

**IV. Informe del Trabajo.**

**HOSPITAL COMUNITARIO DE PETO YUCATÁN**  
**Auditoria a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2014**

Peto, Yucatán a 21 de septiembre de 2015

## **Informe del Trabajo**

### **Naturaleza y alcance de nuestros procedimientos**

Durante el periodo sujeto a revisión que comprende del 01 de Enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014. Se realizaron entrevistas con la Jefa de administración, 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**

#### **Caja General**

- a) Se observó que por el cobro de cuotas se realizan depósitos sin que se tenga anexa a la póliza un resumen o formato de liquidación con el fin de identificar los folios de los recibos que amparan dicho depósitos.

Se recomienda anexar a la póliza además de la ficha de depósito una copia de la liquidación o relación que folios de recibos que integran el importe de las fichas bancarias.

#### **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:

<b>ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQ. DE BIENES Y P DE CP</b>	<b>Saldos</b>
SERVICIOS MEDICO HOSPITALARIOS DE PETO SCP	173,322.37
MEGASUR SA DE CV	30,686.10
INFRA DEL SUR SA DE CV	487.04
<b>TOTAL</b>	<b>204,495.51</b>

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

**Activo Fijo**

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

<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>Saldo 2013</b>	<b>Incremento</b>	<b>Saldo 2014</b>
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	198,350.70	43,627.56	241,978.26
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	196,992.80	154,495.76	351,488.56
EQUIPO DE TRANSPORTE	181,600.00	165,000.00	346,600.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	39,931.32	28,976.80	68,908.12
<b>SUMAS</b>	<b>616,874.82</b>	<b>392,100.12</b>	<b>1,008,974.94</b>

La variación se debe principalmente a que el Hospital adquirió de equipo médico y de laboratorio, y un vehículo necesario para su operación, 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. No se encontraron diferencias significativas.

**Cuentas por Pagar a C.P.**

Este rubro se integra como sigue:

**CAMPOS DUARTE Y ASOCIADOS, S.C.**

<b>CUENTAS POR PAGAR A C.P.</b>	<b>IMPORTE</b>
PROVEEDORES	412,629.65
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLA	97,050.32
<b>SUMA</b>	<b>509,679.97</b>

<b>PROVEEDORES</b>	<b>IMPORTE</b>
ABASTECEDOR HOSPITALARIO DEL SURESTE S.A. DE C.V.	36,603.34
INFRA DEL SUR S.A. DE C.V.	10,164.28
DISTRIBUIDORA DE FARMACOS Y FRAGANCIAS S.A. DE C.V	298,866.39
DICIPA S.A. DE C.V.	1,610.25
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 SA DE CV	3,749.00
<b>SUMA</b>	<b>412,629.68</b>

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

<b>RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLA</b>	<b>IMPORTE</b>
ISR	84,884.26
ISR 10% HONORARIOS PROFESIONALES	2,252.86
ISR MIGUEL JESUS SARABIA PEREZ	1,754.72
IVA RETENIDO 4% POR FLETES	27.13
IVA 10.67% POR HONORARIOS	2,403.27
IVA POR PAGAR	5,728.08
<b>SUMA</b>	<b>97,050.32</b>

Se observó el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales y entero de los impuestos, no encontrándose diferencias en el ISR retenido cuyo saldo en balance se pagó el 23 de enero de 2015. 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.

**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	TOTAL
ENE	1,886,857.82	19,569.00	-	-	1,906,426.82
FEB	1,296,175.67	7,153.00	986,156.00	-	2,289,484.67
MAR	1,856,905.89	26,267.00	493,076.00	25,862.07	2,402,110.96
ABR	1,672,122.04	20,606.00	493,074.00	-	2,185,802.04
MAY	1,941,643.61	8,712.00	493,072.00	-	2,443,427.61
JUN	1,864,414.74	8,254.00	493,072.00	-	2,365,740.74
JUL	2,120,924.82	25,315.00	493,071.00	-	2,639,310.82
AGO	2,155,890.62	13,355.00	493,069.00	-	2,662,314.62
SEP	2,213,241.63	22,658.00	493,069.00	-	2,728,968.63
OCT	-	13,836.00	493,067.00	-	506,903.00
NOV	2,245,714.31	8,651.00	-	493,067.00	2,747,432.31
DIC	3,793,267.76	12,048.00	-	493,067.00	4,298,382.76
<b>SUMA</b>	<b>23,047,158.91</b>	<b>186,424.00</b>	<b>4,930,726.00</b>	<b>1,011,996.07</b>	<b>29,176,304.98</b>
S/BANCOS	23,047,158.81	186,424.00	5,916,860.00	25,862.07	29,176,304.88
<b>DIFERENCIAS</b>	<b>0.10</b>	<b>-</b>	<b>(986,134.00)</b>	<b>986,134.00</b>	<b>0.10</b>

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 tiene establecido el 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. Se observó que en los reembolsos de fondo fijo se anexan comprobantes de consumo de alimentos en restaurantes sin que se describa el motivo y personas que participaron en la comida. Se sugiere describir en el comprobante el motivo y nombre de las personas que consumieron los alimentos.
3. Se encontraron en la póliza de egreso 1380 del mes de febrero comprobantes de combustibles que tienen el RFC. del Hospital de manera errónea. Se sugiere corregir esta situación para futuras compras de combustible.

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

Respetuosamente

Campo Duarte y Asociados, S.C.