
OFICINA DE CONTROL INTERNO

**INFORME DE SEGUIMIENTO
CAJA MENOR**

CORPORACION SOCIAL DE CUNDINAMARCA

**INFORMACION DE SEGUIMIENTO A LA CAJA MENOR DE LA
ENTIDAD DE ACUERDO A LA RESOLUCION No. 174 DE 2015**

AGOSTO DE 2015



INTRODUCCION

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de su rol de seguimiento y control establecido por el Decreto 1537 de 2001 y en desarrollo de su rol como evaluador independiente, presenta el seguimiento a la caja menor de la entidad, de acuerdo a la resolución No. 174 de 2015 “Por medio de la cual se constituye y reglamenta el funcionamiento de la caja menor de la Corporación Social de Cundinamarca para la vigencia fiscal 2015 y la utilización de avances para gastos primarios”. Y, de acuerdo a cuestionario aportado por la Jefe de la Oficina de Control Interno, Dra. Ligia Gaitán B.



1. ACTIVIDADES A REALIZAR EN EL DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO AL PROCESO DE CAJA MENOR DE LA CORPORACION SOCIAL DE CUNDINAMARCA:

FUNCIONARIO ENCARGADO: JANETH OMAIRA RAMIREZ.

- a) Análisis y verificación de los recibos de caja y sus correspondientes soportes elaborados por la entidad.

Una vez realizado el reintegro efectuado en el mes de julio de 2015, se revisa la carpeta con los correspondientes recibos de caja que van desde el consecutivo 001 del 24 de julio de 2015 hasta el 056 del 26 de agosto de 2015. Encontrándose todos los consecutivos, firmas y soportes respectivos.

- b) Analizar la naturaleza de los gastos y su respectiva clasificación dentro de los rubros y los montos acordados.

De acuerdo a la resolución 174 de 2015, el artículo 5, de la disponibilidad presupuestal y la cuantía, se verificaron los respectivos rubros presupuestales con sus montos acordados y se concluye, que la caja menor se reintegró hace menos de un mes, por lo tanto la ejecución de cada uno de los rubros presentan porcentajes por debajo de lo establecido, cumpliendo así lo dispuesto en el artículo 5.

RUBRO	DESCRIPCION	VALOR RUBRO	VALOR EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCION
F0020010010000001	Compra de equipo	\$1.550.000	\$0	0%
F0020010020000001	Materiales y Suministros	\$6.500.000	\$1.008.647	16%
F0020010030000001	Gastos varios e imprevistos	\$255.400	\$34.820	14%
F0020020020000001	Mantenimiento	\$6.300.000	\$53.766	1%
F0020020170000001	Comunicaciones y transporte	\$2.500.000	\$1.809.800	72%
F0020020190000001	Gastos de recuperación cartera morosa	\$2.176.000	\$927.720	43%
F0020020290000001	Gastos de peaje	\$6.000.000	\$616.800	10%



RUBRO	DESCRIPCION	VALOR RUBRO	VALOR EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCION
F0020020370000001	Gastos de bienestar social	\$2.800.000	\$586.999	21%
F0020040020000001	Impuestos	\$270.000	\$0	0%

- c) Revisar que los soportes de caja estén firmados y debidamente aprobados por las personas autorizadas para este fin.

Los 56 recibos de caja están debidamente firmados y aprobados por el Dr. José Ricardo Bermúdez, Subgerente Administrativo y Financiero, dándose cumplimiento a lo establecido.

- d) Verificación de los límites de los montos para pagos en efectivo y que los soportes tengan la información respectiva como fecha, beneficiario, concepto y valor.

Tal como se expresa en el literal b) del presente informe, se verificaron los límites de los montos establecidos, encontrando que el monto más alto corresponde al rubro comunicaciones y transporte en un porcentaje del 72% pero sin pasar del límite establecido. Los soportes para los 56 recibos de caja cumplen con la información respectiva.

- e) Verificar el consecutivo de la numeración de los recibos, que estén debidamente numerados y no falte ninguno.

Los 56 recibos de caja presentan su respectivo consecutivo en completo y total orden.

- f) Comprobar las conciliaciones oportunas de la cuenta bancaria.

No se evidenció por parte de la Unidad de Contabilidad y Presupuesto la conciliación bancaria para la cuenta corriente No. 450269999253 del banco Davivienda.

- g) Verificación de las entradas al almacén de las compras efectuadas por la caja menor.



Se realizaron dos entradas a almacén, correspondientes a los recibos de caja No. 32 y 35, con entradas a almacén No. 05-284 y 05-285.

h) Comprobación de saldos con arquezos sorpresivos.

Es importante verificar la conciliación bancaria de la cuenta para verificar el monto total de la caja menor, pero como se mencionaba en el literal f), aún no se realiza este proceso en contabilidad. Sin embargo, se verifico el saldo de efectivo con el último retiro realizado por la funcionaria Janeth Ramírez, de la siguiente manera:

Retiro \$7.000.000.00
Saldo anterior \$140.000.00
Gastos al corte \$5.038.552.00.
Para un saldo al corte de \$2.101.448.00

Se encontraron 5 vales provisionales, generados de la siguiente manera:

VALE	DESCRIPCION	FUNCIONARIO	VALOR
1	Impresión publicidad	Dr. Ricardo Bermúdez	\$20.000,00
2	Evento gobernación	Dr. Ricardo Bermúdez	\$500.000,00
3	Evento gobernación	Yiseth Martínez	\$250.000,00
4	Compra insumos sistemas	Ing. Pilar Olaya	\$50.000,00
5	Autenticaciones	Moisés Montoya	\$50.000,00
TOTAL			\$870.000,00

Lo que da un total de saldo al corte de \$1.231.448.00, dinero que se encontraba exactamente en la custodia del funcionario responsable de la caja menor.

i) Verificación de la vigencia pólizas.

Se evidencia la existencia de una póliza global para entidades estatales con seguros Mapfre Colombia, Póliza No. 2201214003245, la cual cubre: delitos contra el patrimonio económico y delitos contra la administración pública. Con un límite asegurado de \$432.000.000 millones de pesos.

Se debe tener en cuenta que la póliza vence el 29 de agosto de 2015.



j) Cumplimiento persona de autocontrol.

Se evidencia que la funcionaria Janeth Ramírez, administra, supervisa y controla la ejecución de la caja menor mediante herramienta en excel: “Caja menor corte arqueo.xls”, la cual no se encuentra incluida como documento de control en el sistema de gestión de calidad de la entidad.

Igualmente de evidencia que el subgerente administrativo y financiero, Dr. José Ricardo Bermúdez, vigila y supervisa permanentemente el buen desempeño y administración de la caja menor y vela por su cumplimiento con miras en la austeridad del gasto.

2. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.

- ✓ Se recomienda realizar especial seguimiento a la inclusión de los vales que se encuentran como provisionales a la caja menor de la entidad.
- ✓ Incluir como documento de control el formato “Caja menor corte arqueo.xls”, el cual no se encuentra en el sistema de gestión de calidad de la entidad.
- ✓ Es importante realizar la conciliación bancaria de la cuenta de Caja Menor para verificar el monto total de la caja menor, ya que aún no se realiza este proceso en contabilidad.

Cordialmente,

LIGIA GAITAN BERNAL
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO.

Elaboró: OMAR ALEXANDER CANTILLO BELLO

