

**INFORME DE SEGUIMIENTO AL MANEJO DE LOS RECURSOS DE LOS  
FONDOS DE CAJA MENOR DE LA FND ABRIL-JUNIO 2021  
TESORERIA PROCESO -GAF**

**II TRIMESTRE 2021**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**BOGOTA, JULIO 2021**

## TABLA DE CONTENIDO

I.INTRODUCCIÓN .....	3
2. Objetivo .....	3
2.1. Objetivos Específicos.....	3
3. Proceso.....	3
4. Líder del proceso .....	3
5. Alcance.....	3
6. Articulación con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG-.....	4
7. Criterios de auditoria.....	4
8. Limitaciones.....	4
9. Auditor.....	4
10. Desarrollo.....	5
10.1 Arqueo de caja menor.....	5
10.2 Tiempo de legalización .....	5
10.3 Reembolso caja menor .....	5
10.4 Conciliaciones bancarias.....	6
10.5. Análisis de Riesgos.....	6
11. OBSERVACIONES.....	7
12.CONCLUSIÓN.....	8

## I. 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 la caja menor constituida para la vigencia 2021.
- ✓ Verificar la destinación de los recursos a partir de los rubros aprobados
- ✓ Verificar tiempos de legalización de los formatos de autorización de caja menor.
- ✓ Verificar tiempos de reembolsos
- ✓ 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:

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 01 abril al 30 de junio 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 “Auditoría 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:**

1. Manual de Tesorería GAF-MN-05 Versión 3
2. Procedimiento de pagos GAF- PD-02. Versión. 5.
3. Manual Caja Menor GAF-MN-06 (Versión No 02 del 28 agosto 2020).
4. Directiva No 001 de 2021- Caja Menor año vigencia 2021 de fecha 4 de enero 2021.
5. Formato reembolso de caja menor GAF-MN-06-FT 02
6. Formato de autorización de caja menor GAF-MN-06-FT 05
7. 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. 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 abril a junio del 2021, con el siguiente resultado:

### 10.1. Arqueo de Caja Menor.

Durante el período auditado se realizaron tres (3) arqueos en los meses Abril, Mayo y Junio 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:

De lo anterior se evidencia:

- ✓ Verificación de los formatos Autorización de Caja Menor GAF-MN-06-FT-05
- ✓ Evaluación y realización de los reembolsos a 20 de junio 2021, con la correspondiente legalización de gastos, los cuadros mensuales y,
- ✓ Realización de arqueo con la persona encargada con corte al 30 de junio de 2021.
- ✓ Con relación a los formatos de Autorización Caja Menor se encuentran soportados con facturas y firmados por los responsables.

### 10.2. Tiempos de Legalización

Se verificó que el área de tesorería realizó las legalizaciones en el tiempo que está establecido en el Manual de Tesorería GAF-MN-06.

### 10.3. Reembolsos de Caja Menor

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

Cuadro No 1. Reembolsos Caja Menor

REEMBOLSOS CAJA MENOR	
ABRIL	65.600
MAYO	181.600
JUNIO	656.350

Fuente: Oficina Tesorería -GAF-FND

#### 10.4. 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 abril, mayo y junio.
- ✓ Reporte de movimientos de la caja menor.
- ✓ Se observa que realizan de forma mensual las conciliaciones bancarias y se validado el correcto registro 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
ABRIL	53.788.662,08	53.788.662,08	0
MAYO	53.606.335,68	53.606.335,68	0
JUNIO	52.947.360,28	52.947.360,28	0

Fuente: Oficina Contabilidad -GAF-FND

#### 10.5. Análisis de Riesgos

La Oficina de Tesorería cuenta con un riesgo de gestión la cual ha implementado mecanismos de control que permiten minimizar estos para el manejo óptimo de la misma.

Cuadro No 4 Riesgos de Gestión Caja Menor

Descripción de la causa	Riesgo	Descripción del riesgo	Consecuencias	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

- ✓ Los registros de Tesorería se realizan oportunamente y evidencian los movimientos y saldos de las cuentas.
- ✓ Los gastos se encuentran debidamente soportados mediante el formato Autorización Caja Menor GAF-MN-06-FT-05, y factura y/o soporte equivalente
- ✓ Se utiliza el formato el reembolso de caja menor código GAF-MN-06-FT-02 con los correspondientes soportes para realizar el registro contable y causación de los gastos de la caja menor.
- ✓ Se evidencia que se efectúan por parte de la jefatura de Contabilidad arquezos mensuales del fondo fijo de la caja menor a la jefatura de tesorería para asegurar el buen manejo de los recursos.
- ✓ Durante en trimestre se realizaron por la jefatura de contabilidad tres (3) arquezos al fondo fijo de caja moer los cueles no presentaron diferencias ni observaciones al respecto
- ✓ Durante el periodo objeto de revisión, se evidencia un adecuado control en el gasto, como se muestra en el cuadro el gasto total del mes de abril de 2021 asciende a \$65.600 equivalente al 0,11% del total de la caja, el gasto del mes de mayo de 2021 asciende a \$181.600 equivalente al 0,30% del total de la caja, y el gasto del mes de junio de 2021 asciende a \$656.350 equivalente al 1.09% del total de la caja aprobada para la vigencia.

RUBRO PPTAL.	PRESUPUESTO	ABRIL	MAYO	JUNIO
PAPELERIA	4.000.000,00			
LEGALES	4.000.000,00			162.850,00
BIENESTAR LABORAL	5.000.000,00		108.000,00	48.000,00
IMPRESOS Y PUB	2.000.000,00			
TRANS MENS Y PARQ	16.000.000,00	40.600,00	36.200,00	25.600,00
COMB Y MMTO VEH	3.600.000,00			
SUM MENORES	4.000.000,00			
FOTOCOPIAS	2.000.000,00			
RESTAURANTE	3.500.000,00		37.400,00	395.900,00
ADECUACIONES	1.500.000,00	25.000,00		24.000,00
GTOS FROS	2.400.000,00			
FND SOCIAL	12.000.000,00			
<b>TOTAL</b>	<b>60.000.000,00</b>	<b>65.600,00</b>	<b>181.600,00</b>	<b>656.350,00</b>
<b>PORCENTAJE</b>		<b>0,11</b>	<b>0,30</b>	<b>1,09</b>

Fuente Jefatura de Tesorería

## 12. CONCLUSION

Desde la oficina de Control Interno, se considera que los controles implementados con relación al manejo de la caja menor han sido apropiados y concuerdan estrictamente a lo establecido en los manuales y procedimientos, dando cumplimiento a los requisitos de registros para su manejo y control.

Es importante mencionar que la ejecución del gasto de la caja menor se ha mantenido en un nivel muy bajo dado que aun gran parte de los colaboradores de la Federación Nacional de Departamentos se encuentran desarrollando sus actividades bajo la modalidad de trabajo en casa, sin embargo, desde la Subdirección Administrativa y Financiera y la jefatura de tesorería establecieron mecanismos con el fin de dar cumplimiento al objeto del fondo fijo de la caja menor el cual tiene como finalidad atender las erogaciones que tengan el carácter de situaciones imprevistas, urgentes, imprescindibles e inaplazables para la buena marcha de la administración como se ha venido ejecutando hasta el momento de manera satisfactoria.

Atentamente

  
**CLARA CONSUELO OVALLE JIMÉNEZ**  
 Jefe Oficina Control Interno


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




## ANEXOS

Formato. Arqueo #. 1 de fecha 30/04/2021 .

Arqueo # 2. de fecha 31/05/2021

GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA						
ARQUEO DE CAJA MENOR CONTROL INTERNO						
				Codigo: 00-PD-06-FI-01		
				Versión: 1		
				Fecha: 03/07/2018		
Funcionario de Manejo	Dora Rodriguez Sotelo			Reembolso		
Dependencia	Tesoreria			Valor		
Periodo a Examinar	ABRIL					
<p>Siendo las 2:00 Pm del día 30 de abril 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>						
Coteo 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		\$ -	
<b>TOTAL BILLETES (1)</b>		\$ -	<b>TOTAL MONEDAS (2)</b>		\$ -	
Revisión de Soportes						
Pagado a	Recibo N°	Fecha	Concepto	Aprobación	Valor	
Jenny Marcela Reina		21/04/2021	Envio Agenda	Dirección Ejecutiva	17.450	
Yaneth Consuelo Avila		26/04/2021	Lavandería	Dirección Ejecutiva	25.000	
Jenny Marcela Reina		5/04/2021	Envio Agenda	Dirección Ejecutiva	11.350	
Michelle Figueroa		22/04/2021	Envio Pagato	Dirección Ejecutiva	11.800	
Ana Milena Rodriguez		5/04/2021	Pago excedente acta sesion	Secretaria General	158.950	
					000	
<b>TOTAL (3)</b>					<b>\$ 226.060,00</b>	
Total Caja Menor						
Coteo de Efectivo (1) + (2)		\$ -	Saldo en Rubro		\$ -	
(+/-) Reembolsos Pendientes			Saldo en Cuenta		\$ 53.786.982,00	
(+/-) Vales definitivos (3)		\$ 226.050,00				
Total Arqueo de Caja		\$ 54.014.722				
<b>Valor Total Fondo</b>		<b>\$ 54.014.722,00</b>				
Diferencia:		0				
Observaciones						
<p>El dinero en efectivo fue contado en presencia de _____, funcionario responsable de manejo de la Caja Menor y se le devolvió a entera satisfacción a las _____ horas del _____ de _____ de _____.</p>						
 Oficina de Control Interno			Colaborador Responsable de Manejo			

GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA						
ARQUEO DE CAJA MENOR CONTROL INTERNO						
				Codigo: 00-PD-06-FI-01		
				Versión: 1		
				Fecha: 03/07/2018		
Funcionario de Manejo	Dora Rodriguez Sotelo			Reembolso		
Dependencia	Tesoreria			Valor		
Periodo a Examinar	MAYO					
<p>Siendo las 2:00 Pm del día 31 de mayo 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>						
Coteo 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		\$ -	
<b>TOTAL BILLETES (1)</b>		\$ -	<b>TOTAL MONEDAS (2)</b>		\$ -	
Revisión de Soportes						
Pagado a	Recibo N°	Fecha	Concepto	Aprobación	Valor	
Francisco Cifuentes		24/05/2021	Envio Agencias	Dirección Ejecutiva	36.200	
				Gravamen Financiero	145	
<b>TOTAL (3)</b>					<b>\$ 36.345,00</b>	
Total Caja Menor						
Coteo de Efectivo (1) + (2)		\$ -	Saldo en Rubro		\$ -	
(+/-) Reembolsos Pendientes			Saldo en Cuenta		\$ 53.786.982,00	
(+/-) Vales definitivos (3)		\$ 36.345,00				
Total Arqueo de Caja		\$ 53.752.317				
<b>Valor Total Fondo</b>		<b>\$ 53.752.317,00</b>				
Diferencia:		0				
Observaciones						
<p>El dinero en efectivo fue contado en presencia de _____, funcionario responsable de manejo de la Caja Menor y se le devolvió a entera satisfacción a las _____ horas del _____ de _____ de _____.</p>						
 Oficina de Control Interno			Colaborador Responsable de Manejo			

Formato #. 3. Arqueo No. 3 de fecha 30/06/2021

GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA		Código: 08-PO-46-FF-01			
ARQUEO DE CAJA MENOR CONTROL INTERNO		Unidad: 1			
Fecha: 06/07/2021					
Funcionario de Manejo	Dora Rodriguez Sotelo	Reembolso			
Dependencia	Tesorería	Valor			
Periodo a Examinar	JUNIO				
<p>Siendo las 2:00 Pm del día 30 de Junio 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 Carline Navarrete con el fin de proceder a elaborar el Arqueo de Caja Menor, encontrando las siguientes situaciones:</p>					
Cuenta 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		\$ -
<b>TOTAL BILLETES (1)</b>		\$ -	<b>TOTAL MONEDAS (2)</b>		\$ -
Revisión de Soportes					
Pagado a	Recibo N°	Fecha	Concepto	Aprobación	Valor
Cendriatra		20/06/2021	Reembolso Examen Ingreso	Ulber Ariza	48.000
Ana Milena Rodriguez		23/06/2021	Pago Acta de Inscripción Acta	Secretaria General	162.850
Mauricio Lugo Aguirre		23/06/2021	Transportes	Dirección Ejecutiva	25.500
Restaurante Párra		28/06/2021	Almuerzos de Trabajo	SAR	395.900
Consuelo Avila		28/06/2021	Lavandería	Dirección Ejecutiva	24.000
			Gravamen Financiero		2.825
<b>TOTAL (3)</b>					<b>\$ 658.975,00</b>
Total Caja Menor					
Cuenta de Efectivo (1) + (2)	\$	-	Saldo en Rubro	\$	-
(4) Reembolsos Pendientes			Saldo en Cuenta	\$	62.647.960,00
(4) Valores devinivos (3)	\$	658.975,00			
Total Arqueo de Caja		\$53.500.335			
Valor Total Fondo	\$	62.647.960,00			
Diferencia:		0			
Observaciones					
<p>El dinero en efectivo fue contado en presencia de _____ funcionario responsable de manejo de la Caja Menor y se le devolvió a entera satisfacción a las _____ horas de _____ de _____ de _____</p>					
Oficina de Control Interno			Colaborador Responsable de Manejo		