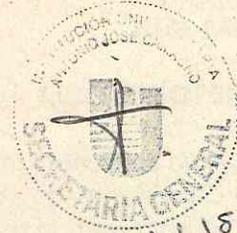


## EVALUACIÓN INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO

### INFORME DE CAJA MENOR



*Antonio  
Orestes P.*

*27 Jul. 18*

#### 1. INTRODUCCION

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de su rol de Evaluación y Seguimiento establecido por el decreto 1537 de 2001 que reglamenta parcialmente la ley 87 de 1993 y teniendo en cuenta que en el ejercicio de las funciones de la Entidad, se presentan necesidades imprevistas, inaplazables e imprescindibles que por su urgencia y cuantía no pueden ser solucionadas por los canales normales de contratación, por lo que se hace necesario, crear mecanismos ágiles y oportunos que respondan a esas necesidades concretas, tales como el uso y manejo de recursos a través de CAJAS MENORES; se ha establecido en el Plan de Trabajo de la Oficina de Control Interno la elaboración del informe a fin de verificar el adecuado uso y manejo de la caja menor de la Institución Universitaria Antonio José Camacho.

Para este efecto, cabe mencionar que la constitución y adecuado uso de las CAJAS MENORES, apunta al cumplimiento de las metas con miras a no paralizar las acciones de la UNIAJC, teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto, en cumplimiento de la normatividad expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP a través del Decreto No. 2768 de diciembre 28 de 2012 que regula la constitución y manejo de dichas cajas, se procedió a realizar el arqueo a la caja menor de los gastos generales de la UNIAJC.

En procura de dar cumplimiento a la ley y a las normas referidas a los fines de las oficina de Auditoría Interna y en especial del estatuto anticorrupción (ley 1437 de 2011), se pretende desde esta dependencia dirigir los esfuerzos hacia el cumplimiento de estas directrices legales.

#### 2. OBJETIVO

Verificar y efectuar seguimiento al cumplimiento de la normatividad vigente relacionada con la Caja Menor, así como los procedimientos y controles establecidos para el funcionamiento, manejo y ejecución de los recursos de la caja menor de Gastos Generales de la Secretaria General de la UNIAJC, con el fin de examinar los documentos que soportan dichos gastos.

#### 3. ALCANCE

Determinar mediante el análisis documental la ejecución y el procedimiento llevado a cabo para el manejo de los recursos destinados para cajas menores, así como verificar que los dineros son utilizados para sufragar gastos autorizados de acuerdo a la normatividad vigente, esta comprende el segundo trimestre de la vigencia 2018 a la caja menor de la Secretaria General de la Institución Universitaria Antonio José Camacho.

103.049-2018

#### **4. METODOLOGIA**

La Oficina de Control Interno de la UNIAJC realizó la verificación y seguimiento, del manejo de la Caja Menor, de acuerdo a las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, para lo cual se entrevistó al funcionario responsable de su manejo, en el desarrollo del proceso evaluación se procedió a verificar los documentos soportes como insumo para el informe (arqueo de efectivo, verificación recibos de caja y otros documentos soporte que permiten establecer el cumplimiento de las normas y procedimientos en el manejo de los recursos a través de la Caja Menor), así mismo, se efectuó el diligenciamiento del formato para arqueo de caja menor de la Institución Universitaria Antonio José Camacho.

#### **5. RESULTADOS DE LA EVALUACION**

El día 17 de julio de 2018 siendo las 02:30 pm, la jefe de la Oficina de control Interno Dra. Liliana Herrera Belalcazar y su equipo auditor realizo arqueo a la Caja menor de la sede norte, cuyo responsable o administrador del fondo es el Secretario General de la sede Principal el Dr. LUIS GUILLERMO BETANCOURT M., atendiendo la Resolución No. 110 de fecha 30 de enero de 2018 expedida por la Rectoría de la Institución Universitaria Antonio José Camacho, con el fin de verificar el cumplimiento de las actividades y responsabilidades en el funcionamiento, reembolso y legalización de la Caja menor de la UNIAJC, según lo establecido en el procedimiento de Cajas menores.

##### **5.1. Arqueo de Caja menor**

El resultado del arqueo de Caja Menor producto de la revisión y verificación de los comprobantes y soportes y el efectivo muestra lo siguiente:

Se realizó el arqueo de caja menor la cual fue atendida por el personal encargado en la Secretaria General, posteriormente se realizó el conteo del dinero que se encontraba en la caja fuerte y se verificó la documentación soporte correspondiente a recibos, resolución y facturas y/o documento equivalente, evidenciando que la relación de los gastos efectuados no estaban digitados en el aplicativo Gestasoft,<sup>1</sup> esta situación puede llegar a generar inconsistencias en los valores registrados en la contabilidad de la UNIAJC.

Como parte del proceso de verificación del arqueo de caja menor, se observa que se realizó 35 registros en un libro de Excel que se ejecutaron a partir del 09 de junio hasta la fecha, ascendiendo a quinientos nueve mil novecientos setenta y seis pesos m/cte (\$509.976).

Se evidencia en caja lo siguiente:

---

<sup>1</sup> En Gestasof el documento se denomina "Solicitud de Reintegro"

**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO**

**ARQUEO DE CAJA MENOR**

Nombre de la Caja Menor: Sede principal

Monto de la Caja menor: \$ 5.000.000

Ordenador del Gasto: HUGO ALBERTO GONZALEZ LOPEZ

Responsable de la Caja Menor: LUIS GUILLERMO BETANCOURT MARADIAGA

DINERO EFECTIVO					
BILLETES			MONEDAS		
VALOR	CANTIDAD	SUMA	VALOR	CANTIDAD	SUMA
\$ 50.000	68	\$ 3.400.000	\$ 1.000	0	\$ 0
\$ 20.000	51	\$ 1.020.000	\$ 500	4	\$ 2.000
\$ 10.000	6	\$ 60.000	\$ 200	5	\$ 1.000
\$ 5.000	1	\$ 5.000	\$ 100	11	\$ 1.100
\$ 2.000	1	\$ 2.000	\$ 50	4	\$ 200
\$ 1.000	0	\$ 0			\$ 0
<b>SUBTOTAL:</b>		<b>\$ 4.487.000</b>	<b>SUBTOTAL:</b>		<b>\$ 4.300</b>

<b>TOTAL EFECTIVO:</b>	\$	4.491.300,00
Comprobantes de Gastos (facturas)	\$	509.976,00
Vales Provisionales	\$	
<b>Total Caja Menor</b>	\$	5.001.276,00
Diferencia (Exceso/Sobrante)	\$	(1.276,00)
<b>Dr. Luis Guillermo Betancourt M</b>		<b>Liliana Herrera Belalcázar</b>
<b>Responsable de la Caja Menor</b>		<b>Inspección realizada por Control Interno</b>

Con el comprobante de Egreso número 96589 del 15 de junio de 2018 se efectuó el reembolso por valor de cuatro millones ochocientos cuarenta y un mil ciento cuatro pesos m/cte (\$4.841.104), más el saldo del anterior reintegro de Caja menor que se tenía en la caja fuerte por valor de ciento cincuenta y ocho mil ochocientos noventa y seis pesos mcte (\$158.896), para así tener un total de los cinco millones de pesos mcte (\$5.000.000,00), menos los gastos efectuados por valor de \$509.976 presentando un excedente de mil doscientos setenta y seis pesos (\$1.276).

En el marco del Sistema Integrado de Planeación y Gestión, se verificó el procedimiento para realizar arqueos de caja V -3.0 -2014 ECI-F-7 determinado en el proceso de Gestión Financiera, donde se establece la realización de arqueos de caja menor por parte de la Oficina de Control Interno con una periodicidad al segundo informe trimestral de la caja menor Sede Central.

**5.2. Verificación Procedimiento Caja Menor**

A continuación, se detallan los rubros presupuestales utilizados:

103.049-2018

GASTO	PRIMER REEMBOLSO 16/06/2018	GASTO EFECTUADOS	PORCENTAJE FRENTE AL DESEMBOLSO
<b>TOTAL DESEMBOLSO</b>	<b>\$ 5.000.000,00</b>		
GASTOS LEGALES		\$ 124.336,00	2%
ATENCIONES REUNIONES			0%
MATERIALES, MANTENIMIENTO Y SUMINISTROS		\$ 9.999,00	0%
COMUNICACIONES		\$ 242.641,00	5%
PUBLICACIONES			0%
TRANSPORTE		\$ 103.000,00	2%
EVENTO INSTITUCIONAL			0%
PAPELERIA E IMPLEMENTOS TECNOLOGICOS		\$ 30.000,00	1%
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>\$ 509.976,00</b>	<b>10%</b>
SALDO DE EN CAJA MENOR		\$ 4.490.024,00	

Se evidencia en el cuadro anterior, que el total de ejecución de la Caja menor de la Sede Principal para el segundo trimestre fue de un 10%, observándose en el rubro comunicaciones con un 5%, cabe anotar que estos obedecen a distintas comunicaciones que se envían a las distintas entidades.

## 6. CONCLUSIONES

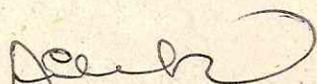
Verificados los documentos que soportan el manejo y funcionamiento de la caja menor de la UNIAJC, la Oficina de Control Interno concluye que:

- Los movimientos de los registros se deben hacer en tiempo real en el aplicativo de Gestasoft con el fin de no generar inconsistencias en los valores registrados en la contabilidad de la UNIAJC.

## 7. RECOMENDACIÓN

Seria importante que se efectuar las contabilizaciones en el aplicativo Gestasoft, de los pagos de las facturas en forma diaria para evitar errores en los registros que se efectúen por acumulación de documentos y le ayuda a verificar constantemente que saldo tiene en caja y realizar los reembolsos de dinero en un tiempo prudencial.

Atentamente,

  
**LILIANA HERRERA BELALCAZAR**  
Jefe Oficina de Control Interno  
Anexo: Reporte Solicitud de Reintegro.  
Gestión documental  
Proyecto: Liliana Herrera Belálcazar