

INFORME DE AUDITORIA INTERNA  
ARQUEO DE CAJA – SECRETARIA DE GERENCIA.

INFORME DE CONTROL INTERNO  
AÑO 2023

E.S.E SALUD DEL TUNDAMA  
CATHERINE VAN ARCKEN MARTINEZ  
Gerente

ALIX AMANDA CABRA PINTO  
SECRETARIA DE GERENCIA

PROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA

ANDRÉS JULIÁN ALFONSO PÉREZ  
Asesor Oficina Control Interno

Edición

AGOSTO 2023

**“DUITAMA PARA TODOS”**

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

ARQUEO DE CAJA – SECRETARIA DE GERENCIA AGOSTO 2023.

### 1. OBJETIVO

Realizar control legal y aleatorio a la caja menor de la ESE Salud del Tundama durante la vigencia 2023, la cual es manejada por la secretaria de Gerencia.

### 2. ALCANCE

La auditoría aleatoria A LA CAJA MENOR de la E.S.E. Salud del Tundama, que realiza el Asesor de Control Interno, busca verificar y reflejar el manejo de los recursos que se le ha efectuado a la caja menor de la ESE Salud del Tundama durante la vigencia 2023 y si los mismos coinciden o corresponden con los establecidos en las leyes y en lo establecido Resolución 003 de Enero de 2023 y en el procedimiento y manual establecidos para tal fin.

### 3. PROCESOS INVOLUCRADOS

Gestión Gerencial y proceso de gestión financiera y Secretaria de Gerencia.

### 4. SOPORTES

Decreto 1068 de 2015, Artículo 2.8.5.12. Manual de manejo de Caja menor, Procedimiento de caja menor de la entidad y Resolución 003 de 2023.

**“DUITAMA PARA TODOS”**

Calle 28 No. 15 -120 - Teléfono 7601640 - 7629612. [www.saludtundama.gov.co](http://www.saludtundama.gov.co)  
Duitama. Boyacá.

## 5. DESARROLLO

Se adelantó el arqueo de caja menor de la ESE Salud del Tundama el cual fue atendido de manera muy cordial por la colaboradora ALIX AMANDA CABRA PINTO, quien se desempeña como Secretaria de Gerencia, por ser ella la designada mediante Resolución 003 de Enero de 2023.

Se verificó y constató el debido conocimiento que al respecto la encargada tiene del manual y del procedimiento creados por la entidad para el manejo de la caja menor. Posteriormente se procedió a revisar el libro de caja menor, donde se evidenciaron ocularmente los gastos realizados mediante libro Excel.

Se procedió a revisar libro de presupuesto el cual no se encontró. Se constató que el dinero se maneja en efectivo en la oficina de la secretaria de gerencia, mediante caja de seguridad y cuenta con póliza de manejo.

Durante la vigencia se han realizado gastos y devoluciones por valores de \$917.640, \$1.197.000 y \$821.400 para un total de \$ 2.936.040. Los gastos están debidamente soportados en recibos y facturas.

El monto de la caja menor de acuerdo al manual de caja menor AGFm01-190 de fecha 2019-09-30 es de \$2.800.000 lo cual se considera una cifra acorde a las necesidades y rubros evidenciados en la Resolución 003 de 2023. De acuerdo al libro de caja menor se evidenció que hay una devolución o reembolso pendiente de cobro por valor de \$821.400 por lo cual se procedió a hacer arqueo del dinero restante encontrando que efectivamente reposan en la caja \$1.978.600.

En la entrevista se habló y explicaron mas a profundidad el contenido del manual, reforzando los conocimientos de la encargada en materia de reembolsos, rubros, prohibiciones de manejo de caja menor, se ahondó en los conceptos para priorización de gastos urgentes, prioritarios, inaplazables y se habló sobre la importancia de consultar seguidamente el manual para efectos de cualquier duda que pueda surgir en materia de gastos que se puedan requerir.

Se evidencia que cuenta la caja con llave de seguridad dentro de otro cajón de seguridad y cámara de video, la cual se considera como buenos sistemas de seguridad.

**“DUITAMA PARA TODOS”**

Calle 28 No. 15 -120 - Teléfono 7601640 - 7629612. [www.saludtundama.gov.co](http://www.saludtundama.gov.co)  
Duitama. Boyacá.

## 6. RECOMENDACIONES

- Tener presente que el monto de la caja menor de \$2.800.000 se constituyó desde el 2019, que el mismo puede ser superior de acuerdo a las necesidades que se evidencien en la vigencia de acuerdo al manual de manejo art. 6.3.
- Continuar reuniéndose entre Gerente y encargada de la caja menor de manera periódica a efectos de ejercer el autocontrol.
- Considerar la opción de fortalecer aún más la seguridad del dinero a través de la creación de una cuenta bancaria, sin dejar de manejar una parte de dinero en físico en la caja existente. Dicha cuenta puede disminuir riesgo de pérdida de dinero. Adicionalmente puede aportar beneficios tecnológicos, tales como transferencias electrónicas donde quedan registros, extractos entre otros.
- Desde el área de contabilidad se expida una opinión aclaratoria sobre la necesidad de llevar un libro de presupuesto como lo establece el manual de manejo de la caja menor.

## 7. CONCLUSIONES

- Se pudo constatar el cumplimiento óptimo y adecuado de manejo de los recursos de caja menor de la Institución así como la diligencia y legalidad con la que se invierten.
- Existe una caja de menor que de acuerdo a los recursos utilizados considera este funcionario tiene un manejo eficiente, transparente y sujeto al principio de austeridad del gasto lo cual beneficia la entidad.

Se adjunta (1) folio que contiene formato EGGf01-20 Arqueo de Caja menor.

Atentamente,

ANDRÉS JULIÁN ALFONSO PÉREZ  
Asesor Control Interno

C.C. Secretaria de Gerencia, líder del proceso de Gestión Financiera y área Contable.

**“DUITAMA PARA TODOS”**

Calle 28 No. 15 -120 - Teléfono 7601640 - 7629612. [www.saludtundama.gov.co](http://www.saludtundama.gov.co)  
Duitama. Boyacá.