



UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

OFICINA DE CONTROL INTERNO

FORMATO DE SEGUIMIENTO

Consecutivo No. 101.4.2.16-2018

FECHA:	14 de agosto de 2018
SEGUIMIENTO A REALIZAR:	Arqueo Caja Menor
PROCESO / DEPENDENCIA:	División Financiera
RESPONSABLE DEL PROCESO O DEPENDENCIA:	Yenni Castillo González Auxiliar Administrativo, División Financiera

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 07 del 03 de enero de 2018, 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.

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 in situ 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:



UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

OFICINA DE CONTROL INTERNO

FORMATO DE SEGUIMIENTO

NUMERO	CUENTA	RUBRO	CUENTA MÁXIMA	VALOR FACTURAS
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 primera quincena de agosto de 2018 sin reembolsar desde 0672 a la 0698				1.782.288,00
Reembolso N°10 corresponde al mes de julio de 2018, inicia con el comprobante N°597 y termina con el N°671 por \$4.699.369, se encuentra en caja menor para generar la resolución y relación de comprobantes para ser enviada a Vicerrectoría Administrativa.				8.666.657,00
Reembolso N°9 corresponde al mes de junio de 2018, inicia con el comprobante N°528 y termina con el 596 por \$3.967.288, se encuentra en tesorería para su fase final el cual es el giro del reembolso.				
Recibos provisionales				450.000,00
Saldo en libro de bancos				9.972.864,00
Más Efectivo				2.190.000,00
Valor 4x1000				8.000,00
- Menos retenciones por pagar				(69.807,00)
Subtotal				23.000.002,00
Diferencia				(2,00)
Sumas iguales			23.000.000,00	23.000.000,00

Verificada la información suministrada, se evidenció que hay un sobrante de dinero por valor de \$2,00, debido a que no hay moneda circulante de baja denominación para dar cambio a los usuarios.



UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

OFICINA DE CONTROL INTERNO

FORMATO DE SEGUIMIENTO

1. RELACIÓN DE RECIBOS PROVISIONALES:

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

No.	FUNCIONARIO RESPONSABLE	CONCEPTO	VALOR	FECHA EMISIÓN
249	CLAUDIA SAMARIS RODRIGUEZ	Traslado de lockers	300.000,00	01/08/2018
252	YOLIVA DE LOS ANGELES RAMÍREZ	Inscripción en tejo	80.000,00	03/08/2018
267	PATRICIA INÉS ORTIZ	Representación legal	20.000,00	13/08/2018
268	JULIO MUÑOZ BOGOTÁ	Transporte	50.000,00	13/08/2018
VALOR TOTAL RECIBOS PROVISIONALES			450.000,00	

Fuente: Cuadro de autocontrol del responsable manejo Caja Menor. Corte: agosto 14 de 2018

Hallazgo

Al momento de realizar el arqueo de caja menor, se evidenció que los recibos provisionales No. 249 y 252, no se encontraban legalizados dentro de las fechas límites incumpléndose lo establecido en el Artículo Séptimo de la Resolución 07 de 2018 "... Para la legalización de los recibos de gastos, se cuenta con un plazo máximo de cinco(5) días hábiles para la sede Bogotá y diez (10) días hábiles para la sede Plenosol...", no obstante la encargada de caja menor envió correo electrónico recordando el vencimiento de las mismas.

2. CONTEO DE EFECTIVO EN CAJA:

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

EFECTIVO EN CAJA		
DENOMINACIÓN	CANTIDAD	SUBTOTAL
100.000,00		0,00
50.000,00	39	1.950.000,00
20.000,00		0,00
10.000,00	24	240.000,00
5.000,00		0,00
2.000,00		0,00
1.000,00		0,00
500,00		0,00
200,00		0,00
100,00		0,00
50,00		0,00
20,00		0,00
10,00		0,00
5,00		0,00
TOTAL		2.190.000,00

Fuente: Conteo de efectivo en caja - corte agosto 14 de 2018



UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

OFICINA DE CONTROL INTERNO

FORMATO DE SEGUIMIENTO

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 07 de 2018.

3. RELACIÓN FACTURAS PAGADAS EN LA PRIMERA QUINCENA DE AGOSTO PENDIENTES POR INICIAR TRÁMITE DE REEMBOLSO

Facturas pagadas en la primera quincena de agosto de 2018					
No.	RAZÓN SOCIAL	CONCEPTO	NIT	FECHA FACTURA	TOTAL
672	JONATHAN ALEXANDER TOLEDO GONZÁLEZ	TRANSPORTE DE CARGA DE MUEBLES Y ENSERES, EQUIPOS DE COMPUTO Y ARCHIVO DE OFICINAS DE ACREDITACIÓN Y AUTOEVALUACIÓN, OFICINA DE PROYECCIÓN SOCIAL	1.033.717.087	01/08/2018	700.000,00
673	GAUDI RESTAURANTE S.A.S.	COMPRA DE ALMUERZO DE TRABAJO CON PARES ACADÉMICOS PROGRAMA DE TRABAJO SOCIAL	900.498.101	01/08/2018	201.800,00
674	PABLO ANTONIO VELANDIA HERNÁNDEZ	TRANSPORTE MENSAJERÍA EXTERNA	7.219.300	01/08/2018	28.200,00
675	ALMACENES ÉXITO S.A.	COMPRA REFRIGERIOS PARES ACADÉMICOS	890.900.608	01/08/2018	14.000,00
676	RESCAFE S.A.S.	COMPRA REFRIGERIOS PARES ACADÉMICOS	800.213.075	02/08/2018	37.200,00
677	INVERSIONES EL NATIVO S.A.	COMPRA REFRIGERIOS PARES ACADÉMICOS	830.101.178	02/08/2018	5.600,00
678	ALMACENES ÉXITO S.A.	COMPRA REFRIGERIOS PARES ACADÉMICOS	890.900.608	02/08/2018	17.290,00
679	JULIO CÉSAR MUÑOZ BOGOTÁ	TRANSPORTE MENSAJERÍA EXTERNA	218.227	02/08/2018	13.800,00
680	PABLO ANTONIO VELANDIA HERNÁNDEZ	TRANSPORTE MENSAJERÍA EXTERNA	7.219.300	02/08/2018	29.200,00
681	VILMA YAMILE PULIDO PÁEZ	PAGO VIÁTICOS Y TRANSPORTE TERRESTRE A FUNZA, CUNDINAMARCA, POR EL DÍA 31 DE JULIO DE 2018	46.356.557	02/08/2018	74.159,00
682	NICOLUKAS	COMPRA REFRIGERIOS PARES ACADÉMICOS	800.097.884	03/08/2018	41.000,00
683	SERVIENTREGA S.A.	ENVIÓ DE CORRESPONDENCIA A PARES ACADÉMICOS - QUE VISITARON EL PROGRAMA DE TRABAJO SOCIAL	860.512.330	03/08/2018	28.350,00
684	SERVIENTREGA S.A.	ENVIÓ DE CORRESPONDENCIA A PARES ACADÉMICOS - QUE VISITARON EL PROGRAMA DE TRABAJO SOCIAL	860.512.330	03/08/2018	39.960,00
685	JULIO CÉSAR MUÑOZ BOGOTÁ	TRANSPORTE MENSAJERÍA EXTERNA	218.227	03/08/2018	25.300,00
686	PABLO ANTONIO VELANDIA HERNÁNDEZ	TRANSPORTE MENSAJERÍA EXTERNA	7.219.300	03/08/2018	31.200,00
687	NOTARÍA 23 DEL CÍRCULO DE BOGOTÁ Y/O ESTHER BONIVENTO JOHNSON	AUTENTICACIÓN DE PODER OTORGADO POR LA DOCTORA OLGA LUCÍA DIAZ VILLAMIZAR	36.531.575	06/08/2018	8.568,00
688	JULIO CÉSAR MUÑOZ BOGOTÁ	TRANSPORTE MENSAJERÍA EXTERNA	218.227	06/08/2018	23.000,00
689	PABLO ANTONIO VELANDIA HERNÁNDEZ	TRANSPORTE MENSAJERÍA EXTERNA	7.219.300	06/08/2018	0,00
690	EMPRESA DE TELECOMUNICACIÓN DE GIRARDOT S.A. E.S.P	PAGO DE SERVICIO DE TELEFONO GIRARDOT CUENTA CONTRATO 00020875	808.000.875	08/08/2018	25.730,00
691	MARÍA DEL PILAR JIMÉNEZ MÁRQUEZ	PAGO VIÁTICOS A UNIVERSIDAD DEL VALLE-CALÍ, POR EL DÍA 10 DE AGOSTO DE 2018	51.673.314	08/08/2018	202.524,00
692	JULIO CÉSAR MUÑOZ BOGOTÁ	TRANSPORTE MENSAJERÍA EXTERNA	218.227	08/08/2018	25.300,00
693	UNION TEMPORAL CRUZ ROJAS	PAGO PARQUEADERO	900.588.343	08/08/2018	6.850,00
694	HORMIGA ORTIZ RODRIGO	PAGO VIÁTICOS AL MUNICIPIO DE SIBATÉ-CUNDINAMARCA POR EL DÍA 10 DE AGOSTO DE 2018	19.439.705	09/08/2018	40.526,00
695	JULIO CÉSAR MUÑOZ BOGOTÁ	TRANSPORTE MENSAJERÍA EXTERNA	218.227	09/08/2018	27.600,00
696	ALMACENES ÉXITO S.A.	COMPRA REFRIGERIOS PARES ACADÉMICOS	890.900.608	09/08/2018	45.571,00
697	JULIO CÉSAR MUÑOZ BOGOTÁ	TRANSPORTE MENSAJERÍA EXTERNA	218.227	10/08/2018	25.300,00
698	LAVASECO QUINTA AVENIDA SAS	PAGO DE SERVICIO DE LAVANDERIA	900.420.581	11/08/2018	64.260,00
TOTAL					1.782.288,00

Fuente: Cuadro de autocontrol del responsable manejo Caja Menor. Corte: agosto 14 de 2018



UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

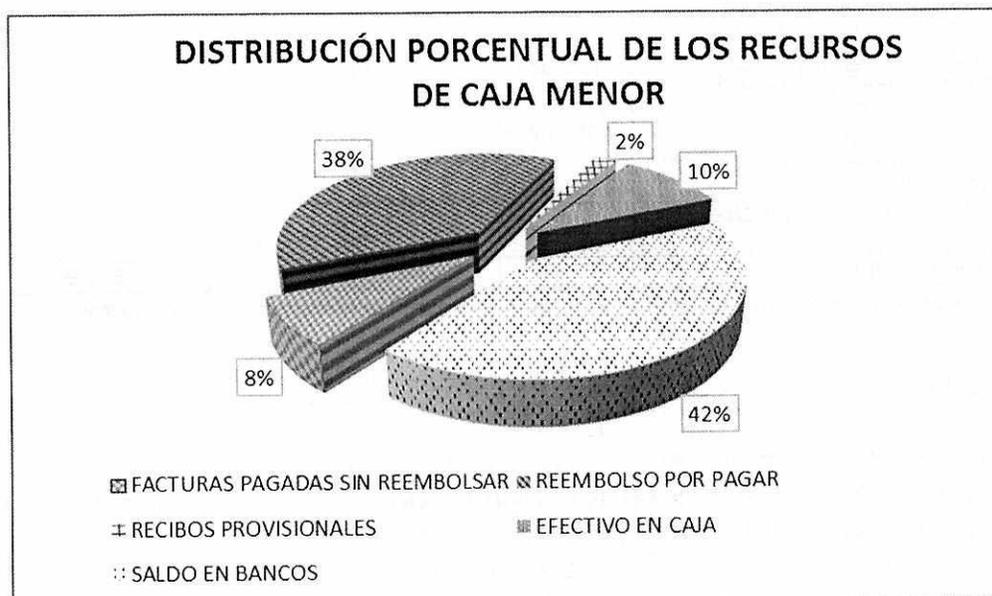
OFICINA DE CONTROL INTERNO

FORMATO DE SEGUIMIENTO

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 48% aproximadamente de la misma, es decir la suma de \$10.898.945.00, se encontró representada en facturas canceladas no reembolsadas, en recibos provisionales y reembolsos por pagar. Así mismo, el restante 52%, es decir la suma de \$12.101.055.00, estaba constituido por el saldo en bancos y efectivo en caja.

Una visión gráfica de los recursos mencionados es la siguiente:



Corte: agosto 14 de 2017

5. ANÁLISIS AL CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO DÉCIMO PRIMERO DE LA RESOLUCIÓN 07 DE 2018

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 07 de 2018, para iniciar un proceso de reembolso.



UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

OFICINA DE CONTROL INTERNO

FORMATO DE SEGUIMIENTO

RUBRO	CUENTA MÁXIMA	REEMBOLSO No. 9	PORCENTAJE EJECUCIÓN	REEMBOLSO No. 10	PORCENTAJE EJECUCIÓN
		TOTAL EJECUTADO POR RUBRO		TOTAL EJECUTADO POR RUBRO	
ADQUISICIÓN DE BIENES	5.000.000,00	1.101.628	22,03%	1.267.820	25,36%
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	5.000.000,00	1.980.062	39,60%	3.065.071	61,30%
PLAN DE ACCIÓN ANUAL	2.000.000,00	786.298	39,31%	0	0,00%
PROGRAMA AMBIENTAL	1.000.000,00	0	0,00%	0	0,00%
EDUCACIÓN CONTINUADA Y CONVENIOS	2.000.000,00	0	0,00%	0	0,00%
PROYECCIÓN SOCIAL	1.000.000,00	0	0,00%	0	0,00%
BIENESTAR UNIVERSITARIO	2.000.000,00	0	0,00%	0	0,00%
FORTALECIMIENTO DEL PROGRAMA DE DESARROLLO PROFESORAL	1.000.000,00	31.200	3,12%	30.562	3,06%
FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO	1.000.000,00	68.100	6,81%	0	0,00%
FORTALECIMIENTO DEL PROCESO MISIONAL DE INVESTIGACIÓN	2.000.000,00	0	0,00%	335.916	16,80%
FORTALECIMIENTO DE LA RELACIÓN CON LOS EGRESADOS	1.000.000,00	0	0,00%	0	0,00%
TOTAL REEMBOLSO		3.967.288		4.699.369	

Fuente: Registros del reembolso 3, reembolso 4 y cuadro de autocontrol de la responsable de la Caja Menor.

Hallazgo

Revisadas las condiciones en las cuales se encontraron los proyectos de reembolsos 9 y 10 de 2018 en el momento de realizarse la auditoria, se pudo evidenciar que correspondían a los meses de junio y julio respectivamente, incumpliendo así, con lo establecido en el Artículo Décimo Primero de la Resolución 07 del 3 de enero de 2018 "Los reembolsos de dinero se harán por la cuantía de los gastos realizados, sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal, **de forma quincenal...**" (negrilla nuestra), es decir, que el acto administrativo no indica en el artículo en mención que los reembolsos se pueden hacer una vez al mes.

6. LIBROS DE REGISTRO Y CONTROL

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



UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

OFICINA DE CONTROL INTERNO

FORMATO DE SEGUIMIENTO

Libro de gastos:

- El libro de gastos contiene registros impresos en hoja cerrada, hasta el 31 de julio de 2018 consecutivo 671 a nombre de Central Parking Systems S.A.S. por valor de \$9.150, a partir del soporte 672 al 698 se encuentran en hoja abierta con fecha del 11 de agosto de 2018. El último registro está a nombre lavaseco Quinta Avenida S.A.S. por valor de \$64.260.
- **Libro de Bancos:**

La última operación registrada en el libro de bancos fue el 9 de agosto de 2018 por concepto del 4*1000 por valor de \$8.000 del cambio de cheque No. 33221-2 (\$2.000.000), realizado al señor Julio Muñoz, con el fin de tener disponible para atender las solicitudes aprobadas por el ordenador del gasto.

7. CHEQUERA

Se verifican los cheques de la cuenta corriente No. 007069999097 de Davivienda, encontrando la siguiente numeración: Del cheque No 33230-0 al cheque No. 33258-3 que reposan en la caja de seguridad (cheques sin utilizar)

Se verificaron los cheques en poder de la encargada de caja menor, los cuales van del No. 33222-6 al 33229-1.

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.

RECOMENDACIONES:

- Buscar mecanismos que eviten la posibilidad de incumplir con los tiempos establecidos para las legalizaciones por parte de los solicitantes ya sean por las diferentes circunstancias que se presenten, y así dar cumplimiento con lo establecido en el Artículo Séptimo de la Resolución 07 de 2018.



UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

OFICINA DE CONTROL INTERNO

FORMATO DE SEGUIMIENTO

- Socializar sobre los artículos inmersos en el acto administrativo referente a la constitución de caja menor, con el fin de tener una adecuada interpretación de la misma y no incurrir en su incumplimiento.

CONCLUSION:

En términos generales el funcionamiento de la caja menor de la Universidad, tiene un manejo adecuado, es importante fortalecer el cumplimiento de lo establecido en la Resolución 07 de 2018, acogiendo las recomendaciones expuestas en el presente informe.

HERNÁN FELIPE OROZCO SALGADO
Profesional Oficina Control Interno

ELABORÓ

JOSÉ MAURICIO BENAVIDES SANDOVAL
Jefe Oficina Control Interno

APROBÓ