

---

**Duitama, Agosto de 2019**

**Doctora  
FLOR ALICIA CARDENAS PINEDA  
GERENTE  
E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA**

**Asunto:** Informe Arqueo de caja principal y caja menor.

### **OBJETIVO**

En cumplimiento a lo establecido en el Programa Anual de Auditoria de la Vigencia 2019, la Oficina de Control Interno realizó arqueo a la caja principal y caja menor de la E.S.E Hospital Regional de Duitama con el fin de verificar el manejo y custodia de los recursos asignados, de acuerdo con lo establecido en el Resolución Interna No.002/2019 (Enero 04 De 2019) y N° 122/2019 (mayo 24 del 2019)

- ✓ Determinar el cumplimiento de los actos administrativos establecidos por la Gerencia para la constitución y funcionamiento de la caja menor.
- ✓ Verificar la consistencia de la información registrada en los documentos soporte de los movimientos de la Caja Menor.
- ✓ Hacer seguimiento a las observaciones señaladas en informes anteriores de seguimiento presentados por la Oficina de control Interno.
- ✓ Verificar la aplicación de los procedimientos, instructivos y formatos aprobados para la administración del efectivo.

### **METODOLOGÍA**

La metodología empleada para practicar la auditoria correspondió a las siguientes actividades:

- ✓ **Verificación física:** conteo de dinero en efectivo.
- ✓ **Verificación verbal:** entrevista con el líder del subproceso.
- ✓ **Verificación escrita:** revisión de documentos soportes tales como libros auxiliares de contabilidad, consignaciones, informe de caja menor (formato 313-1-P3-F1) y recibos de caja.
- ✓ **Verificación Ocular:** Observación del desarrollo de las actividades inherentes a la legalización de recibos de caja menor y entrega de efectivo de las cajas auxiliares.

- ✓ Verificación documental: Comprobación de la idoneidad de los documentos que soportan los gastos de caja menor y de los registros contables que afectan las cajas auditadas.

**HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES**

Por medio de Resolución Interna No.002/2019 (enero 04 De 2019) y N° 122/2019 (mayo 24 del 2019).La ESE Hospital Regional de Duitama constituye la Caja menor para la vigencia 2019, por valor de \$10.000.000, oo distribuidos de la siguiente forma:

| RUBRO PRESUPUESTAL | RUBRO   | VALOR ESTABLECIDO    |
|--------------------|---|----------------------|
| 21020101           | <b>Materiales y Suministros</b>                 | 2.000.000            |
| 21020203           | <b>Viáticos y Gastos de Viaje</b>               | 500.000              |
| 21020205           | <b>Comunicaciones y Transportes</b>             | 500.000              |
| 21020211           | <b>Publicidad</b>                               | 500.000              |
| 21020215           | <b>Mantenimiento Hospitalario</b>               | 2.300.000            |
| 21020298           | <b>Otras Adquisiciones de Servicios</b>         | 2.000.000            |
| 210203             | <b>Impuestos y Multas</b>                       | 200.000              |
| 22010198           | <b>Otras Compras de Bienes para la Venta</b>    | 1.500.000            |
| 22010398           | <b>Otras compras de Servicios para la Venta</b> | 500.000              |
|                    | <b>TOTAL</b>                                    | <b>\$ 10.000.000</b> |

**1. Caja Menor**

En el arqueo efectuado el día 03/07/2019 se efectuó el respectivo conteo de efectivo teniendo el siguiente resultado:

| <b>RELACION DE DINERO EFECTIVO ENCONTRADO:</b> |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>BILLETES</b>                                |                     |                     |
| <b>CANT.</b>                                   | <b>DENOMINACION</b> | <b>TOTAL</b>        |
| <b>38</b>                                      | <b>50.000</b>       | <b>1.900.000</b>    |
| <b>31</b>                                      | <b>20.000</b>       | <b>620.000</b>      |
| <b>10</b>                                      | <b>10.000</b>       | <b>100.000</b>      |
| <b>2</b>                                       | <b>5.000</b>        | <b>10.000</b>       |
| <b>4</b>                                       | <b>2.000</b>        | <b>8.000</b>        |
| <b>0</b>                                       | <b>1.000</b>        | <b>0</b>            |
| <b>TOTAL BILLETES</b>                          |                     | <b>\$ 2.638.000</b> |
| <b>MONEDAS</b>                                 |                     |                     |
| <b>CANT.</b>                                   | <b>DENOMINACION</b> | <b>TOTAL</b>        |
| <b>0</b>                                       | <b>1.000</b>        | <b>0</b>            |
| <b>5</b>                                       | <b>500</b>          | <b>2.500</b>        |

**OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO  
E.S.E HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA**

|                                  |            |                     |
|----------------------------------|------------|---------------------|
| <b>6</b>                         | <b>200</b> | <b>1.200</b>        |
| <b>3</b>                         | <b>100</b> | <b>300</b>          |
| <b>5</b>                         | <b>50</b>  | <b>250</b>          |
| <b>TOTAL MONEDAS</b>             |            | <b>4.250</b>        |
| <b>TOTAL EFECTIVO ENCONTRADO</b> |            | <b>\$ 2.642.250</b> |

**EFFECTIVO 35%**

**3.500.000**

| CONCEPTO                    | VALOR             |
|-----------------------------|-------------------|
| <b>EFFECTIVO</b>            | <b>2.642.250</b>  |
| <b>REEMBOLSO EN PROCESO</b> | <b>3.757.360</b>  |
| <b>RECIBOS LEGALIZADOS</b>  | <b>836.292</b>    |
| <b>GMF</b>                  |                   |
| <b>BANCOS</b>               | <b>2.764.098</b>  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>10.000.000</b> |

**DIFERENCIA:**

**0**

| RUBRO PRESUPUESTAL | RUBRO   | VALOR ESTABLECIDO | VALOR EJECUTADO A LA FECHA | SALDO A LA FECHA |
|--------------------|---|-------------------|----------------------------|------------------|
| 21020101           | <b>Materiales y Suministros</b>                 | 2.000.000         | 120.000                    | 1.880.000        |
| 21020203           | <b>Viáticos y Gastos de Viaje</b>               | 500.000           | 0                          | 500.000          |
| 21020205           | <b>Comunicaciones y Transportes</b>             | 500.000           | 0                          | 500.000          |
| 21020211           | <b>Publicidad</b>                               | 500.000           | 0                          | 500.000          |
| 21020215           | <b>Mantenimiento Hospitalario</b>               | 2.300.000         | 532.092                    | 1.767.908        |
| 21020298           | <b>Otras Adquisiciones de Servicios</b>         | 2.000.000         | 178.200                    | 1.821.800        |
| 210203             | <b>Impuestos y Multas</b>                       | 200.000           | 6.000                      | 194.000          |
| 22010198           | <b>Otras Compras de Bienes para la Venta</b>    | 1.500.000         | 0                          | 1.500.000        |
| 22010398           | <b>Otras compras de Servicios para la Venta</b> | 500.000           | 0                          | 1.880.000        |
|                    | <b>TOTAL</b>                                    | <b>10.000.000</b> | <b>836.292</b>             | 9.163.708        |

**2. Caja Principal**

| CONCEPTO  |
|---|
| Saldo Dinámica Gerencial a 02/07/2019                   |
| Dinero en efectivo                                      |
| Cheques   |
| Recibos de caja pendientes por anular (44612 duplicado) |

**OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO  
E.S.E HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA**

|                               |  |
|-------------------------------|--|
| Devolución por registrar      |  |
| Consignaciones Bancarias      |  |
| Recibos de caja julio 03/2019 |  |
| <b>SUMAS IGUALES</b>          |  |
| Diferencia                    |  |

**Relación de dinero en efectivo encontrado:**

| CANT.                            | DENOMINACION |
|----------------------------------|--------------|
|                                  | 50.000       |
|                                  | 20.000       |
| 3                                | 10.000       |
| 3                                | 5.000        |
| 5                                | 2.000        |
| 1                                | 1.000        |
| <b>TOTAL BILLETES</b>            |              |
| CANT.                            | DENOMINACION |
|                                  | 1.000        |
|                                  | 500          |
|                                  | 200          |
| 2                                | 100          |
| 4                                | 50           |
| <b>TOTAL MONEDAS</b>             |              |
| <b>TOTAL EFECTIVO ENCONTRADO</b> |              |

| RUBRO PRESUPUESTAL | RUBRO  | VALOR ESTABLECIDO | VALOR EJECUTADO A LA FECHA | SALDO A LA FECHA |
|--------------------|--|-------------------|----------------------------|------------------|
| 21020101           | <b>Materiales y Suministros</b>              | 2.000.000         | 282.122                    | 1.717.878        |
| 21020203           | <b>Viáticos y Gastos de Viaje</b>            | 500.000           | 28.000                     | 472.000          |
| 21020205           | <b>Comunicaciones y Transportes</b>          | 500.000           | 186.200                    | 313.800          |
| 21020211           | <b>Publicidad</b>                            | 500.000           | 0                          | 500.000          |
| 21020215           | <b>Mantenimiento Hospitalario</b>            | 2.300.000         | 1.003.508                  | 1.296.492        |
| 21020298           | <b>Otras Adquisiciones de Servicios</b>      | 2.000.000         | 1.428.540                  | 571.460          |
| 210203             | <b>Impuestos y Multas</b>                    | 200.000           | 6.000                      | 194.000          |
| 22010198           | <b>Otras Compras de Bienes para la Venta</b> | 1.500.000         | 823.000                    | 677.000          |

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO  
E.S.E HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA

|          |  |                   |                  |                  |
|----------|--|-------------------|------------------|------------------|
| 22010398 | Otras compras de Servicios para la Venta | 500.000           | 0                | 500.000          |
|          | <b>TOTAL</b>                             | <b>10.000.000</b> | <b>3.757.370</b> | <b>6.242.630</b> |

2. El valor total del reembolso fue de \$3.757.370, situación con la cual se vulnera lo establecido en el Artículo cuarto de la Resolución 002 de 2019, el cual señala que: "... *No obstante, se podrá manejar en efectivo hasta el 35% de la cuantía autorizada*"; esto quiere decir máximo \$3.500.000.

3. SE encontraron los siguientes recibos de caja legalizados de forma extemporánea, incumpliendo lo establecido en el párrafo segundo del artículo séptimo, que indica: "*los gastos que se realicen por caja menor deberán ser legalizados a más tardar dentro de los 5 días siguientes en que son autorizados....*"

- *RC 0707 - Fecha 27/06/2019 y recibo provisional de caja menor de fecha 14/06/2019.*
- *RC 0710 - Fecha 27/06/2019 y recibo provisional de caja menor de fecha 20/06/2019.*
- *RC 0701 - Fecha 11/06/2019 y fecha del soporte (tiquetes de viaje coflotax) 20/05/2019.*
- *RC 0711 - Fecha 27/06/2019 y recibo provisional de caja menor de fecha 21/06/2019.*
- *RC 0708 - Fecha 27/06/2019 y recibo provisional de caja menor de fecha 14/06/2019.*
- *RC 0709 - Fecha 27/06/2019 y recibo provisional de caja menor de fecha 18/06/2019.*

No se evidencia la comunicación por escrito, informando del cambio de la responsable del manejo de la caja menor de la ESE Hospital Regional de Duitama, se pudo establecer que la funcionaria se encuentra disfrutando de su periodo de vacaciones, incumpliendo con lo establecido en la en el artículo tercero párrafo segundo de la Resolución N° 002 de 2019, que indica: "*cuando la persona responsable de la caja menor se encuentre en licencias, comisiones o vacaciones el Gerente podrá mediante resolución motivada encargar a otro funcionario bebidamente afianzado para el manejo de la misma....*"

Cordial saludo,

  
**MARICELA PINZON CARDOZO**  
Asesor de Control Interno.