

---

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA  
Construimos Confianza

**HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN**  
Atención excelente y calidad de vida

---

Oficina de Auditoría Interna  
**Construimos Confianza**

**Informe Auditoría contratos y órdenes de servicios**  
**Antonio José Medina Ocampo**

**EQUIPO OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA**

**CARLOS URIEL LÓPEZ RÍOS**  
Jefe de Auditoría Interna

**MARÍA JANETH AGUDELO ARANGO**  
Profesional de Auditoría Interna

**KARINA MARINA RUIZ DE LA HOZ**  
Profesional de Auditoría Interna

**JULIO ERNESTO SUESCUN MONTOYA**  
Técnico de Auditoría Interna

**JOSE HERIBERTO VARGAS LEMA**  
Profesional de Auditoría Interna

Medellín  
Abril de 2019

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA  
Construimos Confianza

CONTENIDO	
<b>I. GENERALIDADES.....</b>	<b>4</b>
1.1. Objetivo.....	4
1.2. Alcance.....	4
1.3. Metodología.....	4
1.4. Documentos Base.....	4
1.5. Terminología básica.....	4
1.6. Limitaciones.....	5
<b>II. REVISIÓN CUENTAS DE COBRO RADICADAS EN EURODOC .....</b>	<b>5</b>
2.1. Cuentas de cobro por tipo de correspondencia 033 Honorarios.....	5
2.2. Cuentas de cobro por tipo de correspondencia 001 Facturas de proveedores.....	7
2.3. Revisión de contratos.....	10
<b>III. CONSOLIDADO OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>12</b>
3.1. Relación de las observaciones.....	12
3.2. Recomendaciones.....	12
<b>IV. CICLO DE LA AUDITORÍA.....</b>	<b>13</b>
4.1. Posición del Auditado.....	13
4.2. Plan de Mejoramiento y Seguimiento.....	13
4.3. Comunicación y Socialización del Informe Final de Auditoría.....	13
<b>V. CONCLUSION.....</b>	<b>13</b>

---

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA  
Construimos Confianza

---

## PRESENTACIÓN

La Oficina de Auditoría Interna, en cumplimiento de sus funciones y en especial la de “Planear, dirigir y organizar la verificación y evaluación del Sistema Institucional de Control Interno - SICI”, presenta el Informe de la Auditoría a contratos y órdenes de servicio del señor Antonio José Medina Ocampo, con esta auditoría atendemos la solicitud del señor Gerente mediante comunicación con radicado número 2019000617 del 13 de febrero.

El informe se estructura en cinco capítulos. En el primero se enuncian las generalidades, los documentos base y la terminología; el segundo contiene las cuentas de cobro radicadas en Eurodoc. En el tercero incluye el consolidado de observaciones y recomendaciones. En el capítulo cuarto se presenta el ciclo de auditoría y en el quinto se presentan las conclusiones.

El presente Informe, se enmarca en la Línea III, Eje I. Aseguramiento y Control Interno Innovador del Plan Estratégico 2017 – 2021 “**Construimos Confianza**” de la Oficina de Auditoría Interna.

Nos anima el propósito de continuar liderando, desde la Oficina de Auditoría Interna, un conjunto de estrategias y acciones que permitan contribuir, desde la evaluación del gobierno, el control y los riesgos, a la consolidación, afianzamiento y sostenibilidad de los propósitos del Hospital General de Medellín, en el marco de la Mega definida para el año 2027.

## OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA

Construimos Confianza

### I. GENERALIDADES.

#### 1.1. Objetivo.

Realizar evaluación a los contratos y órdenes de servicio del señor Antonio José Medina Ocampo, con el fin de verificar su conformidad, revisión de riesgos y controles, en cumplimiento de la solicitud que realizó el Gerente en comunicación con radicado número 2019000617 del 13 de febrero.

#### 1.2. Alcance.

La Auditoría revisará los contratos y órdenes de servicio con el señor Antonio José Medina Ocampo de los años 2016, 2017 y 2018.

#### 1.3. Metodología.

- 1.3.1. Se realiza análisis documental.
- 1.3.2. Se entrevista al supervisor del contrato.
- 1.3.3. Se revisa por Eurodoc las cuentas de cobro
- 1.3.4. Se revisan los soportes de las cuentas de cobro.
- 1.3.5. Se revisan los informes de recibido a satisfacción.
- 1.3.6. Se revisan los informes del supervisor.
- 1.3.7. Se verifican y organizan las evidencias.
- 1.3.8. Se revisa y analiza la información.
- 1.3.9. Se revisan carpetas con soportes.
- 1.3.10. Se identifican las observaciones y se formulan las recomendaciones de la auditoría.
- 1.3.11. Se elabora Informe de Auditoría exprés.

#### 1.4. Documentos Base.

- 1.4.1. Contratos.
- 1.4.2. Cuentas de cobro.
- 1.4.3. Información en Eurodoc.

#### 1.5. Terminología básica.

##### ▫ Cuenta de cobro.

La cuenta de cobro cumple una función de comprobante de la realización de un pago, es la que se presenta ante la institución con el fin de solicitar el pago de unos servicios prestados previamente certificados por el supervisor de un contrato.

##### ▫ Radicado.

Es dejar constancia que se ha entregado un documento o cuenta de cobro a la institución.

##### ▫ Eurodoc.

## OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA

### Construimos Confianza

Es el sistema de información para el manejo de la gestión documental en la institución.

#### ▫ **Contrato.**

Acuerdo, generalmente escrito, por el que dos o más partes se comprometen recíprocamente a respetar y cumplir una serie de condiciones.



### 1.6. Limitaciones

Para la realización de la Auditoría no se presentaron limitaciones que afectarán el desarrollo de la misma.



## II. REVISIÓN CUENTAS DE COBRO RADICADAS EN EURODOC

### 2.1. Cuentas de cobro por tipo de correspondencia 033 Honorarios

La auditoría ha revisado todas las cuentas de cobro ingresadas por eurodoc por tipo de correspondencia 033 pago de honorarios, correspondientes al proveedor José Medina Ocampo, tal cual se observa en la siguiente tabla:

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <b>HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN</b>  <b>OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA</b>  <b>"Construimos Confianza"</b> </div>  </div>									
CUENTAS DE COBRO ANTONIO JOSE MEDINA OCAMPO CON NIT 8282093 - POR LA 033 HONORARIOS									
Nº CONTRATO/ORDEN DE SERVICIO.	DURACIÓN - FECHA	VALOR CONTRATO Y/O ORDEN DE COMPRA O SERVICIO	FECHA CUENTA DE COBRO	CANTIDAD	VALOR UNIDAD	VALOR CUENTA DE COBRO	CONCEPTO COBRO	DOCUMENTACIÓN BÁSICA	OBSERVACIONES
532	01/06/2016 AL 31/12/2016	\$ 8,400,000	20/09/2016	4375	\$ 320	\$ 1,400,000	CORTE Y ESTAMPADO POR 4375 PRENDAS A 320 DESDE 26 DE AGOSTO HASTA 26 DE SEPTIEMBRE DE 2016.	X	Presentación de la cuenta de cobro antes del periodo que dice estar facturando.
532	01/06/2016 AL 31/12/2016	\$ 8,400,000	30/10/2016	4375	\$ 320	\$ 1,400,000	CORTE Y ESTAMPADO POR 4375 PRENDAS A 320.	X	
532	01/06/2016 AL 31/12/2016	\$ 8,400,000	21/11/2016	4375	\$ 320	\$ 1,400,000	CORTE Y ESTAMPADO POR 4375 PRENDAS A 320 DESDE 21 DE OCTUBRE HASTA 21 DE NOVIEMBRE DE 2016.	X	
445	01/02/2017 AL 30/06/2017	\$ 7,490,000	24/02/2017	4375	\$ 342	\$ 1,497,618	CORTE Y ESTAMPADO POR 4375 PRENDAS A 342.	X	No especifica a que periodo corresponde
445	01/02/2017 AL 30/06/2017	\$ 7,490,000	17/04/2017	4375	\$ 342	\$ 1,497,618	CORTE Y ESTAMPADO POR 4375 PRENDAS A 342.	X	
445	01/02/2017 AL 30/06/2017	\$ 7,490,000	21/04/2017	4375	\$ 342	\$ 1,497,618	CORTE Y ESTAMPADO POR 4375 PRENDAS A 342.	X	
445	01/02/2017 AL 30/06/2017	\$ 7,490,000	24/05/2017	4375	\$ 342	\$ 1,497,618	CORTE Y ESTAMPADO POR 4379 PRENDAS A 342 ENTRE EL 26 DE ABRIL AL 25 DE MAYO.	X	
445	01/02/2017 AL 30/06/2017	\$ 7,490,000	20/06/2017	4375	\$ 342	\$ 1,497,618	CORTE Y ESTAMPADO POR 4379 PRENDAS A 342 ENTRE EL 26 DE MAYO AL 30 DE JUNIO.	X	Presentación de la cuenta de cobro antes del periodo que dice estar facturando.

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA  
Construimos Confianza

	<p>HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA "Construimos Confianza" CUENTAS DE COBRO ANTONIO JOSE MEDINA OCAMPO CON NIT 8282093 - POR LA 033 HONORARIOS</p>	
---	--	---

866	01/07/2017 AL 31/12/2017	\$ 8,988,000	25/07/2017	4380	\$ 342	\$ 1,498,000	CORTE Y ESTAMPADO POR 4380 PRENDAS A 342 ENTRE EL 1 DE JULIO AL 30 DE JULIO.	X	Presentación de la cuenta de cobro antes del periodo que dice estar facturando.
866	01/07/2017 AL 31/12/2017	\$ 8,988,000	01/09/2017	4380	\$ 342	\$ 1,497,960	CORTE Y ESTAMPADO POR 4380 PRENDAS A 342 ENTRE EL 1 DE AGOSTO AL 30 DE AGOSTO.	X	Presentación de la cuenta de cobro antes del periodo que dice estar facturando.
866	01/07/2017 AL 31/12/2017	\$ 8,988,000	21/09/2017	4380	\$ 342	\$ 1,497,960	CORTE Y ESTAMPADO POR 4380 PRENDAS A 342 ENTRE EL 1 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE	X	Presentación de la cuenta de cobro antes del periodo que dice estar facturando.
866	01/07/2017 AL 31/12/2017	\$ 8,988,000	20/09/2017	4380	\$ 342	\$ 1,497,960	CORTE Y ESTAMPADO POR 4380 PRENDAS A 342 ENTRE EL 1 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE	X	Presentación de la cuenta de cobro antes del periodo que dice estar facturando.
8000001810	11/09/2017	\$ 2,880,000	02/11/2017	36	\$ 40,000	\$ 2,880,000	CAMISA CAMILLERO GRIS ANTIFLUIDO CON LOGO BORDADO.	X	
				36	\$ 40,000		PANTALON CAMILLERO ANTIFLUIDO GRIS.		
8000001809	11/09/2017	\$ 3,480,000	02/11/2017	36	\$ 40,000	\$ 3,480,000	UNIFORMES TRABAJADORES OFICIALES/ CAMISA ANTIFLUIDOS, AZUL OSCURO CON LOGO BORDADO.	X	
				36	\$ 40,000		UNIFORMES TRABAJADORES OFICIALES/ PANTALON ANTIFLUIDOS, AZUL OSCURO.		
				8	\$ 35,000		BLUJEANS AZUL OSCURO.		
				8	\$ 40,000		CAMISetas AZUL OSCURO CON LOGO BORDADO.		
866	01/07/2017 AL 31/12/2017	\$ 8,988,000	20/11/2017	4380	\$ 342	\$ 1,497,960	CORTE Y ESTAMPADO POR 4380 PRENDAS A 342 ENTRE EL 1 DE NOVIEMBRE AL 30 DE NOVIEMBRE	X	Presentación de la cuenta de cobro antes del periodo que dice estar facturando.
477	21/03/2018 AL 20/05/2018	\$ 5,452,920	20/04/2018	5105		\$ 1,817,380	CORTE PRENDAS HOSPITALARIAS DEL 21/03/2018 AL 21/04/2018	X	No se indica el valor unitario de cada prenda.
477	21/03/2018 AL 20/05/2018	\$ 5,452,920	21/05/2018	5105		\$ 1,817,380	CORTE PRENDAS HOSPITALARIAS DEL 22/04/2018 AL 20/05/2018	X	No se indica el valor unitario de cada prenda.
477	21/03/2018 AL 20/05/2018	\$ 5,452,920	21/06/2018	5105		\$ 1,817,380	PRENDAS HOSPITALARIAS DEL 22/05/2018 AL 20/06/2018	X	No se indica el valor unitario de cada prenda.
477	21/03/2018 AL 20/05/2018	\$ 5,452,920	11/07/2018	5105		\$ 1,817,380	ELABORACIÓN DE PRENDAS HOSPITALARIAS DEL 21/06/2018 AL 15/07/2018	X	No se indica el valor unitario de cada prenda.
8000002604	03/12/2018	\$ 2,016,000	04/12/2018			\$ 2,016,000	CONFECCIÓN UNIFORMES CAMILLEROS	X	No especifican cantidades
8000002603	03/12/2018	\$ 1,848,000	04/12/2018			\$ 1,848,000	CONFECCIÓN UNIFORMES EMPLEADOS OFICIALES	X	No especifican cantidades
8000002502	17/10/2018	\$ 1,848,000	01/12/2018			\$ 1,848,000	CONFECCIÓN UNIFORMES EMPLEADOS OFICIALES	X	No especifican cantidades
8000002501	17/10/2018	\$ 2,016,000	01/12/2018			\$ 2,016,000	CONFECCIÓN UNIFORMES CAMILLEROS	X	No especifican cantidades

Cuadro N° 1 cuenta de cobro por la 033 honorarios

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA  
Construimos Confianza

**Observación de Auditoría Interna N° 1.**

Revisadas las cuentas de cobro se observan las siguientes situaciones:

- a. Las que tienen como soporte un contrato se presentan por el contratista y se ingresan a Eurodoc antes del periodo que dicen estar facturando.
- b. Varias cuentas no especifican el periodo a que corresponden.
- c. Varias cuentas no indican el valor unitario de cada prenda o no especifican las cantidades.

Todas las cuentas de cobro se observan con los soportes de recibido a satisfacción por parte del supervisor y los soportes de la seguridad social del contratista.

**Criterios de Auditoría:**

Cuentas de cobro debidamente soportadas y con el detalle de lo que se está facturando.

**Riesgo:**

Probable riesgo de débiles controles a las cuentas de cobro.

**Recomendación:**



- Establecer un control documentado para no permitir que los contratistas presenten cuentas de cobro antes de terminar el período que están facturando.
- Establecer control para no recibir cuentas de cobro que no especifiquen con detalle los servicios que están facturando en cuanto a cantidades y valores unitarios.

**2.2. Cuentas de cobro por tipo de correspondencia 001 Facturas de proveedores.**



La auditoría ha revisado todas las cuentas de cobro ingresadas por Eurodoc, correspondientes al proveedor José Medina Ocampo, por tipo de correspondencia 001 pago de Facturas de proveedores, tal cual se observa en la siguiente tabla:

## OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA

### Construimos Confianza

<div>  <div> HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA "Construimos Confianza" Cuentas de Cobro de Antonio Jose Medina Ocampo - Por la 001 Proveedores </div>  </div>							
Nº CONTRATO/ ORDEN DE SERVICIO-	DURACIÓN - FECHA	VALOR CONTRATO Y/O ORDEN DE COMPRA O SERVICIO	FECHA CUENTA DE COBRO	VALOR CUENTA DE COBRO	CONCEPTO DE COBRO	DOCUMENTACIÓN BÁSICA	OBSERVACIONES
			25/08/2015	\$ 1,166,666	SERVICIO DE CORTE Y ESTAMPACION DE PRENDAS HOSPITALARIAS-	X	ORDEN DE SERVICIO AUTORIZADA POR GERENCIA
4700007178	11/09/2015	\$ 220,000	22/09/2015	\$ 220,000	4 CAMISAS DACRON DE ALGODÓN AZUL CLARO- 4 JEAN COLOR AZUL OSCURO-	X	
			22/09/2015	\$ 1,166,666	SERVICIO DE CORTE Y ESTAMPACION DE PRENDAS HOSPITALARIAS-	X	ORDEN DE SERVICIO AUTORIZADA POR GERENCIA
			21/10/2015	\$ 1,166,666	SERVICIO DE CORTE Y ESTAMPACION DE PRENDAS HOSPITALARIAS-	X	ORDEN DE SERVICIO AUTORIZADA POR GERENCIA
8000000487	09/12/2015	\$ 5,500,000	23/11/2015	\$ 1,166,666	SERVICIO DE CORTE Y ESTAMPACION DE PRENDAS HOSPITALARIAS-	X	DE ACUERDO CON LO OBSERVADO LA CUENTA DE COBRO SE PRESENTA ANTES QUE SE GENERE LA ORDEN DE SERVICIOS. DICE LA CUENTA DE COBRO UN NUMERO DE ORDEN DE SERVICIO Y SE PAGO CON OTRA
8000000487	09/12/2016	\$ 5,500,000	18/12/2015	\$ 1,166,666	SERVICIO DE CORTE Y ESTAMPACION DE PRENDAS HOSPITALARIAS-	X	
7000004368	09/10/2015	\$ 1,350,000	18/12/2015	\$ 1,350,000	KIT REPUESTOS PARA SILLA DE RUEDAS	X	
8000000604	01/02/2016	\$ 1,632,000	22/02/2016	\$ 1,632,000	CONFECCIONAR 12 UNIFORMES QUE SE LES ENTREGO COMO DOTACIÓN A LOS CAMILLEROS-	X	
375	DESDE 15/02/2016 HASTA EL 30/06/2016	\$ 7,000,000	25/02/2016	\$ 1,400,000	PRESTACION DE SERVICIOS DE CORTE Y ESTAMPADO DE ROPA	X	
375	DESDE 15/02/2016 HASTA EL 30/06/2016	\$ 7,000,000	24/03/2016	\$ 1,400,000	PRESTACION DE SERVICIOS DE CORTE Y ESTAMPADO DE 4375 PRENDAS A 320 CADA UNA-	X	
375	DESDE 15/02/2016 HASTA EL 30/06/2016	\$ 7,000,000	21/04/2016	\$ 1,400,000	PRESTACION DE SERVICIOS DE CORTE Y ESTAMPADO DE 4375 PRENDAS A 320 CADA UNA-	X	
8000000716	15/03/2016	\$ 2,380,000	26/04/2016	\$ 2,380,000	DOTACION DE 34 UNIFORMES A 70-000 CADA UNO-	X	
375	DESDE 15/02/2016 HASTA EL 30/06/2016	\$ 7,000,000	19/05/2016	\$ 1,400,000	PRESTACION DE SERVICIOS DE CORTE Y ESTAMPADO DE 4375 PRENDAS A 320 CADA UNA-	X	
7000005413	05/05/2016	\$ 1,350,000	20/06/2016	\$ 1,350,000	KIT REPUESTOS PARA SILLA DE RUEDAS	X	
375	DESDE 15/02/2016 HASTA EL 30/06/2016	\$ 7,000,000	24/06/2016	\$ 1,400,000	PRESTACION DE SERVICIOS DE CORTE Y ESTAMPADO DE 4375 PRENDAS A 320 CADA UNA-	x	
532	DESDE 01/07/2016 HASTA EL 31/12/2016	\$ 8,400,000	25/07/2016	\$ 1,400,000	PRESTACION DE SERVICIOS DE CORTE Y ESTAMPADO DE 4375 PRENDAS A 320 CADA UNA-	X	
532	DESDE 01/07/2016 HASTA EL 31/12/2016	\$ 8,400,000	24/08/2016	\$ 1,400,000	PRESTACION DE SERVICIOS DE CORTE Y ESTAMPADO DE 4375 PRENDAS A 320 CADA UNA-	X	

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA  
Construimos Confianza

<div>  <div> HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA "Construimos Confianza" CUENTAS DE COBRO DE ANTONIO JOSE MEDINA OCAMPO - POR LA 001 PROVEEDORES </div>  </div>							
Nº CONTRATO/ ORDEN DE SERVICIO	DURACIÓN - FECHA	VALOR CONTRATO Y/O ORDEN DE COMPRA O SERVICIO	FECHA CUENTA DE COBRO	VALOR CUENTA DE COBRO	CONCEPTO DE COBRO	DOCUMENTACIÓN BÁSICA	OBSERVACIONES
7000005912	01/08/2016	\$ 1,350,000	20/06/2016	\$ 1,350,000	10 KIT DE REPUESTOS PARA SILLA DE RUEDAS	X	
8000001044	01/09/2016	\$ 1,820,000	28/09/2016	\$ 1,820,000	CONFECCIONAR 26 UNIFORMES QUE SE LES ENTREGO COMO DOTACIÓN A LOS CAMILLEROS-	X	
7000006134	16/09/2016	\$ 1,350,000	19/12/2016	\$ 1,350,000	10 KIT DE REPUESTOS PARA SILLA DE RUEDAS	X	
7000006744	02/02/2017	\$ 1,444,500	21/04/2017	\$ 1,444,500	11 KIT DE REPUESTOS PARA SILLA DE RUEDAS	X	
7000007052	04/04/2017	\$ 800,000	21/04/2017	\$ 800,000	40 TOPS EN LYCRA DE ALGODÓN TALLAS S, M, Y L CON ESPAMPADO HGM CADA UNO A \$20,000	X	
7000006764	06/02/2017	\$ 535,000	12/05/2017	\$ 535,000	20 FORROS RODILLO TRANSFER PACIENTE CADA UNO A \$26,750	X	
7000007428	20/06/2017	\$ 400,000	18/08/2017	\$ 400,000	20 FAJAS VALOR UNITARIO \$20,000	X	
7000007461	07/07/2017	\$ 21,666,750	18/08/2017	\$ 2,166,750	15 FORROS PARA ASIENTOS DE SILLAS DE RUEDA CADA UNO A \$144,450	X	
7000007992	20/10/2017	\$ 98,510	02/11/2017	\$ 98,510	CATALIZADOR (BASE ACUOSA) X 50GR- PINTURA BLANCA BASE ACUOSA SUMIPRINT-	X	
7000008091	07/11/2017	\$ 2,100,000	21/11/2017	\$ 2,100,000	ORRO PARA ASIENTO DE SILLA DE RUEDAS CADA UNA A \$140,000	X	
7000008133	15/11/2017	\$ 3,000,000	20/12/2017	\$ 3,000,000	150 FAJAS CADA UNA A \$20,000	X	
4700009937	27/04/2018	\$ 6,160,000	08/06/2018	\$ 6,160,000	280 FAJAS CADA UNA A \$22,000	X	
7000008721	25/04/2018	\$ 4,350,000	28/06/2018	\$ 4,350,000	30 KIT DE REPUESTOS PARA SILLA DE RUEDAS	X	
7000008834	18/05/2018	\$ 2,640,000	23/07/2018	\$ 2,640,000	MANUFACTURA DE 120 FAJAS A \$22,000 CADA UNA	X	
4700010137	09/08/2018	\$ 1,760,000	19/10/2018	\$ 2,244,000	102 FAJAS CADA UNA A \$22,000	X	
4700010212	14/09/2018	\$ 484,000					
4700010385	04/12/2018	\$ 660,000	06/12/2018	\$ 2,860,000	130 FAJAS CADA UNA A \$22,000		
4700010297	31/10/2018	\$ 2,200,000					
4700010346	21/11/2018	\$ 3,080,000	26/12/2018	\$ 3,740,000	170 FAJAS CADA UNA A \$22,000		
7000008836	18/05/2018	\$ 330,000					
7000008837	18/05/2018	\$ 330,000					

Cuadro N° 2 cuentas de cobro por la 001 pago a proveedores

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA  
Construimos Confianza

**Observación de Auditoría Interna N° 2.**

Revisadas las cuentas de cobro ingresadas por la 001 pago a proveedores se observan las siguientes situaciones:

- a. Una cuenta de cobro se presenta con fecha anterior a la fecha de la orden de servicio.
- b. No se observan cotizaciones para las compras por órdenes de compra a este proveedor.
- c. Las cuentas de cobro ingresadas por eurodoc por tipo de correspondencia 001 pagos de proveedores, se han ingresado indistintamente contratos, órdenes de servicio y órdenes de compra.

**Criterios de Auditoría:**

Cuentas de cobro debidamente soportadas, asegurando el control de las cotizaciones.

**Riesgo:**

Probable riesgo de débiles controles a las cuentas de cobro.



**Recomendación:**

- Ejecutar control en la revisión de la cuenta de cobro para no permitir que ésta tenga una fecha anterior a la fecha de la orden de servicio.
- Garantizar que toda orden de compra tenga el mínimo de cotizaciones requeridas por el proceso.
- Garantizar el ingreso por Eurodoc en el concepto 001 pago de proveedores, el ingreso exclusivamente de órdenes de compra.

**2.3. Revisión de contratos.**

La auditoría ha revisado los contratos del señor Antonio José Medina Ocampo, cuyo objeto es el corte y estampado de prendas hospitalarias, correspondiente a los últimos tres años, los cuales se relacionan en el siguiente cuadro:

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA  
Construimos Confianza

 HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA CONSTRUIMOS CONFIANZA CONTRATOS DE ANTONIO JOSE MEDINA OCAMPO 					
Año	N° Contrato	Valor	Duración	valor cada prenda	Objeto
2016	375	\$7,000,000	15 de febrero al 30 de junio de 2016	320	Confeccionista prendas hospitalarias
2016	532	\$8,400,000	1 de julio al 31 de diciembre de 2016	320	Confeccionista prendas hospitalarias
2017	445	\$7,490,000	1 de febrero al 30 de junio de 2017	342	Confeccionista prendas hospitalarias
2017	866	\$8,988,000	1 de julio al 31 de diciembre de 2017	342	Corte y estampado de prendas hospitalarias
2018	477	\$5,452,920	21 de marzo al 20 de mayo de 2018	S.D	Corte y estampado de prendas hospitalarias
2018	Otro si al 477	\$3,634,760	22 de mayo al 15 de julio de 2018	S.D	Corte y estampado de prendas hospitalarias

Cuadro N° 3 Relación de contratos

**Observación de Auditoría Interna N° 3**

La auditoría observa que éstos contratos fueron pagados adecuadamente con las respectivas actas de recibo a satisfacción por parte del supervisor, lo que no se evidencia son informes sobre la ejecución del objeto contractual, no se evidencian los cronogramas de trabajo tal cual lo relacionan en los contratos y no se realizaron actas de liquidación.

**Criterios de Auditoría:**

Manual de contratación

**Riesgo:**

Debilidades en el ejercicio de la supervisión.

**Recomendación:**

- Ejecutar el control de supervisión del contrato, conforme lo estable el instructivo de supervisión.

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA

Construimos Confianza

**III. CONSOLIDADO OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.**

**3.1. Relación de las observaciones.**

Nº	Observación	Numeral
1	<p>Revisadas las cuentas de cobro se observa que las que tienen como soporte un contrato se presentan por el contratista y se ingresan a Eurodoc antes del periodo que dicen estar facturando, otras no especifican el periodo a que corresponden, o no indican el valor unitario de cada prenda o no especifican las cantidades.</p> <p>Todas las cuentas de cobro se observan con los soportes de recibido a satisfacción por parte del supervisor y los soportes de la seguridad social del contratista.</p>	2.1
2	<p>Revisadas las cuentas de cobro ingresadas por la 001 pago a proveedores se observa que una cuenta de cobro se presenta con fecha anterior a la fecha de la orden de servicio.</p> <p>Adicionalmente la auditoría no observa cotizaciones para las compras por órdenes de compra a este proveedor.</p> <p>Estas cuentas de cobro ingresadas por eurodoc por tipo de correspondencia 001 pagos de proveedores, se han ingresado indistintamente contratos, órdenes de servicio y órdenes de compra.</p>	2.2
3	<p>La auditoría observa que éstos contratos fueron pagados adecuadamente con las respectivas actas de recibo a satisfacción por parte del supervisor, lo que no se evidencia son informes sobre la ejecución del objeto contractual, no se evidencian los cronogramas de trabajo tal cual lo relacionan en los contratos y no se realizaron actas de liquidación.</p>	2.3

**3.2. Recomendaciones.**

- 3.2.1. Establecer control para no recibir cuentas de cobro que no especifiquen con detalle los servicios que están facturando en cuanto a cantidades y valores unitarios.
- 3.2.2. Establecer un control documentado para no permitir que los contratistas presenten cuentas de cobro antes de terminar el periodo que están facturando.
- 3.2.3. Ejecutar control en la revisión de la cuenta de cobro para no permitir que está tenga una fecha anterior a la fecha de la orden de servicio.
- 3.2.4. Garantizar que toda orden de compra tenga el mínimo de cotizaciones requeridas por el proceso.
- 3.2.5. Garantizar el ingreso por Eurodoc en el concepto 001 pago de proveedores, el ingreso exclusivamente de órdenes de compra.
- 3.2.6. Ejecutar el control de supervisión del contrato, conforme lo estable el instructivo de supervisión.

## OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA

Construimos Confianza

### IV. CICLO DE LA AUDITORÍA.

#### 4.1. Posición del Auditado.

Una vez recibido el Informe Preliminar, el responsable del proceso relacionado con el objeto de la presente auditoría, dispondrá de tres (3) días hábiles para manifestar su posición frente al mismo y para hacer la Evaluación del Auditor, en el formato correspondiente.

La auditoría fue socializada con el Dr. Ricardo León Pereira Goez, Director de Apoyo Logístico, quien no presentó ninguna objeción a la misma.

#### 4.2. Plan de Mejoramiento y Seguimiento.

Una vez en firme, el responsable del proceso auditado, elaborará con su equipo de trabajo la formulación del Plan de Mejoramiento respectivo, en un término de diez (10) hábiles. Los responsables de las actividades del Plan harán el reporte de avance. La Oficina de Auditoría Interna hará seguimiento bimensual del Plan de Mejoramiento y presentará el Informe correspondiente.

#### 4.3. Comunicación y Socialización del Informe Final de Auditoría.

En firme el Informe Final de la Auditoría será socializado en las siguientes instancias, con el fin de que definan las acciones a seguir:

- Comité Coordinador de Control Interno;
- Comité Ampliado de Gerencia; y
- Junta Directiva del Hospital General de Medellín.

### V. CONCLUSION.

Los contratos, órdenes de servicio y órdenes de compra que fueron revisadas en general cumplen adecuadamente con los controles del proceso y no se observan devianaciones que afecten el cumplimiento de los objetivos a excepción de los enunciados en las observaciones.

Documento elaborado y revisado por:  
Equipo de Trabajo de la Oficina de Auditoría Interna.

José Heriberto Vargas Lema  
Carlos Uriel López Ríos

Profesional de Auditoría Interna – Auditor Líder.  
Jefe de Auditoría Interna.

Medellín, Abril de 2019.