



CI 122-201700361

Caldas, Antioquia, 23 de junio de 2017

Doctor
GUSTAVO ADOLFO OCHOA ALZATE
Subdirector Administrativo y financiero
ESE Hospital San Vicente de Paúl
Ciudad

Asunto: Informe de seguimiento venta de almuerzos y comportamiento en el gasto del rubro de alimentación

En desarrollo de las funciones señaladas en el artículo 9 de la Ley 87 de 1993 y teniendo en cuenta el Decreto reglamentario 1537 de 2001, el rol que deben desempeñar las oficinas de control interno, o quien haga sus veces, dentro de las organizaciones públicas, se enmarcan en cinco tópicos, a saber: valoración de riesgos, acompañar y asesorar, realizar evaluación y seguimiento, fomentar la cultura de control, y relación con entes externos.

De acuerdo a lo anterior, la Oficina de Control Interno, en atención al rol de evaluación y seguimiento presenta informe de seguimiento a la venta de almuerzos y el comportamiento del gasto del rubro de alimentación de acuerdo al alcance señalado.

Como resultado de esta verificación se señalan algunos aspectos susceptibles de mejorar, en este sentido debe remitirse plan de mejoramiento dentro de los siete (7) días hábiles siguientes, en caso de no tomar medidas se estaría aceptando el riesgo de no tomar ninguna medida.

Atentamente,

PIEDAD NATALIA GÓMEZ CHAVARRIA
Jefe de Control Interno

Anexos: Informe de seguimiento

Copia: Integrantes Comité Coordinador de Control Interno

PNGCH/



E.S.E.
Hospital
San Vicente de Paúl
Caldas - Antioquia

INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Código:F.VM-010

Versión:01

Página:

PROCESO AUDITADO: Gestión Administrativa –
Suministro de alimentación (Auditoría especial)

CONSECUTIVO DE AUDITORIA: 201700361

Fecha del informe de auditoría:

Auditado: Gestión Administrativa – Servicio de
alimentación-Tesorería

Auditor líder:

Piedad Natalia Gómez Ch.

Auditoria previa

verificada Fecha/ año: NA

Equipo auditor: Jefe de Control Interno

Objetivo de la auditoría: Informar a la alta Dirección acerca del comportamiento en el gasto del rubro de alimentación y la correspondencia entre los ingresos por ventas de almuerzos y las cantidades suministradas.

Criterios de Auditoría: Tarifas de alimentación, políticas internas

Alcance de la auditoría: Alimentación suministrada en el periodo 01/01/2016 y 30/04/2017.

Descripción de las actividades de la auditoría

Durante la auditoría se desarrollaron las siguientes actividades:

- Solicitud de información (Ejecución presupuestal y suministro de alimentación del periodo)
- Consulta en el software Dinámica de los recibos de caja del periodo 01/01/2016 - 30/04/2017.
- Identificación de los controles clave del proceso.
- Definición de las pruebas a realizar y muestras objeto de evaluación
- Análisis de la información solicitada y consultada
- Validación de hallazgos con Subdirección Administrativa

Metodología

Se realiza el seguimiento, mediante análisis de la información suministrada por el servicio de alimentación y la Subdirección Administrativa y financiera en cuanto a la ejecución presupuestal, así mismo se realiza un comparativo entre la información correspondiente a los ingresos (Recibos de caja) del periodo de análisis, para validar que los ingresos por ventas corresponden con las cantidades suministradas.

Condiciones de la auditoría

Se presentó dificultad con la identificación de los ingresos por venta de almuerzos, debido que está información no fue suministrada para el seguimiento, teniendo que ser consultada a través del Software Dinámica en el módulo de Tesorería y posteriormente identificar de acuerdo al valor y al tercero, señalando que esta información es estimada por la Auditoría interna.



1. INFORMACIÓN GENERAL

Universo Evaluado

Periodo de evaluación: 01/01/2016 al 30/04/2017.

Universo: Suministro de alimentación en el periodo 01/01/2016 y 30/04/2017

Muestra: Suministro de alimentación por concepto de almuerzos vendidos

UNIVERSO DE AUDITORÍA	AÑO 2016	AÑO 2017	MUESTRA SELECCIONADA
No COMIDAS PACIENTES HOSPITALIZADOS Y MADRES PARTICIPANTES *	98.051	34.903	
No ALMUERZO INTERNOS	4.542	1.653	
No COMIDAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO**	524	274	X
No ALMUERZOS VENDIDOS AL PERSONAL	1.021	1.693	

2. POLÍTICAS SUMINISTRO DE ALIMENTACIÓN

El suministro de alimentación en la E.S.E se realiza de acuerdo a los siguientes conceptos:



- Madres que tiene hijos hospitalizados y tiene lactancia materna exclusiva reciben los tres alimentos del día
- Madres acompañantes que no lactan solo reciben el almuerzo.
- Personal Administrativo donde se incluyen desayunos y almuerzos.
- Personal de docencia servicio (Internos)
- Venta de almuerzos a personal de la Institución

3. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

A. RIESGOS POTENCIALES

Objetivo Estratégico: Alcanzar la sostenibilidad y crecimiento de la ESE, a través de la aplicación del marco normativo y normas internacionales de la información financiera; adecuada contención de los costos, reducción de gastos y manejo adecuado de los recursos.



CAUSAS	RIESGO	CONSECUENCIA	RIESGO
Se registren por una mayor o menor cantidad, dado que no siempre se registran de forma inmediata en el Software Dinámica.	Errores en los registros por concepto de almuerzos.	Pérdida de recursos	
Falta de un control posterior en la entrega de los fichos y los almuerzos.	Fraude al no registrar la totalidad de las ventas por concepto de almuerzos.		
Los fichos de almuerzo no cuentan con numeración o algún mecanismo de seguridad que impida la entrega de fichos adicionales.	Fraude en la entrega de fichos de almuerzo que no han sido registrados o pagados en Tesorería.		
Entrega de almuerzos en el servicio de alimentación sin el ficho correspondiente.			
Falta de control de inventarios de insumos de alimentación. (Entradas y salidas)	Incremento de los costos de producción	Disminución en las utilidades o pérdidas económicas	
Concentración de proveedores			
Alto nivel de desperdicios en el servicio.			
Variación en los precios de materia prima.			

B. INFORME RESUMIDO

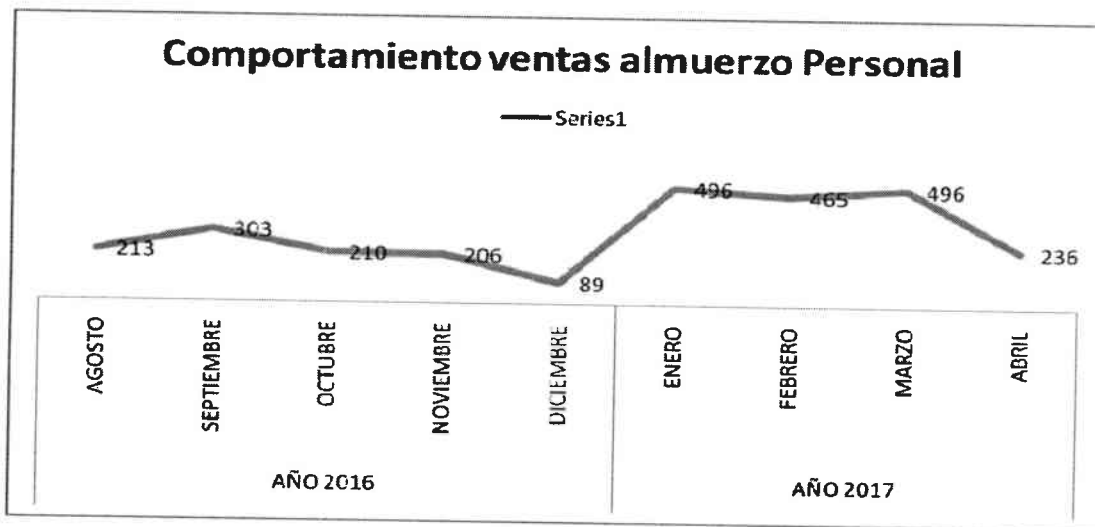
- Se identificaron diferencias por concepto de ingresos por venta de almuerzos y la cantidad de almuerzos suministrados, durante el año 2017.

	CANTIDAD INGRESOS ESTIMADOS (RECIBOS DE CAJA)	CANTIDADES SERVICIO ALIMENTACIÓN	DIFERENCIA
TOTAL PERIODO ENERO-ABRIL	1432	1693	-261
	\$7.876.000	\$9.311.500	-\$1.435.500

Man



En el periodo 01/08/2016 al 30/04/2017 se han suministrado alrededor de 2714 almuerzos, siendo los meses de enero y marzo de 2017 los que presentan mayor cantidad vendida, las ventas de almuerzos al personal ha tenido un comportamiento creciente en el año 2017 exceptuando el mes de abril.



- Se observó un incremento en el gasto del rubro de alimentación (insumos-materia prima) del 38% proporcionalmente mayor al incremento del 20% en la cantidad de alimentación suministrada de forma comparativa entre Enero- Abril de 2017 frente al mismo periodo 2016.

C. INFORME DETALLADO

a. Comportamiento de los Ingresos Vs cantidad de almuerzos por venta (01/08/2016- 30/04/2017)

Para efectos del análisis del comportamiento de los ingresos, se realiza una estimación de estos, partiendo de la información de los recibos de caja del periodo registrados en el software Dinámica y que se presume, corresponden a ingresos por venta de almuerzos. (Ver anexo 1- Recibos de caja identificados 2016-2017)

De acuerdo a lo anterior, se identificaron diferencias entre el registro de ingresos por venta de almuerzos y la cantidad de almuerzos suministrados. Durante el periodo 2016 se observa un comportamiento mayor de los ingresos frente a las cantidades entregadas y en el periodo analizado del año 2017 se observó mayor cantidad de almuerzos entregados frente a los

Man



ingresos registrados, evidenciando que el control actual no es suficiente para garantizar que las cantidades entregadas corresponden con las cantidades registradas en los ingresos. A continuación se muestran las diferencias por año y mes:

	PERIODO	INGRESOS POR VENTA	ALMUERZOS SUMINISTRADOS	DIFERENCIA
AÑO 2016	JULIO*		*	
	AGOSTO	331	213	118
	SEPTIEMBRE	267	303	-36
	OCTUBRE	218	210	8
	NOVIEMBRE	183	206	-23
	DICIEMBRE	116	89	27
AÑO 2017	ENERO	423	496	-73
	FEBRERO	329	465	-136
	MARZO	468	496	-28
	ABRIL	212	236	-24
	TOTAL AÑO	2547	2714	-167

Fuente: Ingresos por venta tomado de los recibos de caja del periodo y Almuerzos suministrados según informe del servicio de alimentación por concepto de almuerzos vendidos al personal.

*No se tiene información de cantidad de almuerzos suministrados por parte del servicio de alimentación.

Es importante señalar que de acuerdo con la información suministrada por la persona encargada del servicio de alimentación, la cantidad de almuerzos suministrados en todos los meses puede ser mayor, dado que la información que se registra desde el servicio de alimentación corresponde a los almuerzos efectivamente confirmados por correo electrónico, por lo tanto, los que no son confirmados por este medio no quedan incluidos en esta información y no puede determinarse la cantidad exacta.

Como resultado de la verificación se encontraron diferencias entre los registros correspondientes a ingresos por venta de almuerzos y las cantidades suministradas, donde se observó un menor valor en los ingresos durante el año 2017 (faltante), por concepto de 261 almuerzos que representan en dinero \$1.435.500.

b. Comportamiento del gasto en insumos de alimentación Vs cantidades suministradas

Este análisis se realiza teniendo en cuenta la ejecución presupuestal del gasto del rubro de Alimentación 410020001 frente a las cantidades totales suministrada en el periodo Enero – diciembre de 2016 y Enero – abril de 2017.

MBA



Comparativamente entre el periodo Enero- Abril de 2017 y el mismo periodo 2016 se presenta un incremento en las cantidades suministradas de manera global del 20%, no obstante el ítem que tiene mayor peso es el de suministro de Comidas a los pacientes (91%) y en este ítem en particular hubo un incremento del 15%. Con relación al comportamiento del gasto del rubro de Alimentación se pudo observar un incremento en el valor comprometido correspondiente al 38%. A continuación se relación el detalle en cantidades, valores comprometidos y órdenes de compra por proveedor:

- Comportamiento en cantidades suministradas (Producción)**

CONCEPTO	Enero-Abril (2016)	Enero-Abril (2017)	Variación	Participación
No COMIDAS PACIENTES HOSPITALIZADOS Y MADRES PARTICIPANTES *	30.253	34.903	15%	91%
No ALMUERZO INTERNOS	1.695	1.653	-2%	4%
No COMIDAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO**	171	274	60%	1%
No ALMUERZOS VENDIDOS AL PERSONAL	0	1.693	NA	4%
TOTALES	32.119	38.523	20%	100%

Fuente: Informe servicio de alimentación

- Comportamiento del Gasto rubro Alimentación**

RUBRO ALIMENTACIÓN 4100200-1	OBLIGADO		COMPROMETIDO	
	AÑO 2016	AÑO 2017	AÑO 2016	AÑO 2017
MES				
ENERO	\$ 19.697.351	\$ 23.404.333	\$ 40.783.393	\$ 62.174.396
FEBRERO	\$ 18.498.671	\$ 21.412.002	\$ 33.628.630	\$ 20.156.000
MARZO	\$ 22.665.584	\$ 29.378.823	\$ 12.010.201	\$ 16.322.688
ABRIL	\$ 26.249.608	\$ 18.632.886	\$ 14.024.250	\$ 40.111.330
TOTAL CAMPARATIVO PERIODO	\$ 87.111.214	\$ 92.828.044	\$ 100.446.474	\$ 138.764.414
		7%		38%

Fuente: Ejecución presupuestal 2017 Vs 2016

- Órdenes de compra Alimentación (Enero-Abril 2017 Vs 2016)**

En el análisis comparativo de las órdenes de compra de alimentación se observan las variaciones por proveedores, donde se tiene un incremento general del 42%, como se detalla a continuación:

Man



OC PROVEEDORES	Ene-Abril 2016	Ene-Abril 2017	VARIACIÓN (%)	VARIACIÓN (\$)
AREPAS LA 47- MARIA LILIAM RAMIREZ	\$ 1.199.988	\$ 2.000.000	67%	\$ 800.013
BARANOA LA PERLA	\$ 38.047.600	\$ 60.468.000	59%	\$ 22.420.400
CARLOS ARTURO MEJÍA	\$ 18.490.392	\$ 32.510.660	76%	\$ 14.020.268
COOPERATIVA COLANTA	\$ 6.186.054	\$ 5.736.066	-7%	\$ (449.988)
CULTIVO FRESCO	\$ 26.713.503	\$ 28.094.000	5%	\$ 1.380.497
HUEVOS ALEXA	\$ 2.000.000	\$ 4.080.000	104%	\$ 2.080.000
KALIPAN	\$ 4.000.000	\$ 4.000.000	0%	\$ -
TOTAL GENERAL	\$ 96.637.537	\$ 136.888.726	42%	

Teniendo en cuenta que los insumos son variables y son determinados por el nivel de producción, sus variaciones deben corresponder de forma proporcional, en este sentido se observó un incremento en el gasto del rubro de alimentación (insumos-materia prima) del 38% proporcionalmente mayor al incremento del 20% en la cantidad de alimentación suministrada, datos comparados para el periodo Enero-abril de 2017 frente al mismo periodo 2016.

D. HALLAZGOS GENERALES

No.	HALLAZGOS Y/O OPORTUNIDADES DE MEJORA	SOGC	MECI
1	El control actual de las cantidades de almuerzos suministrados en el servicio de alimentación por venta al personal no es suficiente para garantizar que corresponde con las cantidades registradas en los ingresos por este mismo concepto.	NA	MCP- Políticas de operación
2	Teniendo en cuenta las diferencias por un menor valor en los ingresos durante el año 2017 (faltante), por concepto de 261 almuerzos por un valor de \$1.435.500, se deben determinar las causas y tomar las medidas correctivas y preventivas que correspondan.	NA	MCP- Políticas de operación Gestión de Riesgos
3	Se observó un incremento en el gasto del rubro de alimentación (insumos-materia prima) del 38% proporcionalmente mayor al incremento del 20% en la cantidad de alimentación suministrada de forma comparativa entre Enero- Abril de 2017 frente al mismo periodo 2016.	NA	MCP- Políticas de operación Gestión de Riesgos



E.S.E.
Hospital
San Vicente de Paúl
Caldas - Antioquia

INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Código:F.VM-010

Versión:01

Página 8 de 8

4. RECOMENDACIONES

- Se considera importante revisar los controles actuales e implementar los que sean necesarios para garantizar que las cantidades entregadas por venta de almuerzos, corresponden con las cantidades registradas en los ingresos.
- Determinar con exactitud los ingresos por concepto de ventas de almuerzos y analizar las causas de las diferencias encontradas que permita implementar las acciones correctivas y preventivas necesarias para la recuperación de recursos y evitar este tipo de diferencias a futuro.
- Sería importante realizar un análisis en el comportamiento del gasto en los insumos de alimentación de forma que se pueda determinar cuál es el factor que está influyendo en su incremento frente al nivel de producción.

PIEDAD NATALIA GÓMEZ CHAVARRIA
Jefe de Control Interno