



UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

Oficina de Control Interno

DIVISIÓN FINANCIERA

INFORME SOBRE ARQUEO DE CAJA MENOR
RESOLUCIÓN 054 DEL 12 DE ENERO DE 2017



UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA
66 Años

OFICINA DE CONTROL INTERNO

101.4.2.20-2017

INFORME DE ARQUEO CAJA MENOR

FECHA: : 26 de septiembre de 2017

ELABORADO POR : Hernán Felipe Orozco S.
Profesional Universitario, Oficina de Control Interno

RESPONSABLE CAJA MENOR : Yenni Castillo González
Auxiliar Administrativo, División Financiera

METODOLOGÍA UTILIZADA: Revisión documental de los registros generados por el Procedimiento, conteo de efectivo en caja y entrevista con la funcionaria responsable.

1. OBJETIVO

A través de la realización del presente arqueo se busca verificar y establecer el grado de cumplimiento de las normas que regulan el manejo y administración de este medio de pago institucional, constituido mediante la Resolución 054 del 12 de enero de 2017, así mismo, hacer seguimiento a la labor de gestión y control que desarrolla la funcionaria encargada del procedimiento.

El presente arqueo se ha desarrollado con sujeción al Artículo 12 de la Ley 87 de 1993.

2. ALCANCE

El arqueo se centró en la revisión documental de los soportes bancarios, libros de registro, libro de bancos, facturas, recibos provisionales y dinero en efectivo que constituyen el valor total de la caja menor institucional, aspectos revisados en el marco del procedimiento y los controles establecidos en la Resolución de constitución de la Caja Menor.

3. METODOLOGÍA

Para el procedimiento de arqueo se realizó una entrevista a la Auxiliar Administrativa, Sra. Yenny Castillo González a quien se le solicitó poner a disposición de la auditoría todos los registros y soportes que hacen parte del manejo de Caja Menor. La revisión se adelantó siguiendo la estructura del Papel de Trabajo denominado: Acta Arqueo Caja Menor, documento suscrita el 26 de septiembre de 2017, en el cual se consignaron los resultados obtenidos en el proceso de conteo de dinero, contabilización de los soportes bancarios y verificación de las facturas no legalizadas, información puesta a disposición del funcionario de la Oficina de Control Interno.

4. TRABAJO DE CAMPO

Una vez socializado con la responsable del manejo de la Caja Menor el objetivo de la visita de auditoría, se procedió a desarrollar cada uno de los ítems establecidos en el papel de trabajo, para lo cual se solicitó el préstamo en sitio de los siguientes documentos: Facturas legalizadas, dinero disponible en caja, libros de gastos de Caja Menor y de bancos, recibos provisionales, cheques no utilizados, relación detallada de gastos, y archivo del procedimiento. La documentación fue contabilizada y revisada respectivamente, obteniendo como resultado lo siguiente:

| NUMERO | CUENTA | RUBRO | CUENTA MÁXIMA | VALOR FACTURAS LEGALIZADAS |
|---|--------|---|----------------------|----------------------------|
| 2 | 1201 | ADQUISICIÓN DE BIENES | 5.000.000,00 | |
| 2 | 1202 | ADQUISICIÓN DE SERVICIOS | 5.000.000,00 | |
| 2 | 1208 | PLAN DE ACCIÓN ANUAL | 2.000.000,00 | |
| 2 | 1209 | PROGRAMA AMBIENTAL | 1.000.000,00 | |
| 2 | 1212 | EDUCACIÓN CONTINUADA Y CONVENIOS | 2.000.000,00 | |
| 2 | 1213 | PROYECCIÓN SOCIAL | 1.000.000,00 | |
| 2 | 1321 | BIENESTAR UNIVERSITARIO | 2.000.000,00 | |
| 2 | 337 | FORTALECIMIENTO DEL PROGRAMA DE DESARROLLO PROFESORAL | 1.000.000,00 | |
| 2 | 338 | FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO | 1.000.000,00 | |
| 2 | 339 | FORTALECIMIENTO DEL PROCESO MISIONAL DE INVESTIGACIÓN | 2.000.000,00 | |
| 2 | 341 | FORTALECIMIENTO DE LA RELACIÓN CON LOS EGRESADOS | 1.000.000,00 | |
| Subtotal | | | 23.000.000,00 | |
| Facturas pagadas segunda quincena de septiembre de 2017 sin reembolsar desde 0941 a la 0979 | | | | 4.480.562,00 |
| Reembolso N°13 en trámite corresponde a la primera quincena de septiembre de 2017, inicia con el comprobante N° 891 y termina con el N°940 por \$3.492.883 sin resolución. | | | | |
| Reembolso N°12 corresponde a la segunda quincena de agosto de 2017, inicia con el comprobante N°799 y termina con el 890 por \$6.579.197, sin resolución, en trámite en Vicerrectoría Administrativa. | | | | 13.576.367,00 |
| Reembolso N°11 con Resolución No. 1234 del 20/09/17 corresponde a la primera quincena de agosto de 2017, inicia con el comprobante N°749 y termina con el 798 por \$3.504.287, se encuentra en tesorería para pago. | | | | |
| Recibos provisionales | | | | 1.070.000,00 |
| Saldo en libro de bancos | | | | 2.811.835,00 |
| Más Efectivo | | | | 1.111.260,00 |
| Valor 4x1000 | | | | 38.800,00 |
| - Menos retenciones por pagar | | | | (88.814,00) |
| Subtotal | | | | 23.000.010,00 |
| Diferencia | | | | (10,00) |
| Sumas iguales | | | 23.000.000,00 | 23.000.000,00 |

Es de aclarar que al realizar la sumatoria de los anteriores valores, el total es de \$23.000.010.00, existiendo un mayor valor de efectivo en caja menor de \$10.00 debido a la carencia de moneda circulante de baja denominación para devolución.

4.1 RELACIÓN DE RECIBOS PROVISIONALES:

Con respecto a los recibos provisionales se encontraron expedidos los siguientes:

| No. | FUNCIONARIO RESPONSABLE | CONCEPTO | VALOR | FECHA EMISIÓN |
|--|-------------------------|---|---------------------|---------------|
| 423 | GABRIEL PINZÓN | Refrigerios para directivos y organismos externos | 150.000,00 | 21/09/2017 |
| 426 | CLAUDIA SLAMANCA | Refrigerios Consejo | 150.000,00 | 25/09/2017 |
| 428 | JULIO MUÑOZ BOGOTA | Transporte | 70.000,00 | 26/09/2017 |
| 430 | ORLANDO ESPITIA PALACIO | Arreglo y reemplazo bombillos de la Universidad | 700.000,00 | 26/09/2017 |
| VALOR TOTAL RECIBOS PROVISIONALES | | | 1.070.000,00 | |

Fuente: Cuadro de autocontrol del responsable manejo Caja Menor. Corte: septiembre 26 de 2017

Al momento de realizarse la auditoria, los recibos provisionales aún no se encontraban legalizados ya que estaban dentro del tiempo límite de 5 días establecido en el Artículo Séptimo de la Resolución 054 de 2017.

4.2 CONTEO DE EFECTIVO EN CAJA:

Se revisó el efectivo disponible en caja teniendo como resultado lo siguiente:

| EFECTIVO EN CAJA | | |
|-----------------------|----------|---------------------|
| DENOMINACIÓN | CANTIDAD | SUBTOTAL |
| 50.000,00 | 5 | 250.000,00 |
| 20.000,00 | 20 | 400.000,00 |
| 10.000,00 | 35 | 350.000,00 |
| 5.000,00 | 20 | 100.000,00 |
| 2.000,00 | 2 | 4.000,00 |
| 1.000,00 | 1 | 1.000,00 |
| 500,00 | 0 | - |
| 200,00 | 20 | 4.000,00 |
| 100,00 | 20 | 2.000,00 |
| 50,00 | 5 | 250,00 |
| 20,00 | 0 | - |
| 10,00 | 1 | 10,00 |
| 5,00 | 0 | - |
| TOTAL EFECTIVO | | 1.111.260,00 |

Fuente: Conteo de efectivo en caja - corte 26 de septiembre de 2017

Se deja constancia que el efectivo contado dentro del arqueo, fue verificado conjuntamente con la responsable del procedimiento y entregado a la misma, una vez culminada la revisión.

En cuanto el efectivo manejado en caja, se cumple lo dispuesto en el artículo octavo de la Resolución 054 de 2017.

4.3 RELACIÓN FACTURAS PAGADAS EN LA PRIMERA QUINCENA DE JUNIO PENDIENTES POR INICIAR TRÁMITE DE REEMBOLSO

| Reembolso 14-correspondiente a la segunda quincena de septiembre de 2017 | | | | | |
|--|------------------------------------|--|---------------|---------------------|---------------------|
| No. | RAZÓN SOCIAL | DEPENDENCIA SOLICITANTE | NIT | FECHA DE LA FACTURA | TOTAL |
| 941 | BRANDON STEFAN AYA ROMERO | FACULTAD DE INGENIERÍA Y ARQUITECTURA | 1.030.613.783 | 16/09/2017 | 3.200,00 |
| 942 | JUAN DAVID BRAUSIN VALLES | FACULTAD DE INGENIERÍA Y ARQUITECTURA | 1.016.072.521 | 16/09/2017 | 3.200,00 |
| 943 | EDWIN NOEL CARDENAS FERNANDEZ | FACULTAD DE INGENIERÍA Y ARQUITECTURA | 1.022.952.828 | 16/09/2017 | 3.200,00 |
| 944 | CAMILO ERNESTO CARDENAS MORENO | FACULTAD DE INGENIERÍA Y ARQUITECTURA | 80.119.811 | 16/09/2017 | 3.200,00 |
| 945 | DIANA LIZETHE CASTRO MENDIVELSO | FACULTAD DE INGENIERÍA Y ARQUITECTURA | 1.023.905.856 | 16/09/2017 | 3.200,00 |
| 946 | INGRID YULIETH CASTRO PEREZ | FACULTAD DE INGENIERÍA Y ARQUITECTURA | 1.033.770.927 | 16/09/2017 | 3.200,00 |
| 947 | ANDRES HORACIO ESCOBAR SIERRA | FACULTAD DE INGENIERÍA Y ARQUITECTURA | 1.024.563.912 | 16/09/2017 | 3.200,00 |
| 948 | JESSICA PAOLA GUARNIZO NAVARRO | FACULTAD DE INGENIERÍA Y ARQUITECTURA | 1.013.617.927 | 16/09/2017 | 3.200,00 |
| 949 | EMERSON NIVIA GIRALDO | FACULTAD DE INGENIERÍA Y ARQUITECTURA | 1.031.147.721 | 16/09/2017 | 3.200,00 |
| 950 | PAULA ANDREA PEDRAZA PAEZ | FACULTAD DE INGENIERÍA Y ARQUITECTURA | 1.030.682.688 | 16/09/2017 | 3.200,00 |
| 951 | MIGUEL EDUARDO PEÑA VILLAGRAN | FACULTAD DE INGENIERÍA Y ARQUITECTURA | 1.033.783.168 | 16/09/2017 | 3.200,00 |
| 952 | EDWIN ALEXANDER PEREZ RODRIGUEZ | FACULTAD DE INGENIERÍA Y ARQUITECTURA | 1.051.474.410 | 16/09/2017 | 3.200,00 |
| 953 | GABRIEL ANDRÉS TOLOSA RUBIO | FACULTAD DE INGENIERÍA Y ARQUITECTURA | 79.881.746 | 16/09/2017 | 3.200,00 |
| 954 | EDITORIAL LA REPUBLICA S.A.S. | DIVISIÓN DE RECURSOS HUMANOS | 901.017.183 | 18/09/2017 | 452.200,00 |
| 955 | ALMACENES ÉXITO S.A. | DIVISIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y RECURSOS FÍSICOS | 890.900.608 | 18/09/2017 | 149.195,00 |
| 956 | ALMACEN VETERINARIO AVIGAN Y/O LE | PROGRAMA CIENCIAS BÁSICAS | 39.551.546 | 19/09/2017 | 119.900,00 |
| 957 | CARLOS EDUARDO VALENCIA OBREGÓN | DIVISIÓN DE PROMOCIÓN Y RELACIONES INTERINSTITUCIONALES | 76.325.072 | 19/09/2017 | 50.000,00 |
| 958 | CARLOS ALBERTO CORRALES MEDINA | VICERRECTORÍA ACADÉMICA | 79.210.040 | 20/09/2017 | 578.142,00 |
| 959 | FRUTAS Y VERDURAS "PAQUITO" Y/O CA | DIVISIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y RECURSOS FÍSICOS | 281.905 | 20/09/2017 | 95.000,00 |
| 960 | ALMACENES ÉXITO S.A. | DIVISIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y RECURSOS FÍSICOS | 890.900.608 | 20/09/2017 | 34.140,00 |
| 961 | FERRICENTROS S.A.S | DIVISIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y RECURSOS FÍSICOS | 800.237.412 | 20/09/2017 | 84.298,00 |
| 962 | RODRIGO HORMIGA ORTIZ | SEGURIDAD | 19.439.705 | 21/09/2017 | 38.563,00 |
| 963 | MANUEL ALEJANDRO GUTIÉRREZ | OFICINA PLANEACIÓN, SISTEMAS Y DESARROLLO | 79.877.016 | 21/09/2017 | 62.521,00 |
| 964 | MANUEL ALEJANDRO GUTIÉRREZ | OFICINA PLANEACIÓN, SISTEMAS Y DESARROLLO | 79.877.016 | 21/09/2017 | 10.000,00 |
| 965 | PANAMERICANA LIBRERÍA Y PAPELERÍA | DIVISIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y RECURSOS FÍSICOS | 830.037.946 | 21/09/2017 | 306.700,00 |
| 966 | ORBIDENTAL SAS | OFICINA DE PROYECCIÓN SOCIAL | 800.005.972 | 21/09/2017 | 593.908,00 |
| 967 | CARLOS HERNÁN AMAYA RAMÍREZ | OFICINA DE PROYECCIÓN SOCIAL | 79.672.102 | 22/09/2017 | 54.446,00 |
| 968 | CARLOS HERNÁN AMAYA RAMÍREZ | OFICINA DE PROYECCIÓN SOCIAL | 79.672.102 | 22/09/2017 | 8.000,00 |
| 969 | FERRICENTROS S.A.S | DIVISIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y RECURSOS FÍSICOS | 800.237.412 | 22/09/2017 | 84.298,00 |
| 970 | JOSÉ ORLANDO ESPITIA PALACIO | DIVISIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y RECURSOS FÍSICOS | 79.753.556 | 22/09/2017 | 20.000,00 |
| 971 | PUBLICACIONES SEMANA S.A. | BIBLIOTECA | 860.509.265 | 22/09/2017 | 538.000,00 |
| 972 | RODRIGO HORMIGA ORTIZ | SEGURIDAD | 19.439.705 | 21/09/2017 | 38.563,00 |
| 973 | ALMACENES ÉXITO S.A. | DIVISIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y RECURSOS FÍSICOS | 890.900.608 | 25/09/2017 | 150.900,00 |
| 974 | BARBARÁ MENDOZA CRIALES | DIVISIÓN MEDIO UNIVERSITARIO | 51.707.248 | 25/09/2017 | 70.567,00 |
| 975 | BARBARÁ MENDOZA CRIALES | DIVISIÓN MEDIO UNIVERSITARIO | 51.707.248 | 25/09/2017 | 10.000,00 |
| 976 | MARTHA MARGARITA SALINAS RICO | DIVISIÓN MEDIO UNIVERSITARIO | 52.033.918 | 25/09/2017 | 62.521,00 |
| 977 | MARTHA MARGARITA SALINAS RICO | DIVISIÓN MEDIO UNIVERSITARIO | 52.033.918 | 25/09/2017 | 10.000,00 |
| 978 | JULIO CESAR MUÑOZ BOGOTÁ | DIVISIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y RECURSOS FÍSICOS | 218.227 | 26/09/2017 | 118.600,00 |
| 979 | ELÉCTRICOS GM Y/O GLADYS MORENO | DIVISIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y RECURSOS FÍSICOS | 39.708.716 | 26/09/2017 | 698.500,00 |
| | | | | | 4.480.562,00 |

Fuente: Cuadro de autocontrol del responsable manejo Caja Menor, Corte: septiembre 26 de 2017

4.4 DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE LOS RECURSOS DE LA CAJA MENOR INSTITUCIONAL

Analizada la distribución de los recursos de la Caja Menor institucional se establece que el 83% aproximadamente de la misma, es decir la suma de \$19.126.929.00, se encontró representada en facturas canceladas no reembolsadas, en recibos provisionales y reembolsos por pagar. Así mismo, el restante 17%, es decir la suma de \$3.873.081.00, estaba constituido por el saldo en bancos y efectivo en caja.

Una visión gráfica de los recursos mencionados es la siguiente:



Corte: septiembre 26 de 2017

4.5 ANÁLISIS AL CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO DÉCIMO PRIMERO DE LA RESOLUCIÓN 054 DE 2017

Teniendo en cuenta que en el arqueo efectuado a la caja menor de la Universidad, se verificó la existencia de dos proyectos de reembolso, a continuación se hace un análisis del cumplimiento de las condiciones establecidas en el artículo Décimo Primero de la Resolución 054 de 2017, para iniciar un proceso de reembolso.

| RUBRO | CUENTA MÁXIMA | REEMBOLSO 11 | | REEMBOLSO 12 | | REEMBOLSO 13 | |
|---|---------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|
| | | TOTAL EJECUTADO POR RUBRO | PORCENTAJE EJECUCIÓN | TOTAL EJECUTADO POR RUBRO | PORCENTAJE EJECUCIÓN | TOTAL EJECUTADO POR RUBRO | PORCENTAJE EJECUCIÓN |
| ADQUISICIÓN DE BIENES | 5.000.000,00 | 2.316.200 | 46,32% | 1.681.349 | 33,63% | 1.178.369 | 23,57% |
| ADQUISICIÓN DE SERVICIOS | 5.000.000,00 | 1.015.587 | 20,31% | 3.353.188 | 67,06% | 1.813.302 | 36,27% |
| PLAN DE ACCIÓN ANUAL | 2.000.000,00 | 41.600 | 2,08% | 41.600 | 2,08% | 0 | 0,00% |
| PROGRAMA AMBIENTAL | 1.000.000,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 168.000 | 16,80% |
| EDUCACIÓN CONTINUADA Y CONVENIOS | 2.000.000,00 | 130.900 | 6,55% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| PROYECCIÓN SOCIAL | 1.000.000,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| BIENESTAR UNIVERSITARIO | 2.000.000,00 | 0 | 0,00% | 535.000 | 26,75% | 58.000 | 2,90% |
| FORTALECIMIENTO DEL PROGRAMA DE DESARROLLO PROFESORAL | 1.000.000,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO | 1.000.000,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| FORTALECIMIENTO DEL PROCESO MISIONAL DE INVESTIGACIÓN | 2.000.000,00 | 0 | 0,00% | 968.060 | 48,40% | 275.212 | 13,76% |
| FORTALECIMIENTO DE LA RELACIÓN CON LOS EGRESADOS | 1.000.000,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| TOTAL REEMBOLSO | | 3.504.287 | | 6.579.197 | | 3.492.883 | |

Fuente: Registros del reembolso 11, reembolso 12, reembolso 13 y cuadro de autocontrol de la responsable de la Caja Menor.

Revisadas las condiciones en las cuales se encontró los reembolsos 11 y 12 de agosto y 13 de septiembre de 2017 en el momento de realizarse el arqueo, se pudo evidenciar que la responsable del manejo de la Caja Menor, efectuó el mismo de conformidad con el artículo décimo primero de la Resolución 054 de 2017.

4.6 LIBROS DE REGISTRO Y CONTROL

Revisados los libros de gastos y control de la Caja Menor se pudo evidenciar lo siguiente:

Libro de gastos:

- El libro de gastos contiene registros impresos en hoja cerrada hasta el 31 de agosto de 2017, correspondiente al consecutivo 890 a nombre de Julio Cesar Muñoz Bogotá por valor de \$19.800 (transporte de mensajería externa), a partir del soporte 891 al 979, se encuentran en hoja abierta. El último registro está nombre de Eléctricos GM y/o Gladys Moreno Osorio por valor de \$698.500 por concepto de Compra Bombillas para la Universidad.

Libro de Bancos:

- Verificado el libro de bancos se establece que el último registro que figura en lo que va corrido del presente mes, es un impuesto de 4*1000 del día 26 de septiembre del año en curso, de la cuenta corriente No. 007069999097 de Davivienda, cuyo valor es de \$ 8.000.00, el cual se generó del cambio del cheque No. 33181-6 por \$2.000.000.00 a nombre del señor Julio Muñoz, con el fin de tener disponible para atender las solicitudes aprobadas por el ordenador del gasto. Este mes se encuentra abierto y con saldo a la fecha por valor de \$ 2.811.835.00.

4.7 CHEQUERA

Se verifican los cheques en poder de la encargada de caja menor con el siguiente consecutivo del 33182-1 al 33199-7 (Cheques sin utilizar).

Se verifican los cheques de la cuenta corriente No. 007069999097 de Davivienda que están dentro de la caja fuerte, encontrando la siguiente numeración: Del cheque No. 33200-5 al cheque No. 33258-3. (Cheques sin utilizar).

4.8 SEGURIDADES

- Cajilla de seguridad para guardar el dinero en efectivo que se maneja durante la jornada laboral, al final del día se entrega a la tesorera junto con los cheques en blanco.
- Los fines de semana se guardan en la Caja fuerte del área de Tesorería los cheques en blanco y la cajilla de seguridad con el dinero efectivo que contiene.

5. POLIZAS DE MANEJO GLOBAL

Verificadas las nuevas pólizas expedidas por la Aseguradora Solidaria, se observó que la No. 420-64994000000162 anexo 1 cubre desde el 30 /06/17 hasta el 30/08/17 y del anexo 2 cubre del 30/08/17 al 31/08/17 y finalmente se encuentra el documento Mapfre con Ref: Nota de cobertura contratación programa de seguros que obra como amparo desde el 01/06/18



Funcionario auditor:
HERNÁN FELIPE OROZCO S.
Oficina de Control Interno



Revisó, analizó y aprobó:
HECTOR ENRIQUE LEÓN OSPINA
Jefe Oficina Control Interno