



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



N° INFORME: OCI-2019-051

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

EQUIPO AUDITOR: Santiago Santos Sanchez, Contratista de Apoyo a la Gestión

OBJETIVO:

1. Verificar el manejo y destinación del dinero asociado con la caja menor para la vigencia 2019.
2. Establecer inventario físico de los elementos y documentos ubicados en la caja fuerte.
3. Verificar que se esté dando cumplimiento a las normas y procedimientos establecidos por la entidad para el Manejo de Caja Menor.

ALCANCE:

Realizar el conteo del efectivo y verificar los documentos y elementos custodiados en la caja fuerte ubicada en el área de la Dirección Corporativa, así como los movimientos realizados al corte del 20 de junio de 2019

CRITERIOS:

- Decreto 061 de 20017 “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 2, actualizado mediante Resolución 040 del 30 de enero de 2019.
- Resolución 005 del 4 de enero de 2019 “*Por medio de la cual se constituye el Fondo Fijo de Caja Menor de TRANSMILENIO S. A., para la vigencia fiscal 2019*”.
- Resolución 049 del 4 de febrero de 2019 “*Por medio de la cual se encarga a un trabajador oficial como Administrador del Fondo Fijo de Caja Menor de TRANSMILENIO S. A., para un periodo de la vigencia fiscal 2019*”



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

Con corte a 20 de junio de 2019, 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 la chequera, 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.

Así mismo, se requirió el último reembolso de fondos realizado que correspondió al mes de mayo de 2019, los arqueos de caja realizados por un área distinta a la Oficina de Control Interno, de acuerdo a lo que define el Artículo 18 del Decreto 061 de 2007 y 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:

Descripción	Valor
Monto aprobado según Resolución 005 de 2.019	\$8.000.000
Valor en Efectivo	\$927.600
Valor en Comprobantes Contables del mes de junio de 2019	\$ 1,542,305
Valor en Recibos Provisionales	\$0
Saldo en Bancos según Movimiento a 20 de junio de 2019	\$ 5.514,534
Legalizaciones (Reembolsos) Pendientes al 31 de mayo de 2019	0
Total Arqueo	\$ 7.984.439
Diferencia	(\$ 15.561)

Teniendo en cuenta que se presentó una diferencia de quince mil quinientos sesenta y un pesos (\$15.561), en razón a que no se aplicó retención en la fuente al contratista HERNANDEZ DUEÑAS LUIS ANDRES, por valor de quince mil seiscientos pesos (\$15.600), el responsable de la caja menor realizó la reposición del dinero faltante y solicitó realizar nuevamente el conteo de efectivo, donde se presentó una diferencia inmaterial de treinta y nueve pesos (\$39) pesos.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



En relación con el saldo de la cuenta corriente BBVA 130144000100008299 se solicitó al Profesional Especializado Grado 5 de Tesorería, remitir el movimiento de dicha cuenta al 20 de junio de 2019, el cual fue entregado en medio físico en la misma fecha y concuerda con el saldo registrado en el sistema JSP7 en el periodo 201906 por valor de \$5.514.534

Se considera importante mencionar que al momento de realizar el arqueo, no se encontraban reembolsos pendientes de periodos anteriores, lo cual evidencia que se han tenido en cuenta las recomendaciones realizadas por la Oficina de Control Interno.

OBSERVACIONES:

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

1. Con relación a los soportes que justifican el gasto del comprobante No. 14 del 13 de junio de 2019, se evidenció lo siguiente:
 - La solicitud de trámite para servicio de transporte del comprobante No. 14 no se encontraba suscrita por el Jefe del Área solicitante ni por el funcionario que solicitó el servicio, lo que evidencia debilidad en la aplicación del control implementado para legalizar el servicio prestado.
 - Los formatos R-DA-002 Solicitud de Trámite para Servicio de Transporte y R-DA-014 Solicitud de Caja Menor utilizados, están desactualizados, en razón a que dichos documentos presentan la dirección de la sede administrativa anterior.
2. En los veinte (20) comprobantes del gasto de caja menor para junio de 2019 no se evidencio la firma del beneficiario (necesaria en el formato), por lo que se reitera la recomendación efectuada en el informe No. OCI-2019-023 de evaluar la eliminación esta firma en el comprobante contable, toda vez que existe comprobante de legalización firmado por el beneficiario del pago y al que se acompaña del soporte respectivo.
3. Los formatos R-DA-014 Solicitud del Gasto por Caja Menor, anexos a los comprobantes del gasto número 16 al 20, no se encuentran con la firma del



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Ordenador del Gasto ni con la firma del Profesional Especializado de Apoyo Logístico, contraviniendo lo descrito en la etapa 40 del numeral 7.2 *Funcionamiento de Caja Menor* del procedimiento P-DA-005 Manejo de Caja Menor versión 2, que establece que: *“El profesional universitario grado 3 recibe dicha solicitud diligenciada correctamente para generar el comprobante del gasto correspondiente”*.

4. Se evidenció duplicidad de información, ya que en el micrositio definido para el proceso de Gestión de Servicios Logísticos en la intranet de la Entidad mediante la siguiente ruta:
<https://transmilenio.sharepoint.com/OficPlaneacion/Documents/Forms/AllItems.aspx?FolderCTID=0x01200041719EEC428BB44B9064D8F37506C26A&id=%2FOficPlaneacion%2FDocuments%2FSIG%2FManual%20de%20Procedimientos%2FJ%2E%20Proceso%20Gesti%C3%B3n%20de%20Servicios%20Log%C3%ADsticos%2FProcedimientos>, se encuentran publicadas dos (2) versiones del Procedimiento de Manejo de la Caja Menor (P-DA-005 versión 1 de 2016 y P-DA-005 versión 2 de 2019) y dos (2) versiones del Formato R-DA-014 Solicitud de Caja Menor de diciembre de 2013 y R-DA-014 Solicitud de Gasto por Caja menor de enero de 2019. Es importante precisar que si bien, la responsabilidad de publicar los documentos en la intranet es de la Oficina Asesora de Planeación, la Dirección Corporativa no revisó los cambios realizados en los documentos en la Intranet de la Entidad, contraviniendo lo establecido en el numeral 6.1.3 del procedimiento P-OP-001 Control de los Documentos Oficiales del Sistema Integrado de Gestión SIG.
5. Se evidenció que el Procedimiento P-DA-005 Manejo de Caja Menor versión 2 publicado en la intranet al corte del presente documento, presenta normativa que no corresponde a la Entidad, ya que el marco normativo aplicable para la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en el caso de TRANSMILENIO S.A., corresponde al establecido en la Resolución No. 414 de 2014 y en el procedimiento se registró normativa aplicada a las entidades del Gobierno General, tal como se relaciona a continuación:



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- Instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, Instrucciones para la transición al marco Normativo para entidades de Gobierno.
 - Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, Por la cual se incorpora el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a Entidades de Gobierno y se dictan otras disposiciones.
 - Resolución 620 de 2015 Por el cual se incorpora el catálogo General de Cuentas al Marco Normativo para entidades del Gobierno.
6. No se evidenciaron registros que demuestren controles internos que garanticen el adecuado uso y manejo de los recursos, independientemente de las evaluaciones y verificaciones que compete adelantar a la Oficina de Control Interno de la Entidad, conforme lo establece el Artículo 18 del Decreto 061 de 2007 *“Por el cual se reglamenta el funcionamiento de las Cajas Menores y los Avances en Efectivo”*.
7. Se evidenció que en el recibo 32 del mes de mayo, si bien se registraron las deducciones a que hubo lugar, no se llevó a cabo el descuento efectivo de la retención en la fuente, incumpliendo el literal f del numeral 6.4 del Procedimiento P-DA-005 Manejo de Caja Menor versión 2. Adicionalmente, dentro del procedimiento mencionado, no se evidenció un lineamiento que determine qué hacer cuando se encuentra un faltante o sobrante de dinero.

RECOMENDACIONES:

1. Incluir dentro del procedimiento P-DA-005 Manejo de Caja Menor, lineamientos para definir qué hacer cuando se encuentra un sobrante o un faltante de dinero, con el fin de dejar establecidos los pasos a seguir en estos eventos. Lo anterior teniendo en cuenta que se han presentado de manera recurrente en los arqueos del 13 de noviembre y 13 diciembre de 2018 realizados por la Oficina de Control Interno, y no se ha evidenciado la toma de acciones frente a las recomendaciones efectuadas por esta Oficina.
 - Lo anterior en razón a la observación registrada en el numeral 7 del presente documento



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



2. Dar cumplimiento a lo definido en el Art. 370, “*Los agentes que no efectúen la retención son responsables con el contribuyente*”, del Estatuto Tributario, para los casos en que no se descuente adecuadamente las retenciones en la fuente.
 - Lo anterior en razón a la observación registrada en el numeral 7 del presente documento
3. Solicitar a la Oficina Asesora de Planeación la eliminación de los procedimientos y formatos desactualizados que generan duplicidad y que se encuentran publicados en intranet de la Entidad.
 - Lo anterior en razón a la observación registrada en el numeral 4 del presente documento.
4. Verificar el completo diligenciamiento de los documentos que soportan el Fondo Fijo de Caja Menor tales como las facturas, formatos de solicitud de trámite para servicio de transporte, las colillas de la chequera, entre otros, específicamente cuando de firmas se trata, teniendo en cuenta que esta recomendación se ha efectuado en informes anteriores.
 - Lo anterior en razón a las observaciones presentadas en los numerales 1, 2 y 3 del presente documento.
5. Diseñar e implementar controles internos que garanticen el adecuado uso y manejo de los recursos, independientemente de las evaluaciones y verificaciones que compete adelantar a la Oficina de Control interno de la Entidad de acuerdo con lo establecido en el Artículo 18 del Decreto 061 de 2007.
 - Lo anterior en razón a la observación registrada en el numeral 6 del presente documento.
6. Evaluar la pertinencia de las recomendaciones citadas en el presente documento asociadas con la normativa aplicable y a las efectuadas en el informe OCI-2019-023. Lo anterior, teniendo en cuenta que la revisión del procedimiento P-DA-005 Manejo de Caja Menor se encuentra en proceso.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- Lo anterior en razón a la observación registrada en el numeral 5 del presente documento.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Bogotá D.C., 28 de junio de 2019.

Oscar Pulgarín Lara

Jefe Oficina de Control Interno (E)

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

Revisó: Luz Marina Díaz Ramírez, Contratista – Oficina de Control Interno