



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



N° INFORME: OCI-2019-077

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

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

OBJETIVOS:

1. Verificar el manejo y destinación del dinero asociado con la caja menor para la vigencia 2019.
2. Realizar arqueo al fondo y verificar 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 17 de diciembre 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*”.

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

Con corte a 17 de diciembre septiembre 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



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



seguridad y se verificó la documentación soporte correspondiente a la chequera, recibos provisionales, solicitudes de gastos, facturas, comprobantes de reembolso, saldo en 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, la cual está bajo el número 4001353, del ramo Manejo Global Bancario con la Compañía HDI Seguros S. A.

Así mismo, se requirió la siguiente información:

- Copia del último reembolso de fondos realizado, el cual correspondió al mes de octubre de 2019 mediante orden de pago número 8902 del 19 de noviembre de 2019. Con relación al reembolso de noviembre, el responsable de la Administración del Fondo Fijo informó que se éste se realizará junto con la legalización del cierre de la caja menor a 2019.
- 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, para lo que el responsable remitió copia del último arqueado de caja realizado como medida de auto control, el cual se llevó a cabo el 29 de noviembre de 2019 entre el Profesional Especializado 06 de Apoyo logístico y el Responsable del Manejo de Caja Menor.

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 auditor.

El siguiente es el resultado del arqueado de caja menor:



OTROS INFORMES DE LA
OFICINA DE CONTROL INTERNO



Descripción	Valor
Monto aprobado según Resolución 005 de 2019	\$8.000.000
Valor en Efectivo	\$ 978,500
Valor en Comprobantes Contables del mes de diciembre de 2019	\$ 561,136
Valor en Recibos Provisionales	0
Saldo en Bancos según Movimiento a 17 de diciembre de 2019	\$ 3,988,189
Legalizaciones (Reembolsos) Pendientes al 31 de noviembre de 2019	\$ 2,472,186
Total Arqueo	\$ 8.000.011

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 saldo y movimientos de dicha cuenta al 17 de diciembre de 2019, el cual fue entregado mediante correo electrónico la misma fecha y concuerda con el saldo registrado en el sistema JSP7 en el periodo 201912 por valor de \$3.988.189.

OBSERVACIONES:

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

1. No se menciona o no se cuenta con una justificación detallada del gasto en el Formato R-DA-014 Solicitud del Gasto Por Caja Menor, en los siguientes comprobantes:

- Comprobante del Gasto 9 - Pagos fotocopias requeridos por la Subgerencia Jurídica de TMSA

En el formato R-DA-014, en el campo justificación del gasto, se incluyó “*Cámara de Comercio y Autenticación de Firma y Huella*”, por lo que el gasto realizado por caja menor no guarda relación con lo diligenciado en el formato.

- Comprobante del Gasto 15 – Pago de Mantenimiento general de impresora de TMSA

En el formato R-DA-014, en el campo justificación del gasto, se incluyó “Mantenimiento general: revisión, ajustes, limpieza de componentes y sensores, limpieza externa, calibración de sensores, revisión tensión de bandas. Lubricación, pruebas de impresión y funcionamiento.”, teniendo en cuenta que la entidad cuenta con un contrato de impresión, se debe precisar en la justificación que el tipo de



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



impresora es para los carnets de la Entidad, el cual se debe realizar por caja menor.

Lo anterior incumple lo descrito en la etapa 30 del numeral 7.2 Funcionamiento De La Caja Menor del Procedimiento P-DA-005 Manejo de Caja Menor V.2., que menciona lo siguiente *“Diligenciar el formato de “R-DA-014 Solicitud de gasto por caja menor” relacionando para qué bien o servicio se va a destinar el dinero.”*

2. No se presentan las firmas que se exigen en el comprobante del gasto de caja menor para las quince (15) solicitudes realizadas en diciembre de 2019, toda vez que a la fecha de realización del arqueo, los mencionados comprobantes no se encontraban suscritos ni por el beneficiario ni por el ordenador del gasto.
3. Los formatos R-DA-014 Solicitud del Gasto por Caja Menor, anexos a los 15 comprobantes del gasto, no se encuentran con la firma del 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. De acuerdo con el correo recibido por la Dirección Corporativa el 22 de noviembre de 2019 y la reunión sostenida con el responsable de la Administración del Fondo Fijo de Caja Menor, se suscribió un plan de mejoramiento con fecha de finalización el 31 de diciembre de 2019 con el fin de evaluar las observaciones producto de los informes de caja menor, para lo cual se tiene previsto actualizar el procedimiento P-DA-005 Manejo de Caja Menor, versión 2. Por lo que una vez culminada la fecha de finalización de las acciones, éstas serán evaluadas por la Oficina de Control Interno.

RECOMENDACIONES:

1. Verificar que los campos diligenciados en el formato R-DA-014 Solicitud del Gasto por Caja Menor, se encuentren correctamente diligenciados y detallados, especialmente



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



en la justificación del gasto, con el fin de dejar evidencia de los gastos efectuados por Caja Menor.

- Lo anterior en razón a la observación presentada en el numeral 1 del presente documento.
2. Realizar las gestiones pertinentes con el fin de garantizar la modificación y publicación oficial del procedimiento P-DA-005 Manejo de Caja Menor, versión 2.
- Lo anterior en razón a que el plazo previsto para finalizar la acción de actualización del procedimiento vence el 31 de diciembre de 2019. .

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Bogotá D.C., 23 de diciembre de 2019.

LUIS ANTONIO RODRÍGUEZ OROZCO

Jefe Oficina de Control Interno

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