

**RADICADO:**



Al contestar cite Radicado 2026-3-000110-000599 Id: 74819

Folios: 1 Fecha: 26-01-2026 08:34:37

Anexos: 1 FORMATOS 5

Remitente: CONTROL INTERNO DE GESTION

Destinatario: SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

**COMUNICACIÓN INTERNA**

110 – 007

San José de Cúcuta, 26 de enero del 2026

**PARA:** Dr. JHON ALEXANDER PEREZ JAIMES, Líder de Gestión Financiera

**DE:** Asesor Control Interno de Gestión

**ASUNTO:** Resultado Auditoría Cajas de Recaudo

Me permito remitir resultado de la Auditoría practicada al Proceso de CAJAS DE RECAUDO.

Respetuosamente solicito en término de ocho (8) días hábiles, el respectivo cargue en el aplicativo del Plan de Mejoramiento para su seguimiento.

Atentamente,




MARTIN EDUARDO HERRERA LEON

Anexo: Folios (Hojas 6)

Proyectó: María Elida Lindarte Ramírez-Auxiliar Administrativo



	EVALUACION DE CONTROL INTERNO DE GESTION	CODIGO: CI-FO-003
		VERSION: 5
	ACTA DE APERTURA Y CIERRE DE AUDITORIA	FECHA: JUL 2025
		Página 1 de 3

APERTURA				
Fecha de inicio:			Hora de inicio	Lugar
13	01	2026	9:00 a.m.	Cajas de Recaudo
Proceso: Arqueo a Cajas de Recaudo				
Observaciones:				
REGISTRO				
Nombre	Responsable	Reunión de apertura	Reunión de Cierre	
		Firma	Firma	
JHON ALEXANDER PEREZ JAIMES	Líder Gestión Financiera			
MARIA TEREZA GELVEZ DUARTE	Tesorera			
LUIS ENRIQUE PATIÑO FUENTES	Coordinador de Facturación			
MARTIN EDUARDO HERRERA LEÓN	Asesor de Control Interno de Gestión			
MARTIN MORA HERNANDEZ	Profesional Especializado			
VANESSA CAROLINA CONTRERAS FUENTES	Profesional Especializado			
HUMBERTO CAMILO JOVES BUITRAGO	Profesional Universitario			
MONICA YERALDY HERNANDEZ CONTRERAS	Profesional Universitario			
PAOLA ANDREA SAMBONI MEDINA	Profesional Universitario			
KARLA JULIANA SILVA GARCIA	Técnico Administrativo	Karla Silva.	Karla Silva.	
OBJETIVO DE LA AUDITORIA				
<p>El objetivo del presente arqueo es verificar exclusivamente la actividad de recaudo y registro del mismo en las diferentes cajas destinadas para tal fin. De igual manera generar las recomendaciones encaminadas a la Mejora Continua.</p>				

	EVALUACION DE CONTROL INTERNO DE GESTION	CODIGO: CI-FO-003
		VERSION: 5
	ACTA DE APERTURA Y CIERRE DE AUDITORIA	FECHA: JUL 2025
		Página 2 de 3

### METODOS Y PROCEDIMIENTOS

Manual de procesos y procedimientos – Manual de funciones – Normas de auditoria generalmente aceptadas (NAGA) Código de Ética del auditor – Manual de funciones y normograma de cada uno de los procedimientos del HUEM.

Para el desarrollo del presente; se realizara visitas para el respectivo arqueo por parte de la oficina de Control Interno de Gestión; quien a su vez adelantara trabajo independiente frente a la revisión del procedimiento.

### ALCANCE

El alcance de esta auditoria será entre el 13/01/2026 hasta el 16/01/2026. Días en los cuales se dará apertura a las cajas y verificación del recaudo.

### CRITERIOS

Para la presente, los criterios no serán distintos a los establecidos en la constitución política, Ley 1164 de 2007, Ley 100 de 1993 y el procedimiento propio adoptado para el arqueo.

Se procederá igualmente por lo que contempla el plan de acción institucional, Código de ética, manual de procedimientos, información pública (web externa, Intranet, etc...) planes de mejoramiento con los respectivos indicadores, y cualquier otra normativa externa o propia del procedimiento a auditar.

La Evaluación de Control Interno será únicamente basada en evidencias que serán comunicadas una vez terminado el plazo para ser realizada. Requerirá en especial un trabajo en equipo entre las partes a fin de lograr un arqueo transparente y completo.

### CIERRE

Fecha:			Hora de cierre:	Lugar:
16	01	2026		
Observaciones:				

### SUSPENSIÓN

Fecha:			Hora:	Lugar:
DD	MM	AAAA		



**EVALUACION DE CONTROL INTERNO DE  
GESTION**

**CODIGO: CI-FO-003**

**VERSION: 5**

**ACTA DE APERTURA Y CIERRE DE AUDITORIA**


**FECHA: JUL 2025**

**Página 3 de 3**


**Causal de Suspensión:**

- Deficiencias significativas en el Sistema de Control Interno
- No realizar pruebas suficientes o recolección no apropiada de evidencias
- Falta de independencia y objetividad
- No cumplir con las normas de auditoría
- Conflictos de interés
- Comportamiento poco ético
- No brindar información necesaria o veras
- Falta de cooperación entre las partes
- Fuerza mayor, caso fortuito o evento adverso
- Común acuerdo entre las partes del ejercicio auditor

**Descripción:**

	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN	CODIGO: CI-FO-005
		VERSION: 4
	INFORME DE AUDITORÍA	FECHA: OCT 2023
		Página 1 de 6

1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA			
Proceso		Responsable del proceso	
Arqueo a Cajas de Recaudo		Karla Juliana Silva García	
Fecha de apertura	Fecha de cierre	Fecha elaboración informe	Tipo de auditoría
13/01/2026	16/01/2026	14/01/2026	Arqueo de cajas
Auditores		Auditados	
MARTIN EDUARDO HERRERA LEÓN		JHON ALEXANDER PEREZ JAIMES	
MARTIN MORA HERNANDEZ		MARIA TERESA GELVEZ DUARTE	
VANESSA CAROLINA CONTRERAS FUENTES		LUIS ENRIQUE PATIÑO FUENTES	
HUMBERTO CAMILO JOVES BUITRAGO			
MONICA YERALDY HERNANDEZ CONTRERAS			
PAOLA ANDREA SAMBONI MEDINA			
KARLA JULIANA SILVA GARCIA			
Objetivo general:			
El objetivo del presente arqueo es verificar exclusivamente la actividad de recaudo y registro del mismo en las diferentes cajas destinadas para tal fin. De igual manera generar las recomendaciones encaminadas a la Mejora Continua.			
Alcance:			
El alcance de esta auditoria será entre el 13/01/2026 hasta el 16/01/2026. Días en los cuales se dará apertura a las cajas y verificación del recaudo.			
Metodología:			
Manual de procesos y procedimientos – Manual de funciones – Normas de auditoria generalmente aceptadas (NAGA) Código de Ética del auditor – Manual de funciones y normograma de cada uno de los procedimientos del HUEM. Para el desarrollo del presente; se realizara visitas para el presente arqueo por parte de la oficina de Control Interno de Gestión; quien a su vez adelantara trabajo independiente frente a la revisión del procedimiento.			
Criterios:			
Para la presente, los criterios no serán distintos a los establecidos en la constitución política, Ley 1164 de 2007, Ley 100 de 1993 y el procedimiento propio adoptado para el arqueo. Se procederá igualmente por lo que contempla el plan de acción institucional, Código de ética, manual de procedimientos, información pública (web externa, Intranet, etc...) planes de mejoramiento con los respectivos indicadores, y cualquier otra normativa externa o propia del procedimiento a auditar. La Evaluación de Control Interno será únicamente basada en evidencias que serán comunicadas una vez terminado el plazo para ser realizada. Requerirá en especial un trabajo en equipo entre las partes a fin de lograr un arqueo transparente y completo.			

	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN		CODIGO: CI-FO-005
			VERSION: 4
	INFORME DE AUDITORÍA		FECHA: OCT 2023
			Página 2 de 6


2. HALLAZGOS						
N.º	Descripción del hallazgo	Procesos y/o procedimientos	C	NC	OB	Fuente del hallazgo
1	En auditoría realizada al proceso de Cajas de Recaudo, se evidenció que el procedimiento se encuentra actualizado cumpliendo con los criterios del SIG.	Gestión Financiera  GF-PR-004 Procedimiento Arqueo de Caja a Facturadores	X			Manual de Procesos y Procedimientos, intranet.
2	En el desarrollo del arqueo efectuado al proceso de cajas de recaudo, se verifico la caja principal (área de tesorería), evidenciándose un efectivo total por \$3.882.700. El valor constatado coincide con el listado resumen de recibos de caja generado en el aplicativo DGH y con el fondo de caja asignado por \$774.000, sin presentarse diferencias, sobrantes ni faltantes entre el efectivo físico y los registros revisados. Por lo tanto se califica como cumplida Cumple	Caja Principal  GF-PR-004 Procedimiento Arqueo de Caja a Facturadores	X			Manual de Procesos y Procedimientos,
3	Durante los arqueos realizados a las cajas de facturación de consulta externa, se evidenció la presencia de dinero no autorizado dentro de las cajas de recaudo, situación que generó diferencias entre los valores autorizados y los valores encontrados.  En la caja de facturación N.º 2, el total del arqueo efectuado fue de \$150.000, correspondiente al fondo	GF-PR-004 Procedimiento Arqueo de Caja a Facturadores		X		Manual de Procesos y Procedimientos,

de caja autorizado, sin registrar otros ingresos al momento de la verificación; no obstante, se identificó un excedente de efectivo por valor de \$83.500, discriminado en \$74.000 en billetes y \$9.500 en monedas, valor que no se encuentra reflejado en el acta de arqueo.

Así mismo, en la caja de facturación N.º 3 se evidenció un sobrante de \$3.000, presentándose un total encontrado de \$1.150.000, al momento del arqueo lo cual difiere con lo facturado del día hasta el momento del arqueo sumado al valor fondo de caja por \$1.147.000.


De acuerdo con la información suministrada por los facturadores, las diferencias identificadas corresponden a recursos de su propiedad, los cuales son utilizados para la devolución de vueltos a los usuarios, debido a que la base entregada no cumple con la disponibilidad de denominación que permita realizar oportunamente las operaciones.

No obstante, la presencia de dinero no autorizado para permanecer en las cajas de recaudo constituye una práctica que puede generar interpretaciones erróneas,

	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN			CODIGO: CI-FO-005
				VERSION: 4
	INFORME DE AUDITORÍA			FECHA: OCT 2023
				Página 4 de 6

	<p>inconsistencias en los arqueos y riesgos en el manejo de los recursos, afectando la transparencia y confiabilidad de la información financiera.</p> <p><b>Acción correctiva</b></p>				
4	<p>En el desarrollo del arqueo correspondiente a las cajas 1, 4, 5, 6, 7 y 8, se evidencio que cada una cuenta con el soporte del valor del fondo de caja entregado por el área de Tesorería, por valor de \$150.000.</p> <p>Así mismo, los arqueos practicados se realizaron sin inconsistencias, verificándose la coincidencia entre el efectivo físico en caja y los registros en DGH, en cumplimiento del procedimiento.</p>	GF-PR-004 Procedimiento Arqueo de Caja a Facturadores	X		Manual de Procesos y Procedimientos,
5	<p>Que, realizada la inspección física y ocular se evidencia que los facturadores no generan la confirmación de la factura en DGH de manera oportuna. Asunto que no está contemplado en el procedimiento de Arqueo de Caja. Sin embargo los cajeros manifiestan que fueron autorizados por sus superiores.</p> <p><b>Acción Correctiva</b></p>	GF-PR-004 Procedimiento Arqueo de Caja a Facturadores		X	Manual de Procesos y Procedimientos,
6	<p>Tras revisión del aplicativo institucional PUM, correspondiente a la vigencia 2025, se evidencio el cargue oportuno y el cumplimiento</p>	Gestión Financiera Cajas de Recaudo Facturadores	X		Aplicativo Institucional PUM




	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN	CODIGO: CI-FO-005
		VERSION: 4
	INFORME DE AUDITORÍA	FECHA: OCT 2023
		Página 5 de 6

de los planes de mejoramiento previamente formulados, derivados de los hallazgos identificados en auditorías anteriores.					
Descripción de Hallazgo: Conforme (C); No Conformidad (NC); Observación (OB), Marque con una X según corresponda.					

### RECOMENDACIONES:

- Mantener vigilancia y registró oportuno de los Planes Únicos de Mejoramiento en el aplicativo institucional PUM, conforme a los lineamientos establecidos por el Sistema de Control Interno.
- El área de tesorería y cootrasmar, debe establecer un mecanismo formal de provisión y control de sencillo al personal encargado del recaudo, con el fin de garantizar la adecuada y oportuna devolución de dinero a los usuarios y evitar el uso de recursos personales por parte de los facturadores, fortaleciendo así el control en el manejo del efectivo.
- Revisar los aspectos inherentes a la no generación de manera inmediata de la factura del recaudo, en el software DGH.
- Socializar y sensibilizar al personal de facturación y recaudo sobre los lineamientos para el manejo del efectivo, enfatizando que no se debe mantener dinero personal o no autorizado dentro de las cajas de recaudo, con el fin de prevenir inconsistencias en los arqueos y riesgos en la administración de los recursos.
- Se recomienda que el recaudador principal de tesorería cuente con la correspondiente póliza de garantía para el manejo de recursos en efectivo, con el fin de mitigar riesgos asociados a la administración del recaudo y fortalecer los controles sobre la custodia de los recursos.
- El responsable del proceso evaluado debe establecer planes de mejoramiento a los hallazgos considerados como No conformidades (NC) en el formato MC-FO-010 Plan de Mejoramiento, ubicado en la intranet y remitir al líder auditor dentro de un plazo no mayor de ocho (8) días hábiles. En el caso de que las acciones propuestas no sean conducentes para eliminar las causas del hallazgo, se procederá a recomendar los ajustes necesarios. Cuando las acciones de mejora establecidas en el formato se encuentren revisadas por el proceso de Evaluación de Control Interno de Gestión, el auditado deberá cargar la información en el aplicativo Planes de Mejoramiento – PUM de la entidad y ejecutar las acciones planteadas.

	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN	CODIGO: CI-FO-005
		VERSION: 4
	INFORME DE AUDITORÍA	FECHA: OCT 2023
		Página 6 de 6

<p>Karla Juliana Silva</p> <p><b>Karla Juliana Silva García</b></p> <hr/> <p><b>ELABORADO POR</b></p>	<p></p> <p><b>martín Eduardo Herrera León</b></p> <hr/> <p><b>APROBADO POR</b></p>
---	---

