# INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA
# RECURSOS DE CAJA MENOR
# OFICINA DE CONTROL INTERNO

| TIPO DE INFORME | Auditoría | X |
|---|---|---|
| | Seguimiento | |

| FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME | Día: | 06 | Mes | 10 | Año | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|

| | |
|---|---|
| **Aspecto Evaluable (Unidad Auditable):** | Auditoría de seguimiento a la Caja Menor |
| **Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):** | Secretaría General |
| **Objetivo de la Auditoría:** | Verificar y efectuar seguimiento al cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución No. 002-2023 de fecha 03/01/2023: "*Por la cual se constituye y establece el funcionamiento de la caja menor de la administración central – Secretaria General, se designa el responsable de su manejo y se establece la utilización de avances para la vigencia 2023*" |
| **Alcance de la Auditoría:** | El informe de seguimiento a los recursos de caja menor se enfocará en verificar el efectivo, los recibos y soportes con los que contaba el responsable de la caja menor en el periodo comprendido entre el 1 y 30 de septiembre de 2023.<br><br>Es responsabilidad de la Secretaria General, el contenido de la información presentada y aportada, y es responsabilidad de la Oficina de Control Interno emitir un informe que contenga las observaciones si hay lugar a ellas. |
| **Criterios de la Auditoría:** | Requisitos Legales:<br><br>• Ley 87 de 1993. *"Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones."*<br><br>• Decreto 1068 de 2015 Sector Hacienda y Crédito Público." *"Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público".*<br><br>• Resolución No. 002 de 2023 de fecha 03/01/2023 "*Por la cual se constituye y establece el funcionamiento de la caja menor de la administración central – Secretaria de General, se designa el responsable de su manejo y se establece la utilización de avances para la vigencia 2023*".<br><br>• Plan Anual de Auditorías de Gestión vigencia 2023. |

| Reunión de Apertura | | | | | | Ejecución de la Auditoría | | | | Reunión de Cierre | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Día | 05 | Mes | 10 | Año | 2023 | Desde | 06/10/2023 | Hasta | 06/10/2023 | Día | 06 | Mes | 10 | Año | 2023 |

| | |
|---|---|
| **Jefe oficina de Control Interno** | Omar Giovanni Sánchez Nova |
| **Auditor Líder** | Lizeth Paola Mendieta Moreno |

## METODOLOGÍA

En el proceso de auditoría de seguimiento a los recursos de la caja menor reglamentados bajo Resolución Administrativa No.002-2023, se aplicarón las técnicas de auditoría generalmente aceptadas, realizando la revisión de los documentos aportados (comprobantes de pago y sus soportes), verificación de los datos en los mismos, validación del libro digital, la contabilización de los gastos y el seguimiento de los recursos asignados al funcionario responsable del manejo de la caja menor. De igual manera, se efecturarón las aclaraciones solicitadas frente al procedimiento y se procedió al levantamiento el correspondiente informe final de la auditoria con sus respectivas conclusiones.

- **Verificación física**: Verificación de la documentación, chequeo de los datos en los formatos destinos para el manejo de la caja menor, validación de los documentos soportes.
- **Verificación verbal:** Indagación, preguntas, aclaraciones.
- **Verificación escrita**: revisión de facturas y comprobantes de pago para caja menor, imputación presupuestal.
- **Arqueo de caja:** Conteo del efectivo, revisión libro digital.

## RESUMEN EJECUTIVO

La Auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, que se constituye en un elemento clave para el seguimiento y evaluación de los controles establecidos por la entidad, entregando de manera razonable información acerca del funcionamiento de todo el sistema, permitiendo con ello a la Alta Dirección la toma de decisiones en procura de la mejora y del cumplimiento de los objetivos institucionales.

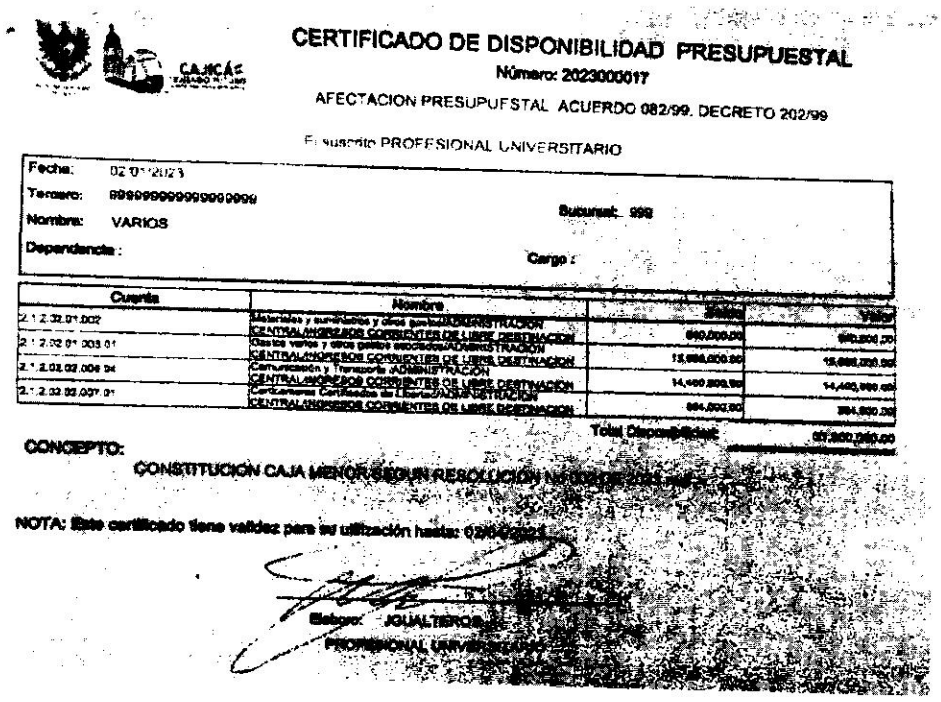
El desarrollo de la auditoria se adelantó mediante la revisión y confrontación de documentos soportes de las transacciones de la caja menor, y se efectuó el análisis de la información recolectada.

Asi las cosas, es preciso señalar que la Oficina de Control Interno aplica el ciclo PHVA (Planear, Hacer, Verificar y Actuar), es decir que con anterioridad a la auditoria se estable un programa o plan de auditorías que permite conocer objetivos y responsables de las misma, el cual es aprobado por el Comité Institucional de Control Interno con el fin de ser cada día más eficientes y eficaces en los procesos a cargo.

## DESARROLLO DE LA AUDITORIA

**Principales Situaciones Detectadas /Resultados de la Auditoría /Recomendaciones:**

Certificado de disponibilidad presupuestal No. 2023000017 calendado 02/01/2023, Concepto: "*Constitución caja menor según Resolución No. 002 de 2023*", por valor de $31.800.000.00."



CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL

Número: 2023000017

AFECTACION PRESUPUFSTAL ACUERDO 082/99. DECRETO 202/99

El suscrito PROFESIONAL UNIVERSITARIO

Fecha: 02/01/2023

Tercero: 9999999999999999 Sucursal: 999

Nombre: VARIOS

Dependencia : Cargo :

| Cuenta | Nombre | | |
|---|---|---|---|
| 2.1.2.02.01.002 | Materiales y suministros y otros gastos/ADMINISTRACION CENTRAL/INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION | 840,000.00 | 840,000.00 |
| 2.1.2.02.01.003.01 | Gastos varios y otros gastos asociados/ADMINISTRACION CENTRAL/INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION | 15,696,000.00 | 15,696,000.00 |
| 2.1.2.02.02.006.04 | Comunicación y Transporte /ADMINISTRACION CENTRAL/INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION | 14,400,000.00 | 14,400,000.00 |
| 2.1.2.02.02.007.01 | Certicamaras Certificados de Libertad/ADMINISTRACION CENTRAL/INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION | 864,000.00 | 864,000.00 |
| | | Total Disponibilidad: | 31,800,000.00 |

CONCEPTO:

CONSTITUCION CAJA MENOR SEGUN RESOLUCION No.

NOTA: Este certificado tiene validez para su utilización hasta: 02/01/2023

Elaboró: JOVALTIERO

PROFESIONAL UNIVERSITARIO

**Constitución Caja Menor Vigencia 2023**

**ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL**

| RUBRO | FUENTE | DESCRIPCION | TOTAL ANUAL | TOTAL MENSUAL |
|---|---|---|---|---|
| 2 1 2 02 01 002 | 1 2 1 0 00 | Materiales y Suministros y Otros Gastos /ADMINISTRACION CENTRAL/INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION | 840 000 | 70 000 |
| 2 1 2 02 01 003 01 | 1 2 1 0 00 | Gastos Varios y otros gastos asociados /ADMINISTRACION CENTRAL/INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION | 15 696 000 | 1 308 000 |
| 2 1 2 02 02 006 04 | 1 2 1 0 00 | Comunicación y Transporte /ADMINISTRACION CENTRAL/INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION | 14 400 000 | 1 200 000 |
| 2 1 2 02 02 007 01 | 1 2 1 0 00 | Certicamaras Certificados de Libertad/ADMINISTRACION CENTRAL/INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION | 864 000 | 72 000 |
| TOTALES | | | 31.800.000 | 2.650.000 |

Amparada con la Póliza No.1006448 expedida por la compañía La Previsora S.A. Compañía de Seguros Nit.:860.002.400-2 con fecha de expedición 08-06-2023, cuya vigencia va desde el 04-06-2023 hasta 21-02-2024.

**Revisión recibos oficiales mes de septiembre de 2023:**

Se realizó la verificación de los recibos allegados correspondientes al mes de septiembre, los cuales se relacionan a continuación:

**REVISIÓN DE RECIBOS OFICIALES**

| FECHA | NÚMERO | CONCEPTO | VALOR $ |
|---|---|---|---|
| 01/09/2023 | 130 | Envío Comisaria de Familia | $ 14.500 |
| 04/09/2023 | 131 | Pagos Recarga FLYPASS | $ 600.000 |
| 06/09/2023 | 132 | Envio Comisaria de Familia I | $ 15.000 |
| 06/09/2023 | 133 | Envío Comisaria de Familia I | $ 15.000 |
| 06/09/2023 | 134 | Compra Certificado de Libertad y Tradición | $ 48.000 |
| 12/09/2023 | 135 | Envió Comisaría de Familia III | $ 8.400 |
| 12/09/2023 | 136 | Capacitación Control Interno | $ 50.000 |
| 13/09/2023 | 137 | Envío Control Interno Disciplinario | $ 9.500 |
| 15/09/2023 | 138 | Pago Peaje Secretaría de Ambiente y Desarrollo Rural | $ 18.200 |
| 15/09/2023 | 139 | Compra de papelería para Estación de Policía | $ 551.500 |
| 18/09/2023 | 140 | Compra switch 8 puertos 1gb TIC | $ 181.000 |
| 20/09/2023 | 141 | Lavado Uniforme Equipo de Bomberos | $ 51.000 |
| 21/09/2023 | 142 | Compra dulces Dirección de Gestión Humana | $ 69.999 |
| 22/09/2023 | 143 | Certificado de Libertad y Tradición | $ 24.000 |
| 26/09/2023 | 144 | Mantenimiento Máquina Café Despacho | $ 149.940 |
| 26/09/2023 | 145 | Pago Envio Comisaría III | $ 8.400 |
| 26/09/2023 | 146 | Peaje Secretaría de Gobierno | $ 9.600 |
| 26/09/2023 | 147 | Peaje Secretaría de Gobierno | $ 9.600 |
| 27/10/2023 | 148 | Peaje Secretaria de Planeación | $ 9.600 |
| 27/10/2023 | 149 | Peaje Capacitación Unidad de Victimas | $ 9.600 |
| 28/10/2023 | 150 | Refrigerios Consejo de Gobierno | $ 330.000 |
| 30/09/2023 | 151 | Respuesto Máquina de Café | $ 229.799 |
| 30/09/2023 | 152 | Compra dulces para funcionarios | $ 158.999 |
| | | TOTAL DE RECIBOS OFICIALES | **$ 2.571.637** |

De lo cual, se concluye lo siguiente:

Revisados los comprobantes de pago para caja menor se obsevó que el soporte adjunto para el comprobante No.148 no cumple con los requisitos establecidos en el Articulo. 617. REQUISITOS DE LA FACTURA DE VENTA del Estatuto Tributario, de igual manera, con el Articulo Séptimo de la Resolución Administrativa No.002-2023 "*Por la cual se constituye y establece el funcionamiento de la caja menor de la administración central – Secretaria General, se designa el responsable de su manejo y se establece la utilización de avances para la vigencia 2023*", no contiene fecha de expedición.

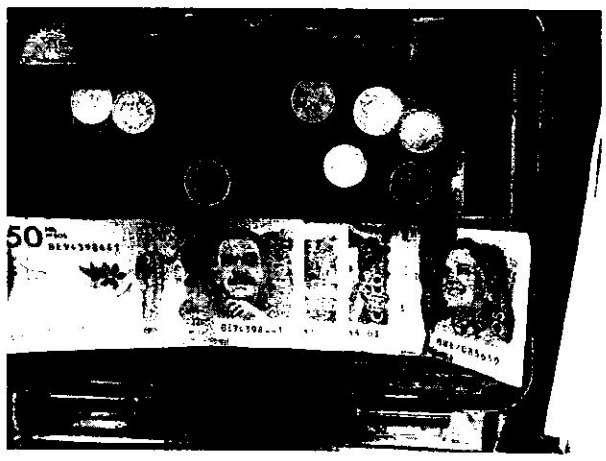
Se evidencia que los gastos efectuados y afectados a cada rubro no superan el monto asigando según el articulo primero de la Resolución Administrativa No.002 de 2023 de la Secretaria de Hacienda de Cajicá.

No se presenta fraccionamiento de compras en los soportes suministrados por caja menor.

**Conteo de efectivo septiembre de 2023:**

| CONTEO DE EFECTIVO | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **BILLETES (Denominación)** | **CANTIDAD** | **TOTAL $** | | **MONEDA (Denominación)** | **CANTIDAD** | **TOTAL $** |
| 50.000 | 1 | 50.000,00 | | 200 | 6 | 1.200,00 |
| 20.000 | 1 | 20.000,00 | | 100 | 2 | 200,00 |
| 5.000 | 1 | 5.000,00 | | | | |
| 2.000 | 1 | 2.000,00 | | | | |
| | | **77.000,00** | | **TOTAL MONEDA** | | **1.400,00** |
| | | | | | **TOTAL EFECTIVO** | **78.400,00** |

En el conteo de efectivo todos los valores coincidieron al momento de la revisión fisical.



Los dineros en efectivo destinados a caja menor son resguardados por el funcionario responsable en una caja portátil manual con llave, que es conservada en las instalaciones de la Alcaldía Municipal de Cajicá – Secretaría General.

**Aspectos Positivos:**

- La disponibilidad y colaboración para el desarrollo de la auditoria.
- Compromiso con la mejora continua
- Celeridad en la atención de requerimientos

**RECOMENDACIONES**:

| No. OBS | DESCRIPCION DE LA RECOMENDACIÓN | EVIDENCIA |
|---|---|---|
| | Dar cumpliento con lo establecido en el artículo Séptimo de la Resolución Administrativa No.002-2023, cumplimiento de los requisitos para la legalización y reembolso de los gastos efectuados por la caja menor.<br>Numeral 2. " Los documentos presentados sean originales, se encuentren firmados por los acreedores con identificación del nombre o razón social, el número | Revisión efectuada a los soportes del comprobante de pago para caja menor No.148. |

| | | |
|---|---|---|
| | de identificación tributario,resolución de enumeración vigente expedida por la DIAN, objeto y cuantía y demás requisitos exigidos por el Estatuto Tributario Nacional Artículos 615 y 617". | |
| 2 | Se recomienda dar cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución No. 002-2023 de fecha 03/01/2023: "Por la cual se constituye y establece el funcionamiento de la caja menor de la Administración Central – Secretaría General, se designa el responsable de su manejo y se establece la utilización de avances para la vigencia 2023". | Revisión efectuada a la Caja Menor |

**CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA:**

Como resultado de la auditoria y conforme el objetivo y alcance de la misma, se considera necesario tener en cuenta las políticas de austeridad en el gasto, asi mismo recomendar se apliquen las pautas de autocontrol en el ejercicio de la caja menor y dar estricta observancia a la Resolución No. 002 de 2023 de fecha 03/01/2023 "*Por la cual se constituye y establece el funcionamiento de la caja menor de la administración central – Secretaria de General, se designa el responsable de su manejo y se establece la utilización de avances para la vigencia 2023.*

Verificar que los soportes cumplan con los requisitos para la legalización y reembolso de los gastos efectuados por la caja menor conforme a lo estipulado en el Artículo Séptimo de la Resolución Administrativa No. 002 – 2023 y con las demás normas expedidas en relación con el funcionamiento de las cajas menores.

Para constancia se firma en Cajicá - Cundinamarca, a los seis (06) días del mes de octubre del año dos mil veintitrés (2023).

Firma Auditores:

**OMAR GIOVANNI SÁNCHEZ NOVA**
Jefe Oficina de Control Interno

**LIZETH PAOLA MENDIETA MORENO**
Técnico Administrativo

Proyectó: Lizeth Paola Mendieta Moreno – Tecnico Aministrativo
Revisó: Omar Giovanni Sánchez Nova – Jefe Oficina Control Interno
Aprobó: Omar Giovanni Sánchez Nova – Jefe Oficina Control Interno