



CAMPOS DUARTE Y ASOCIADOS, S.C.

IV. Informe del Trabajo.

HOSPITAL COMUNITARIO DE PETO YUCATÁN
Auditoria a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2015

Peto, Yucatán a 30 de agosto de 2016

Informe del Trabajo

Naturaleza y alcance de nuestros procedimientos

Durante el periodo sujeto a revisión que comprende del 01 de Enero de 2015 al 31 de diciembre de 2015. Se realizó entrevista con el Contador General con el objetivo de tener actualizado el conocimiento de la estructura de la información financiera y los procesos operativos del Hospital. De esta manera se determinó cuáles son las áreas de oportunidad y cuentas significativas en los registros contables y los estados financieros.

Los procedimientos de auditoría se enfocaron a la revisión de entradas y salidas de efectivo, Compras, Gastos operativos procesamiento de nóminas e Impuestos principalmente, realizándose pruebas de detalle a las cuentas contables que consideramos más significativas.

Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales

Bancos

- a) Se llevó a cabo la revisión de las conciliaciones bancarias y cotejo con los estados de cuenta bancaria y se observó una partida en conciliación en la cuenta Banamex Núm. 8212 13803 PRESUPUESTO ESTATAL por un importe de \$87.00 por concepto de depósito a cuenta como una carga no correspondido por el banco y que proviene de años anteriores.

Se recomienda depurar el importe antes mencionado afectando la cuenta de otros gastos.

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Este rubro se integra como sigue:

ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQ. DE BIENES Y P DE CP	Saldos
INTEGRAL SAFETY DEL SURESTE S.A. DE C.V.	0.80
SERVICIOS MEDICO HOSPITALARIOS DE PETO SCP	72,650.69
DISTRIBUIDORA DE FARMACOS Y FRAGANCIAS SA DE CV	0.14
MEGASUR SA DE CV	12,471.68
INFRA DEL SUR SA DE CV	487.04
TOTAL	85,610.41

Se comprobaron los saldos anteriores de acuerdo a la documentación relativa a las operaciones con los proveedores arriba enlistados.

El saldo por la cantidad de \$487.04 del proveedor INFRA DEL SUR SA DE CV proviene de ejercicios anteriores y el cual será considerado en operaciones posteriores.

Activo Fijo

En lo que respecta a este rubro se comenta lo siguiente:

ACTIVO FIJO	Saldo 2014	Incremento	Saldo 2015
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	241,978.26	161,679.71	403,657.97
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	351,488.56	387,305.82	738,794.38
EQUIPO DE TRANSPORTE	346,000.00	0.00	346,600.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	68,908.12	239,088.80	307,996.92
SUMAS	1,008,974.94	788,074.33	1,797,049.27

La variación se debe a que el Hospital adquirió mobiliario y equipo de administración, equipo médico y de laboratorio y otros equipos, en este rubro se analizó y revisaron dichas adquisiciones y de que se cumpliera con la normatividad aplicable., también se revisó el cálculo de la depreciación en la cual se encontraron diferencias que se explican en el siguiente párrafo.

Cuentas por Pagar a C.P.

Este rubro se integra como sigue:

CUENTAS POR PAGAR A C.P.	IMPORTE
SERVICIOS PROFESIONALES POR PAGAR A C.P.	3,932.94
PROVEEDORES	1,205,703.88
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLA	87,628.61
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A C.P.	3,268.61
SUMA	1,300,534.04

SERVICIOS PROFESIONALES POR PAGAR A C.P.	IMPORTE
ISSTEY	3,932.94
SUMA	3,932.94

El saldo anterior corresponde a las provisiones realizadas al final del ejercicio y las cuales fueron comprobadas de acuerdo a la documentación relativa a las operaciones.

PROVEEDORES	IMPORTE
ABASTECEDOR HOSPITALARIO DEL SURESTE S.A. DE C.V.	437,246.11
INFRA DEL SUR S.A. DE C.V.	47,204.97
DISTRIBUIDORA DE FARMACOS Y FRAGANCIAS S.A. DE C.V.	309,276.41
DICIPA S.A. DE C.V.	223,076.97
COORPORATIVO EMPRESARIAL DE LA PENINSULA SA DE CV	0.10
COMERCIALIZADORA PARA EL SECTOR EDUCACION SALUD E	0.32
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	59,432.00
DIMESUR S.A. DE C.V.	2,204.00
SERVICIOS MEDICOS YUCATAN S.A. DE C.V.	3,749.00
TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	4,694.09
MEDAM S. DE R.L. DE C.V.	60,928.71
MACRE S.A. DE C.V.	15,729.00
ABRIL FARIDE QUINONES LIZAMA	866.23
CONSULTORES ASOCIADOS OPPORTUNA S.C.P.	41,296.00
SUMA	1,205,703.88

Se comprobaron los saldos anteriores de acuerdo a la documentación relativa a las operaciones con los proveedores arriba enlistados.

Los Saldos correspondientes a COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD, DIMESUR S.A. DE C.V. y SERVICIOS MEDICOS YUCATAN SA DE CV pertenecen a ejercicios anteriores, por lo que se recomienda su depuración.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A C.P.	IMPORTE
ISR	87,599.07
ISR 10% HONORARIOS PROFESIONALES	2.13
IVA RETENIDO 4% POR FLETES	27.13
IVA 10.67% POR HONORARIOS	0.27
IVA POR PAGAR	0.01
SUMA	87,628.61

Se observó el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales y entero de los impuestos, no se encontraron diferencias en el ISR retenido.

En el IVA retenido 4% por fletes se tiene un saldo de \$27.13 por pagar que proviene de ejercicios anteriores, por lo cual se sugiere su depuración.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A C.P.	IMPORTE
ACREEDORES DIVERSOS	3,268.61
SUMA	3,268.61

Se comprobaron los saldos anteriores de acuerdo a la documentación relativa a las operaciones con los acreedores arriba enlistados.

Ingresos

Se llevó a cabo la revisión de los ingresos los cuales se conforman de acuerdo a lo siguiente:

MES	SEGURO POPULAR	CUOTA DE RECUPERACION	PRESUPUESTO ESTATAL	OTROS INGRESOS IVA INCLUIDO	TOTAL
ENE	1,601,875.82	11,140.00	0.00	0.00	1,613,015.82
FEB	1,709,825.99	25,188.00	1,972,292.00	0.00	3,707,305.99
MAR	0.00	23,707.00	0.00	0.00	23,707.00
ABR	1,850,947.03	33,406.00	0.00	0.00	1,884,353.03
MAY	1,977,835.06	22,661.00	493,073.00	0.00	2,493,569.06
JUN	4,130,566.02	13,508.00	493,067.00	6.00	4,637,147.02
JUL	0.00	31,484.00	493,071.00	25,864.07	550,419.07
AGO	3,885,935.14	16,852.00	493,071.00	2.00	4,395,860.14
SEP	0.00	40,802.00	493,073.00	0.00	533,875.00
OCT	4,218,565.78	25,372.00	493,073.00	0.00	4,737,010.78
NOV	0.00	22,012.00	493,073.00	0.00	515,085.00
DIC	4,032,469.04	18,616.00	493,074.00	0.00	4,544,159.04
SUMA	23,408,019.88	284,748.00	5,916,867.00	25,872.07	29,635,506.95
S/BANCOS	23,408,019.88	280,248.00	5,916,876.00	25,862.07	29,631,005.95
CAJA GENERAL	0.00	4,500.00	0.00	0.00	4,500.00
DIFERENCIAS	0.00	0.00	-9.00	10.00	1.00

Se llevó a cabo análisis de los ingresos registrados en contabilidad y de los depósitos recibidos, no encontrándose diferencias significativas.

Gastos

La revisión de los gastos se efectuó mediante pruebas de manera selectiva, verificando que las partidas seleccionadas en la muestra contengan la documentación comprobatoria respectiva, su autorización, así como procedan de acuerdo a las leyes y reglamentos respectivos; al mismo tiempo se revisó el correcto registro contable de las operaciones.

Del análisis efectuado a este rubro no se detectan errores importantes todas las pólizas tienen anexados sus comprobantes originales, los cheques que se expiden son nominativos y para abono en cuenta del beneficiario y en el caso de las transferencias estas se archivan con la documentación soporte respectiva que ampara el pago efectuado.

Derivado de la revisión se realizan las siguientes recomendaciones:

1. Se observó que no se cuenta con un adecuado control interno de las órdenes de compra y ordenes de servicios, por lo que se sugiere implementarlo con el fin de tener el control y cerciorarse de se reciban los bienes y los servicios.
2. En las pólizas donde se realizan pagos por concepto de anticipo de proveedores, solo se tiene la transferencia de pago como soporte de la documentación.

Quedamos a sus muy estimables ordenes para cualquier aclaración o ampliación al contenido del presente Informe.

Respetuosamente

Campo Duarte y Asociados, S.C.