

**INFORME DE SEGUIMIENTO AL MANEJO DE LOS RECURSOS DE LOS
FONDOS DE CAJA MENOR DE LA FND ENERO-MARZO 2021 ASIGNADA AL
PROCESO -GAF**

I TRIMESTRE 2021

OFICINA DE CONTROL INTERNO

BOGOTA, ABRIL 2021

TABLA DE CONTENIDO

1. Introducción	3
2. Objetivos	3
2.1. Objetivos Específicos	3
3. Proceso.	3
4. Líder del Proceso.	3
5. Alcance	3
6. Articulación Con el MIPG	4
7. Criterios De Auditoría	4
8. Limitaciones	4
9. Equipo Auditor	4
10. Desarrollo	5
10.1. Constitución Caja menor	5
10.2. Existencia de Pólizas	6
10.3. Arqueo De Caja Menor	6
10.4. Tiempos de Legalización	9
10.5. Reembolsos De Caja Menor	9
10.6. Conciliaciones Bancarias	9
10.7. Análisis De Riesgos	10
11. Observaciones	11
12. Conclusiones	12

1. INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno, con fundamento en lo señalado en la Ley 87 de 1993 y en desarrollo del cronograma Anual de Auditorías 2021 presenta informe de seguimiento al manejo de los recursos de los fondos de caja menor asignada al proceso GAF.

2. Objetivo

Verificar el manejo de los recursos de los fondos de caja menor asignada al proceso GAF, en el cumplimiento de la reglamentación y constitución de conformidad con las disposiciones legales vigentes, además, de evaluar los riesgos identificados y la efectividad de los controles implementados en el manual de caja Código GAF MN-06 –Versión 2 para formular las recomendaciones pertinentes para el mejoramiento continuo del proceso

2.1 Objetivos Específicos

- Realizar los arqueos a las cajas menores constituida para la vigencia 2021.
- Verificar la destinación de los recursos a partir de los rubros aprobados
- Verificar tiempos de legalización de los recibos provisionales
- Verificar tiempos de reembolsos
- Verificar elaboración de conciliaciones bancarias en cumplimiento del Manual de Caja Menor GAF-MN-06 versión 2
- Verificar aplicación de políticas de administración de riesgos asociados al proceso e identificar la efectividad de los controles.

3. Proceso:

Gestión Administrativa Y Financiera –GAF -

4. Líder del Proceso:

Doctora Dora Esperanza Rodríguez Sotelo. Jefe Tesorería

5. Alcance:

Comprende la verificación de las actividades y movimientos ejecutadas en el manejo a Caja Menor de la FND entre el 02 enero al 30 de marzo 2021.

6. Articulación con el Modelo Integral de Planeación y Gestión –MIP

El seguimiento a los recursos de la caja menor de la FND es efectuado, bajo la 7ª Dimensión del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, denominada “Control Interno”, que se realiza de conformidad con la actualización del Modelo Estándar de Control Interno- MECI, verificando principalmente el componente “Auditoria Interna”, teniendo en cuenta que se prioriza el cumplimiento del procedimiento establecido para el manejo de los recursos de cajas menores. Para lo anterior, el seguimiento se centrará en la revisión de la gestión de la Primera Línea de defensa de la FND, conformada por la Subdirectora Administrativa y Financiera y líder del proceso de tesorería.

7. Criterios de Auditoria:

- Manual de Tesorería GAF-MN-05 Versión 3
- Procedimiento de pagos GAF- PD-02. Versión. 5.
- Manual Caja Menor GAF-MN-06 (Versión No 02 del 28 agosto 2020).
- Directiva No 001 de 2021- Caja Menor año vigencia 2021 de fecha 4 de enero 2021.
- Formato Legalización caja menor GAF-MN-06-FT 05 Versión 3.
- Resolución No. 01 del 2021, por la cual se detalla el presupuesto de ingresos, gastos e inversión para la vigencia 2021 de la FND, Fondo Cuenta, Acuerdo de Inversión y cooperación Philips Morris.

8. Limitaciones:

Sin limitaciones en el proceso auditor

9. Equipo Auditor

Carolina Navarrete Acuña

10. Desarrollo

La Oficina de Control Interno, en cumplimiento al Programa de Auditorías y Seguimientos de la vigencia 2021, realizó seguimiento a los recursos de la caja menor de la entidad, en el periodo comprendido de enero a marzo del 2021, con el siguiente resultado:

10.1. Constitución Caja Menor

Se verificó la constitución de la caja menor, evidenciándose la expedición de la Directiva No 001/ de fecha 04/01/2021, donde se da apertura a la caja menor, se fijó una suma de sesenta millones de pesos, (\$ 60.000.000) como cuantía de funcionamiento, la cual se utilizará para sufragar gastos generales con carácter urgente, imprescindible, necesario e inaplazable. Para la constitución y reembolso de la caja menor, se contó con el respectivo certificado de disponibilidad presupuestal No. 20210000050 del 4/01/2021 expedido por la Subdirección Administrativa y Financiera.

Constitución de la caja menor tiene un período comprendido entre el 5 de enero 2021 al 31 diciembre 2021, los recursos de caja la menor se ejecutan a través Corriente No. 031-000013-17 de Bancolombia.

Cuadro No.1. Distribución presupuestal del fondo fijo de caja menor

RUBRO	CONCEPTO	VALOR
22101	Papelería	4.000.000
22201	Legales	4.000.000
22207	Bienestar Laboral	5.000.000
22211	Impresos, Publicaciones y Avisos	2.000.000
22215	Transporte, Mensajería y Parqueadero	16.000.000
22222	Combustible y Mantenimiento de Vehículos	3.600.000
22223	Suministros Menores	4.000.000
22224	Fotocopias	2.000.000
22228	Restaurante	3.500.000
22231	Adecuaciones, Mantenimiento e Instalaciones	1.500.000
22232	Gastos Financieros	2.400.000
22237	FND Social	12.000.000
TOTAL		60.000.000

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera


10.2. Existencia de Pólizas

La entidad adquirió la póliza de manejo No 011000025048 con Seguros Generales Suramericana S.A., la cual reporta vigencia desde el 23-01-2021 hasta el 23-01-2022, por un valor asegurado de \$ 60.000.000 para el manejo de la caja menor.

10.3. Arqueo De Caja Menor.


Durante el período auditado se realizaron tres (3) arqueos en los meses Enero, Febrero y Marzo del presente año, información contenida en el formato Arqueo de Caja Menor GIO-PD-06-FT-01, por parte de la Oficina de Control Interno, que se presenta a continuación:

Formato. Arqueo No. 1 de fecha 28/01/2021

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA				Código: GIO-PD-06-FT-01
		ARQUEO DE CAJA MENOR CONTROL INTERNO				Versión: 1 Fecha: 03/07/2018
Funcionario de Manejo	Dora Rodriguez Sotelo			Reembolso		
Dependencia	Tesoreria			Valor	1.416.995	
Periodo a Examinar	ENERO					
Siendo las 2:00 Pm del día 28 de enero de 2021 se presentó ante el Colaborador Dora Rodriguez Sotelo , persona responsable del manejo del fondo de caja Menor; el funcionario de la Oficina de Control Interno Carolina Navarrete con el fin de proceder a elaborar el Arqueo de Caja Menor, encontrando las siguiente situaciones:						
Conteo del efectivo						
Billetes			Monedas			
Denominación	Cantidad	Valor	Denominación	Cantidad	Valor	
\$ 1.000		\$ -	\$ 10		\$ -	
\$ 2.000		\$ -	\$ 20		\$ -	
\$ 5.000		\$ -	\$ 50		\$ -	
\$ 10.000		\$ -	\$ 100		\$ -	
\$ 20.000		\$ -	\$ 200		\$ -	
\$ 50.000		\$ -	\$ 500		\$ -	
\$ 100.000		\$ -	\$ 1.000		\$ -	
TOTAL BILLETES (1)		\$ -	TOTAL MONEDAS (2)		\$ -	
Revisión de Soportes						
Pagado a	Recibo N°	Fecha	Concepto	Aprobación	Valor	
Jose Crsitobal Lugo		21/01/2021	Gasolina Evento Pereira	Direccion Ejecutiva	700.000	
Jorge Enrique Becerra		21/01/2021	Gasolina Evento Pereira	SAF	700.000	
Euseler Francisco		25/01/2021	Envío Agendas	Direccion Ejecutiva	11.350	
			Gastos Bancarios		5.645	
TOTAL (3)					\$ 1.416.995,00	
Total Caja Menor						
Conteo de Efectivo (1) + (2)	\$ -	Saldo en Rubro	\$ -			
(+) Reembolsos Pendientes		Saldo en Cuenta	\$ 58.583.005,00			
(+) Vales definitivos (3)	\$ 1.416.995,00					
Total Arqueo de Caja	\$ 60.000.000,00					
Valor Total Fondo	60.00.000					
Diferencia:	Faltante	0				
Observaciones						


Fuente: Oficina Control Interno

Formato. Arqueo No. 2 de fecha 26/02/2021

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA				Código: GIO-PD-06-FT-01
		ARQUEO DE CAJA MENOR CONTROL INTERNO				Versión: 1 Fecha: 03/07/2018
Funcionario de Manejo	Dora Rodriguez Sotelo			Reembolso		
Dependencia	Tesorería			Valor	600.697	
Periodo a Examinar	FEBRERO					
<p>Siendo las 10:00 Am del día 26 de febrero de 2021 se presentó ante el Colaborador Dora Rodriguez Sotelo , persona responsable del manejo del fondo de caja Menor; el funcionario de la Oficina de Control Interno Carolina Navarrete con el fin de proceder a elaborar el Arqueo de Caja Menor, encontrando las siguiente situaciones:</p>						
Conteo del efectivo						
Billetes			Monedas			
Denominación	Cantidad	Valor	Denominación	Cantidad	Valor	
\$ 1.000		\$ -	\$ 10		\$ -	
\$ 2.000		\$ -	\$ 20		\$ -	
\$ 5.000		\$ -	\$ 50		\$ -	
\$ 10.000		\$ -	\$ 100		\$ -	
\$ 20.000		\$ -	\$ 200		\$ -	
\$ 50.000		\$ -	\$ 500		\$ -	
\$ 100.000		\$ -	\$ 1.000		\$ -	
TOTAL BILLETES (1)		\$ -	TOTAL MONEDAS (2)		\$ -	
Revisión de Soportes						
Pagado a	Recibo N°	Fecha	Concepto	Aprobación	Valor	
Mauricio Lugo Aguirre		03/02/2021	Gasolina Eventos	Direccion Ejecutiva	236.657	
Jorge Enrique Becerra		03/02/2021	Gasolina Eventos	SAF	222.503	
Consuelo Avila		05/02/2021	Lavandería Manteles	SAF	30.000	
Hotelería Internacional		09/02/2021	Evento Preparcion Cumbre	Direccion Ejecutiva	950.000	
Dagoberto		17/02/2021	Gasolina Eventos	Direccion Ejecutiva	319.707	
Jorge Enrique Becerra		17/02/2021	Gasolina Eventos	SAF	568.521	
Jose Cristobal Lugo		19/02/2021	Gasolina Eventos	Direccion Ejecutiva	240.000	
Consuelo Avila		23/02/2021	Lavandería Manteles	SAF	23.000	
Juan Manuel Peñuela		22/02/2021	Banderas Colombia	SAF	238.000	
Juan Manuel Peñuela		22/02/2021	Envío Mensajería	SAF	28.330	
Maria Ines Rincon		23/02/2021	Torta Cumbre	Gobierno y Regiones	300.000	
TOTAL (3)					\$ 3.156.718,00	
Total Caja Menor						
Conteo de Efectivo (1) + (2)	\$	-	Saldo en Rubro	\$		
(+) Reembolsos Pendientes		\$600.697	Saldo en Cuenta	\$	56.242.585,00	
(+) Vales definitivos (3)	\$	3.156.718,00				
Total Arqueo de Caja	\$	60.000.000,00				
Valor Total Fondo	60.00.000					
Diferencia:	Faltante		0			

Fuente: Oficina Control Interno

Formato. Arqueo No. 3 de fecha 26/03/2021

	GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA				Código: GIO-PD-06-FT-01
	ARQUEO DE CAJA MENOR CONTROL INTERNO				Versión: 1 Fecha: 03/07/2018
Funcionario de Manejo	Dora Rodriguez Sotelo			Reembolso	
Dependencia	Tesoreria			Valor	3.156.718
Periodo a Examinar	MARZO				
<p>Siendo las 10:00 Am del día 26 demarzo de 2021 se presentó ante el Colaborador Dora Rodriguez Sotelo , persona responsable del manejo del fondo de caja Menor; el funcionario de la Oficina de Control Interno Carolina Navarrete con el fin de proceder a elaborar el Arqueo de Caja Menor, encontrando las siguiente situaciones:</p>					
Conteo del efectivo					
Billetes			Monedas		
Denominación	Cantidad	Valor	Denominación	Cantidad	Valor
\$ 1.000		\$ -	\$ 10		\$ -
\$ 2.000		\$ -	\$ 20		\$ -
\$ 5.000		\$ -	\$ 50		\$ -
\$ 10.000		\$ -	\$ 100		\$ -
\$ 20.000		\$ -	\$ 200		\$ -
\$ 50.000		\$ -	\$ 500		\$ -
\$ 100.000		\$ -	\$ 1.000		\$ -
TOTAL BILLETES (1)		\$ -	TOTAL MONEDAS (2)		\$ -
Revisión de Soportes					
Pagado a	Recibo N°	Fecha	Concepto	Aprobación	Valor
Consuelo Avila		01/03/2021	Lavandería Bandera	Dirección Ejecutiva	30.000
Confecciones Pepa		04/03/2021	Obsequio Institucional	Gobierno y Regiones	558.000
Euseles Francisco		05/03/2021	Set Fotos	Dirección Ejecutiva	260.000
Incontec		13/03/2021	Comprar Normas ISO 9001	Dirección Ejecutiva	128.800
Hotelería Internacional		01/03/2021	Almuerzos Auditoría	Dirección Ejecutiva	318.000
Bodegas Cocinas		26/03/2021	Almuerzos	Dirección Ejecutiva	736.331
Ana Maria Rodriguez			Almuerzos	Secretaria General	325.700
TOTAL (3)					\$ 2.356.831,00
Total Caja Menor					
Conteo de Efectivo (1) + (2)	\$ -	Saldo en Rubro	\$		
(+) Reembolsos Pendientes	\$3.156.718	Saldo en Cuenta	\$ 53.885.753,40		
(+) Vales definitivos (3)	\$ 2.356.831,00				
Total Arqueo de Caja	\$59.399.302				
Valor Total Fondo					
Diferencia:		0			

Fuente: Oficina de Control Interno

- Se verificaron los formatos Autorización de Caja Menor GAF-MN-06-FT-05, se evaluó la realización de los reembolsos a 26 de marzo 2021, con la correspondiente legalización de gastos, los cuadros mensuales y se realizó arqueo con la funcionaria encargada con corte al 26 de marzo de 2021. Con relación a los formatos de Autorización Caja Menor se encuentran soportados con facturas y firmados por los responsables.

10.4. Tiempos de Legalización

Se verifico que el área de tesorería realizo las legalizaciones en el tiempo que esta establecido en el Manual de Tesorería GAF-MN-06.

10.5 Reembolsos De Caja Menor

Durante el periodo evaluado se han realizo tres reembolsos, de acuerdo a los rubros asignados y los soportes verificados en los reembolsos se verifica la correcta destinación de los recursos.

Cuadro No 2. Reembolsos Caja Menor

REEMBOLSOS CAJA MENOR	
ENERO	600.697
FEBRERO	3.156.718
MARZO	2.356.831

Fuente: Oficina Tesorería

10.6. Conciliaciones Bancarias

Para la verificación de la elaboración mensual de las conciliaciones bancarias se realizaron las siguientes actividades:

- Revisión de las conciliaciones de los meses de Enero, Febrero y Marzo.
- Reporte de movimientos de la caja menor.

Se observa que realizan de forma mensual las conciliaciones bancarias y se validado el correcto registros de movimientos comparado con los extractos a fin de mes de la entidad bancaria.

Cuadro No 3 Conciliaciones Bancarias

MES	SALDO EN BANCOS	SALDO EN LIBROS	DIFERENCIA
ENERO	59,393,659.60	59.393.659,60	0
FEBRERO	56,341,485.28	56.341.485,28	0
MARZO	54,014,722.72	54.014.722,72	0

Fuente: Oficina Contabilidad

10.7. Análisis De Riesgos

La Oficina de Tesorería cuenta con un riesgo de gestión la cual ha implementado mecanismos de control que permiten minimizar los riesgos en cuanto al manejo de la misma.

Cuadro No 4 Riesgos de Gestión Caja Menor

Descripción de la causa	Riesgo	Descripción del riesgo	Consecuencias descripción de la consecuencia	Control propuesto o acciones a tomar
1. Inaplicabilidad del Reglamento de la Caja Menor 2. Desconocimiento de los manuales de procesos y procedimientos.	Inadecuado funcionamiento, manejo y ejecución de los recursos de la Caja menor	Autorizar desembolsos que no se encuentren contemplados en el Reglamento de caja menor	1. Desembolso de recursos no autorizados 2. Reembolsos sin el cumplimiento de lo establecido en el Reglamento. 3. Generación de informes de auditoría con hallazgos negativos	Actualización y socialización del manual de caja menor

Fuente: Oficina Control Interno

11. OBSERVACIONES

1. Durante el seguimiento efectuado se pudo evidenciar el adecuado manejo que se ha venido dando a los recursos de la caja menor, lo que ha permitido dar cumplimiento a las necesidades de la Entidad, a pesar de las medidas de restricción, con ocasión del Covid-19.
2. Los registros de Tesorería se realizan oportunamente y evidencian los movimientos y saldos de las cuentas.
3. Se evidenció que los recursos de la Caja Menor se están manejando a través de la Cuenta Corriente No. 031-000013-17 de Bancolombia, de igual forma se pudo constatar que los recursos que se retiran de la Cta. Cte. para el manejo de la Caja Menor no supera los montos máximos establecidos en la Directiva No 001 de fecha 04/01/2021, emanada de la Dirección Ejecutiva.

12. CONCLUSION

La Caja Menor presenta un manejo adecuado cumpliendo con los procedimientos y controles establecidos para el funcionamiento, manejo y ejecución de los recursos, los gastos están debidamente soportados mediante formato GAF.MN-06-FT-05 por el ordenador del gasto o quien este delegue.

Es importante resaltar que el arqueo que se efectuó a la Caja Menor no se encontró faltantes ni sobrantes de dinero.

Atentamente


CLARA CONSUELO OVALLE JIMÉNEZ
Jefe Oficina Control Interno

Preparó:	Revisó:	Aprobó
Carolina Navarrete	Clara Ovalle Jiménez	Clara Ovalle Jiménez
Fecha: Abril 2021	Fecha: Abril 2021	Fecha: Abril 2021