UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORÍA

INFORME No.101.4.2. 09 -2019

NOMBRE DEL INFORME:	:	Revisión procedimiento recaudo de dinero por servicios prestados en el Área de Salud
FECHA:	:	**23 a 29 de abril de 2019**
ELABORADO POR	:	**Irma Yurani Campos Tambo** Profesional Oficina de Control Interno
RESPONSABLES AUDITADOS	:	**Lucy Janneth Figueroa Orozco** Jefe División Medio Universitario **Maximiliano Manjarrés Cuello** Jefe División Financiera
METODOLOGÍA UTILIZADA	:	Entrevista, revisión documental y análisis de información.

1. OBJETIVO.

Evaluar el cumplimiento de las normas institucionales relacionadas con los ingresos del área de salud, al igual que verificar el cumplimiento de las acciones propuestas en el plan de mejoramiento respecto a las evaluaciones realizadas en la materia en períodos anteriores.

2. ALCANCE.

La auditoría iniciará con la verificación del cumplimiento del marco normativo aplicable al proceso en materia de recaudo de ingresos por concepto de servicios del Área de Salud en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2019; y culminará con la entrega del informe con los resultados de la evaluación en cuanto a: conclusiones, hallazgos, observaciones y recomendaciones para su tratamiento por parte del proceso auditado.

3. METODOLOGÍA

Teniendo en cuenta la metodología planteada para el ejercicio de evaluación se realizaron las siguientes actividades.

3.1 Entrevista. Por parte de la División de Medio Universitario – Área de Salud, se realizó entrevista a la Profesional Sandra Díaz Zuleta, responsable del área; por parte de la División Financiera se realizó entrevista a las funcionarias Luz Myriam Alejo, Tesorera y Katherine Quintero, Supernumeraria, quienes operativamente realizan la actividad de registro de ingresos por concepto de venta de servicios del área de salud.

3.2 Revisión Documental. Se procedió a hacer la revisión de los soportes presentados frente a los 18 registros de ingresos que se presentaron en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2019.

3.3 Análisis de información. De conformidad con los registros allegados, se procedió a realizar el análisis de información verificando la trazabilidad del procedimiento, con el fin de establecer el grado de cumplimiento del procedimiento registrado en ISODOC - Proceso Gestión Financiera – Instructivo AGFIT-05 – Gestión de Recaudos (Versión 3 – octubre de 2018).

4. TRABAJO DE CAMPO

De conformidad el objetivo de la evaluación, se procedió a desarrollar los aspectos metodológicos propuestos:

- Producto de la revisión documental se determinó que el procedimiento tuvo una modificación durante el segundo período académico de la vigencia 2018, en el cual mediante la Resolución 1450 de fecha 29 de octubre de 2018 se derogó la Resolución 642 de 2010 "Por el cual se fija un procedimiento y se asigna un funcionario para recibir un recaudo en efectivo", teniendo en cuenta en sus considerandos que el Instructivo AGFIT-05 – publicado en el aplicativo ISODOC describe las actividades para la gestión de recaudos efectuados por la Universidad, entre ellos los servicios del área de salud.
- De igual manera y en entrevista realizada a los funcionarios del área de División Financiera, se determinó que, a partir de la actualización normativa, se incorporó, como medios de pago para el usuario el pago en línea (página Web) y el pago con tarjetas débito y crédito, adicionalmente al pago en efectivo. Los soportes de transacción con tarjeta son incorporados a los ingresos y se procede a su scan para garantizar su conservación.
- En el análisis de datos se estableció durante el proceso evaluador:

➢ Tabla de Ingresos y observaciones de la evaluación de la Oficina de Control Interno:

No.	FECHA	TIPO DE SERVICIO		ESTAMENTO			FECHA DEL RECIBO	No. DE RECIBO	VALOR	RESULTADO SEGUIMIENTO OCI
		ODONT	LAB	EST.	ADTIVO.	DOC.				
1	18/01/19		X	X			18/01/19	62065321	$8,000	Ninguna observación
2	23/01/19		X	X			23/01/19	62083081	$8,000	Ninguna observación
3	29/01/19		X			X	28/01/19	62097795	$7,000	Ninguna observación
4	29/01/19		X	X			29/01/19	62103642	$8,000	Ninguna observación
5	30/01/19	X			X		30/01/19	62109761	$10,000	Ninguna observación
6	31/01/19		X		X		31/01/19	62115214	$20,000	Ninguna observación
7	01/02/19		X	X			31/01/19	62117560	$19,000	Ninguna observación
8	01/02/19	X				X	01/02/19	62123753	$ 10,000	Ninguna observación
9	01/02/19	X				X	01/02/19	62124844	$ 20,000	Ninguna observación
10	04/02/19	X			X		04/02/19	62132040	$ 20,000	Ninguna observación
11	06/02/19		X	X			06/02/19	62143997	$18,000	Ninguna observación
12	06/02/19	X				X	06/02/19	62145153	$ 10,000	Ninguna observación
13	11/02/19	X				X	11/02/19	62161692	$ 20,000	Ninguna observación

UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

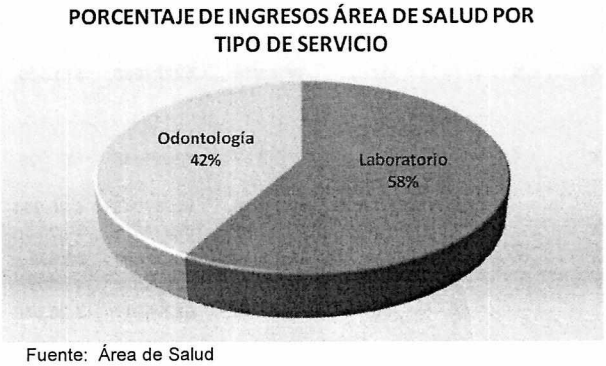
OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORÍA

No.	FECHA	TIPO DE SERVICIO		ESTAMENTO			FECHA DEL RECIBO	No. DE RECIBO	VALOR	RESULTADO SEGUIMIENTO OCI
		ODONT	LAB	EST.	ADTIVO.	DOC.				
14	12/02/19		X	X			12/02/19	62166637	$8,000	Ninguna observación
15	26/02/19		X	X			26/02/19	62227668	$13,000	El valor registrado por el Área de Salud presenta un cruce en cuanto al recibo de pago. Es decir el recibo 62227668 es por valor de $18000 y el recibo 62227663 es por valor de $13000 de conformidad con lo validado en la División Financiera
16	26/02/19		X	X			26/02/19	62227663	$18,000	
17	04/03/19	X			X		04/03/19	62257845	$ 20,000	Ninguna observación
18	06/03/19		X		X		06/03/19	62274510	$7,000	Ninguna observación
19	06/03/19		X	X			06/03/19	62275501	$8,000	Ninguna observación
20	06/03/19		X	X			06/03/19	62275633	$8,000	Ninguna observación
21	06/03/19	X			X		06/03/19	62274617	$ 20,000	Ninguna observación
22	07/03/19		X	X			06/03/19	62275583	$8,000	Ninguna observación
23	08/03/19		X	X			08/03/19	62288425	$8,000	Ninguna observación
24	13/03/19		X	X			13/03/19	62308995	$7,000	Ninguna observación
25	14/03/19	X				X	14/03/19	62317273	$ 20,000	Ninguna observación
26	15/03/19		X	X			15/03/19	62324916	$8,000	Ninguna observación
27	15/03/19	X			X		15/03/19	62322569	$ 20,000	Ninguna observación
28	18/03/19		X	X			18/03/19	62331622	$8,000	Ninguna observación
29	20/03/19		X		X		20/03/19	62343072	$8,000	Ninguna observación
30	22/03/19		X	X			22/03/19	62356279	$8,000	El número de recibo de esta transacción es el 623650095 de conformidad con lo revisado en la División Financiera
31	22/03/19		X	X			22/03/19	62356567	$8,000	El número de recibo de esta transacción es el 623650083 de conformidad con lo revisado en la División Financiera
32	26/03/19		X	X			26/03/19	62362603	$8,000	Ninguna observación
33	28/03/19		X	X			27/03/19	62373184	$7,000	Ninguna observación
34	29/03/09		X		X		28/03/19	62376215	$7,000	Ninguna observación
TOTAL INGRESOS PERÍODO 1 DE ENERO A 31 DE MARZO DE 2019									**$405,000**	

Fuente: Área de Salud

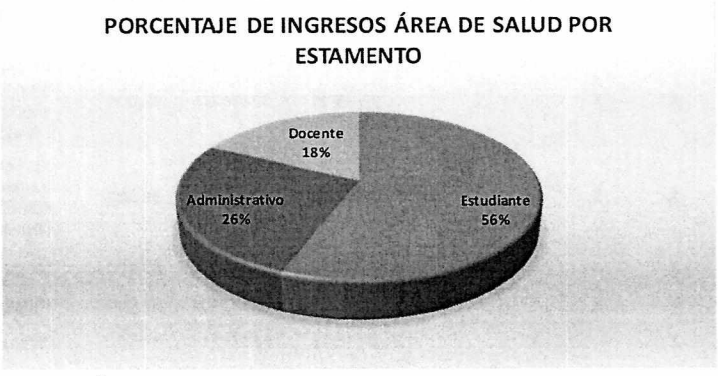
- Distribución por tipo de servicio



Fuente: Área de Salud

Como se puede evidenciar en la gráfica, el mayor porcentaje de ingresos por servicios corresponde a exámenes de laboratorio con un 58%, que corresponden a un valor total de $235.000.oo, seguido por servicios de odontología con un porcentaje del 42% equivalente a $170 000.oo.

- Distribución y concepto de los ingresos por tipo de usuario:



Fuente: Área de Salud

El estamento estudiantil es el que mayor hace uso de estos servicios en la comunidad Universitaria con un 56%. (19 usuarios), seguido por los administrativos con un 26% (9 usuarios) y finalmente el estamento docente con un 18% (6 usuarios) para un total de 34 miembros de la comunidad universitaria atendidos el área de salud en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2019.

- Los ingresos percibidos por tipo de usuario es el siguiente:

ESTAMENTO	VALOR
Estudiante	$ 186.000
Administrativo	$ 132.000
Docente	$ 87.000
TOTAL	$405.000

Fuente: División Financiera

- Seguimiento al Plan de Mejoramiento. Se evidenció que los hallazgos y observaciones registrados en el informe 101.4.2.28-2018 de fecha 10 de diciembre de 2018, no se les dio tratamiento a través del plan de mejoramiento por parte de la División Financiera. Sin embargo, se estableció que las situaciones que dieron origen a los mismos no se evidenciaron en la presente evaluación.

5. CONCLUSIONES.

1. El procedimiento de recaudo cumple con los criterios documentados en el Instructivo Gestión de Recaudos publicado en ISODOC identificado como AGFIT-05 – Versión 3 del mes de octubre de 2018.
2. En cuanto a la organización de registros, el Área de Salud y la División Financiera controlan documentalmente los soportes de las transacciones realizadas con los usuarios, la primera área a través del soporte de prestación del servicio y la segunda área mediante el control de ingresos contables.
3. Se realizó la revisión al 100% de las transacciones efectuadas durante el semestre y se evidenció que las consignaciones se realizaron máximo al día hábil siguiente, de conformidad con lo normado en el instructivo de recaudo.

6. OBSERVACIONES

Observación 1. (Área de Salud). En el reporte entregado a la Oficina de Control Interno por parte del Área de Salud, se evidenció que en los ítems 15, 16, 30 y 31 existen imprecisiones respecto el número de identificación del cupón de pago, según lo revisado en los ingresos archivados en la División Financiera. Esto con el fin de fortalecer el control del registro en el Área de Salud, ya que el mismo se realiza en forma manual en archivo Excel.

7. HALLAZGOS

Hallazgo 1. (División Financiera). Se evidenció que no se dio tratamiento a las debilidades encontradas en el informe 101.4.2.28-2018 por parte de la División Financiera en el instrumento de gestión denominado Plan de Mejoramiento, situación que genera incumplimiento a lo artículos 25,

26 y parágrafo 1 del artículo 37 del Acuerdo 035 de 2008, al igual que el procedimiento Planes de Mejoramiento - Acciones Correctivas y de Mejora EGCPT-02 – Versión 5 publicado en ISODOC.

8. RECOMENDACIONES

Revisar los controles existentes al procedimiento de recaudo de ingresos a la Universidad por venta de servicios del Área de Salud, con el fin de fortalecer los mismos, teniendo en cuenta el cambio normativo y la incorporación de nuevos medios de pago al usuario, con el fin de garantizar que los mismos se cumplen en el marco de autorregulación institucional.

Funcionario auditor:

IRMA YURANI CAMPOS TAMBO
Profesional Universitario

Revisó, analizó y aprobó:

JOSÉ MAURICIO BENAVIDES SANDOVAL.
Jefe Oficina Control Interno

Archivar en: 101.4.2 Informes de Evaluación y Seguimiento – Recaudo Área de Salud.