



**MEMORANDO**  
CÓDIGO: GD-FR-018-V5

<b>Para</b>	<b>MÓNICA FRANCISCA OLARTE GAMARRA</b> Gerente Administrativa y de Abastecimiento	<b>Consecutivo</b>  METRO DE BOGOTÁ S.A. FECHA: 2023-11-22 10:27:46 SDQS: FOLIOS: 2  Asunto: Informe Final de auditorí Anexos: 5 FOLIOS Dep: Oficina de Control Interno RAD: OCI-MEM23-0282
<b>De</b>	<b>SANDRA ESPERANZA VILLAMIL MUÑOZ</b> Jefe Oficina de Control Interno	
<b>Asunto</b>	Informe Final de auditoría a caja menor SUP anonimizado.	

Estimada doctora Mónica, reciba un cordial saludo:

De conformidad con el plan de trabajo de la auditoría a la caja menor, se anexa a la presente comunicación informe final de la auditoría anonimizado.

El resumen de los resultados se presenta a continuación:

RESULTADOS	DESCRIPCIÓN
<b>OPORTUNIDADES DE MEJORA</b>	
<b>OM 1.</b> Para asegurar la oportunidad y completitud del diligenciamiento del formato RF-FR-002 Recibos de Caja Menor que respalda el manejo de los recursos de la caja, evidencia del cumplimiento de la actividad 2 del literal B “Administración de las Cajas Menores” del procedimiento para caja menor, código RF-PR-001.	Suscribir los recibos de caja por parte del funcionario solicitante y del administrador de la caja menor en el momento que se legalizan los gastos, para asegurar oportunidad y completitud del diligenciamiento del formato que respalda el manejo de los recursos de caja menor, evidencia del cumplimiento de la actividad No.2 del literal B “Administración de las Cajas Menores” del procedimiento para caja menor, código RF-PR-001.

**CONCLUSIONES:**

- En general se da cumplimiento a las disposiciones contenidas en el [Decreto 192 de 2021](#) "Por el cual se reglamenta el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones" - "Funcionamiento de las Cajas Menores y los Avances en Efectivo", de la Alcaldía Mayor de Bogotá. D.C.
- Los controles implementados han sido efectivos para mitigar los riesgos en la operación de la caja menor constituida, éstos se desarrollan en el procedimiento para cajas menores – Código RF-PR-001

**RECOMENDACIONES:**

- Suscribir los recibos de caja por parte del funcionario solicitante y el administrador de la caja menor en el momento que se legalizan los gastos, para asegurar oportunidad y completitud del diligenciamiento del formato que respalda el manejo de los recursos de caja menor, evidencia del cumplimiento de la actividad

No.2 del literal B “*Administración de las Cajas Menores*” del procedimiento para caja menor, código RF-PR-001.

En cumplimiento de lo señalado en el procedimiento de Mejora Corporativa con código EM-PR-005, se debe evaluar por la dependencia, la pertinencia de implementar acciones de mejora para la oportunidad de mejora descrita.

En el vínculo <https://forms.office.com/r/V23RTRzBxJ> se encuentra el formulario de evaluación de la auditoría interna para recibir retroalimentación frente a su percepción del trabajo de auditoría realizado, con el propósito de identificar oportunidades de mejora, fortalezas y otros aspectos que contribuyan al aumentar la calidad del desempeño del proceso de Evaluación y Mejoramiento de la Gestión, liderado por la Oficina de Control Interno.

Atentamente,



SANDRA ESPERANZA VILLAMIL  
Firmado digitalmente  
por SANDRA  
ESPERANZA VILLAMIL  
**SANDRA ESPERANZA VILLAMIL MUÑOZ**  
Jefe Oficina de Control Interno.

Anexos:

- a. Informe Final Auditoría a caja menor (5 Folios)

Con copia: Ing. Leonidas Narváez Morales – Gerente General.  
Ing. Yolanda Cristina Restrepo – asesora de Gerencia.  
Dr. Andrés Ricardo Quevedo – Gerente Financiero.

Proyectó: Ana Libia Garzón Bohórquez - Profesional 3 Oficina de Control Interno.

	PROCESO: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN		 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. Hacienda Metro de Bogotá S.A
	INFORME DETALLADO DE AUDITORIA		
	CÓDIGO: EM-FR-006	VERSIÓN: 04	

## INFORME FINAL AUDITORÍA CAJA MENOR

### TIPO DE AUDITORÍA:

Auditoría de Cumplimiento.

### UNIDAD AUDITABLE:

Subgerencia de Gestión Predial

### LÍDER DE LA UNIDAD AUDITABLE:

Mónica Francisca Olarte Gamarra - Subgerente Gestión Predial

### EQUIPO AUDITOR:

Sandra Esperanza Villamil Muñoz – Jefe Oficina de Control Interno.

Ana Libia Garzón Bohórquez – Profesional Grado 3 Oficina de Control Interno.

### OBJETIVO(S):

1. Validar que la operación de la caja menor cumpla con la normatividad vigente y los controles establecidos para su funcionamiento, manejo y ejecución de recursos.
2. Evaluar la efectividad de los controles establecidos para los riesgos identificados para el procedimiento de constitución, manejo y ejecución de los recursos de la caja menor.
3. Presentar recomendaciones orientadas al fortalecimiento del manejo de los fondos de caja menor (Gerencia Ejecutiva PLMB y Gerencia Administrativa y de Abastecimiento).



### ALCANCE:

Del 1 de julio al 31 de octubre de 2023.

### CRITERIOS:

1. Decreto 192 de 2021, "Por el cual se reglamenta el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones", de la alcaldesa Mayor de Bogotá. D.C.
2. Resolución DDC 0001 de 2009, "Por la cual se adopta el Manual para el Manejo y Control de Cajas Menores" de la Secretaría Distrital de Hacienda.
3. Resolución No. 014 de 2023 "Por la cual se constituye y se establece el funcionamiento de la Caja Menor - Gastos de Inversión Gestión Predial – Gerencia Ejecutiva de la Primera Línea del Metro de Bogotá (PLMB) para la vigencia 2023".
4. Procedimiento Caja Menor RF-PR-001 Versión 01 del 28/10/2021.
5. Documentación del Sistema Integrado de Gestión de la EMB relacionados con temas de Caja menor.

*La EMB está comprometida con el medio ambiente; no imprima este documento. Si este documento se encuentra impreso se considera "Copia no Controlada". La versión vigente se encuentra publicada en aplicativo oficial de la Entidad.*

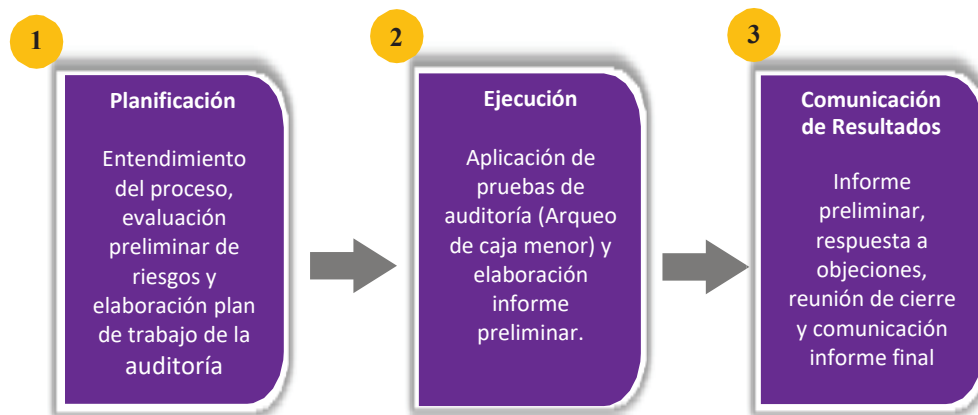
	PROCESO: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN		 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. MAYORALDÍA Metro de Bogotá S.A
	INFORME DETALLADO DE AUDITORIA		
	CÓDIGO: EM-FR-006	VERSIÓN: 04	

6. Matriz de riesgos institucional.
7. Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG.
8. Demás normatividad aplicable.

### **METODOLOGÍA:**

El presente informe fue elaborado a partir de los resultados del arqueo de caja menor y la verificación de la información y evidencias suministradas por el responsable del manejo del fondo de caja menor.

Gráfico No 1. Metodología.



Fuente: Elaboración propia

Para este informe se tuvo en cuenta el monitoreo realizado por la segunda línea de defensa (Gerencia Financiera) a los recursos de caja menor, según radicado GF-MEM23-0242 del 12/10/2023.

Mediante memorando OCI-MEM23- 0273 del 14/11/2023, se remitió el informe preliminar, recibiendo objeción con memorando SUP-MEM23-0950 del 16/11/2023, se dio respuesta a la objeción con memorado OCI-MEM23-0277 del 17/11/2023.

### **RESULTADOS DE LA AUDITORÍA:**



#### **Fortalezas**

1. La Subgerente de gestión Predial realiza mensualmente arqueo de caja menor.
2. La excelente disposición de los auditados para atender la auditoría y la entrega de la información.

#### **Oportunidades de Mejora**



**OM 1. Para asegurar la oportunidad y completitud del diligenciamiento del formato RF-FR-002 Recibos de Caja Menor que respalda el manejo de los recursos de la caja, evidencia del cumplimiento**

*La EMB está comprometida con el medio ambiente; no imprima este documento. Si este documento se encuentra impreso se considera "Copia no Controlada". La versión vigente se encuentra publicada en aplicativo oficial de la Entidad.*

	PROCESO: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN		 ALCALDIA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. NIT 900001234 Metro de Bogotá S.A
	INFORME DETALLADO DE AUDITORIA		
	CÓDIGO: EM-FR-006	VERSIÓN: 04	



de la actividad 2 del literal B “Administración de las Cajas Menores” del procedimiento para caja menor, código RF-PR-001.

Se verificaron los documentos de los reembolsos de caja menor de los meses de julio a septiembre y del 1 al 25 de octubre de 2023 observando que los recibos de caja menor Nos. 20231000001 al 2310000111 carecen de firma del funcionario solicitante y del administrador de la caja menor, como se muestra a continuación:

	<b>METRO DE BOGOTÁ S.A</b> 901038962 -3		<b>FECHA ELABORACION</b>		
			<b>DIA</b>	<b>MES</b>	<b>AÑO</b>
<b>RECIBO DE CAJA MENOR No. 2310000001</b>			3	10	2023

DATOS DE LA ADQUISICIÓN				
NOMBRE PROVEEDOR [REDACTED]				
CONCEPTO ADQUISICIÓN BIEN O SERVICIO [REDACTED]				
DATOS DEL PAGO Y DEDUCCIONES				
RUBRO PRESUPUESTAL 423011604507519 - Diseño, construcción y puesta en operación de la Primera Línea del Metro de Bogotá Tramo 1, incluidas sus obras complementarias.				
ITEM	CONCEPTO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR
1	MCIA	511164	GASTOS LEGALES	45,000
2	IVA19	511164	GASTOS LEGALES	8,550
3	CXP	240101	BIENES Y SERVICIOS	53,550
<b>TOTAL</b>				<b>53,550</b>
RECIBIDO A SATISFACCION FUNCIONARIO SOLICITANTE				
NOMBRE		[REDACTED]		
FIRMA		[REDACTED]		
ADMINISTRADOR CAJA MENOR				
NOMBRE		[REDACTED]		
CARGO		2010-03 PROFESIONAL		
CEDULA		[REDACTED]		
FIRMA		[REDACTED]		

La EMB está comprometida con el medio ambiente; no imprima este documento. Si este documento se encuentra impreso se considera “Copia no Controlada”. La versión vigente se encuentra publicada en aplicativo oficial de la Entidad.

	PROCESO: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN		 ALCALDIA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. MAYORALDIA Número Bogotá S.A
	INFORME DETALLADO DE AUDITORIA		
	CÓDIGO: EM-FR-006	VERSIÓN: 04	



METRO DE BOGOTÁ S.A  
901038962 -3



RECIBO DE CAJA MENOR No. 2310000111

FECHA ELABORACION		
DIA	MES	AÑO
25	10	2023



DATOS DE LA ADQUISICIÓN				
NOMBRE PROVEEDOR [REDACTED]				
CONCEPTO ADQUISICIÓN BIEN O SERVICIO (CAPACITACION 2000)* [REDACTED]				
DATOS DEL PAGO Y DEDUCCIONES				
RUBRO PRESUPUESTAL 423011604507519 - Diseño, construcción y puesta en operación de la Primera Línea del Metro de Bogotá Tramo 1, incluidas sus obras complementarias.				
ITEM	CONCEPTO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR
1	MCIA	511164	GASTOS LEGALES	223,300
2	CXP	240101	BIENES Y SERVICIOS	223,300
<b>TOTAL</b>				<b>223,300</b>
RECIBIDO A SATISFACCION FUNCIONARIO SOLICITANTE				
NOMBRE		[REDACTED]		
FIRMA		[REDACTED]		
ADMINISTRADOR CAJA MENOR				
NOMBRE		[REDACTED]		
CARGO		2010-03 PROFESIONAL		
CEDULA		[REDACTED]		
FIRMA		[REDACTED]		

1. Oportunidad de mejora que fue identificada por la Gerencia Financiera en arqueo realizado el 12 de octubre de 2023 de acuerdo con el radicado GF- MEM23-0242 del 12/10/2023, al día (26 de octubre de 2023) fecha del arqueo realizado por la Oficina de Control Interno se mantiene y extiende a los ciento once (111) recibos de caja menor, se recomienda suscribir los recibos de caja por parte del funcionario solicitante y del administrador de la caja menor en el momento que se legalizan los gastos, para asegurar oportunidad y completitud del diligenciamiento del formato RF-FR-002 Recibo de caja menor que respalda el manejo de los recursos de caja, evidencia del cumplimiento de la actividad No.2 del literal B "Administración de las Cajas Menores" del procedimiento para caja menor, código RF-PR-001.

### CONCLUSIONES:

1. En general, se da cumplimiento a las disposiciones contenidas en el [Decreto 192 de 2021](#) "Por el cual se reglamenta el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones"

La EMB está comprometida con el medio ambiente; no imprima este documento. Si este documento se encuentra impreso se considera "Copia no Controlada". La versión vigente se encuentra publicada en aplicativo oficial de la Entidad.

	PROCESO: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN		 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. MAYORALDÍA Noroño Bogotá S.A
	INFORME DETALLADO DE AUDITORIA		
	CÓDIGO: EM-FR-006	VERSIÓN: 04	

- “Funcionamiento de las Cajas Menores y los Avances en Efectivo”, de la alcaldesa Mayor de Bogotá. D.C.

2. Los controles implementados han sido efectivos para mitigar los riesgos en la operación de la caja menor constituida, éstos se desarrollan en el procedimiento para cajas menores – Código RF-PR-001.


### **RECOMENDACIONES:**

1. Suscribir los recibos de caja por parte del funcionario solicitante y del administrador de la caja menor en el momento que se legalizan los gastos, para asegurar oportunidad y completitud del diligenciamiento del formato que respalda el manejo de los recursos de caja menor, evidencia del cumplimiento de la actividad No.2 del literal B “Administración de las Cajas Menores” del procedimiento para caja menor, código RF-PR-001.

### **CUMPLIMIENTO DE PRINCIPIOS DE AUDITORÍA Y LIMITACIONES:**

Para la realización de esta auditoría, se aplicaron Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y se dio cumplimiento al Procedimiento Auditoría Interna, Código de Ética del Auditor Interno y Estatuto de Auditoría Interna. Los resultados surgen de la verificación de los registros aportados por la Subgerencia de Gestión Predial de los meses de julio, agosto, septiembre y octubre de 2023, así como del informe de segunda línea de defensa (Gerencia Financiera).

Bogotá D.C., 20 de noviembre de 2023.

SANDRA ESPERANZA VILLAMIL  
 Firmado digitalmente por SANDRA ESPERANZA VILLAMIL  
**SANDRA ESPERANZA VILLAMIL MUÑOZ**  
Jefe Oficina de Control Interno.

Elaboró y Revisó: Ana Libia Garzón Bohórquez – Profesional grado 3 – Oficina de Control Interno 

*La EMB está comprometida con el medio ambiente; no imprima este documento. Si este documento se encuentra impreso se considera “Copia no Controlada”. La versión vigente se encuentra publicada en aplicativo oficial de la Entidad.*