



COMUNICACIÓN INTERNA

Para : Juan Guillermo Jiménez Gómez
Gerente General
Luis Eduardo Laverde Mazabel
Subgerente de Gestión Inmobiliaria

De : Janeth Villalba Mahecha
Jefe Oficina de Control Interno

Asunto : **Informe Arqueo de Caja Menor de Inversión, Corte: Marzo 15 de 2022.**

De manera atenta se informa que, en cumplimiento de las actividades del Plan Anual de Auditoría de la Oficina de Control Interno para la vigencia 2022, se realizó arqueo a la caja menor de inversión de la Subgerencia de Gestión Inmobiliaria, el día 15 de marzo de 2022, estableciéndose lo siguiente:

La Caja Menor de inversión está a cargo de la funcionaria Lilian Rocío Buitrago Beltrán, Gestor Senior 3, de la Subgerencia de Gestión Inmobiliaria. No se identifican faltantes o sobrantes en los recursos de la mencionada caja.

Los resultados específicos de la revisión se encuentran en el informe anexo. Es importante anotar que los papeles de trabajo y evidencias que soportan el presente documento se encuentran en los archivos de la Oficina de Control Interno, en caso de ser requeridos por autoridad competente.

Cordialmente,

Janeth Villalba Mahecha
Jefe de Oficina de Control Interno.

C.C. Subgerencia de Gestión Corporativa

Anexo: Informe y Acta de Arqueo en cuatro (4) folios.

	Nombre	Cargo	Dependencia	Firma
Elaboró:	Edgar Mogollón Montañez	Contratista	Oficina de Control Interno	
Revisó:	Omar Urrea Romero	Contratista	Oficina de Control Interno	
Aprobó:	Janeth Villalba Mahecha	Jefe	Oficina de Control Interno	

Los(as) arriba firmantes, declaramos que hemos revisado el presente documento y lo presentamos para su respectiva firma.



INFORME DE EVALUACIÓN CAJA MENOR DE INVERSIÓN

OBJETIVO

Determinar si la caja menor de inversión se maneja con base en la normatividad vigente, atendiendo las políticas establecidas por la Empresa y los principios de la Contabilidad Pública.

NORMATIVIDAD

- Ley 223 de 1995, Artículo 40 – Requisitos de la Factura de Venta.
- Ley 1231 de 2008 – Condiciones de la Factura.
- Decreto 061 de febrero 14 de 2007 de la Alcaldía Mayor y Secretaría Distrital de Hacienda, por medio del cual se reglamenta el funcionamiento de las cajas menores.
- Decreto Distrital 492 de 2019, *“por el cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia del gasto público en las entidades y organismos del orden distrital y se dictan otras disposiciones”*.
- Resolución No. 356 de septiembre de 2007, por la cual se adoptó el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, integrado por el Catálogo General de Cuentas (PGCP), los procedimientos e instructivos contables.
- Resolución 001 de 2009 de la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda, por la cual se adopta el Manual para el manejo y control de las cajas menores.
- Estatuto Tributario Colombiano.
- Manual de Retención en la Fuente.
- Resolución 009 de 2022.

METODOLOGIA

La evaluación se realizó de manera sistemática, constructiva, profesional e independiente y atendiendo los lineamientos del Decreto 061 de 2007 de la Alcaldía Mayor *“Por el cual se reglamenta el funcionamiento de las Cajas Menores y los Avances en Efectivo”*, Decreto 195 de 2007 *“Por el cual se reglamenta y se establecen directrices y controles en el proceso presupuestal de las Entidades Descentralizadas y Empresas Sociales del Estado”*, Resolución No. DDC-000001 del 12 mayo 2009 *“Por la cual se adopta el Manual para el Manejo y Control de Cajas Menores”* y demás normas reglamentarias que rigen el manejo del efectivo, se aplicó el procedimiento de auditoria diseñado para el efecto por esta Oficina, se confrontaron documentos, se aplicaron pruebas sustantivas y de cumplimiento y se efectuó análisis a la información obtenida.

ALCANCE

Verificar la administración y custodia al funcionario responsable del manejo de fondos de Caja Menor para Inversión, realizado el día 15 de marzo de 2022.

SITUACIONES GENERALES

Los siguientes son los aspectos generales que se observaron sobre la constitución y funcionamiento de la caja menor señalada:

- En cumplimiento de lo ordenado en el Artículo 3 del Decreto Distrital 061 de 2007 *“Por el cual se reglamenta el funcionamiento de las cajas Menores y los Avances en Efectivo”*, la Empresa expidió la Resolución 009 de 2022, para la constitución y funcionamiento de la caja menor para gastos de inversión de la vigencia en curso, estableciéndose en un valor mensual de SIETE MILLONES DE PESOS MCTE. (\$7.000.000.00)
- La Caja Menor, al momento de la auditoría, está a cargo de Lilian Rocío Buitrago Beltrán, Gestor Senior 3 de la Subgerencia de Gestión Inmobiliaria, designada mediante la Resolución No. 009 del 28 de enero de 2022.
- Se constató que la cuantía establecida para el manejo de la caja menor se encuentra dentro del rango autorizado en el Decreto Distrital 061 de 2007, que de acuerdo al presupuesto de la Empresa se ubica entre los 25.001 a 55.000 S.M.M.L.V., correspondiente como máxima cuantía mensual a 110 S.M.M.L.V.
- El dinero correspondiente a la apertura de la Caja menor fue depositado en la cuenta corriente de la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano No.144004835 del BBVA. En esta misma cuenta se consigna el valor de los reembolsos efectuados durante la vigencia.
- Verificado el extracto de la cuenta corriente destinada al manejo de la Caja Menor, se pudo evidenciar que los retiros efectuados para el manejo del efectivo no superan los cinco (5) S.M.M.L.V., tal y como lo establece el literal b) del numeral 4.3 del Manual para el manejo y control de cajas menores, expedido mediante la Resolución No DDC-000001 del 12 de mayo de 2009 del Contador General de Bogotá D.C.
- Se evidenció que la cuenta corriente destinada al uso de la Caja Menor se encuentra conciliada hasta el mes de febrero de 2022, cumpliendo de esta manera con lo dispuesto en el literal d) del numeral 4.2 del Manual para el manejo y control de cajas menores, expedido mediante la Resolución No DDC-000001 del 12 de mayo de 2009 del Contador General de Bogotá D.C.
- Se evidencia que los gastos efectuados por caja menor, considerados individualmente, no superan en cada operación el equivalente a dos (2) S.M.M.L.V. Del mismo modo, se observa que no se realizó fraccionamiento en las compras.
- En la Resolución 009 de 2022 *“Por la cual se constituye la Caja Menor de inversión para la vigencia 2021 y se dictan otras disposiciones”*, artículo quinto, se describe que la responsable de caja menor se encuentra amparada con una póliza Global de manejo Entidades Oficiales No.980-64-994000000395-0 de la compañía de seguros ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA, con vigencia hasta el 22 de septiembre de 2022.

SITUACIONES ESPECÍFICAS

Como resultados específicos del arqueo realizado, se tienen los siguientes:

- Se evidencia que hay catorce (14) comprobantes en total y de estos están legalizados doce (12) y dos (2) comprobantes provisionales dentro de los términos establecidos, determinando que no se presentaron diferencias, sobrantes, ni faltantes de recursos.
- La caja menor se encuentra amparada con póliza de manejo global para entidades oficiales, tal como ya se explicó.
- Se determina que la conciliación de la Caja Menor se encuentra al día al cierre de febrero 28 de 2022.

RECOMENDACIONES:

- Continuar con el cumplimiento de los procedimientos de la entidad relacionados con la gestión de la caja menor, siguiendo los lineamientos de las normas reglamentarias que rigen el manejo del efectivo.
- En caso de considerar ajustes en la delegación del gasto, se considera pertinente analizar las recomendaciones de quienes están inmersos directamente en el proceso y ejecutan el mismo, cuando haya lugar a ello.

Cordialmente,

Janeth Villalba Mahecha.
Jefe de Oficina de Control Interno.

Anexo: Acta de arqueo de caja menor.

	Nombre	Cargo	Dependencia	Firma
Elaboró:	Edgar Mogollón Montañez Lily Moreno González	Contratista Contratista	Oficina de Control Interno Oficina de Control Interno	
Revisó:	Diana del Pilar Romero Varila	Contratista	Oficina de Control Interno	
Aprobó:	Janeth Villalba Mahecha	Jefe	Oficina de Control Interno	

Los(as) arriba firmantes, declaramos que hemos revisado el presente documento y lo presentamos para su respectiva firma.

ACTA DE ARQUEO DE CAJA MENOR

Constitución Caja menor Resolución No. **009/2022**
 Valor: **7.000.000**
 Póliza de Manejo: **980-64-994000000395**
 Funcionario responsable: **Lilian R Buitrago B**
 Cargo: **Gestor Senior 3**

Ciudad: **Bogotá**
 Fecha del Arqueo: **15 de marzo de 2022**
 Hora de Inicio: **2:00:00 p. m.**
 Hora de Finalización: **2:35 p. m.**

DENOMINACIÓN	SALDO EN EFECTIVO		
	\$	CANTIDAD	TOTAL
BILLETES	50.000	26	1.300.000
	20.000	17	340.000
	10.000	9	90.000
	5.000	3	15.000
	2.000	4	8.000
	1.000		-
MONEDAS	1.000		-
	500		-
	200	6	1.200
	100	18	1.800
	50	1	50
	10	1	10
	3	1	3
TOTAL EFECTIVO			\$ 1.756.063

SALDO EN BANCOS **\$ 3.358.291**
FECHA DEL REPORTE DE BANCOS **15/03/2020**

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS		
RUBRO	Cant.	TOTAL
Adquisición de predios	9	710.306
Formulación de proyectos		
Comercialización de predios	2	36.650
Mantenimiento de predios	1	80.500
		0
		0
		0
		0
		0
TOTAL		\$ 827.456

VALES PROVISIONALES		
RUBRO	Cant.	TOTAL
Adquisición de predios	2	1.058.190
Formulación de proyectos		0
Comercialización de predios		0
Mantenimiento de predios		0
		0
		0
		0
		0
		0
TOTAL		\$ 1.058.190

RUBRO	CUANTIA	GASTOS Y VALES	RETENCIONES	SALDO MES
Adquisición de predios	4000000	1.768.496	-	\$ 2.231.504
Formulación de proyectos	1000000	-	-	\$ 1.000.000
Comercialización de predios	1000000	36.650		\$ 963.350
Mantenimiento de predios	1000000	80.500		\$ 919.500
		-		\$ 0
		-		\$ 0
		-		\$ 0
		-		\$ 0
		-		\$ 0
TOTALES	\$ 7.000.000	1.885.646,00	-	\$ 5.114.354

DIFERENCIA: **\$ 0**

SOBRANTE
FALTANTE

Número del último Recibo de Caja **0**

ULTIMO CHEQUE No. **kj968563 CTA 174-479973-54 FECHA 23/12/2020**

OBSERVACIONES

Lilian R Buitrago B
FIRMA RESPONSABLE DE LA CAJA MENOR
 Lilian R Buitrago B
 Gestor Senior 3

Edgar Efen Mogollen
FIRMA QUIÉN REALIZA EL ARQUEO
 Edgar Efen Mogollen
 Contratista

Lily J Moreno G
 Lily J Moreno G
 Contratista