

MEMORANDO INTERNO
OCI2600 – 101 – 2017006853
25/05/2017

PARA: LEONARDO ROBERTO PÉREZ AGUIRRE
Coordinador Grupo Administración de Recursos Físicos

DE: Oficina de Control Interno

ASUNTO: Remisión Informe del Arqueo a la Caja Menor Sede Central
y auditoría al procedimiento Administración de Caja Menor.


Atentamente se remite el informe de Arqueo de Caja Menor a la Territorial Centro efectuado el día 27 de abril y 4 de mayo de 2017, el cual fue desarrollado cumpliendo los criterios de independencia y objetividad atribuibles a la actividad de Auditoría Interna.

Se anexa el Informe de Auditoría, en la que se presenta la salvedad de que quien fungía como responsable de la Caja Menor era el funcionario Jose Fernando Chaves Davales. Ahora bien es competencia del actual responsable de la caja menor plantear acciones de mejoramiento con el fin de subsanar las deficiencias, relacionadas en el presente informe.

Igualmente se solicita anexar a ésta Oficina el documento de cierre y reembolso total de los gastos a la fecha del cambio de responsable de éstos recursos; tal como lo señala el artículo 11 de la Resolución 0002 del 4 de enero de 2017.

Atentamente solicito se remita el Plan de Mejoramiento a más tardar el 14 de junio de 2017.

Cordialmente,




LUZ ALBA SANCHEZ SANCHEZ
Jefe Oficina de Control Interno

Anexo: Informe de Auditoría es nueve (9) folios.
Formato F263 Plan de Mejoramiento en un (1) folio.
Acta Arqueo de Caja menor sede central 27-04-2017 en un (1) folio.
Acta Arqueo de Caja menor sede central 04-05-2017 en un (1) folio.

Con copia: Maribel Córdoba Guerrero – Secretaria General
Jose Fernando Chaves Davales - Funcionario ICETEX



Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 1 de 9		

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

PROCESO AUDITADO: ADMINISTRACIÓN DE CAJA MENOR – SEDE CENTRAL

OFICINA DE CONTROL INTERNO

BOGOTÁ D.C., Mayo de 2017



Código: F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 2 de 9		

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 9		

1. PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD A AUDITAR

Arqueo Caja Menor sede central y análisis de gastos.

2. OBJETIVO GENERAL

Realizar el arqueo de la caja menor de la Sede Central, revisando manejo del efectivo y evaluando los gastos del 2017

3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS


- Realizar el arqueo del dinero y verificar la custodia de los recursos al 27 de abril de 2017.
- Revisar que los documentos que soportan los gastos de caja menor, cumplan con los requisitos exigidos y correspondan al gasto de se está legalizando.
- Verificar el manejo de los recursos de acuerdo a lo establecido en la Resolución 0002 del 4 de enero de 2016.

4. FUNDAMENTOS LEGALES

- Resolución 0002 del 4 de enero de 2017 por la cual se ordena la constitución de las Cajas menores en el ICETEX para la vigencia fiscal del año 2017.
- Procedimiento Interno del ICETEX, Administración de Caja Menor.
- Procedimiento interno del ICETEX, Análisis y Control de Cajas Menores.
- 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 legalizados con recursos de la Caja Menor en la vigencia 2017.

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	 Iniciamos en el talento de las coberturas
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 4 de 9		

6. SITUACIONES ENCONTRADAS

1. Arqueo de Caja Menor Sede Central.


En atención a lo determinado en el artículo 7° de la Resolución 0002 del 4 de enero de 2017, la cual señala que "...la Oficina de Control Interno deberá efectuar arqueos periódicos y sorpresivos...", el día 27 de abril de 2017 se efectuó arqueo de caja menor de la sede central, para lo cual se encontró la siguiente situación:

CONCEPTO	SALDO
Efectivo	1.223.750,00
Cuenta Bancaria	8.208.491,00
Intereses Acumulados	-915,44
Reembolsos de caja en trámite	0,00
Recibos Provisionales - 1	50.000,00
Recibos Definitivos legalizados - 115	5.133.439,00
Gravamen Movimientos Financieros (4xMil) pendiente de reembolso	12.000,00
Valor Total Fondos Caja Menor	14.626.764,56
Valor Fondo Fijo Caja Menor Resolución 002 04/01/2017	15.000.000,00
Diferencia	-373.235,44

De acuerdo a lo anterior, el arqueo de caja menor arroja una diferencia faltante de \$373.235 el cual en el momento de la revisión no fue justificada como se puede evidenciar en el acta adjunta al presente documento.

El día 4 de mayo de 2017, la Oficina de Control Interno, efectuó nuevamente el arqueo de caja menor encontrando lo siguiente:

CONCEPTO	SALDO
Efectivo	1.651.000,00
Cuenta Bancaria	6.401.346,88
Intereses Acumulados	-1.208,30
Reembolsos de caja en trámite	6.313.449,00
Recibos Provisionales	495.000,00
Recibos Definitivos legalizados	15.000,00
factura No. 1760 del 12 de abril de 2017 sin formato de legalización (F218)	90.000,00
Gravamen Movimientos Financieros (4xMil) pendiente de reembolso	32.400,00
Valor Total Fondos Caja Menor	14.996.987,58
Valor Fondo Fijo Caja Menor Resolución 002 04/01/2017	15.000.000,00
Diferencia	-3.012,42

Código: F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 5 de 9		

De acuerdo al arqueo de caja menor efectuado el 4 de mayo de 2017, se presenta una diferencia faltante de \$3.012,42, de acuerdo a lo indicado por el responsable de la Caja Menor, corresponde a vueltas pendientes por cambio de denominación del billete.

En relación a la diferencia presentada en los resultados de los dos arqueos de caja menor, se evidencia deficiencias en los controles internos en el manejo y administración de los recursos del fondo fijo de caja menor, el cual está representado en efectivo, saldo en cuenta de ahorro, reembolsos en trámite, recibos provisionales y recibos definitivos, en el que no debe presentar diferencias sobrantes ni faltantes.

Recomendación: se recomienda al responsable del manejo de la Caja Menor adoptar los controles internos que garanticen el adecuado uso y manejo de los recursos, de acuerdo al señalado en el artículo 14° de la Resolución 002 de 2017 por la cual se ordena la constitución de las Cajas menores en el ICETEX para la vigencia fiscal del año 2017.

2. Legalización mensual de los Gastos Caja Menor.

En verificación efectuada a los recibos provisionales y legalizados en el momento del arqueo de caja menor el día 27 de abril de 2017, se evidenciaron 69 recibos definitivos correspondientes a gastos realizados en el mes de marzo de 2017, por un valor de \$2.627.514.


Por lo anterior, se evidencia extemporaneidad en la legalización mensual de caja menor, teniendo en cuenta que el día 10 de abril de 2017, cerraron los estados financieros del mes de marzo de 2017, en concordancia a lo señalado en el parágrafo del artículo 14° de la Resolución 002 de 2017 del ICETEX.

Recomendación: Se solicita al funcionario responsable de la Caja Menor Sede Central realizar la gestión de legalización y solicitud de reembolso de los gastos realizados en el mes de marzo de 2017 y establecer controles para la oportuna legalización de gastos teniendo en cuenta los cronogramas de cierre contable mensuales de estados financieros del ICETEX.


3. Revisión soportes de gastos definitivos, provisionales y legalizados de la Vigencia 2017:

3.1. Firma de Aprobación de Gastos de Caja Menor: Se evidenciaron recibos definitivos en los meses de enero, febrero, marzo y abril de 2017, los cuales fueron aprobados en algunos casos por un funcionario diferente al responsable de los recursos de caja menor, entre otros como se detalla a continuación :

Fecha	Rubro	Concepto	Valor	Aprobado por	Pagado a
18/01/2017	Impuestos tasas y multas	Pago retención de ICA Barrancabermeja	31.000	Wilson E. Pineda G.	Municipio de Barrancabermeja
20/01/2017	Comunicaciones y transporte	Pago parqueadero Vehículo OJX-765	7.050	Maribel Córdoba Guerrero	Concomerín Mobiliarias. SAS
31/01/2017	Impresos y publicaciones	servicios notariales	150.025	Luz Marielly Morales Martínez	Notaría 1 de Bogotá

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 6 de 9		

Fecha	Rubro	Concepto	Valor	Aprobado por	Pagado a
30/01/2017	Impresos y publicaciones	Autenticación Firmas	79.970	Luz Marielly Morales Martínez	Notaria 1 de Bogotá
11/01/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte	10.600	Edgar Ortiz Pabón	Ángela Paola Rojas
11/01/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte	23.500	Wilson E. Pineda G.	Jorge Molina
12/01/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte	21.000	Wilson E. Pineda G.	Ruben Ramirez Aristizabal
12/01/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte	21.000	Wilson E. Pineda G.	Ruben Ramirez Aristizabal
20/01/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte	38.000	Sara Vera Aguirre	Sara Vera Aguirre
28/02/2017	Impresos y publicaciones	Compra libro de información Exógena DIAN	80.000	Wilson E. Pineda G.	Nubia Stella Rodriguez Romero
23/02/2017	Impresos y publicaciones	Pago de Elaboración de Material POP por el día 24 de febrero	81.900	Miriam Cardona	Comercial Papelera S.A
02/02/2017	Materiales y suministros	compra 200 tarjetas blancas para la impresión de camé institucional y una cinta Fargo C30 para la impresora	418.671	Miriam Cardona	SuperNet Solutions S.A.S
23/02/2017	Materiales y suministros	Compra de elementos de papelería	31.200	Miriam Cardona	Comercial Papelera S.A
02/02/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte	14.000	Luz Marina Carreño	Luz Marina Carreño
03/02/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte	4.500	Sara Vera Aguirre	Sara Vera Aguirre
06/02/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte	18.000	Nora Alejandra Muñoz B.	Sandra Grisel Zuleta
14/02/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte	18.000	Mauricio Cajicá	Víctor Raul Bautista
14/02/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte	18.000	Mauricio Cajicá	Víctor Raul Bautista
14/02/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte	18.000	Mauricio Cajicá	Víctor Raul Bautista
22/02/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte	9.100	Edgar Ortiz Pabón	Luis Alfonso Niño Mancilla
23/02/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte	12.300	Sara Vera Aguirre	Sara Vera Aguirre
23/02/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte	24.100	Maribel Córdoba Guerrero	Miriam Cardona
27/02/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte	16.000	Wilson E. Pineda G.	Camilo González Mora
01/03/2017	Impresos y publicaciones	Autenticación Firmas	14.160	Sandra Grisel Zuleta	Notaria 1 de Bogotá
10/03/2017	Impresos y publicaciones	Renovación firma digital VF	105.050	Wilson E. Pineda G.	CERTICAMARA S.A.
02/03/2017	Impresos y publicaciones	Registro de marcas y lemas comerciales	261.000	Sara Vera Aguirre	Superintendencia de Industria y Comercio
03/03/2017	Mantenimiento	Lavado vehículo OJX 765	15.000	Maribel Córdoba Guerrero	servicentro esso AV. 3
21/03/2017	Mantenimiento	Lavado vehículo OCJ 909	13.000	Gloria Patricia Rincón	Serviteca autolavado la española
02/03/2017	Mantenimiento	parqueadero vehículo OCJ 909	700	Wilson E. Pineda G.	Parqueadero la candelaria
16/03/2017	Mantenimiento	parqueadero vehículo OCJ 909	1.000	Gloria Patricia Rincón	Parqueadero la candelaria
20/04/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte	70.000	Sara Vera Aguirre	Sara Vera Aguirre
11/04/2017	Impuestos tasas y multas	Pago rete -ICA	8.000	Wilson Eduardo Pineda	Municipio de Barrancabermeja
07/04/2017	Comunicaciones y transporte	envío estampilla Riohacha Guajira	18.900	Wilson Eduardo Pineda	Deprisa S.A.

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 7 de 9		

Fecha	Rubro	Concepto	Valor	Aprobado por	Pagado a
07/04/2017	Comunicaciones y transporte	envío declaración de impuestos Mocoa y Armenia	23.400	Wilson Eduardo Pineda	Servientrega
07/04/2017	Impresos y publicaciones	Autenticación Firmas	49.610	Luz Marielly Morales Martínez	Notaria 1 de Bogotá

Analizando el cuadro anterior y de conformidad a lo señalado en el párrafo del artículo 14 de la Resolución 002 de 2017, el cual dispone lo siguiente: “ *Los funcionarios a quienes se designen como responsables del manejo de las Cajas Menores, se harán responsables por el incumplimiento de la legalización oportuna y por el manejo de ese dinero*”. Vale la pena señalar que el formato F218, contempla quien aprueba los gastos es el responsable del manejo de la Caja Menor -Coordinador de Recursos Fisicos, en concordancia a lo definido en el Instructivo denominado, “*solicitud de Caja Menor I218*”, el campo de aprobación del gasto debe ser diligenciado por el funcionario que por Resolución ha sido asignado para el manejo, gestión, administración y custodia de la Caja Menor que se está certificando.


De otra parte, en el procedimiento A2-3-26 Administración de Caja Menor se detalla como evidencia del control que se requiere la firma del Jefe de la dependencia que solicita los recursos para suplir las necesidades, pero no se determina que funcionario tienen éste atributo para autorizar gastos de Caja menor en una dependencia; igualmente el formato F218 solicitud y legalización de caja menor, no permite tener un campo para firma de **autorización** del jefe de la dependencia.

Recomendación: se recomienda al responsable de caja menor aplicar lo señalado en el instructivo de solicitud de Caja Menor I 218, en el cual la **aprobación** del gasto le corresponde al funcionario responsable determinado por Resolución a éste manejo.

De otra parte, se recomienda a la Vicepresidencia Financiera – Dirección de Contabilidad, modificar el formato F218, con el fin de que se deje evidencia de la firma del funcionario quien autoriza el gasto, e igualmente determinar los funcionarios con atribuciones para autorizar un gasto del área

3.2. Clasificación errada de gastos: en revisión a los formatos F218 *solicitud y legalización de Caja Menor*, correspondiente a de los meses de enero, febrero, marzo y abril, en el que se evidenciaron gastos, clasificados erradamente en los rubros presupuestales, como se detallan continuación:

Fecha	Rubro	Concepto	Valor	Pagado a	Aprobado por
02/03/2017	Mantenimiento	parqueadero vehículo OCJ 909	700	Parqueadero la candelaria	Wilson E. Pineda G.
16/03/2017	Mantenimiento	parqueadero vehículo OCJ 909	1.000	Parqueadero la candelaria	Gloria Patricia Rincón
24/04/2017	Comunicaciones y transporte	Compra cuarto de aceite	68.400	Julio Cesar Luna	Jose Fernando Chaves Dávalos

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 8 de 9		

En cuanto al pago sobre el concepto de parqueadero, se evidencia en recibos los están legalizando bajo el rubro de mantenimiento y a su vez la compra de aceite lo están legalizando por el rubro comunicaciones y transporte, siendo lo contrario en cada caso.

Recomendación: se recomienda al responsable de la Caja Menor realizar la correcta clasificación de acuerdo a la naturaleza del gasto.

3.3. Formatos definitivos sin firma de aprobación: Durante el arqueo de caja menor se encontraron once como se relaciona a continuación:


Fecha	Rubro	Concepto	Valor	Pagado a	Aprobado por
25/04/2017	Mantenimiento	Servicio lavado bandera institucional	13.000	Grupo blue matic lavandería la 3	Jose Fernando Chaves Dávalos
24/04/2017	Materiales y suministros	Compra de cable reportado teléfono	4.000	Electrónica Continental S.A.S	Jose Fernando Chaves Dávalos
24/04/2017	Mantenimiento	Cambio y mantenimiento de guardas y 3 llaves	34.000	Cerrajería Taylor	Jose Fernando Chaves Dávalos
26/04/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte ICETEX sede centro a sede chapinero ida y vuelta	15.000	Alberto Merchán	Jose Fernando Chaves Dávalos
21/04/2017	Materiales y suministros	Compra materiales de ferreteria	76.500	Deposito La Concordia LTDA	Jose Fernando Chaves Dávalos
24/04/2017	Comunicaciones y transporte	Compra cuarto de aceite	68.400	Julio Cesar Luna	Jose Fernando Chaves Dávalos
20/04/2017	Materiales y suministros	Compra sello tesorería	47.600	Tipografía y litografía litoblanco	Jose Fernando Chaves Dávalos
12/04/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte insumos Ministerio de Educación Nacional	60.000	Dario Hernán Rincón	Jose Fernando Chaves Dávalos
06/04/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte insumos Ministerio de Educación Nacional	70.000	Dario Hernán Rincón	Jose Fernando Chaves Dávalos
11/04/2017	Comunicaciones y transporte	Taxi entrega documentos para firma Dra. Maribel	10.000	Lina María Camargo	Jose Fernando Chaves Dávalos
10/04/2017	Comunicaciones y transporte	Transporte ida y regreso entrega documentos firma Dra. Maribel	20.000	Lina María Camargo	Jose Fernando Chaves Dávalos

Por lo anterior, se evidencia deficiencias en el procedimiento de Administración de caja menor en las actividades de legalización por parte del responsable de la misma.

Recomendación: legalizar los gastos de caja menor, diligenciando el formato de solicitud F218, con la respectiva firma.

4. Presupuesto máximo asignado.

En revisión efectuada a los soportes de gastos de caja menor del mes de marzo de 2017, se evidencia que para el rubro de Impresos y publicaciones se cancelaron gastos por valor de \$1.001.160, superando el presupuesto mensual asignado de \$1.000.000 para ese rubro determinado en el artículo 1° de la Resolución 0002 de 2017, por la cual se ordena la constitución de las Cajas menores en el ICETEX para la presente vigencia.

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión: 1		
Fecha: 15/04/2009		
Página 9 de 9		

Teniendo en cuenta que no se realizó gestión de solicitud de reembolso conforme lo determina la Resolución 0002 de 2017 para los gastos realizados en mes de marzo de 2017, el rubro de impresiones y publicaciones superó el presupuesto total asignado para el mes de marzo y en el mes de abril de 2017 se registraron gastos por el mismo concepto por valor de \$135.260, evidenciado utilización de fondos de otros rubros con el fin de cubrir las necesidades impresos y publicaciones generadas en el mes de abril.

Recomendación: Se recomienda al responsable de la Caja Menor de la sede central acatar lo señalado en el procedimiento A2-3-26 Administración de Caja Menor en Consideraciones Generales, el cual establece: *“los responsables de Cajas Menores deberán adoptar los 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.”*; igualmente plantear controles con el fin de que los gastos no sobrepasen el monto mensual asignado para cada rubro de acuerdo a lo señalado en el artículo 1° de la Resolución 0002 de 2017.

5. Gastos sin motivo y justificación.

En revisión efectuada a los soportes de los gastos de caja menor de los meses de enero, febrero, marzo y abril, el concepto del gasto detallado en el formato F218 y los soportes de los gastos que se relacionan a continuación, no sustentan la necesidad ni su carácter de urgente, los cuales se relacionan a continuación:

Fecha	Rubro	Concepto	Valor	Pagado a	Aprobado por
23/02/2017	Impresos y publicaciones	Pago de Elaboración de Material POP por el día 24 de febrero	81.900	Comercial Papelera S.A	Miriam Cardona
28/02/2017	Materiales y suministros	Compra repisa para Sede Calle 57 - Solicitud Secretaría General	49.900	Sodimac Colombia S.A	Jose Fernando Chaves Dávalos
06/04/2017	Materiales y suministros	Fabricación acrílico 4mm con perforación, puerta, bisagras y chapa. Bandera fabricada en poliestireno cal. 100 impresión doble cara riletta impresa en vinilo laminado pegado sobre poliestireno	655.986	Unioft Producción de Marca	Jose Fernando Chaves Dávalos

Recomendación: se solicita al responsable de la Caja Menor sustentar la necesidad y urgencia de los gastos detallados anteriormente.

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

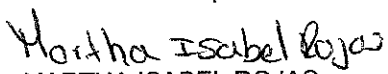
REGIONAL CAJA MENOR SEDE CENTRAL
 RESPONSABLE JOSE FERNANDO CHAVES D.
 FECHA 04 de mayo de 2017

Concepto	Valor
Efectivo en Caja:	
Billetes	1.650.000,00
Monedas	1.000,00
Subtotal Efectivo	1.651.000,00
Saldo a 31 de diciembre de 2016	20.135,55
Saldo en Cta Banco Caja Social al 04 de mayo de 2017	6.401.346,88
No. Cuenta Bancaria 24513133262 Libreta Nos. 100013631230001 al 100013631230005	
Menos: Intereses Cuenta Bancaria	1.208,30
Subtotal Saldo Cuenta Bancaria	6.400.138,58
Más: Reembolso de caja en trámite	6.313.449,00
Subtotal Reembolsos pendientes	6.313.449,00
Más Recibos Definitivos Mayo	15.000,00
Más: Recibos Provisionales Mayo	495.000,00
Subtotal Recibos Provisionales	510.000,00
Más: factura No. 1760 del 12 de abril de 2017 sin formato de legalización (F218)	90.000,00
Subtotal Recibos Definitivos	90.000,00
Gravamen Movimientos Financieros (4xMil) neto banco contra reembolsos	32.400,00
Subtotal Otros conceptos	32.400,00
Transferencias	0,00
Comisión consulta de saldo en mayo pendiente de reembolso	0,00
VALOR TOTAL FONDOS EN CAJA MENOR	14.996.987,58
VALOR FONDO FIJO CAJA MENOR S/N RESOLUCION	15.000.000,00
DIFERENCIA	-3.012,42

Observación: Se presenta una diferencia faltante de \$3.012,42. Según indica el señor Fernando Chaves Davalos, corresponde a vueltas pendientes por cambio de denominacion del billete.


 JOSE FERNANDO CHAVES DAVALOS
 Coordinador Grupo Recursos Fisicos


 YOLANDA CORTES TOVAR
 Funcionaria Oficina Control Interno


 MARTHA ISABEL ROJAS
 Funcionaria Oficina Control Interno

ACTA DE ARQUEO DE CAJA MENOR

CAJA MENOR	SEDE CENTRAL
RESPONSABLE	Jose Fernando Chaves Davalos
FECHA DEL ARQUEO	miércoles, 26 de Abril de 2017
HORA DE INICIO DEL ARQUEO	8:50 a.m
HORA DE FINALIZACION DEL ARQUEO	05:10 p m

Concepto	Valor
Efectivo en Caja Fuerte	
Billetes	1.222.000,00
Monedas	1.750,00
Subtotal Efectivo	1.223.750,00
Saldo en Cta. de Ahorros Bancaria	8.208.491,00
(-) Saldo Inicial al 1 de enero de 2016	0,00
No. Cuenta Bancaria Banco Caja Social	24513133262
* Número Inicial de la colilla	1001363120001
* Número final de la colilla	1001363120020
* Número ultimo utilizado de la colilla	1001363120004
(-) Intereses Acumulados 2016	915,44
Nota Crédito	0,00
Subtotal Saldo Cuenta Bancaria	8.207.575,56
Reembolsos de caja en trámite pendiente por legalizar en Contabilidad	0,00
Subtotal Reembolsos pendientes	0,00
Recibos Provisionales	1 50.000,00
Subtotal recibos provisionales	50.000,00
Recibos Definitivos (legalizados)	115 5.133.439,00
Subtotal recibos definitivos	5.133.439,00
Gravamen Movimientos Financieros (4xMil)	12.000,00
Comisiones del Banco Pendientes de Reembolso	
Cobro Constancia Comercial	
Subtotal otros	12.000,00
VALOR TOTAL FONDOS EN CAJA MENOR	14.626.764,56
VALOR FONDO FIJO CAJA MENOR S/G RESOLUCIÓN	15.000.000,00
DIFERENCIA	-373.235,44

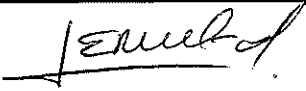
Observaciones:

Dentro de los soportes de solicitud de legalización, se evidencia una factura No 09986 de Auto lavado sport del 26 de marzo de 2017, por el concepto de lavado general del vehículo OCJ 911 por valor de \$ 30.000 el cual no tiene formato F228.


Se evidencia traslado del saldo inicial de la cuenta de caja menor a la cuentas del ICETEX por valor de \$20.136.

Se encontraron 11 formatos F218 Solicitud y Legalización de caja Menor que no tiene firma de aprobación y dos no hay soporte de firma de quien recibe.


Se evidencia un saldo faltante de \$373.235,44 el cual no es justificado.



JOSE FERNANDO CHAVES DAVALOS
Responsable Caja Menor



ADRIAN FELIPE AGUDELO SANCHEZ
Funcionario Oficina Control Interno



MARTHA ISABEL ROJAS
Funcionaria Oficina Control Interno

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

PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIAS DE GESTIÓN



AREA : Grupo Administración de Recursos Físicos FECHA DILIGENCIAMIENTO FORMATO: _____

PROCESO	HALLAZGO/OBSERVACION	ACCIONES DE MEJORAMIENTO	FECHA DE INICIO DE LA ACCIÓN	FECHA DE FINALIZACIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
Arqueo a la Caja Menor Sede Central y auditoría al procedimiento Administración de Caja Menor	Arqueo de Caja Menor Sede Central: diferencia presentada en los resultados de los dos arqueos de caja menor, se evidencia deficiencias en los controles internos en el manejo y administración de los recursos del fondo fijo de caja menor				
	Legalización mensual de los Gastos Caja Menor; extemporaneidad en la legalización mensual de caja menor del mes de marzo de 2017				
	Firma de Aprobación de Gastos de Caja Menor: Se evidenciaron recibos los cuales fueron aprobados en algunos casos por un funcionario diferente al responsable de caja menor.				
	Clasificación errada de gastos: Gastos de recibos definitivos clasificados erradamente.				
	Formatos definitivos sin firma de aprobación: Se evidenciaron formatos definitivos sin firma de aprobación; formatos de solicitud y legalización de caja menor F218, marcados como definitivos sin firma de aprobación				
	Presupuesto máximo asignado: utilización de fondos de otros rubros con el fin de cubrir las necesidades impresos y publicaciones generadas en el mes de abril				
	Gastos sin motivo y justificación: gastos de caja menor aprobados en donde no se sustentan la necesidad y su carácter de urgente				
ELABORADO POR.	NOMBRE _____				
	CARGO _____				
APROBADO POR.	NOMBRE _____				
	CARGO _____				

