



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



**N° INFORME:** OCI-2020-055

**PROCESO / ACTIVIDAD REALIZADA:** Arqueo Caja Menor – Dirección Corporativa.

**EQUIPO AUDITOR:** Santiago Santos Sanchez, Contratista Oficina de Control Interno

### **OBJETIVO:**

1. Verificar el manejo y destinación del dinero asociado con la caja menor para la vigencia 2020.
2. Efectuar inventario físico de los elementos y documentos ubicados en la caja menor
3. Verificar que se esté dando cumplimiento a las normas y procedimientos establecidos por la entidad para el Manejo de Caja Menor.

### **ALCANCE:**

Se verificaron los documentos correspondientes a las erogaciones por la caja menor manejada por la Dirección Corporativa dentro de octubre de 2020, validando que éstos estuvieran acordes a su finalidad, que se hayan aplicado los descuentos correspondientes y que se encontraran correctamente diligenciados. De igual manera, se realizó el conteo del efectivo y verificación de los elementos custodiados en la caja fuerte ubicada en el área de la Dirección Corporativa.

### **CRITERIOS:**

- Decreto 061 de 2017 “Por el cual se reglamenta el funcionamiento de las Cajas Menores y los Avances en Efectivo”.
- El Procedimiento P-DA-005 Manejo de Caja Menor, versión 3, actualizado mediante Resolución 021 del 09 de enero de 2020.
- Resolución 028 del 10 de enero de 2020 “*Por medio de la cual se constituye el Fondo Fijo de Caja Menor de TRANSMILENIO S. A., para la vigencia fiscal 2020*”.



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



### DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

Con corte a 13 de noviembre de 2020, se realizó el arqueo de caja menor con el responsable de la Administración del Fondo Fijo, quien atendió la solicitud de la Oficina Control Interno para lo cual, en presencia del Profesional Universitario Grado 3 de Servicios Logísticos, se realizó el conteo del dinero que se encontraba en la caja de seguridad y se verificó la documentación soporte correspondiente a recibos provisionales, solicitudes de gastos, facturas, comprobantes de reembolso, bancos y auxiliares del sistema JSP7.

Se evaluaron las condiciones generales aplicables a la caja menor, dentro de las que se pueden destacar: funcionamiento, cuantía, manejo, entre otros.

Como parte del presente trabajo se procedió a verificar la póliza vigente del Fondo Fijo de Caja Menor, mediante la cual se encuentra amparada la actividad desarrollada por el responsable encargado, bajo el número 4001464, del ramo Manejo Global Bancario con la Compañía HDI Seguros S. A., con vigencia hasta el 26 de diciembre de 2021.

Así mismo, se requirió la siguiente información:

- Comprobantes del gasto que respaldan el manejo de la caja menor de noviembre de 2020
- Reembolsos realizados en octubre de 2020.
- Las evidencias de la aplicación de controles internos que garanticen el adecuado uso y manejo de los recursos, conforme lo describe el Artículo 18 del Decreto 061 de 2007.
- Certificados de Disponibilidad Presupuestal para el manejo de la caja menor de octubre y noviembre de 2020.

Por último, se revisaron las medidas de seguridad aplicadas por la dependencia para el adecuado manejo de la caja menor, así como los soportes de la gestión realizada por la dependencia frente a las inquietudes presentadas por parte del equipo auditor.

El siguiente es el resultado del arqueo de caja menor:



OTROS INFORMES DE LA  
OFICINA DE CONTROL INTERNO



Descripción	Valor
<b>Monto aprobado según Resolución 028 de 2020</b>	<b>\$8.000.000</b>
Valor en Efectivo	\$ 3.049.100
Valor en Comprobantes Contables a noviembre 13 de 2020	\$ 283.280
Valor en Recibos Provisionales	\$ 152.700
Saldo en Bancos según Movimiento a 13 de noviembre de 2020	\$ 3.856.912
Legalizaciones (Reembolsos) Pendientes a 13 de noviembre de 2020	\$ 657.580
<b>Total Arqueo</b>	<b>\$ 7.999.572</b>
Diferencia (Inmaterial)	(\$ 428)

En relación con el saldo de la cuenta corriente BBVA 130144000100008299 se solicitó al Profesional Especializado Grado 5 de Tesorería, remitir el soporte con el movimiento de dicha cuenta al 13 de noviembre de 2020, el cual fue entregado en medio físico en la misma fecha y concuerda con el saldo registrado en el sistema JSP7 en el periodo 202011 por valor de \$ 3.856.912.

**OBSERVACIONES:**

Al realizar el arqueo de caja menor y la revisión de los procedimientos y actos administrativos relacionados, se observaron las siguientes situaciones:

1. A 13 de noviembre de 2020, se verificó que los reembolsos correspondientes a julio, agosto y septiembre de 2020 se hubieran efectuado, encontrando que se había realizado mediante las órdenes de pago número 8462, 8554 y 8461 respectivamente. Con relación a octubre de 2020, el reembolso por un valor de \$ 657.580 aún se encontraba en trámite de legalización.
2. Con relación a los gastos pendientes de reembolso de octubre de 2020 y los comprobantes de noviembre de 2020, se evidenció lo siguiente:
  - 2.1. En los comprobantes contables de octubre de 2020 (dieciséis) y noviembre de 2020 (dos), no se evidenció la firma del ordenador del gasto, requeridas en el formato, como lo establece la etapa 90 del numeral 7.3 Reembolso y Legalización de la Caja Menor del Procedimiento P-DA-005 V. 3 MANEJO DE CAJA MENOR, donde indica que el Ordenador del gasto debe Revisar y firmar cada uno de los comprobantes de egreso del SIAF y el reporte Movimientos por Rubro.



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Adicionalmente los formatos R-DA-014 Solicitud del Gasto Caja Menor, no cuentan con la firma del ordenador del gasto ni del profesional especializado de Apoyo Logístico requeridas. Contraviniendo lo indicado en la etapa 110 del numeral 7.2 Funcionamiento de la Caja Menor del Procedimiento P-DA-005 V. 3 MANEJO DE CAJA MENOR, que menciona que el Profesional Especializado 06 debe Firmar y entregar al Profesional Universitario Grado 3 de Apoyo Logístico, el formato R-DA-014 Gasto por Caja Menor, junto con el comprobante de egreso del SIAF y los documentos soportes.

- 2.2. El formato R-DA-002 por solicitud de Trámite para Servicio de Transporte Urbano de TRANSMILENIO S.A. del comprobante del gasto 5 del 13 de octubre de 2020, se encuentra sin firma por parte del Subgerente, director o jefe del Área Solicitante, requerida en el formato y tampoco se evidencia correo electrónico que autorice la solicitud. Contraviniendo lo indicado en la etapa 45 del numeral 7.2 Funcionamiento de la Caja Menor del Procedimiento P-DA-005 V. 3 MANEJO DE CAJA MENOR, donde indica que el Profesional Universitario Grado 03 de Apoyo Logístico debe 'Revisar que el formato R-DA-014 Gasto por Caja Menor, y los documentos soporte, estén correctamente diligenciados y que contemplen los respectivos descuentos de ley.'
3. Para el comprobante del gasto 1, del 9 de noviembre de 2020, se tiene una compra por concepto de *"Consumo Combustible de camionetas Placa OLM007 y OJX212 perteneciente a la Gerencia y Subgerencia de TMSA"*. No obstante, se tiene en cuenta que la entidad cuenta con un contrato de suministro con TERPEL que tiene como objeto: *"Contratar el suministro de combustible para los automóviles y motos de la entidad"*.

Al consultar sobre este egreso, el Profesional Universitario Grado 03 de Apoyo Logístico, indicó que el gasto se debió a que en ese momento ya se había finalizado el contrato CCE33114 y el nuevo contrato bajo número CCE57997 inició hasta el 11 de noviembre, por lo anterior, se hizo necesario realizar el gasto por caja menor. No obstante, se procedió a consultar sobre las fechas de finalización e inicio de los

contratos con el Profesional Especializado Grado 06 de Apoyo Logístico, supervisor de los mismos, solicitando mediante correo electrónico los días 23, 24 y 26 de noviembre, los soportes respectivos que indiquen la fecha de finalización del contrato CCE33114. A la fecha del presente informe no se había respondido a la solicitud, por lo que no fue posible verificar si el gasto era pertinente realizarlo por caja menor, tal y como lo indica la etapa 25 del numeral 7.2 Funcionamiento de Caja Menor, del procedimiento P-DA-005 MANEJO DE CAJA MENOR.

4. Para verificar el cumplimiento de las medidas de autocontrol descritas en el numeral 6.1.1 del procedimiento P-DA-005 Manejo de Caja Menor, versión 3, se solicitó soporte de los arqueos realizados, a lo que el profesional responsable del manejo de la caja menor indicó que, por motivo de la pandemia, no hubo arqueos físicos por parte de un funcionario de mayor nivel jerárquico.
5. Los montos gastados por rubro presupuestal para el manejo de la caja de menor de octubre no excedieron los montos previstos en el CDP 3689 del 30 de septiembre de 2020. De igual manera, a 13 de noviembre de 2020, los gastos de caja menor realizados a la fecha, no superaban los montos previstos por rubro, definidos en el CDP 3883 del 30 de octubre de 2020.

## RECOMENDACIONES:

1. Dar cumplimiento a lo establecido en el procedimiento P-DA-005 MANEJO DE CAJA MENOR, en lo relacionado con el completo y correcto diligenciamiento de los documentos que soportan el Fondo Fijo de Caja Menor, la implementación de mecanismos de autocontrol que garanticen un manejo eficiente de la caja y la revisión de las excepciones contempladas para los gastos realizados.
  - Lo anterior en razón a las observaciones presentadas en los numerales 2, 3 y 4 del presente documento.



## OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



2. Evaluar la modificación del procedimiento P-DA-005 MANEJO DE CAJA MENOR con el fin de que los comprobantes contables y las solicitudes de gasto por caja menor, no sean revisados y firmados con cada legalización, sino al finalizar cada mes y así evitar el incumplimiento de lo indicado en los numerales 7.2 y 7.3 del Procedimiento P-DA-05 MANEJO DE CAJA MENOR versión 3.
  - Lo anterior en razón a la observación presentada en el numeral 2.1 del presente documento.

Las observaciones fueron comunicadas con el responsable de la caja menor mediante correo electrónico del lunes 23 de noviembre de 2020.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Bogotá D.C., 01 de diciembre de 2020.

**LUIS ANTONIO RODRÍGUEZ OROZCO**

Jefe Oficina de Control Interno

**Elaboró:** Santiago Santos Sanchez, Contratista - Oficina de Control Interno