

 Por el control del cáncer	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA E.S.E		CÓDIGO:	GS-P11-F-05
	GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL		VERSIÓN:	01
	INFORME FINAL DE AUDITORIA		VIGENCIA:	30-07-2011
			Página 1 de 4	

Fecha del Informe: 09 de abril de 2013	Fecha de Auditoria: 18 de febrero de 2013
Proceso / Procedimiento Auditado: Proceso Gestion Contable	
Objetivo General de la Auditoria: Evaluar el Control Interno Contable	
Alcance: El Control Interno contable – Vigencia 2012	
Criterios: Resolución 357 de 2008 Contaduría General de la Nación	
Metodología empleada: Documentación, visita, revisión y entrevista con el responsable del proceso, procedimientos, del Proceso de Gestión Contable, algunos procesos proveedores de información contable, del Instituto Nacional de Cancerología ESE	
Auditor líder: Isabel Herrera Rodriguez	
HALLAZGOS	

1. La auditoría evidenció que continua en el actual mapa de procesos del SIAPINC III versión 01, la caracterización del Proceso Gestión Contable el cual incluye como proveedor de información el "Proceso de Gestión del Inventario de Activos Fijos", proceso que no existe en el mapa de procesos del SIAPINC III, por cuanto el mismo corresponde al procedimiento gestión de inventario de activos fijos y que hace parte del Proceso de Gestión Contable, situación que puede generar confusión para los usuarios de información del SIAPINC III.
2. De igual manera se evidenció que en la caracterización del Proceso de Gestión Contable se incluyó el proceso de gestión de apoyo asistencial, proceso que no existe en el actual mapa de procesos, puesto que con la nueva versión del SIAPINC III, dicho proceso se dividió en dos así: Proceso de Atención Oncológica General y Proceso de Atención Oncológica Específica, hecho que ha generado confusión al mismo proceso de gestión contable para identificar cuál es el proveedor de entradas información como el cargue de medicamentos, insumos y dispositivos médicos, reporte de inventarios en poder de terceros.
3. Al cierre de la vigencia 2012 no se han subsanado las diferencias encontradas en los inventarios de activos fijos de la vigencia 2011, como es el caso de las diademas, las cuales aparecen registradas en inventarios de almacén y físicamente no fue posible ubicarlas, elementos de inventarios ingresados de obras (Gateway, AccesPoint y Swiches), que a la fecha de la auditoria no han ingresado al inventario de almacén. Estos hechos ocasionan el incumplimiento de las normas contenidas en el régimen de contabilidad pública, así como impactan la razonabilidad de las cifras reflejadas en los estados financieros a 31 de diciembre de 2012.
4. De otra parte, la auditoría evidenció al cierre de la vigencia 2012 los siguientes hallazgos:
 - En los meses de noviembre y diciembre se concentró la mayor parte de la ejecución del presupuesto de gastos del INC-ESE, registrándose obligaciones en cuantías de \$14.595.480.943,00 equivalente al 9,64% de la apropiación definitiva y \$31.102.845.502,00 equivalente al 20,55% de la apropiación definitiva respectivamente.
 - Se constituyeron reservas presupuestales por valor de \$11.003.185.471,3 equivalente al 8,13% del total de los compromisos. Los referidos hechos denotan falta de planeación en la ejecución del Plan de Compras y consecuentemente en el proceso de contratación, lo cual puede impactar negativamente el presupuesto de la siguiente vigencia fiscal.

33

	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA E.S.E	CÓDIGO:	GSÍ-P11-F-05
	GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL	VERSIÓN:	01
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	VIGENCIA:	30-07-2011
Página 2 de 4			

- Fallas en la interrelación SAP – Contabilidad y demoras en generación de Estados Financieros de la vigencia 2012, generado entre otras circunstancias por la falta de conocimiento y responsabilidad por parte de algunos interventores de los contratos al no reportar oportunamente las obligaciones que tienen frente a la interventoría de cada contrato.
- De igual forma en visita realizada al grupo del almacén se encontró documentación de 14 contratos de obra por valor de \$2.625.844.923,00, reportados extemporáneamente al almacén el 18 de enero de 2013 para su respectivo registro, ejemplo de esto: contrato 0653 de 2012 por valor de \$423.081.084,00 periodo de ejecución del 26 de octubre al 12 de diciembre de 2012, sin acta de recibo definitivo; contrato 257 de 2012 periodo de ejecución del 23 de mayo al 30 de septiembre de 2012 valor \$433.449.241,00 acta de recibo a satisfacción 30 de septiembre de 2012.

Este hecho quedó registrado en la contabilidad del INC-ESE a 31 de diciembre de 2012, en la cuenta de anticipos, sobreestimando el saldo de dicha cuenta en \$1.938.640.055,00 y subestimando la cuenta de activos fijos en el mismo valor, evidenciándose de igual forma el registro inoportuno de la información.

5. Como resultado de pruebas de auditoria realizadas al Grupo de Tesorería, se evidenció devolución de dineros a pacientes como consecuencia de errores en la facturación al no corresponder los nombres de los pacientes que requirieron el servicio, tal como ocurrió en el mes de marzo de 2012, factura de venta números 03059953 y 03051120, recibos de caja número 1400238314 y 1400238314.

Igualmente se generó devolución de dinero a pacientes por estar el equipo del servicio dañado, ejemplo de esto es la factura número 03064396 recibo de caja número 1400239687. Según información recibida de un funcionario del Grupo de Tesorería, esto se repite casi diario generando malestar en los pacientes y reprocesos en facturación y tesorería. Al parecer estos hechos suceden por la falta de cuidado en el diligenciamiento de los datos de los pacientes y desconocimiento de los equipos que se encuentran fuera del servicio al momento de elaborar la factura.

6. La Oficina de Control Interno programó y comunicó mediante correo electrónico institucional, visita al Grupo Área de Gestión Comercial y del Ingreso, la cual no fue posible llevarse a cabo por cuanto el responsable de dicha Grupo Área no la atendió aduciendo desconocimiento de la referida visita. Ante este hecho la OCI procedió a efectuar requerimiento de información por escrito sobre la facturación los meses de marzo, junio y diciembre de 2012 de las EPS Nueva EPS, Secretaria Distrital de Salud, Gobernación de Cundinamarca, ECOPSOS, sin obtener respuesta al mismo. Esta situación impidió realizar la verificación y seguimiento de la información en el sistema SAP y por lo tanto limitó el cumplimiento de las funciones y roles de la OCI, previstos en la ley y en el reglamento.

No obstante lo anterior la OCI tuvo conocimiento que la líder del Proceso Gestión Contable y LEGISMED realizaron depuración del listado de facturación correspondiente al periodo noviembre de 2011 a diciembre de 2012 generado por SAP, evidenciando que el Instituto a 31 de diciembre tenía facturación pendiente de radicar por valor de \$ 34.298.789.086,62 que corresponde al 35,43% del total de la cartera por entidades que asciende

Handwritten signature

	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA E.S.E	CÓDIGO:	GSÍ-P11-F-05
	GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL	VERSIÓN:	01
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	VIGENCIA:	30-07-2011
		Página 3 de 4	

a \$96.806.633.151,00.

Este hecho puede llegar a impactar negativamente la situación económica y financiera del INC-ESE, así como su flujo de caja, ante el alto riesgo de incobrabilidad del citado valor, toda vez que se está incumpliendo con las normas que regulan los plazos para presentar las facturas a las respectivas EPS.

En desarrollo de la auditoria se evidenció que en la vigencia 2012, no se gestionó la administración del riesgo sobre proceso gestión contable.

CONCLUSIONES

La auditoría interna concluye: Que a 31 de diciembre de 2012 el Sistema de Control Interno Contable del Instituto Nacional de Cancerología ESE es adecuado, tal como se desprende del resultado de la encuesta sobre la evaluación del referido Sistema, regulado mediante Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación.

RECOMENDACIONES

Convocar las mesas de trabajo con el ánimo de implementar acciones de mejora que permitan subsanar las causas que generaron los hallazgos.

Establecer e implementar estrategias dirigidas a funcionarios, contratistas, interventores y aliados estratégicos que participen en actividades de apoyo del Instituto y son proveedores de información contable para sensibilizarlos sobre la importancia y relevancia de la información que aportan al proceso contable, en cuanto a la calidad, veracidad y oportunidad de la misma.

Revisar las actuales Políticas Contables del Instituto, con miras a mantener criterios claros y unificados sobre el particular.

Implementar al interior de los distintos Grupos Áreas tanto misionales como de apoyo estrategias que conduzcan a una efectiva planeación y ejecución de los recursos financieros del Instituto, desde la elaboración del Plan de Compras, proceso de contratación, ejecución presupuestal y financiera de los recursos, reporte oportuno de información al proceso contable. Dicha planeación debe complementarse con mecanismos de autoevaluación y autocontrol que se traduzca en una eficiente y efectiva gestión del Instituto.

Adelantar de manera prioritaria las gestiones tendientes a radicar y hacer efectivo el recaudo de los valores de la facturación pendiente de radicar a 31 de diciembre de 2012, dando así cumplimiento al Decreto 4747 de 2007 y demás normas que lo modifique.

Que se atienda las auditorias programadas así como los requerimientos de información de la Oficina de Control Interno, en aras de cumplir cabalmente con sus funciones y roles asignados en la ley y el reglamento.

Que los distintos proveedores de información reporten de manera oportuna al área contable la misma con calidad, veracidad y confiabilidad, con el fin de presentar cifras razonables en los Estados Financieros del Instituto.

Que se fortalezcan los mecanismos de comunicación entre las diferentes áreas misionales y de

[Handwritten signature]

	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA E.S.E	CÓDIGO:	GSÍ-P11-F-05
	GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL	VERSIÓN:	01
	INFORME FINAL DE AUDITORIA	VIGENCIA:	30-07-2011
		Página 4 de 4	

apoyo del Instituto, en aras de garantizar la eficiencia y eficacia en los resultados de la gestión.

Elaborado por:

ISABEL HERRERA RODRIGUEZ

Aprobado por:

BUENAVENTURA ORDUY BURGOS

Handwritten signature