

FORMATO DE AUDITORÍAS A CAJA MENOR.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL
SAN JUAN DE DIOS

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORÍA					
Procedimiento Auditado:		Gestión Financiera – Caja Menor.			
Objetivo:		Documentar y comunicar los hallazgos de la auditoría interna de los procedimientos del área financiera y brindar los elementos para los planes de mejoramiento.			
Equipo Auditor:		Control Interno – Juan Guillermo Posada Mejía.			
Responsable del Procedimiento:		Secretaria – Aleida Betancur			
Fecha Auditoría:	12/04/2.022	Hora:	8.30 am	Nro. de Auditoría:	01-2.022

2. VERIFICACIÓN DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA	
Criterio	Situación Encontrada
Revisión de plan de mejoramiento.	1. No se evidencio la presentación del plan de mejoramiento de la auditoría realizada en noviembre de 2021
Revisión de la Normatividad Vigente sobre el Manejo de la Caja Menor: Resolución No 0041 de 1998, No 159 de 2.012 – No 133 de 2.016, No 174 de 2.016 y 204 de 2021.	1. Al momento de realizar la auditoria no se encontró la Resolución No 01 del 02 de enero de 2.022 donde se constituye la caja menor para la vigencia, incumpliendo con la Resolución No 0041 de 1.998. Artículo 4º. 2. Se tiene una nueva Resolución 204 de 23 de Agosto de 2.021 la cual modifico la resolución No 0041 de 1.998.
Constitución de la caja menor de cada vigencia fiscal Art 4 Resol 0041	1. No se evidencio un Certificado de Disponibilidad Presupuestal CDP para la vigencia del 2022. 2. Se observa que se está realizando un CDP cuando se realiza la solicitud de un reembolso de la caja menor. 3. Se puede evidenciar que la caja para el 2022 se comienza con un valor de \$ 1.000.000.
Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).	1. Se verifica en el manejo del Libro de Caja Menor, (Formato Excel). Denominado Reintegro de Caja Menor el cual presenta Movimientos desde el 05/08/2016 con el recibo No 5151. 2. Para esta auditoría se toma desde el 01/01/2.022 con el recibo No 66605 hasta el 11/04/2022. Con el recibo No 6677. 3. En el mes de enero de 2022 se inicia con un saldo de caja menor de \$ 1.000.000 pesos y se presenta lo siguiente: 4. Para esta auditoría se da comienzo con el recibo No 6605 del 15/01/2022 por valor \$ 8.000 transporte de personal. Hasta el recibo de caja No 6677 del 11 de abril de 2022 por valor de \$ 3.500 presentando las siguientes inconsistencias

Salud Integral para Todos

Nit 890907297-3

Carrera 18 N° 16 - 05 Concordia, Antioquia.
Teléfono 844 61 61 - 844 77 23 - 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com

FORMATO DE AUDITORÍAS A CAJA MENOR.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL
SAN JUAN DE DIOS

Criterio	Situación Encontrada
Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).	a) El 20/01/2022 se tiene el recibo No 6607 por valor de \$ 84.900 de por compra de pintura Koraza la cual debe hacerse por medio de una orden de pago y no por caja menor de acuerdo con la resolución 204 de 2021
	b) El 27/01/2022 se tiene el recibo No 6614 por valor de \$ 10.000 de por compra de pilas, El cual en el libro de Excel no presenta el concepto, el grupo y centro de costos.
	c) El 01/02/2022 se tiene el recibo No 6621 por valor de \$ 35.900 de por compra de accesorios de mantenimiento la cual debe hacerse por medio de una orden de pago y no por caja menor de acuerdo con la resolución 204 de 2021
	d) El 24/02/2022 se tiene el recibo No 6638 por valor de \$ 38.700 de devolución de pago a un ex usuario a nombre den funcionario el cual no se debió realizar por caja menor si no por orden de pago a usuario.
	e) El 01/03/2022 se tiene el recibo No 6640 por valor de \$ 8.400 de por compra de cinta aislante, El cual en el libro de Excel no presenta el NIT, y el beneficiario
	f) El 04/03/2022 se tiene el recibo No 6643 por valor de \$ 32.000 de por compra de accesorios de mantenimiento la cual debe hacerse por medio de una orden de pago y no por caja menor de acuerdo con la resolución 204 de 2021
	g) Valor de recibos legalizados el 04/03/2022 es de \$ 683.450 con la orden. Que va del recibo No 6605 al 66646. Dando cumplimiento al 70% de la resolución 204 de 2021.
	h) El 18/03/2022 el recibo No 6657 no se encontró en los consecutivos por que fue extraviado por el Sr Luis Fernando castaño empleado del Hospital. .Se deja constancia por parte de la Secretaria.
	i) El 25/03/2022 el recibo No 6660 pago de envió de vacunas por valor de \$ 6.000 el cual no tiene recibo de cobro por la persona que realizo el servicio.
	j) El 29/03/2022 se tiene el recibo No 6662 por valor de \$ 44.000 de por compra de accesorios de mantenimiento la cual debe hacerse por medio de una orden de pago y no por caja menor de acuerdo con la resolución 204 de 2021
	k) El 05/04/2022 se tiene el recibo No 6666 por valor de \$ 9.000 de pago encomienda. El cual en el libro de Excel no presenta el NIT, y el beneficiario
	l) El 5/04/2022 el recibo No 6667 elaboración de llaves por valor de \$ 15.000 el cual no tiene recibo de cobro por la persona que realizo el servicio.

Salud Integral para Todos

Nit 890907297-3

Carrera 18 N° 16 - 05 Concordia, Antioquia.
Teléfono 844 61 61 - 844 77 23 - 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com

FORMATO DE AUDITORÍAS A CAJA MENOR.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL
SAN JUAN DE DIOS

Criterio	Situación Encontrada		
Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).	m) El 05/04/2022 se tiene el recibo No 6671 por valor de \$ 11.000 de pago agua y lapiceros. el cual no tiene recibo de cobro por la persona que realizo el servicio. n) El valor de los recibos que están pendiente de legalizar de los meses de marzo con el recibo No 4647 hasta el recibo No 6677 de abril 11 del 2022 es de \$ 426.200 y el valor del efectivo es de \$ 553.800 al 11/04/2022 presentando se una diferencia de \$ 20.000.		
Los Reintegros de la Caja menor Art. 13 de la Resolución No 0041/98	1. Se debe solicitar el reembolso cuando se tenga gastado el 70% de dicho fondo y se puede evidenciar que se está cumpliendo.		
Las compras y los conceptos de pagos de la caja menor Art. 9º y 11º de la Resolución 0041/98.	2. Se siguen presentando la no presentación de recibo de cobro de los beneficiarios. 3. En el aplicativo de Excel se presentan varios recibos sin los datos del beneficiario y el Nit y la cedula.		
Criterio	Situación Encontrada		
Revisión de efectivo.	\$ 500	02	\$ 1.000.00
	\$ 100	02	\$ 200.00
Monedas	\$ 200	03	\$ 600.00
	Sub Total Monedas		\$ 1.800.00
Billetes	\$ 2.000.00	01	\$ 2.000.00
	\$ 5.000.00	06	\$ 30.000.00
	\$ 10.000.00	01	\$ 10.000.00
	\$ 20.000.00	03	\$ 60.000.00
	\$ 50.000.00	09	\$ 450.000.00
	Sub Total Billetes		\$ 552.000.00
TOTAL BILLETES Y MONEDAS	Al 11 de abril se tiene un Valor en efectivo \$ 553.800 se presentan recibos legalizados por un valor de \$ 426.200. Presentándose una diferencia de \$ 20.000 de menor.		

3. RECOMENDACIONES

Criterio	Situación.
Revisión del Plan de Mejoramiento del 18/03/2.020.	Se recomienda revisar la resolución 0041 de 1998 que está vigente. En este sentido se cumplió con esta recomendación y se elaboró una modificación mediante la resolución 204 de agosto de 2021. Se debe de realizar el Plan de mejoramiento por parte de la secretaria de la auditoría realizada. Pero se puede observar que de los hallazgos encontrados en la auditoría del mes de mayo se evidencia que la mayoría de los hallazgos se les dio cumplimiento.

Salud Integral para Todos

Nit 890907297-3

Carrera 18 N° 16 - 05 Concordia, Antioquia.

Teléfono 844 61 61 - 844 77 23 - 844 77 22 Fax 844 66 06

hospitalconcordia@gmail.com

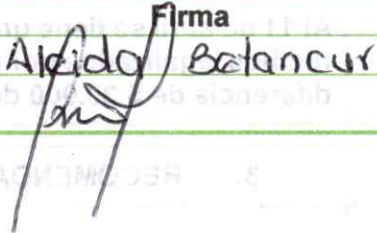
FORMATO DE AUDITORÍAS A CAJA MENOR.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL
SAN JUAN DE DIOS

	Se siguen presentando problemas de registro de la información en el aplicativo de Excel se puede observar que hay varios campos en blanco como el beneficiario y el nit o y cedula en todos los meses revisados en la auditoría del 2021.
Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).	Se presentan muchos recibos de caja elaborados a nombre de contratistas y empleados del hospital.
Las compras y los conceptos de pagos de la caja menor	Se observa que con la modificación a la Resolución No 0041 de 1998 y con el control de la secretaria se mejoró en un porcentaje muy alto la compra de elementos y servicios no autorizados. Se evidencia que hay varios recibos a nombre de funcionarios y contratistas Se presentan de forma repetitiva compra de elementos y accesorios de mantenimiento con los recibos Nro 6607- 6621 – 6640- 6643- y 6662 por un valor de \$ 205.200. Se compra con el recibo No 6670 flores Se realiza un pago a un usuario con el recibo No 6638 por valor de \$ 38.700 el cual debió realizarse con orden de pago.
SalDOS:	Al 11 de abril se tiene un Valor en efectivo \$ 553.800 se presentan recibos legalizados por un valor de \$ 426.200. Presentándose una diferencia de \$ 20.000 de menor.
Conclusiones:	
1. Se puede evidenciar que en periodo auditado se mejoró el manejo de la caja menor, con respecto a las auditorías anteriores. 2. Se debe revisar el aplicativo en Excel ya que sigue presentado muchos campos en blanco. 3. Fue muy importante la actualización de la resolución No 0041 de 1998	

4. NOMBRE, FIRMA Y CARGO DE LOS RESPONSABLES

Nombre	Firma	Cargo
Aleida Betancur		Secretaria
Juan Guillermo Posada Mejía		Asesor Control interno

CÓDIGO DEL DOCUMENTO:	VERSIÓN: 2.0 - 2021	PREPARADO POR: Oficina de Control Interno.
FECHA: 17 de Julio de 2.021	APROBADO POR: Gerente Empresa Social del Estado.	

Salud Integral para Todos

Nit 890907297-3

Carrera 18 N° 16 - 05 Concordia, Antioquia.

Teléfono 844 61 61 - 844 77 23 - 844 77 22 Fax 844 68 06
hospitalconcordia@gmail.com