del Hospital regional de Sogamoso según la normatividad vigente y procedimientos establecidos para contribuir en el cumplimiento de su misión.**

Desarrollar un eficaz y efectivo sistema de control interno para el área de tesorería.

## **2. Marco Normativo**

### **Estatuto tributario**

#### **Resolución 357 de 23 de Julio de 2019**

**Conciliaciones de información.** Deben realizarse conciliaciones permanentes para contrastar, y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en la contabilidad de la entidad contable pública y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico.

### **Riesgos Financieros**

Se relacionan con el manejo de los recursos de la entidad que incluye, la ejecución presupuestal, la elaboración de los estados financieros, los pagos, manejos de excedentes de tesorería y el manejo sobre los bienes de cada entidad. De la eficiencia y transparencia en el manejo de los recursos, así como su interacción con las demás áreas dependerá en gran parte el éxito o fracaso de toda entidad.

### **Que riesgos**

Existen dentro de la organización.

Según el líder del proceso de tesorería, los riesgos son:

- El manejo del efectivos
- Riesgo de recibir billetes falsos
- Consignar del dinero

Riesgos identificados por la oficina de control interno son:

Girar cheque sin verificar el saldo disponible en bancos, generando como consecuencia intereses por sobregiros, sanciones por devolución de cheques, mala imagen frente a proveedores.

Inadecuada administración del efectivo, generando consecuencias en apropiación de dineros públicos y cambiar la destinación de los recursos.

El pago de cuentas sin los debidos soportes, lo que puede ocasionar sanciones por parte de los entes de control, generando como consecuencia Generando un hallazgo de tipo administrativo, cuentas incompletas, incumplimiento de procesos y procedimientos.

El traslado de dinero recaudado en los servicios hacia las instalaciones bancarias. Pudiendo como consecuencia la pérdida del recaudo del día.

Traslado de dinero a las instalaciones bancarias. Una consecuencia podría ser pagos inadecuados a personas diferentes.

### **3. REVISIÓN**

Se inicia con revisión del proceso establecido para el área de tesorería.

La dependencia de tesorería tiene una relación de pagos, que arroja el sistema y al mismo tiempo una relación de ingresos.

Cadena presupuestal de egreso. Inicia con la aprobación del presupuesto, contractual, contable, termina con contabilidad generando una orden de pago.

Las conciliaciones bancarias se realiza una vez para hacer el cierre, el extracto bancario confrontando con el libro auxiliar por cuenta.

### **OBSERVACIONES.**

En el comprobante de egreso 5440, 6005, 4511, 4186 sobre suministro de tiquetes de peaje, no se le da aplicación a la tipología contractual de la ley 80 de 1993, puesto que no se encuentra ejecución de contrato, certificación de cumplimiento del contrato informe de ejecución contractual y justificación legal.

Libro de radicado de órdenes de pago, de las que órdenes de pago que generan en el almacén, la parte del tesorero no lleva libro de radicado de órdenes de pago.

Debería tenerse el libro de radicado de órdenes de pago para un mayor control.

Si hay varias cuentas que se deben realizar los traslados y cancelarlas, Banco de occidente, No cuenta de ahorro 391810744, en la que tiene un saldo de

4.208.844, se debe cancelar porque es una cuenta de convenio con el municipio de Sogamoso, el convenio ya se liquidó.

Otra cuenta de ahorro que se debe cerrar o cancelar, se tiene un saldo de 1339423.27, se debe cancelar porque es una cuenta donde se manejaban los recursos de reforzamiento estructural, puesto que el convenio ya se liquidó.

Para el año 2019 no se realizó proceso de cobro coactivo y persuasivo.

### **Comunicación Interna.**

La comunicación con las demás áreas, con cartera; (Registrar los ingresos para que cartera haga sus correspondientes amortizaciones) contabilidad (hace llegar todas las órdenes de pago después de haber cumplido con el proceso presupuestal y contable,) subgerencia Administrativa(es un proceso donde existe la autorización para efectuar los diferentes giros), Gerencia (Junto con subgerencia se realiza un plan de pagos, para realizar los correspondientes giros.

Se tiene una comunicación para firmar y legalizar los documentos de acuerdo a la solicitud de los diferentes entes, talento humano(existe comunicación para el pago de los aportes en seguridad social y para el pago de las nóminas, para los diferentes descuentos de nómina teniendo en cuenta si existe títulos judiciales, las diferentes libranzas y facturación (se tiene hacer la tarea de hacer los arqueos de caja y recoger el efectivo en todas las áreas, se tengan que elaborar las devoluciones de acuerdo a los abonos que hacen los pacientes para legalizar las facturas de acuerdo a la devolución de las EPS.

Control De Documentos: Comprobación que se hace de las operaciones financieras, administrativas, económicas de los documentos soporte de la cuenta por pagar de la Institución para establecer que se pueda continuar el proceso para su pago.

### **Entrevista al funcionario.**

El funcionario manifiesta que esta un proceso establecido y aprobado, pero No conocen manuales aplicados a la entidad. No se ha aprobado el manual de procesos y procedimientos del área de tesorería para la vigencia 2019.

Se tienen nueve cuentas corrientes Bancarias, del total de las cuentas.

Saldo en cuentas corrientes en el Banco Bogotá, Banco BBva, Banco de occidente, banco Colpatria, Banco de Occidente, Banco Av villas, Bancolombia, Banco Agrario.

En el Banco Bogotá, donde se realiza un número considerable de transacciones se tienen los siguientes beneficios.

No cobra manejo de banca virtual.  
No cobra comisiones  
No cobra por transferencias  
Cero cobros por transacciones.

En el estado de tesorería se puede verificar los saldos en libros y los saldos en extractos.

Para el año 2019 no se presenta demoras en los pagos. Para el cierre del fin de año, como no alcanza los ingresos, quedan cuentas por pagar.

Existe liquidez y plan de pagos, dependiendo el pago se cancela en los tiempos establecidos.

A #31 de Diciembre de 2019 Los ingresos fueron por un valor de 39.985.347.380,93 y pagos por valor de 40.694.879.322,83

En la dependencia de tesorería reposan todos los pagarés que son firmados por los pacientes que no tienen capacidad de pago, que respaldan la deuda.

A 31 de Diciembre el certificado de los saldos de cuentas bancarias disponible contablemente es de 656.712.524.13

Estado de los saldos en cuentas y por extractos 4.038.550.017.42

La diferencia de saldo entre contabilidad y saldos de extractos. Saldos que quedaron en conciliación bancaria de cheques por cobrar a 31 de Diciembre.

Existe un saldo de cuenta por embargo. El estado del saldo es de \$8.06 ocho pesos con 6 centavos. El saldo figura en una cuenta del banco popular, no se sabe quién embargó. El líder no sabe del estado del embargo.

Para el año 2019 los rendimientos corresponden a un \$13.471.389.39 Total.

Para el año 2019 los gastos financieros, fueron de \$87.464.312.74

Las transacciones que realiza la empresa, de acuerdo a la cuantía generalmente son la obligaciones de servicios públicos, impuestos, salarios y de acuerdo a los contratos y convenios.

El número de transacción efectuada durante el año fue: el primero con número de egreso No 4183 a 5845, con un total de 1662 egresos.

### **CONOCIMIENTOS TESORERIA.**

1. Las condiciones de venta.

Dependiendo el convenio y contrato con las EPS.

## 2. El sistema de facturación?

El funcionario trabajo en el proceso de facturación, este ha cambiado al convenio y a la parametrización del sistema.

Se necesita trabajar en los módulos del sistema.

S necesita conocer los códigos del manual tarifario.

## 3. Normas

Código de comercio  
Ley 100 de 1993  
Estatuto tributario

## 4. Medios de cobro.

No está funcionando cobro coactivo.

## 5. Formas de ingreso

Efectivo de caja de cuotas de recuperación "copagos" son los cobros que realizan consulta externa, hospitalización y urgencias de acuerdo al nivel estratificado del usuario.

Transferencias electrónicas, por consignaciones a las cuentas bancarias que realizan las EPS, Pagos en cheques y lo que se recibe en efectivo por pago de servicio.

## 6. No se tiene trazado el tratamiento de descuento a clientes por pronto pago

## 7. El tratamiento de las facturas impagadas y atrasadas.

El tema lo maneja en facturación y auditoria médica, se presenta cuando no se alcanzan a radicar las cuentas, o hay devolución de cuentas.

### **ALGUNOS PAGOS REALIZADOS**

Pago de impuesto predial unificado del inmueble ubicado en la ciudad de Bogotá

|                |           |
|----------------|-----------|
| Periodo:       | 2019      |
| Comprobante:   | 4471      |
| Total pagado:  | 4'521.000 |
| Fecha de Pago: | 23/04/219 |

Pago de impuesto de Industria y comercio.

Retención en la Fuente.

Periodo: 2019  
Formulario.  
Total pagado 19'058.000  
Fecha de Pago 12/2019  
Banco Banco Bogotá

Pagos por sentencia Juzgado Segundo Administrativo de Sogamoso.  
Resolución 99/2019, Liquidación del Proceso laboral.

Robayo Pedraza Aura Edith  
Periodo: 2019  
Formulario. 4374  
Total pagado 105'319.963  
Fecha de Pago 12/2019  
Banco Banco Bogotá

Prestaciones sociales proceso laboral Robayo Pedraza Aura Edith

Periodo: 2019  
Formulario. 4995  
Total pagado 10.434.774  
Fecha de Pago 12/08/2019  
Banco Banco Bogotá

Periodo: 2019  
Formulario. 4996  
Total pagado 1'086.000  
Fecha de Pago 12/08/2019  
Banco Banco Bogotá

o

### CAJA MENOR

Se maneja una cuenta de caja menor, según la resolución por la cual se constituye y se reglamenta la caja menor, el valor de la apertura de la caja es de cuatro millones (\$4'000.000).

Dentro de la resolución se distribuye de acuerdo a las necesidades se da el presupuesto.

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| Materiales y suministros    | 1'000.000 |
| Viáticos y gastos de Viaje  | 800.000   |
| Comunicaciones y Transporte | 200.000   |
| Impresos y publicaciones    | 120.000   |
| Mantenimiento               | 600.000   |

|                                  |         |
|----------------------------------|---------|
| Otras adquisiciones de Servicios | 600.000 |
| Gastos financieros               | 30.000  |

Las cuentas de caja menor.

El 27 de Diciembre se hará el reintegro del saldo de Libro de la caja menor.

Y la cuenta corriente #596272872 Banco Bogotá quedará en cero, sin saldo y se hará el traslado total a la cuenta principal

Se cuenta con póliza de manejo



**GEYMAN HERNAN CARDOZO PULIDO**  
Asesor de Control Interno



**HERNANDO CIENDUA**  
Tesorero

