



Fecha: 18/03/2016 16:38:57.0

OCI2600 – 066

PARA: Dra. OLGA LUCIA GOMEZ FONTECHA
Asesora Comercial Territorial Centro

DE: OFICINA DE CONTROL INTERNO

FECHA: 18 de marzo de 2016

ASUNTO: Remisión Informe del Arqueo de Caja Menor Territorial Centro

Atentamente se remite a su despacho el informe de Arqueo de Caja Menor Territorial Centro efectuado el día 26 de febrero de 2016, el cual fue desarrollado cumpliendo los criterios de independencia y objetividad atribuibles a la actividad de Auditoría Interna.

Se anexa el Informe de Auditoría con el fin de que se efectúe el análisis de las causas y se planteen las acciones que permitan subsanar las debilidades evidenciadas en el Plan de Mejoramiento adjunto, el cual debe ser remitido a ésta Oficina debidamente diligenciado a más tardar el día 6 de marzo 2016.

Cordialmente,


LUZ ALBA SANCHEZ SANCHEZ
Jefe Oficina de Control Interno


Anexo: Informe de Auditoría Informe del arqueo de caja menor Territorial Centro en Tres (3) folios con vuelto.
Copia del acta de arqueo de Caja menor en un (1) folio.
Formato F263 Plan de mejoramiento Auditoría de Gestión en un (1) folio.

Copia: Dr. Luz Marina Carreño Moreno – Jefe (E) Oficina de Comercia y Mercadeo.

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior



Línea de Atención al Usuario en Bogotá 417 3535 y Nacional 01900 331 3777
www.icetex.gov.co
Carrera 3 No. 18 – 32 Bogotá, Colombia
PBX: 382 16 70

Código: F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 1 de 6		

**INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y
ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR - ICETEX**

PROCESO AUDITADO: ADMINISTRACIÓN DE CAJA MENOR – TERRITORIAL CENTRO

OFICINA DE CONTROL INTERNO

BOGOTÁ D.C., Febrero de 2015



Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 2 de 6		

TABLA DE CONTENIDO

1. PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD A AUDITAR
2. OBJETIVO GENERAL
3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS
4. FUNDAMENTOS LEGALES
5. ALCANCE
6. SITUACIONES ENCONTRADAS
7. RECOMENDACIONES

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 3 de 6		

1. PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD A AUDITAR

Administración de Caja Menor.

2. OBJETIVO GENERAL

Realizar el arqueo de la caja menor de la Territorial Centro, revisando y evaluando los gastos efectuados y manejo del efectivo.

3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS


- Realizar el arqueo del dinero y verificar la custodia de los recursos al de 26 de febrero de 2016.
- Verificar el manejo de los recursos de acuerdo a lo establecido en la Resolución 0003 del 4 de enero de 2016.

4. FUNDAMENTOS LEGALES

- Resolución 0003 del 4 de enero de 2016 por la cual se ordena la constitución de las Cajas menores en el ICETEX para la vigencia fiscal del año 2016.
- Procedimiento Interno del ICETEX, Administración de Caja Menor.
- Decreto 943 del 21 de mayo de 2014 por el cual se actualiza el Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el estado colombiano.

5. ALCANCE

Efectuar arqueo de caja menor y análisis de los gastos efectuados con recursos de la Caja Menor en la vigencia 2016.

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 4 de 6		

6. SITUACIONES ENCONTRADAS


1. Arqueo de Caja Menor Territorial Centro.

En atención a lo señalado en el artículo 7° de la Resolución 0003 del 4 de enero de 2016, la cual señala que "...la Oficina de Control Interno deberá efectuar arqueos periódicos y sorpresivos...", para lo cual esta Oficina efectuó arqueo de caja menor el 26 de febrero de 2016, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	SALDO
Efectivo	30.300,00
Cuenta Bancaria	501.844,53
Intereses Acumulados	-21,33
Reembolsos de caja en trámite	845.900,00
Recibos Definitivos (legalizados)	130.000,00
Gravamen Movimientos Financieros (4xMil) pendiente de reembolso	3.976,80
Comisiones del Banco Pendientes de Reembolso	0,00
Cobro Constancia Comercial	0,00
Valor Total Fondos Caja Menor	1.512.000,00
Valor Fondo Fijo Caja Menor Resolución 003 04/ENE/2016	1.500.000,00
Diferencia	12.000,00

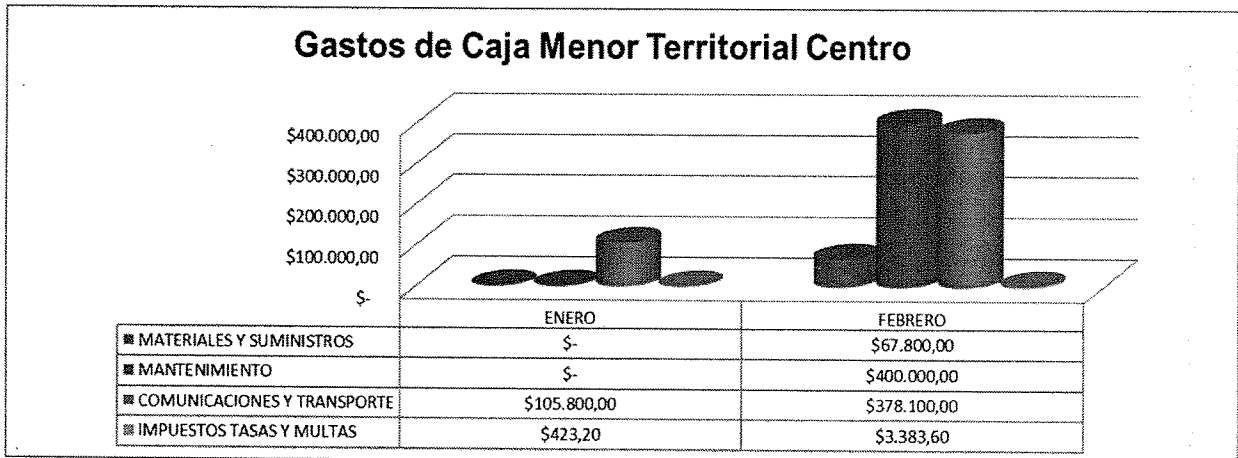
El cual arrojó una diferencia sobrante por valor de \$12.000.00, es deber del responsable de la caja menor que el valor del fondo fijo, el cual está representado en dinero en efectivo, saldo en la cuenta de ahorro asignado para dicha caja menor, reembolsos en trámite, recibos provisionales y recibos definitivos, sobre los cuales no debe existir diferencias sobrantes ni faltantes.

Recomendación: Revisar la procedencia de la diferencia, evidenciada en el arqueo y velar por el cumplimiento determinado en el procedimiento A2-3-26 Administración de Caja Menor y Resolución 0003 de 4 de enero de 2016.

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 5 de 6		

2 Verificación de gastos de caja menor de la Territorial Centro de la vigencia 2016.

La Oficina de Control Interno efectuó revisión de cada uno de los conceptos de los gastos reportados en la legalización en los meses de enero y febrero del 2016, evidenciado el siguiente movimiento:




Como se observa en la tabla anterior, el gasto más representativo durante los meses de enero y febrero corresponde al rubro de Comunicaciones y Transportes, evidenciando que los gastos totales mensuales de todos los conceptos se encuentra dentro del monto máximo autorizado en Resolución 0003 del 4 de enero de 2016, del cual llevan un control de las visitas realizadas.

3 Legalización de gastos de caja menor.

En verificación efectuada a los soportes de los gastos de caja menor del mes de febrero de 2016, se evidencia que en el gasto relacionado al pago por valor de \$400.000 por el traslado de muebles inservibles del punto de atención del ICETEX en la ciudad de Ibagué legalizado el 12 de febrero del 2016, lo soporta una cuanta de cobro de INTERASEO S.A. E.S.P con fecha de expedición del 19 de febrero de 2016.

En virtud a lo anterior se observó inconsistencia en la legalización del gasto por lo siguiente; la consignación a INTERASEO S.A. E.S.P de fecha 11 de febrero de 2016 y el formato F218 solicitud y legalización de caja menor definitivo con fecha 12 de febrero de 2016, no hay concordancia con la fecha de la cuenta de cobro, la cual se generó el 19 de febrero de 2016. Por lo que se debe tener en cuenta el numeral 7° del artículo 5° de la Resolución 0003 del 2016 en donde se prohíbe pagar gastos que no contengan los documentos soportes tales como facturas y/o recibos.

Código: F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 6 de 6		

Recomendación: Legalizar los gastos de caja menor con los respectivos soportes de factura o documento equivalente, de acuerdo a lo señalado en el numeral 5.2.20 del procedimiento A2-3-26 Administración de Caja Menor y el numeral 7° del artículo 5° y artículo 9 de la Resolución 0003 del 2016.

7. RECOMENDACIONES

Las recomendaciones se formularon en cada una de las situaciones encontradas.

Informe elaborado por: Adrián Felipe Agudelo Sánchez

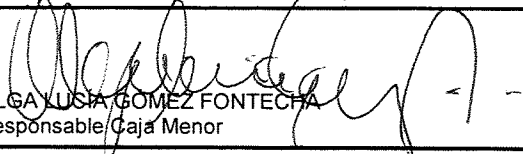
Informe aprobado por: Luz Alba Sanchez Sanchez

ACTA DE ARQUEO DE CAJA MENOR

REGIONAL	CAJA MENOR TERRITORIAL CENTRO
RESPONSABLE	OLGA LUCIA GÓMEZ FONTECHA
FECHA DEL ARQUEO	26/02/2016
HORA DE INICIO DEL ARQUEO	8:25a. m.
HORA DE FINALIZACION DEL ARQUEO	9:50a m

Concepto	Valor
Efectivo en Caja Fuerte	
Billetes	30.000,00
Monedas	300,00
Subtotal Efectivo	30.300,00
Saldo en Cta. de Ahorros Bancaria	501.844,53
(-) Saldo Inicial al 1 de enero de 2015	0,00
No. Cuenta Bancaria Banco Caja Social	
* Número Inicial de la colilla	10012494200001
* Número final de la colilla	10012494200020
* Número ultimo utilizado de la colilla	10012494200017
(-) Intereses Acumulados 2016	21,33
Nota Crédito	0,00
Subtotal Saldo Cuenta Bancaria	501.823,20
Reembolsos de caja en trámite pendiente por legalizar en Contabilidad	845.900,00
Subtotal Reembolsos pendientes	845.900,00
Recibos Provisionales	0
Subtotal recibos provisionales	0,00
Recibos Definitivos (legalizados)	130.000,00
Subtotal recibos definitivos	130.000,00
Gravamen Movimientos Financieros (4xMil)	3.976,80
Comisiones del Banco Pendientes de Reembolso	
Cobro Constancia Comercial	
Subtotal otros	3.976,80
VALOR TOTAL FONDOS EN CAJA MENOR	1.512.000,00
VALOR FONDO FIJO CAJA MENOR S/G RESOLUCIÓN	1.500.000,00
DIFERENCIA	12.000,00

se evidencian \$12.000 excedentes al fondo fijo de la caja menor


 OLGA LUCIA GÓMEZ FONTECHA
 Responsable Caja Menor


 ADRIAN FELIPE AGUDELO SANCHEZ
 Auditor Oficina Control Interno

Código: F263
 Versión: 1
 Fecha:
 11/04/2013
 Página 1 de 1

PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIAS DE GESTIÓN



AREA : Oficina Asesora Comercial - Territorial Centro FECHA DILIGENCIAMIENTO FORMATO: _____

PROCESO	HALLAZGO/OBSERVACION	ACCIONES DE MEJORAMIENTO	FECHA DE INICIO DE LA ACCIÓN	FECHA DE FINALIZACIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
Administración de Caja Menor	<u>Arqueo de Caja Menor Territorial Centro:</u> diferencia sobrante no justificada por parte de la responsable de los Recursos de la Caja Menor de la Territorial Centro				
	<u>Legalización de gastos de caja menor:</u> Inconsistencia entre las fechas del recibo de consignación del gasto, formato de legalización y Cuenta de Cobro; el gasto se legaliza sin los documentos requeridos.				
ELABORADO POR.	NOMBRE _____ CARGO _____				
APROBADO POR.	NOMBRE _____ CARGO _____				