



MEMORANDO
CÓDIGO: GD-FR-018-V2

Fecha	25 de junio de 2019	Consecutivo	GGE-OCI-ME-2019-0048
Para	Dr. Carlos Humberto Moreno Bermúdez Gerente Administrativo y Financiero		
De	Julián David Pérez Ríos Jefe Oficina de Control Interno		
Asunto	Informe Arqueo Caja Menor GAF		

Respetado Dr. Moreno,

En cumplimiento del rol de evaluación y seguimiento establecido para esta Oficina en el Artículo 17 del Decreto 648 de 2017, así como de la Resolución 005 de 2019 de la EMB *“Por medio de la cual se constituye y se establece el funcionamiento de la caja menor para la vigencia 2019 con cargo al presupuesto asignado a la Empresa Metro de Bogotá S.A.”*, concordante con el Decreto 061 de 2017 y la Resolución DDC 0001 de 2009 de la Secretaría Distrital de Hacienda; con toda atención remito anexo al presente el resultado del arqueo a la caja menor de la Gerencia Administrativa y Financiera, realizado el 21 de junio de 2019.

Cordial saludo,

JULIÁN DAVID PÉREZ RÍOS

Jefe Oficina de Control Interno

Proyectó: Julián David Pérez Ríos

Anexos: Tres (3) Folios – Informe Caja Menor.

	PROCESO: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN		
	INFORME DETALLADO DE AUDITORIA		
	CODIGO: EM-FR-006		
	FECHA DE VIGENCIA: 02-03-2018	VERSIÓN: 02	

PROCESO(S): Gestión Financiera – Arqueo a la Caja menor de la Gerencia Administrativa y Financiera

EQUIPO AUDITOR: Julián David Pérez Ríos - Jefe Oficina de Control Interno

OBJETIVO(S):

1. Verificar, por medio de conteo físico del dinero en efectivo, verificación de recibos de caja menor definitivos y provisionales y validación de saldo en banco respectivamente, el monto determinado para la caja menor en concordancia la Resolución Interna N°. 005 del 11 de enero de 2019 “Por medio de la cual se constituye y se establece el funcionamiento de la caja menor para la vigencia 2019 con cargo al presupuesto asignado a la Empresa Metro de Bogotá S.A.”.
2. Validar que la operación de la caja menor cumpla con los lineamientos y controles establecidos en la Resolución Interna N°. 005 del 11 de enero de 2019, el Decreto 061 de 2007, la Resolución DDC 0001-2009 de la Secretaría Distrital de Hacienda y el procedimiento GF-PR-015 Procedimiento Caja Menor Versión 3.
3. Identificar oportunidades de mejoramiento para el manejo de la caja menor de la Gerencia Administrativa y Financiera (GAF) de la Empresa Metro de Bogotá S.A.

ALCANCE: Desde la fecha de constitución del fondo hasta el 21 de junio de 2019, fecha de realización del arqueo.

CRITERIOS:

1. Decreto 061 de 2007, Por el cual se reglamenta el funcionamiento de las Cajas Menores y los Avances en Efectivo.
2. Resolución DDC 0001 de 2009 de la Secretaría Distrital de Hacienda, Manual Para el Manejo y Control de Cajas Menores.
3. Resolución N°. 005 del 11 de enero de 2019 “Por medio de la cual se constituye y se establece el funcionamiento de la caja menor para la vigencia 2019 con cargo al presupuesto asignado a la Empresa Metro de Bogotá S.A.”.
4. Procedimiento Caja Menor GF-PR-015 Versión 3.

	PROCESO: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN		 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. MOVILIDAD Metro de Bogotá S.A.
	INFORME DETALLADO DE AUDITORIA		
	CODIGO: EM-FR-006		
	FECHA DE VIGENCIA: 02-03-2018	VERSIÓN: 02	

METODOLOGÍA:

1. Conteo físico de monedas y billetes en poder del operador responsable de la caja menor.
2. Verificación documental de los soportes de las transacciones realizadas con el fondo de caja menor en junio de 2019.
3. Consulta de extracto bancario mediante portal web de la entidad financiera respectiva.
4. Entrevista y validación de la información encontrada con el operador responsable de la caja menor.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA:

FORTALEZAS

1. Se cuenta con conocimiento de la Resolución 005 de 2019 de la EMB por parte del operador responsable de la caja menor.
2. Existen documentos internos que contienen controles que orientan la operación del fondo de caja menor atendiendo para ello las disposiciones distritales en la materia.

OBSERVACIONES

1. Se evidenció correo electrónico del 20 de junio de 2019 mediante el cual uno de los profesionales de la GAF indica que un desayuno de trabajo es debidamente autorizado con cargo a los recursos de caja menor, situación que expone al riesgo de incumplimiento de los criterios indicados en la Resolución 005 de 2019 de la EMB en cuyo parágrafo 1 del artículo 8 indica que *“Para los gastos de alimentos comprendidos dentro del rubro “Materiales y suministros” que tengan el carácter de urgentes, imprescindibles, y necesarios, se efectuarán previa autorización del Gerente General o del Gerente Administrativo y Financiero de la Empresa”*. (Subraya propia).

HALLAZGOS

1. Para el arqueo efectuado el pasado 21 de junio de 2019 no se evidenciaron situaciones que constituyan identificación de hallazgos en materia de operación de la caja menor de la Gerencia Administrativa y Financiera.

RECOMENDACIONES:

1. Fortalecer la implementación del control de aprobación de gastos de alimentos comprendidos dentro del rubro “Materiales y suministros” que tengan el carácter de urgentes, imprescindibles, y necesario, de tal manera que las autorizaciones de estos

	PROCESO: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN		 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. MOVILIDAD Metro de Bogotá S.A.
	INFORME DETALLADO DE AUDITORIA		
	CODIGO: EM-FR-006		
	FECHA DE VIGENCIA: 02-03-2018	VERSIÓN: 02	

cumplan con lo establecido en el parágrafo 1 del artículo 8 de la Resolución 005 de 2019 de la EMB.

Bogotá D.C., 25 de junio de 2019.



JULIÁN DAVID PÉREZ RÍOS
Jefe Oficina de Control Interno.

Elaboró: Julián David Pérez Ríos - Jefe Oficina de Control Interno

Anexos: Formato de arqueo de caja menor diligenciado



PROCESO EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LA GESTIÓN

FORMATO ARQUEO DE CAJA MENOR

CÓDIGO: EM-FR-011

VERSIÓN: 01



Ciudad y Fecha: Hora de Inicio del Censo: Hora de Finalización del Censo: Acto Administrativo de Creación de la Caja Menor: Responsable Caja Menor	Bogotá 21 de junio de 2019 2:20pm 2:38:00 p. m. Resolución 005 de 2019 EMB Yhojan Espinosa
--	--

CONTEO VALORES EN EFECTIVO

Valores en Billetes:

Importe	Cantidad	Valor	TOTAL
100.000	0	\$ 0	
50.000	1	\$ 50.000	
20.000	3	\$ 60.000	
10.000	45	\$ 450.000	
5.000	6	\$ 30.000	
2.000	9	\$ 18.000	
1.000	0	\$ 0	

Sub-total en Billetes \$ 608.000

Valores en Monedas:

Importe	Cantidad	Valor
1.000	0	\$ 0
500	0	\$ 0
200	0	\$ 0
100	3	\$ 300
50	3	\$ 150

Sub-total en Monedas \$ 450

Total en Efectivo (Billetes+Monedas)

\$ 608.450

CONTEO DE COMPROBANTES

Valores en Recibos de Caja Menor

Beneficiario	Concepto	Monto	Rubro	Fecha
John Rojas	Despachada vehículo OKZ824	\$ 10.000		07/06/2019
Jose A Otavo	Pago transporte del 4 al 7 de junio	\$ 26.400		10/06/2019
Leon Duarte	Pago transporte del 4 al 7 de junio	\$ 11.000		10/06/2019
Julian Jamaica	Pago transporte del 4 al 7 de junio	\$ 4.800		10/06/2019
John Rojas	Transporte dias 10 de junio	\$ 2.200		10/06/2019
yhojan espinosa	Transporte visita administrativa bodega	\$ 30.000		10/06/2019
Leon Duarte	Compra luminarias sede administrativa	\$ 64.999		11/06/2019
John Rojas	Parqueadero OKZ824	\$ 12.950		12/06/2019
Julian Jamaica	Pago copia de llaves sede administrativa	\$ 14.000		12/06/2019
yhojan espinosa	Pago servicio cambio de luminarias sede administr	\$ 60.000		12/06/2019
Leon Duarte	Compra cinta reflectiva vehículo OLO712	\$ 180.000		13/06/2019
Leon Duarte	Transporte entre 10 y 14 de junio	\$ 13.200		17/06/2019
Jose A Otavo	Transporte entre 10 y 14 de junio	\$ 46.200		17/06/2019

Sub-total en Comprobantes \$ 475.749

COMPROBANTES PROVISIONALES

Beneficiario	Concepto	Monto	Rubro	Fecha
Sandra CARDONA Y Sandra Suesca	Compra de sellos	\$ 60.000		21/06/2019
Carrros y Carrros	Aseguramiento vidrios y copas vehículo OLO712	\$ 30.000		21/06/2019
Leon Duarte	Transporte del 17 al 21 de junio	\$ 50.000		21/06/2019
Jose A Otavo	Transporte del 17 al 21 de junio	\$ 50.000		21/06/2019
Pedro Mendez	Lavado exterior vehículo OLO 713	\$ 20.000		20/06/2019
Jose A Otavo	Pago desayuno reunion trabajo OAPI	\$ 208.500		
	4x1000	\$ 2.600	Legalizacion de GMF pendiente por efectuar a final de mes	

Sub-total en Vales provisionales \$ 421.100

Total en Efectivo	\$ 608.450
Total en Comprobantes	\$ 896.849
Reembolso	\$ 0
Saldo en Bancos	\$ 6.994.679
TOTAL ENCONTRADO	\$ 8.499.978
VALOR POR REMBOLSAR TESORERIA	\$ 0
TOTAL CAJA MENOR	\$ 8.500.000
DIFERENCIA	-\$ 22

Quien Realiza el Arqueo
Oficina de Control Interno
Empresa Metro de Bogotá

Responsable de la Caja Menor:

