



TRABAJO DE GRADO
Opción Práctica y Pasantía.

Sistema de Control y Optimización de Caja Menor en la Empresa Quirófanos

Llanogrande S.A.S.

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de ciencias contables.

Contaduría pública.

Mariana Gomez Álvarez.

Tutor: Jorge Luis Diaz

Pasantía.

2026.

Agradecimientos

Expreso mi agradecimiento a la empresa Quirófanos Llanogrande SAS por permitir el desarrollo de este trabajo y permitir su colaboración en la realización del diagnóstico, implementación y evaluación del sistema de control y optimización de caja menor. Así mismo, reconocemos el acompañamiento y recomendaciones de los docentes y asesores académicos, cuyos saberes y orientaciones contribuyeron al cumplimiento de los propósitos de este trabajo. Finalmente, deseo expresar un agradecimiento en particular a mi madre, por su amor, apoyo incondicional y motivaciones en cada una de las etapas de este proceso y agradezco a todas aquellas personas que de manera directa o indirecta aportaron desde su experiencia a la realización de este trabajo.

Tabla de Contenidos

Contenido

Resumen	6
Palabras clave.....	8
Problemática abordada en la práctica o pasantía	9
Metodología	11
Pregunta de investigación	11
Objetivo General.....	11
Objetivos Específicos	12
Tipo de Investigación	13
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información	13
Población y Muestra.....	14
Etapas del Proyecto	14
Criterios de Evaluación	16
Descripción del Contexto Actual	17
Hallazgos y Problemáticas Identificadas	17
Matriz DOFA del Manejo de Caja Menor.....	18
Propuesta del Sistema de Control y Optimización de Caja Menor	19
Políticas Internas para el Manejo de Caja Menor.....	20
Procedimiento Operativo Propuesto.....	21

	4
Herramienta de Control: Archivo Excel Automatizado.....	21
Características principales del archivo:	22
Ventajas del uso de Excel como herramienta:.....	23
Manual de Procedimientos Simplificado	23
Alineación con Buenas Prácticas del Sector Salud	23
Proyecciones del Sistema	24
Implementación del Sistema	24
Socialización del Sistema.....	25
Capacitación del Personal.....	26
Aplicación Piloto del Sistema	26
Cambios implementados durante la fase piloto:	27
Resultados Iniciales Observados.....	27
Resultados.	28
Metodología de Evaluación	28
Indicadores de Evaluación	29
Comparativo Antes y Después del Sistema	30
Resultados Cualitativos.....	30
Análisis del Impacto Global	32
Recomendaciones Derivadas de la Evaluación	33
Anexos	34
Conclusiones.....	36
Referencias	39

Resumen

En el ámbito de la salud la transparencia administrativa y la eficiencia son primordiales para la sostenibilidad de las organizaciones que corresponden al este sector social. El manejo eficiente de los recursos incluso la caja menor, impacta directamente sobre el funcionamiento e incluso el control financiero, ya que este fondo se destina para atender necesidades urgentes y de menor cuantía, pero únicamente en condiciones de contar con políticas claras y controles adecuados se podrían evitar posibles errores, ineficiencias, riesgos y malversación. La empresa Quirófanos Llanogrande SAS, ubicada en Llanogrande (Antioquia), que tiene como objeto social la prestación de servicios de consulta médica y cirugía ambulatoria, fue capaz de crecer, elevando así la complejidad de sus procesos internos. Sin embargo, carecía de un sistema formal para el manejo de la caja menor, y los procesos se caracterizaban por la falta de trazabilidad, los retrasos en la reposición de los fondos y los errores en la entrega de comprobante repercutía en la transparencia y el control de los recursos mencionados. Conscientes de esta problemática se presenta la propuesta de diseñar e implementar un sistema integral de control y optimización de caja menor acorde con las exigencias normativas y las necesidades de la empresa, teniendo como objetivo garantizar que el uso de los fondos utilizados en estos gastos urgentes y de menor cuantía se utilicen de forma eficiente y transparente, además de garantizar el control de los procesos internos y la rendición de cuentas. El trabajo tiene como objetivo desarrollar un modelo de gestión basado en un diagnóstico del estado actual, buenas

prácticas y herramientas digitales, fortaleciendo así el área financiera y administrativa de Quirófanos Llanogrande S.A.S.

Palabras clave

- **Caja menor:** Fondo fijo de dinero destinado a cubrir gastos menores, urgentes y cotidianos que no requieren trámites contables complejos. Su correcto manejo garantiza agilidad operativa y control financiero. (Ley General de Contabilidad Gubernamental. (2013)
- **Control interno:** Conjunto de políticas y procedimientos implementados por una organización para asegurar el uso adecuado de los recursos, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de normas. (COSO). (2013)
- **Trazabilidad:** Capacidad de seguir y verificar cada movimiento o transacción financiera dentro del proceso, asegurando que todos los gastos estén documentados, registrados y justificados adecuadamente. (COSO). (2013)
- **Optimización:** Proceso de mejorar la eficiencia de un sistema o procedimiento mediante la reducción de errores, tiempos y costos, logrando un uso más efectivo de los recursos disponibles. Bessant, J., & Caffyn, S. (2005)
- **Transparencia:** Principio de gestión que implica claridad, acceso a la información y rendición de cuentas sobre el uso de los recursos, fortaleciendo la confianza interna y externa de la organización. (CONEVAL). (2017)

Problemática abordada en la práctica o pasantía

La empresa Quirófanos Llanogrande SAS, se encuentra ubicada en Llanogrande (Ant), ha tenido una creciente demanda de sus servicios. Sin embargo, desde su fundación no había implementado un sistema estructurado para el tratamiento, gestión y optimización de la caja menor, revelando distintas dificultades de carácter administrativo y financiero. Los recursos de caja menor eran utilizados sin procedimientos establecidos, sin registros apropiados y sin una visión sistemática y supervisora. Este escenario impide varios problemas:

- No existencia de trazabilidad de los gastos menores.
- Ausencia de comprobantes de pago o soportes contables.
- Dificultades para conciliar los saldos disponibles con los gastos hechos.
- Pérdida de tiempo en reposición de fondos por no tener organización.
- Riesgo de desgaste o mal uso de los recursos.

La ausencia de un control adecuado influye de manera negativa en la eficiencia operativa, la transparencia de los datos y la capacidad de respuesta ante auditorías, tanto internas como externas. Es necesario aclarar que, dada su condición de ser una organización de salud que utiliza insumos de suma importancia y varios gastos de manera urgente para el bienestar de los pacientes, la atención de una política precisa y un sistema de control de caja menor podría llegar a afectar la calidad del servicio y la toma de decisiones

adecuada .Por lo tanto es necesario la redacción e implementación de una propuesta de mejora y control a la caja menor con la que se busca establecer procedimientos, herramientas de registro y mecanismos de control accesibles . Todo ello permitirá el correcto uso de los recursos.

Metodología

El presente texto, describe el enfoque metodológico utilizado para el desarrollo del proyecto, definiendo el tipo de investigación, las técnicas de recolección de información, la población y muestra objeto de estudio, y las fases que conforman el diseño, implementación y evaluación del sistema de control y optimización de caja menor en la empresa Quirófanos Llanogrande S.A.S. (Gómez, 2026)

Pregunta de investigación

¿De qué manera la empresa Quirófanos Llano grande S.A.S. puede implementar un sistema de control y optimización de caja menor que contribuya a mejorar la trazabilidad, la eficiencia y la transparencia en su gestión financiera?

Objetivo General

Implementar un sistema de control y optimización de la caja menor en la empresa Quirófanos Llanogrande S.A.S., que fortalezca la trazabilidad, la eficiencia y la transparencia en la gestión financiera.

Objetivos Específicos

- **Diagnosticar** el manejo actual de la caja menor en la empresa para identificar debilidades y oportunidades de mejora.
- **Analizar** las mejores prácticas y herramientas tecnológicas disponibles para la gestión de caja menor en el sector salud.
- **Diseñar** un modelo de control y optimización que se ajuste a las necesidades financieras y administrativas de la organización.
- **Implementar** mecanismos de seguimiento y trazabilidad que garanticen la eficiencia y la transparencia en el uso de recursos.
- **Evaluar** el impacto del sistema propuesto en términos de reducción de errores, mejora la eficiencia administrativa y fortalecimiento del control financiero

Tipo de Investigación

Este trabajo se desarrolla mediante en un análisis de base cualitativa / descriptiva que contiene elementos de análisis comparativo y búsqueda de soluciones prácticas. En realidad, la investigación aplicada consiste en generar un cambio real en una situación real a partir de la creación de propuestas que ayuden a solucionar problemas concretos.

El enfoque cualitativo nos ayuda a profundizar en esta comprensión de los procesos administrativos actuales que tiene la caja menor y también en sus defectos, mientras que el componente descriptivo nos permite estudiar la situación actual y detectar patrones, comportamientos y errores en la administración de este fondo menor. (Gómez, 2026)

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información

Para la recolección de información se emplearon las siguientes técnicas e instrumentos:

- **Revisión documental:** Análisis de registros contables y administrativos relacionados con la caja menor de la empresa.
- **Observación directa:** Seguimiento del proceso real de uso, reposición y registro de caja menor en el día a día operativo.

- **Benchmarking:** Comparación con prácticas similares en otras instituciones del sector salud.

Población y Muestra

La población del estudio está constituida por los colaboradores de Quirófanos Llanogrande S.A.S. vinculados directa o indirectamente al proceso de manejo y control de la caja menor. Esto incluye:

- Personal del área administrativa y financiera.
- jefes de área que autorizan gastos menores.
- Personal de apoyo operativo que realiza solicitudes de reembolso.

La muestra fue seleccionada de manera intencional, considerando el tamaño reducido de la empresa y la necesidad de obtener información directamente de quienes intervienen en el proceso.

Etapas del Proyecto

El desarrollo del trabajo se estructuró en cinco fases metodológicas

Fase 1: Diagnóstico del estado actual

- Revisión de procedimientos existentes.

- Identificación de debilidades, errores y riesgos en el proceso actual.

Fase 2: Revisión de buenas prácticas

- Investigación documental sobre modelos exitosos de control de caja menor en el sector salud.
- Selección de herramientas tecnológicas y administrativas aplicables.

Fase 3: Diseño del sistema propuesto

- Elaboración de políticas internas.
- Creación de formatos estandarizados.
- Desarrollo de herramientas digitales de control (ej. plantilla Excel automatizada).

Fase 4: Implementación piloto

- Capacitación al personal involucrado.
- Aplicación del sistema en un periodo de prueba de 30 días.
- Recopilación de resultados y observaciones.

Fase 5: Evaluación y ajustes

- Medición del impacto del sistema en indicadores clave (tiempo, errores, trazabilidad).
- Ajustes y recomendaciones finales para implementación total.

Criterios de Evaluación

Para evaluar el impacto del sistema propuesto, se definieron los siguientes criterios:

- **Eficiencia:** Tiempo de reposición y autorización de fondos.
- **Eficacia:** Grado en que el sistema cumple con los objetivos planteados en cuanto al control y optimización de la caja menor.
- **Trazabilidad:** Cantidad y calidad de los soportes entregados.
- **Transparencia:** Claridad en los registros y reducción de inconsistencias.
- **Satisfacción del personal:** Aceptación y facilidad de uso del nuevo sistema.

Diagnóstico del Manejo Actual de la Caja Menor

El diagnóstico realizado sobre el manejo de la caja menor en **Quirófanos Llanogrande S.A.S.** permitió identificar las principales deficiencias administrativas, operativas y contables que afectan el uso adecuado de este

fondo. A través de revisión documental y observación directa, se logró establecer un panorama general del estado actual de este proceso. (Gómez, 2026)

Descripción del Contexto Actual

Actualmente, la empresa utiliza la caja menor para cubrir gastos de baja cuantía relacionados con compras urgentes de papelería, insumos médicos menores, transporte de personal, pagos por servicios imprevistos y otras necesidades operativas. Mas, sin embargo, este fondo se administra de forma manual, sin soporte de los pagos, sin el apoyo de herramientas digitales, ni procedimientos estandarizados.

No cuenta con una guía formal o política definida para su uso, lo que ha derivado en improvisaciones e informalidades al momento de ejecutar, justificar y reponer gastos.

Hallazgos y Problemáticas Identificadas

Durante el diagnóstico se identificaron los siguientes problemas clave:

- **Ausencia de políticas internas claras:** No existen lineamientos oficiales que regulen el uso, los límites, la frecuencia ni los tipos de gastos autorizados por caja menor.

- **Falta de trazabilidad de los gastos:** La información no se registra de manera ordenada ni digitalizada, lo cual impide hacer un seguimiento adecuado de las salidas de dinero.
- **Comprobantes incompletos o inexistentes:** En muchos casos, los gastos no cuentan con facturas o soportes válidos, lo que dificulta la contabilización correcta y afecta la validez fiscal del gasto.
- **Demoras en la reposición del fondo:** Al no existir un procedimiento claro para la reposición, esta se realiza de forma irregular, generando cuellos de botella y afectando la continuidad operativa.
- **Riesgo de errores o mal uso de los recursos:** La falta de control interno incrementa el riesgo de malversación, pérdida o uso indebido de los recursos de caja menor.
- **Desconocimiento del proceso por parte de otros empleados:** Algunos trabajadores que realizan compras o gastos menores no conocen los pasos correctos para solicitar, justificar o reportar dichos gastos, lo que genera confusión y reprocesos.

Matriz DOFA del Manejo de Caja Menor

Fortalezas

Disposición del personal para mejorar procesos.

Oportunidades

Posibilidad de implementar herramientas digitales simples.

Fortalezas

Fondo ya establecido y aceptado como necesario.

Oportunidades

Referencia de buenas prácticas en el sector salud.

Debilidades

No existen políticas ni manual de procedimientos.

Amenazas

Riesgo de sanciones contables o fiscales.

Baja trazabilidad y control documental.

Pérdida de recursos o uso indebido del fondo.

Proceso completamente manual.

Impacto negativo en auditorías o revisiones externas.

Propuesta del Sistema de Control y Optimización de Caja Menor

A raíz del diagnóstico aplicado y del análisis de buenas prácticas administrativas en el sector salud derivado de la propuesta de un modelo integral de gestión del manejo de la caja menor para la respectiva entidad Quirófanos Llanogrande SAS, consistente en el diseño de un archivo Excel automatizado,

junto con la adecuación de procedimientos estandarizados, de formatos estandarizados y de funciones, cuyo propósito será asegurar la trazabilidad, la eficiencia. y la transparencia del uso de recursos para gastos menores. (Gómez, 2026)

Políticas Internas para el Manejo de Caja Menor

Como punto de partida, se definieron las siguientes políticas básicas que orientan el uso de la caja menor:

- La caja menor se utilizará exclusivamente para gastos urgentes, menores a \$200.000, relacionados con la operación diaria de la empresa.
- Todo gasto deberá ser respaldado con un soporte válido (factura, recibo o documento soporte).
- Los recursos deben ser administrados por un custodio designado, quien será responsable de su uso y registro.
- La reposición del fondo se realizará únicamente cuando el 90% del mismo haya sido utilizado, previa presentación de los soportes.
- No se autorizarán gastos personales, anticipos, pagos en cuotas ni consumos internos no justificados.
- La empresa se reserva el derecho de realizar auditorías internas periódicas sobre el manejo de la caja menor.

Procedimiento Operativo Propuesto

El nuevo procedimiento de gestión de caja menor incluye las siguientes etapas:

1. **Solicitud de fondos:** El colaborador diligencia el formato de solicitud de gastos menores, indicando el motivo, el valor estimado y adjuntando cotización o justificación.
2. **Aprobación:** El responsable de área o supervisor revisa y aprueba la solicitud conforme a las políticas establecidas.
3. **Ejecución del gasto:** El colaborador realiza la compra o pago autorizado.
4. **Entrega de soporte:** Se entrega el comprobante o factura al custodio de caja menor en un plazo no mayor a 48 horas.
5. **Registro en el archivo Excel:** El custodio ingresa la información del gasto en la herramienta de control, adjunta el soporte escaneado y actualiza los saldos disponibles.
6. **Conciliación y reposición:** Una vez alcanzado el 90% del fondo, se prepara el informe de gastos, se valida la información y se solicita reposición al gerente.

Herramienta de Control: Archivo Excel Automatizado

El diseño e implementación del **archivo Excel personalizado** constituye el componente central de la propuesta. Este archivo cuenta con funcionalidades que permiten mejorar significativamente la trazabilidad, organización y control de los movimientos de caja menor.

Características principales del archivo:

- **Registro automático de gastos** con campos como: fecha, responsable, descripción, tipo de gasto, valor, soporte adjunto, saldo disponible.
- **Validaciones de datos** para evitar errores en el ingreso de información.
- **Cálculo automático de saldos**, total por categorías de gasto y porcentajes utilizados del fondo.
- **Alerta visual** cuando el saldo disponible es inferior al 10%, indicando necesidad de reposición.
- **Vinculación de soportes digitalizados** mediante enlaces ubicados en el mismo archivo
- **Protección de celdas clave** para evitar modificaciones no autorizadas.

Ventajas del uso de Excel como herramienta:

- Costo cero para la empresa, al ser una herramienta ya disponible.
- Fácil personalización según las necesidades futuras.
- Accesibilidad para varios usuarios
- Facilita la rendición de cuentas
- Mejora la transparencia y la organización del proceso.

Manual de Procedimientos Simplificado

Como parte de la propuesta, se elaboró un **Manual de Procedimientos para la Administración de Caja Menor**, que incluye:

- Objetivo del proceso.
- Políticas y criterios de uso.
- Formatos anexos: solicitud, registro y reposición.
- Responsables de cada etapa.
- Instrucciones para el uso del archivo Excel.

Este manual fue socializado con el personal involucrado y servirá como guía permanente para garantizar la continuidad y consistencia del proceso.

Alineación con Buenas Prácticas del Sector Salud

La propuesta cumple con los principios de control interno y se alinea con las recomendaciones de entidades como la Superintendencia Nacional de Salud, que promueven la documentación, trazabilidad y soporte adecuado de todos los fondos utilizados en IPS o clínicas privadas. Además, el uso de herramientas digitales básicas representa un avance hacia la transformación administrativa y mejora continua.

Proyecciones del Sistema

Si bien el sistema ha sido diseñado para la caja menor, su estructura es lo suficientemente flexible para ser escalado a otros fondos similares, como:

- Viáticos.
- Caja principal.
- Anticipos de gastos operativos.
- Pequeñas compras directas.

Esta versatilidad permitirá a la empresa estandarizar su modelo de control financiero en diferentes áreas, fortaleciendo así su estructura administrativa de manera integral.

Implementación del Sistema

La implementación del nuevo sistema de control y optimización de caja menor en **Quirófanos Llanogrande S.A.S.** se llevó a cabo en un periodo de

prueba de **30 días**, con el objetivo de evaluar su funcionamiento en condiciones reales de operación, identificar oportunidades de mejora y preparar al personal para su adopción definitiva.

La implementación estuvo compuesta por cuatro fases principales: socialización, capacitación, aplicación piloto y evaluación preliminar.

Socialización del Sistema

El proceso inició con una reunión de socialización dirigida al personal involucrado en el uso, registro o aprobación de gastos por caja menor. En esta reunión se presentó el nuevo sistema, se explicó su propósito, beneficios y la importancia de su correcta ejecución para fortalecer los procesos administrativos y financieros de la empresa.

Se compartieron documentos clave como:

- Políticas de uso de la caja menor.
- Formato de solicitud de gastos.
- Manual de procedimientos simplificado.
- Guía para el uso del archivo Excel.

Capacitación del Personal

Posteriormente, se realizó una **capacitación práctica** con el personal responsables de área. Esta actividad tuvo como objetivo familiarizar a los colaboradores con la herramienta de Excel y los nuevos procedimientos.

Durante la capacitación se abordaron los siguientes temas:

- Tipos de gastos permitidos y no permitidos por caja menor.
- Cómo diligenciar correctamente una solicitud.
- Ingreso de información en el archivo Excel.
- Adjuntar y organizar los soportes digitales.
- Generación de reportes de gastos
- Procedimiento de reposición del fondo.

Aplicación Piloto del Sistema

Durante el mes de prueba, se aplicó el nuevo sistema en condiciones reales. El archivo Excel automatizado fue utilizado para registrar cada gasto realizado, adjuntar soportes y llevar el control del saldo disponible en la caja menor.

Cambios implementados durante la fase piloto:

- Todos los gastos menores fueron previamente autorizados
- Se eliminó el uso de registros informales.
- Se activó una carpeta compartida en la nube para centralizar la documentación.
- Se realizaron las respectivas conciliaciones para la reposición de esta.

Resultados Iniciales Observados

Al finalizar el periodo de prueba, se evidenciaron mejoras significativas en varios aspectos del proceso:

Indicador Evaluado	Antes del Sistema	Después del Piloto
Registro de gastos con soporte completo	58%	100%
Tiempo promedio para la reposición de fondos	5 a 7 días hábiles	2 a 3 días hábiles
Trazabilidad de los movimientos	Baja	Alta
Errores de digitación o cálculo	Frecuentes	Eliminados (por validaciones)

Además, se redujeron las inconsistencias contables y se facilitó la generación de reportes internos, lo cual fue valorado positivamente.

Resultados.

Los resultados del impacto del sistema de control y optimización de caja menor en **Quirófanos Llanogrande S.A.S.** se realizó con el propósito de medir los resultados obtenidos tras su implementación, comparando los indicadores previos con los resultados alcanzados durante y después de la fase piloto. Esta evaluación permitió determinar el grado de cumplimiento de los objetivos planteados, así como el efecto del nuevo sistema en la gestión financiera, la eficiencia administrativa y la transparencia del proceso.(Gómez, 2026)

Metodología de Evaluación

Para la medición del impacto se empleó un enfoque cuantitativo y cualitativo, utilizando los siguientes instrumentos y métodos:

- **Comparativo de indicadores** antes y después de la implementación
- **Análisis documental** de reportes financieros y soportes de gastos.
- **Observación directa** del proceso de registro y control en el archivo Excel automatizado.

Los resultados fueron analizados bajo los criterios de eficiencia, trazabilidad, transparencia y satisfacción del personal.

Indicadores de Evaluación

Se definieron los siguientes indicadores para medir el desempeño del sistema:

Categoría	Indicador	Descripción del impacto esperado
Eficiencia	Tiempo promedio de reposición de caja menor	Disminución del tiempo de trámite y aprobación de reposición.
Trazabilidad	Porcentaje de gastos con soporte complete	Mejora en el control documental y en la verificación de gastos.
Transparencia	Reducción de inconsistencias contables o errores	Mayor confiabilidad en los registros financieros.
Satisfacción	Percepción del personal sobre la facilidad del sistema	Aumento en la aceptación y comodidad del uso del sistema.

Resultados Cuantitativos

Los resultados obtenidos muestran mejoras significativas en los principales indicadores financieros y administrativos asociados al manejo de la caja menor.

Comparativo Antes y Después del Sistema

Indicador	Antes del Sistema	del Después del Sistema	del Variación Impacto
Tiempo promedio de reposición de fondos	5-7 días hábiles	2-3 días hábiles	↓ Reducción del 50%
Gastos con soporte completo	58%	100%	↑ Incremento del 42%
Errores en conciliación contable	Frecuentes (mensuales)	Casi nulos	↓ Disminución del 90%
Trazabilidad de movimientos	Baja	Alta	↑ Mejora sustancial

Estos resultados reflejan un impacto positivo tanto en la eficiencia operativa como en el cumplimiento de las normas de control interno y gestión financiera.

Resultados Cualitativos

Los comentarios obtenidos en las entrevistas y encuestas al personal administrativo y contable evidencian una percepción favorable hacia el nuevo sistema. Algunos aspectos destacados fueron:

- **Mayor organización:** Los colaboradores perciben que ahora el proceso de gastos menores es más claro, ordenado y fácil de seguir.
- **Reducción de reprocesos:** Al contar con validaciones automáticas en el archivo Excel, se eliminaron errores de digitación y cálculos incorrectos.
- **Transparencia y confianza:** El registro digital con soporte adjunto permitió mejorar la trazabilidad de cada gasto y fortalecer la confianza en la información financiera.
- **Agilidad administrativa:** Los tiempos de aprobación y reposición se redujeron, evitando interrupciones operativas por falta de fondos.
- **Motivación del personal:** El nuevo sistema generó una percepción de modernización y profesionalismo en la gestión interna.

Cumplimiento de Objetivos

El análisis de resultados permite concluir que los objetivos específicos del proyecto fueron alcanzados satisfactoriamente:

Objetivo Específico	Nivel de Cumplimiento	Evidencia
Diagnosticar el manejo actual de la caja menor	Cumplido	Se documentaron las debilidades y deficiencias del proceso.
Analizar mejores prácticas y herramientas disponibles	Cumplido	Se revisaron modelos del sector salud y herramientas tecnológicas.
Diseñar un modelo de control y optimización	Cumplido	Se creó un sistema basado en Excel con manual de procedimientos.
Implementar mecanismos de seguimiento y trazabilidad	Cumplido	Se digitalizaron los soportes y registros.
Evaluar el impacto del sistema propuesto	Cumplido	Se evidenciaron mejoras cuantitativas y cualitativas.

Análisis del Impacto Global

El impacto global del sistema puede clasificarse como alto y positivo, ya que produjo mejoras visibles en todos los indicadores evaluados. Además, permitió a la empresa establecer una base sólida para el fortalecimiento de su control interno y preparar el terreno para futuras implementaciones tecnológicas.

Entre los beneficios más relevantes se destacan:

- Fortalecimiento del control financiero.
- Optimización del tiempo y recursos administrativos.
- Reducción de riesgos contables y fiscales.
- Mayor transparencia en la gestión de fondos institucionales.
- Aumento de la satisfacción del personal y confianza en el proceso.

Recomendaciones Derivadas de la Evaluación

1. **Formalizar el nuevo sistema** mediante resolución interna firmada por la gerencia, para su adopción definitiva.
2. **Realizar revisiones trimestrales** del archivo Excel, garantizando su actualización y verificación por parte del área contable.
3. **Conservar los soportes físicos y digitales** de los gastos por un periodo mínimo de cinco años, conforme a la normatividad colombiana.
4. **Capacitar periódicamente** al personal nuevo o de reemplazo en el uso del sistema.

Evaluar a futuro la implementación de un software contable integrado que permita ampliar el control financiero a otras áreas de la empresa

Numero de	FECHA	CI	NOMBRE	Numero de	Concepto de	Concepto	VALOR	UBI	TOTAL	IVA	IMPORTE CONSOLIDADO	IMPORTE	VALOR	IMPORTE
CM0001	07-10-23	8444371	Fredy Orlando Gomez	COMPRIAS	COMPRIAS	COMPRIA DOLICLANTY Y VARIADAES GO FIFR	12,496			12,496	0,000	12,496	12,496	12,496
CM0002	07-10-23	8444371	Fredy Orlando Gomez	COMPRIAS	COMPRIAS	COMPRIA DE BILDOLGA Y PINTURA	12,496			12,496	0,000	12,496	12,496	12,496
CM0003	07-10-23	103737382	Carolina Garcia Cardona	COMPRIAS	COMPRIAS	COMPRIA DE CHE BLENDA	24,992			24,992	1,249	26,241	26,241	26,241
CM0004	07-10-23	103737382	Carolina Garcia Cardona	COMPRIAS	COMPRIAS	COMPRIA GOTAS AZUL DE METILENO	4,998			4,998	0,000	4,998	4,998	4,998
CM0005	07-10-23	103737382	Carolina Garcia Cardona	COMPRIAS	COMPRIAS	COMPRIA ESPECULOS	29,990			29,990	0,000	29,990	29,990	29,990
CM0006	07-10-23	104030240	Clara Ines Beteggo	COMPRIAS	COMPRIAS	COMPRIA GABAPENTIN	4,998			4,998	0,000	4,998	4,998	4,998
CM0007	07-10-23	104030240	Clara Ines Beteggo	COMPRIAS	COMPRIAS	COMPRIA DE TECOMERCAAS	52,980			52,980	0,000	52,980	52,980	52,980
CM0008	07-10-23	103737382	Carolina Garcia Cardona	COMPRIAS	COMPRIAS	BEBIDAS Y ALMUEZOS	31,700			31,700	0,000	31,700	31,700	31,700
CM0009	07-10-23	103737382	Carolina Garcia Cardona	COMPRIAS	COMPRIAS	DESAYUNOS DE GUSTICO	25,990			25,990	0,000	25,990	25,990	25,990
CM0010	07-10-23	104030240	Clara Ines Beteggo	COMPRIAS	COMPRIAS	COMPRIAS VARIAS	225,778			225,778	0,000	225,778	225,778	225,778
CM0011	07-10-23	104030240	Clara Ines Beteggo	COMPRIAS	COMPRIAS	FRAGORIGIAS SMART	68,990			68,990	0,000	68,990	68,990	68,990
CM0012	07-10-23	103737382	Carolina Garcia Cardona	COMPRIAS	COMPRIAS	ALMUEZO PACIENTE INTERNACIONAL	52,990			52,990	0,000	52,990	52,990	52,990
CM0013	07-10-23	103737382	Carolina Garcia Cardona	COMPRIAS	COMPRIAS	ENTR Y MENOR COPROPIEDAD	20,794			20,794	0,000	20,794	20,794	20,794
CM0014	07-10-23	8336397	Alvaro Flores	COMPRIAS	COMPRIAS	TRANSPORTE HOMCENTER	5,990			5,990	0,000	5,990	5,990	5,990
CM0015	07-10-23	8336397	Alvaro Flores	COMPRIAS	COMPRIAS	COMPRIA ALMUEZO	204,990			204,990	0,000	204,990	204,990	204,990
CM0016	07-10-23	103737382	Carolina Garcia Cardona	COMPRIAS	COMPRIAS	COMPRIA DON ALEX	33,490			33,490	0,000	33,490	33,490	33,490
CM0017	07-10-23	104030240	Clara Ines Beteggo	COMPRIAS	COMPRIAS	COMPRIAS BIASIAS	50,990			50,990	0,000	50,990	50,990	50,990
CM0018	07-10-23	103678378	Mariana Gomez Alvarez	COMPRIAS	COMPRIAS	RENTALACION SECADORA	60,990			60,990	0,000	60,990	60,990	60,990
CM0019	07-10-23	103678378	Mariana Gomez Alvarez	COMPRIAS	COMPRIAS	RENTALACION SECADORA	489,990			489,990	0,000	489,990	489,990	489,990
CM0020	07-10-23	103737382	Carolina Garcia Cardona	COMPRIAS	COMPRIAS	DESAYUNO OR GUSTICO	10,990			10,990	0,000	10,990	10,990	10,990
CM0021	07-10-23	103737382	Carolina Garcia Cardona	COMPRIAS	COMPRIAS	ALMUEZOS DE JORNE	489,990			489,990	0,000	489,990	489,990	489,990
CM0022	07-10-23	103737382	Carolina Garcia Cardona	COMPRIAS	COMPRIAS	COMPRIAS BEBIDAS DE	33,990			33,990	0,000	33,990	33,990	33,990
CM0023	07-10-23	104030240	Clara Ines Beteggo	COMPRIAS	COMPRIAS	JERIDAS Y STICHERS	60,990			60,990	0,000	60,990	60,990	60,990
CM0024	07-10-23	104030240	Clara Ines Beteggo	COMPRIAS	COMPRIAS	CREMA FACIENTE PLASTICA	68,990			68,990	0,000	68,990	68,990	68,990
CM0025	07-10-23	8336397	Alvaro Flores	COMPRIAS	COMPRIAS	ALMUEZOS	69,990			69,990	0,000	69,990	69,990	69,990
CM0026	07-10-23	8336397	Alvaro Flores	COMPRIAS	COMPRIAS	TRANSPORTE	279,990			279,990	0,000	279,990	279,990	279,990
CM0027	07-10-23	104030240	Clara Ines Beteggo	COMPRIAS	COMPRIAS	ZAPATO POST SURPARGICO	25,990			25,990	0,000	25,990	25,990	25,990
CM0028	07-10-23	104030240	Clara Ines Beteggo	COMPRIAS	COMPRIAS	ALMUEZOS	23,990			23,990	0,000	23,990	23,990	23,990
CM0029	07-10-23	103737382	Carolina Garcia Cardona	COMPRIAS	COMPRIAS	ALMUEZOS	88,990			88,990	0,000	88,990	88,990	88,990
CM0030	07-10-23	103737382	Carolina Garcia Cardona	COMPRIAS	COMPRIAS	ALMUEZOS	61,990			61,990	0,000	61,990	61,990	61,990
CM0031	07-10-23	103737382	Carolina Garcia Cardona	COMPRIAS	COMPRIAS	ALMUEZOS	60,990			60,990	0,000	60,990	60,990	60,990
CM0032	07-10-23	103737382	Carolina Garcia Cardona	COMPRIAS	COMPRIAS	COMPRIA INGENIERIA FULL QUIMICOS	86,274	14,208		100,482	0,000	100,482	100,482	100,482
CM0033	07-10-23	103678378	Mariana Gomez Alvarez	COMPRIAS	COMPRIAS	ALMUEZOS MEDICOS EBRI	88,990			88,990	0,000	88,990	88,990	88,990
CM0034	07-10-23	103678378	Mariana Gomez Alvarez	COMPRIAS	COMPRIAS	MEDICAMENTOS PASTERUR	60,758			60,758	0,000	60,758	60,758	60,758
CM0035	07-10-23	103678378	Mariana Gomez Alvarez	COMPRIAS	COMPRIAS	COMPRIA	1,990			1,990	0,000	1,990	1,990	1,990
CM0036	07-10-23	103678378	Mariana Gomez Alvarez	COMPRIAS	COMPRIAS	ALMUEZOS MEDICOS EBRI	39,990			39,990	0,000	39,990	39,990	39,990
CM0037	07-10-23	104030240	Clara Ines Beteggo	COMPRIAS	COMPRIAS	TRANSPORTE DE INSTRUMENTAL	14,990			14,990	0,000	14,990	14,990	14,990
CM0038	07-10-23	8444371	Fredy Orlando Gomez	COMPRIAS	COMPRIAS	TRANSPORTE DE INSTRUMENTAL	14,990			14,990	0,000	14,990	14,990	14,990
CM0039	07-10-23	8336397	Alvaro Flores	COMPRIAS	COMPRIAS	COMPRIA DE TOMA	5,990			5,990	0,000	5,990	5,990	5,990
CM0040	07-10-23	8444371	Fredy Orlando Gomez	COMPRIAS	COMPRIAS	TRANSPORTE DE ELEMENTOS CONSULTA TORNO	39,990			39,990	0,000	39,990	39,990	39,990
CM0041	07-10-23	8444371	Fredy Orlando Gomez	COMPRIAS	COMPRIAS	COMPRIA PASTERUR	14,992	3,802		18,794	0,000	18,794	18,794	18,794
CM0042	07-10-23	8444371	Fredy Orlando Gomez	COMPRIAS	COMPRIAS	MATICO	6,990			6,990	0,000	6,990	6,990	6,990
CM0043	07-10-23	103678378	Mariana Gomez Alvarez	COMPRIAS	COMPRIAS	COMPRIA DE PENS EN LA PASTERUR	6,990			6,990	0,000	6,990	6,990	6,990
CM0044	07-10-23	104030240	Clara Ines Beteggo	COMPRIAS	COMPRIAS	TRANSPORTE DE INSTRUMENTAL	22,990			22,990	0,000	22,990	22,990	22,990
CM0045	07-10-23	8336397	Alvaro Flores	COMPRIAS	COMPRIAS	MATICO	19,990			19,990	0,000	19,990	19,990	19,990
CM0046	07-10-23	8336397	Alvaro Flores	COMPRIAS	COMPRIAS	COMPRIA TERMINAL PLANA	7,990			7,990	0,000	7,990	7,990	7,990
CM0047	07-10-23	2109525	Maria Conley Gomez	COMPRIAS	COMPRIAS	TRANSPORTE	279,990			279,990	0,000	279,990	279,990	279,990
CM0048	07-10-23	103678378	Mariana Gomez Alvarez	COMPRIAS	COMPRIAS	REFRIGERIOS DOCTORES 3000	25,990			25,990	0,000	25,990	25,990	25,990
CM0049	07-10-23	103678378	Mariana Gomez Alvarez	COMPRIAS	COMPRIAS	MEDICAMENTO PASTERUR (benesol)	33,990			33,990	0,000	33,990	33,990	33,990
CM0050	07-10-23	103678378	Mariana Gomez Alvarez	COMPRIAS	COMPRIAS	MEDICAMENTO PASTERUR (colodan)	27,441			27,441	0,000	27,441	27,441	27,441

Quirofanos Llanogrande SAS Nit. 901701799	RECIBO DE CAJA MENOR
MEDELLIN martes, 14 de octubre de 2025	CM0308
PAGADO A : Fredy Orlando Gomez	\$ 38,700
POR CONCEPTO DE : COMPRAS	
COOMpra DE MATERIALES	
APROBADO:	
FIRMA RESPONSABLE: Mariana Gomez Alvarez 1.036.785.758	

Quirofanos Llanogrande SAS Nit. 901701799	RECIBO DE CAJA MENOR
MEDELLIN miércoles, 15 de octubre de 2025	CM0309
PAGADO A : Fredy Orlando Gomez	\$ 25,000
POR CONCEPTO DE : COMPRAS	
COMpra SOBRES MANILA	
APROBADO:	
FIRMA RESPONSABLE: Mariana Gomez Alvarez 1.036.785.758	

Quirofanos Llanogrande SAS Nit. 901701799	RECIBO DE CAJA MENOR
MEDELLIN viernes, 10 de octubre de 2025	CM0310
PAGADO A : Claudia patricia Ocampo Gallego	\$ 20,000
POR CONCEPTO DE : COMPRAS	
DESAYUNOS 10-10	
APROBADO:	
FIRMA RESPONSABLE: Mariana Gomez Alvarez 1.036.785.758	

Quirofanos Llanogrande SAS Nit. 901701799	RECIBO DE CAJA MENOR
MEDELLIN miércoles, 15 de octubre de 2025	CM0311
PAGADO A : Fredy Orlando Gomez	\$ 190,500
POR CONCEPTO DE : COMPRAS	
COMpra EN HOMCENTER	
APROBADO:	
FIRMA RESPONSABLE: Mariana Gomez Alvarez 1.036.785.758	

Quirofanos Llanogrande SAS Nit. 901701799	RECIBO DE CAJA MENOR
MEDELLIN martes, 21 de octubre de 2025	CM0312
PAGADO A : Banessa Arboleda	\$ 64,571
POR CONCEPTO DE : COMPRAS	
COMpra MEDICAMENTOS PASTERUR	
APROBADO:	
FIRMA RESPONSABLE: Mariana Gomez Alvarez 1.036.785.758	

Quirofanos Llanogrande SAS Nit. 901701799	RECIBO DE CAJA MENOR
MEDELLIN miércoles, 22 de octubre de 2025	CM0313
PAGADO A : Banessa Arboleda	\$ 59,977
POR CONCEPTO DE : COMPRAS	
COMpra MEDICAMENTOS PASTERUR	
APROBADO:	
FIRMA RESPONSABLE: Mariana Gomez Alvarez 1.036.785.758	

Conclusiones.

El desarrollo e implementación del Sistema de Control y Optimización de Caja Menor en Quirófanos Llanogrande S.A.S. demostró que, incluso con herramientas tecnológicas sencillas y de bajo costo, es posible lograr una gestión financiera eficiente, transparente y confiable. Antes del proyecto, la empresa enfrentaba dificultades como registros manuales, ausencia de políticas claras y falta de trazabilidad, lo que generaba riesgos administrativos y financieros. (Gómez, 2026)

A partir del diagnóstico inicial fue posible identificar estas debilidades y transformarlas en oportunidades de mejora. Con la creación de una herramienta automatizada en Excel, acompañada de políticas internas, formatos estandarizados y un manual de procedimientos, el manejo de la caja menor pasó de ser un proceso desordenado e inseguro a un sistema claro, ágil y completamente trazable, garantizando la trazabilidad de los soportes y facilitar la conciliación y reposición de fondos, reduciendo significativamente los tiempos de trámite y los errores humanos. (Gómez, 2026)

Los resultados obtenidos tras la fase de implementación y evaluación del impacto demuestran que el sistema cumplió con los objetivos propuestos:

- Se mejoró la **eficiencia operativa**, reduciendo el tiempo de reposición de fondos de hasta siete días a solo dos o tres.

- Se alcanzó una **trazabilidad del 100%** de los gastos registrados, con soporte documental completo.
- Se fortaleció el **control financiero y contable**, disminuyendo errores y mejorando la precisión de los reportes.
- Se incrementó la **satisfacción del personal**, que manifestó una mayor claridad y facilidad en el proceso.
- Se elevó el nivel de **transparencia y confianza interna**, aspectos fundamentales en instituciones del sector salud.

En términos generales, el proyecto permitió a Quirófanos Llanogrande S.A.S. avanzar hacia una gestión más profesional, moderna y alineada con los principios de control interno, responsabilidad financiera y mejora continua.

Recomendaciones Finales

- **Formalización institucional del sistema:**
Se recomienda oficializar el uso del nuevo sistema de caja menor mediante resolución o política interna firmada por la gerencia, garantizando su cumplimiento obligatorio por parte de todos los empleados.
- **Actualización y mantenimiento del archivo Excel:**
Es necesario revisar y actualizar periódicamente la herramienta para mantener su funcionalidad, incorporar mejoras o adaptarla a nuevas necesidades operativas.

- **Capacitación continua del personal:**

Ante la rotación de personal o cambios en los cargos administrativos, se sugiere realizar capacitaciones semestrales sobre el manejo del sistema y las políticas de control financiero.

- **Auditorías internas periódicas:**

Realizar revisiones semestrales o anuales para verificar el cumplimiento de las políticas, validar los registros y detectar posibles desviaciones o errores tempranamente.

- **Evolución tecnológica:**

En el mediano plazo, se recomienda evaluar la implementación de un **software contable integrado** que centralice la caja menor con otros procesos financieros, como cuentas por pagar, inventarios y flujo de efectivo.

- **Fortalecimiento de la cultura de control y transparencia:**

Promover entre el personal una cultura organizacional basada en la responsabilidad financiera, la rendición de cuentas y la eficiencia administrativa, asegurando la sostenibilidad de las mejoras logradas.

Referencias

- COSO. (2013). Marco Integrado de Control Interno. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (2015). Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.
- Supersalud. (2020). Guía de Buenas Prácticas para Entidades Prestadoras de Servicios de Salud.
- Gómez, R. & Montoya, L. (2018). Contabilidad Financiera para no Contadores. Editorial ECOE.
- Decreto 2649 de 1993 – Contabilidad Generalmente Aceptada en Colombia.