

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

III TRIMESTRE 2021

OFICINA DE CONTROL INTERNO

BOGOTA, OCTUBRE 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 auditoría.....	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
10.6. Fortalezas	7
11. OBSERVACIONES.....	7
12.CONCLUSIÓN.....	9

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 3 del 08 septiembre 2021, 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 julio al 30 de septiembre 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 Auditoría:

1. Manual de Tesorería GAF-MN-05 (Versión No 4 del 06-10-2021)
2. Procedimiento de pagos GAF- PD-02. (Versión No 6 del 09-06-2021)
3. Manual Caja Menor GAF-MN-06 (Versión No 03 del 08 septiembre 2021).
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 (Versión No 02 de 08-09-2021)
6. Formato de autorización de caja menor GAF-MN-06-FT 05 (Versión No 03 de 19-02-2021)
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 para el tercer trimestre, con el siguiente resultado:

10.1. Arqueo de Caja Menor.

Durante el período auditado se realizaron tres (3) arqueos en los meses Julio, agosto y Septiembre 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 versión 03 del 19-02-2021
- ✓ Evaluación y realización de los reembolsos a 30 de septiembre 2021, con la correspondiente legalización de gastos, los cuadros mensuales.
- ✓ Realización de arqueo con la persona encargada con corte al 30 de septiembre 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 Versión No 03 del 08 septiembre 2021.

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



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 julio, agosto y septiembre
- ✓ 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 2 Conciliaciones Bancarias

MES	SALDO EN BANCOS	SALDO EN LIBROS	DIFERENCIA
JULIO	52.498.642,56	52.498.642,56	0
AGOSTO	50.956.165,36	50.956.165,36	0
SEPTIEMBRE	50.394.159,36	50.394.159,36	0

Fuente: Oficina Contabilidad -GAF-FND

10.5. Análisis de Riesgos

La Oficina de Tesorería cuenta con dos riesgos de gestión la cual ha implementado mecanismos de control que permiten minimizar estos para el manejo óptimo de la misma. Sin embargo, se recomienda seguir con los controles, para evitar la materialización de los riesgos, los cuales se pueden presentar en el manejo de los recursos de caja menor.

Cuadro No 3 Riesgos de Gestión Caja Menor

RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONSECUENCIAS	CONTROL PROPUESTO O ACCIONES A TOMAR
Inadecuada ejecución de los recursos de la Caja menor	Autorizar desembolsos que no se encuentren contemplados en el Reglamento de caja menor	1. Posible generación de informes de auditoría con hallazgos. 2. Materialización del riesgo	1. Ampliación de los controles establecidos en el Manual de Caja Menor 2. Formato autorización Caja Menor 3. Directiva de apertura caja menor vigencia 2021 4. Ejecución de los recursos a través de la cuenta corriente
Inadecuada utilización de la Tarjeta de Crédito asignada a la SAF para pagos	Utilización de cupos asignados en tarjetas de crédito sin el establecimiento de los debidos controles.	1. Perdida y desviación de recursos. 2. Pagos no autorizados y sin lo debidos soportes. 3. Generación de informes de auditoría con hallazgos	1. Aplicación de los controles establecidos en el Manual de Tesorería 2. Formato de autorización utilización TC

Fuente: Oficina Control Interno

10.6. FORTALEZAS

- ✓ Se cuenta con conocimiento por parte del operador responsable de la caja menor.
- ✓ Se evidencia un adecuado manejo de los recursos de caja menor, debido a los controles implementados, así como un adecuado control en el gasto.
- ✓ Se evidenció adecuada disposición por parte de la Jefatura de Tesorería y de la Subdirección Administrativa y Financiera para el desarrollo de los arqueos correspondientes.
- ✓ Existen documentos internos que contienen controles que orientan la operación del fondo de caja menor atendiendo para ello las disposiciones de la FND en la materia.

11. OBSERVACIONES

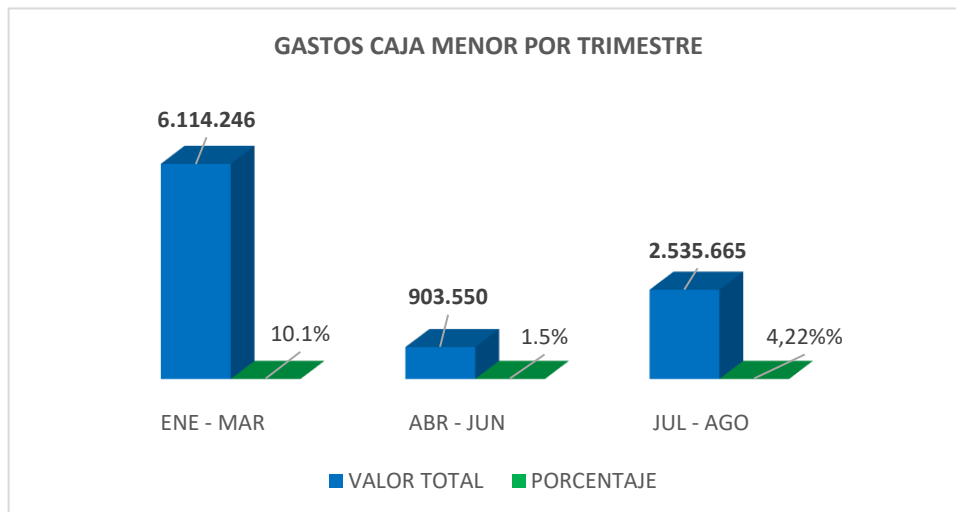
1. Los registros de Tesorería se realizan oportunamente y evidencian los movimientos y saldos de las cuentas.
2. Los gastos se encuentran debidamente soportados mediante el formato Autorización Caja Menor GAF-MN-06-FT-05, y factura y/o soporte equivalente
3. Durante el mes de septiembre se actualizaron los formatos asociados al manual de caja menor así:

- ✓ Formato acta de entrega de caja menor código GAF-MN-06FT-01

- ✓ Formato de reembolso de caja menor código GAF-MN-06-FT-02, Se cambia el nombre del formato (Formato Legalización Caja Menor), ajusta el formato dada la modalidad del manejo de la caja menor y se incluye elaboró, revisó y aprobó. en versión 02 y fecha 08-09-2021.
 - ✓ Formato arqueo de caja menor código GAF-MN-06-FT-03
 - ✓ Formato acta de cierre de caja menor código GAF-MN-06-FT-04
4. Se actualizó el manual de Caja Menor GAF-MN-06, se incluyó Legalización del gasto a cargo de colaboradores y asignación de controles respecto del Sistema de Gestión Antisoborno SGA: ISO 37001:2016, el cual quedó con versión 03 y fecha 08-09-2021.
 5. Se actualizó el Manual de Tesorería GAF-MN-05 Versión 4, fecha 06-10-2021, Inclusión del procedimiento de monetización y compra de divisas.
 6. Se evidencia que se efectúan por parte de la jefatura de Contabilidad arqueos al fondo fijo de la caja menor a la jefatura de tesorería, en el tercer trimestre se realizaron en Julio 22, agosto 18 y septiembre 21 del presente año, para asegurar el buen manejo de los recursos.
 7. 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 julio de 2021 asciende a \$446.930 equivalente al 0,74% del total de la caja, el gasto del mes de agosto de 2021 asciende a \$1.531.713 equivalente al 2,5% del total de la caja, y el gasto del mes de septiembre de 2021 asciende a \$557.022 equivalente al 0,92% del total de la caja aprobada para la vigencia.

RUBRO PPTAL	PRESUPUESTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
PAPELERIA	4.000.000			
BIENESTAR LABORAL	5.000.000		143.200	121.000
IMPRESOS Y PUB	2.000.000	71.200	80.000	
TRANS MENS Y PARQ	16.000.000	101130	852.013	
COMB Y MMTO VEH	3.600.000			411.022
SUM MENORES	4.000.000			
FOTOCOPIAS	2.000.000			
RESTAURANTES	3.500.000	274.600	376.500	
ADECUACIONES	1.500.000		80.000	25.000
GTOS FROS	2.400.000			
FND SOCIAL	12.000.000			
TOTAL	60.000.000	446.930	1.531.713	557.022
PORCENTAJE		0,74	2,5	0,92

8. Se evidencia que en el primer trimestre el gasto total fue de \$ 6.114.246 equivalente al 10.1%, en el segundo trimestre el gasto total fue de \$ 903.550 equivalente al 1.5% y en el tercer trimestre el gasto total fue \$ 2.535.665 equivalente al 4.22%



Fuente Oficina Control Interno

TRIMESTRE	VALOR TOTAL	PORCENTAJE
ENE - MAR	6.114.246	10.1%
ABR - JUN	903.550	1.5%
JUL - AGO	2.535.665	4,22%

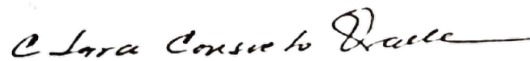
12. CONCLUSION

Se evidencia 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; los registros de tesorería se realizan oportunamente y evidencian los movimientos y saldos de las cuentas.

Así mismo, los gastos sufragados a través del fondo de caja menor durante el trimestre julio-septiembre se han venido tramitando y atendiendo según los términos y condiciones fijadas en la Directiva No 001 de 2021- Caja Menor año vigencia 2021 de fecha 4 de enero 2021, por lo que se concluye que las erogaciones realizadas presentaron la condición de imprevistos, urgentes, inaplazables e imprescindibles.

Con el fin de asegurar el buen manejo de los recursos, la Oficina de Control Interno realiza arquezos mensuales a la caja menor, los cuales no presentaron deferencias ni observaciones.

Atentamente



CLARA CONSUELO OVALLE JIMÉNEZ

Jefe Oficina Control Interno

Preparó:	Revisó:	Aprobó
Carolina Navarrete	Clara Ovalle Jiménez	Clara Ovalle Jiménez
Fecha: octubre 2021	Fecha: octubre 2021	Fecha: Octubre 2021

ANEXOS

Formato. Arqueo. #1 de fecha 30/07/2021.

FND		GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA		Código: GD-PD-06-FI-01	
ARQUEO DE CAJA MENOR CONTROL INTERNO		Versión: 1		Fecha: 03/07/2018	
Funcionario de Manejo	Dora Rodriguez Sotelo	Reembolsos	Valor		
Dependencia	Tesorería				
Periodo a Examinar	JULIO				
Siendo las 2:00 Pm del día 30 de julio 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
Francisco Cifuentes	26/07/2021	26/07/2021	Envío cajas (Wenbar)	Michelle Figueroa	28.330
Francisco Cifuentes	26/07/2021	26/07/2021	Compra Norma 850 3/1951	Secretaría General	71.200
Francisco Cifuentes	15/07/2021	15/07/2021	Envío cajas (Wenbar)	Michelle Figueroa	18.200
Francisco Cifuentes	13/07/2021	13/07/2021	Envío cajas (Wenbar)	Michelle Figueroa	54.600
Lina Zapata	14/07/2021	14/07/2021	Almuerzo Reunión Gobernador	Dirección Ejecutiva	274.600
			Graamen Financiero		1.798
TOTAL (3)					\$ 448.718,00
Total Caja Menor					
Conteo de Efectivo (1) + (2)		\$ -	Saldo en Rubro		\$ -
(+) Reembolsos Pendientes			Saldo en Cuenta		\$ 52.947.360,00
(+) Vales definitivos (3)		\$ 448.718,00			
Total Arqueo de Caja		\$ 52.498.642			
Valor Total Fondo		\$ 52.498.642,00			
Diferencia:		0			
Observaciones					

Formato. Arqueo # 2. de fecha 31/08/2021

FND		GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA		Código: GD-PD-06-FI-01	
ARQUEO DE CAJA MENOR CONTROL INTERNO		Versión: 1		Fecha: 03/07/2018	
Funcionario de Manejo	Dora Rodriguez Sotelo	Reembolsos	Valor		
Dependencia	Tesorería				
Periodo a Examinar	AGOSTO				
Siendo las 2:00 Pm del día 27 de agosto 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:					
Revisión de Soportes					
Pagado a	Recibo N°	Fecha	Concepto	Aprobación	Valor
Carlos German Gomez		19/08/2021	Acompañamiento Vehicular Agendas Director	SAF	260.011
Diana Cecilia Garcia		24/08/2021	Reconocimiento por labor cumplida	Gestion Humana	376.500
Yanet Consuelo Avila		24/08/2021	Lavandería Mantel y Toallas	Dirección Ejecutiva	45.000
Grabant SAS		19/08/2021	Reconocimiento por labor cumplida	Gestion Humana	95.200
Copy Corniel SAS		13/08/2021	Impresiones	Gestion Humana	80.000
Yanet Consuelo Avila		31/08/2021	Lavandería Mantel y Toallas	Dirección Ejecutiva	35.000
Jose Cristobal Lugo		4/08/2021	Gasolina Transportar Director	Dirección Ejecutiva	282.032
German Daniel Milano		19/08/2021	Transportar al Director	Dirección Ejecutiva	298.620
Candiatra		27/08/2021	Reembolso Examen medico	Gestion Humana	48.000
Francisco Cifuentes		31/08/2021	Envío Agendas	Dirección Ejecutiva	11.350
			Graamen Financiero		10.764
TOTAL (3)					\$ 1.542.477,00
Total Caja Menor					
(+) Reembolsos Pendientes			Saldo en Cuenta		\$ 52.498.642,00
(+) Vales definitivos (3)		\$ 1.542.477,00			
Total Arqueo de Caja		\$ 50.956.165			
Valor Total Fondo		\$ 50.956.165,00			
Diferencia:		0			
Observaciones					

Formato Arqueo. # 3 de fecha 30/09/2021

FND		GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA		Código: GD-PD-06-FI-01	
ARQUEO DE CAJA MENOR CONTROL INTERNO		Versión: 1		Fecha: 03/07/2018	
Funcionario de Manejo	Dora Rodriguez Sotelo	Reembolsos	Valor		
Dependencia	Tesorería				
Periodo a Examinar	SEPTIEMBRE				
Siendo las 2:00 Pm del día 27 de agosto 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:					
Revisión de Soportes					
Pagado a	Recibo N°	Fecha	Concepto	Aprobación	Valor
Candiatra		15/09/2021	Reembolso Examen de egreso	Gestion Humana	25.000
Carlos German Gomez		15/09/2021	Acompañamiento Vehicular	SAF	126.000
Jose Cristobal Lugo		16/09/2021	Gasolina Transportar Director	Dirección Ejecutiva	285.022
Yanet Consuelo Avila		29/09/2021	Lavandería Mantel y Toallas	Dirección Ejecutiva	25.000
Candiatra		29/09/2021	Reembolso Examen de egreso	Gestion Humana	48.000
Candiatra		29/09/2021	Reembolso Examen de egreso	Gestion Humana	48.000
			Graamen Financiero		4.984
TOTAL (3)					\$ 562.006,00
Total Caja Menor					
(+) Reembolsos Pendientes			Saldo en Cuenta		\$ 50.956.165,00
(+) Vales definitivos (3)		\$ 562.006,00			
Total Arqueo de Caja		\$ 50.394.159			
Valor Total Fondo		\$ 50.394.159,00			
Diferencia:		0			
Observaciones					

