

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA



INFORME SEGUIMIENTO ARQUEO CAJA MENOR

2022

**Proceso: Gestión de la Evaluación – Oficina Control Interno
Noviembre de 2022**

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. INTRODUCCIÓN.....	2
2. OBJETIVO.....	3
3. ALCANCE.....	3
4. CRITERIOS NORMATIVOS.....	3
5. METODOLOGIA.....	3
6. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN.....	4
7. CONCLUSIONES.....	7
8. RECOMENDACIONES.....	7

1. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento al Plan Anual de Auditoria de la Vigencia 2022 aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno en cabeza del Señor Rector de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte la Oficina de Control Interno realizó arqueos a la caja menor de la Institución, con el fin de verificar el manejo y custodia de los recursos asignados, atendiendo con lo establecido en el Decreto 2768 de diciembre 28 de 2012 del Ministerio de Hacienda, así como las resoluciones rectorales No 00000005 del 9 de enero de 2007 y la No 100.41.0008.2022 del 3 de enero de 2022.

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de su rol de evaluación y seguimiento establecido por el Decreto 648 de 2017 que reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993 y teniendo en cuenta que en el ejercicio de las funciones de la Institución, se presentan necesidades imprevistas, inaplazables e imprescindibles que por su urgencia y cuantía no pueden ser solucionadas por los canales normales de contratación, por lo cual se hace necesario, crear mecanismos ágiles y oportunos que respondan a esas necesidades concretas, tales como el uso y manejo de recursos a través de la caja menor de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte.

El cuerpo del informe lo compone un objetivo, un alcance, unos criterios normativos, la metodología aplicada, los resultados de esta evaluación y finalmente unas conclusiones y recomendaciones para ser tenidas en cuenta por parte de la funcionaria responsable de la administración del fondo.

2. OBJETIVO

Evaluar la efectividad de los controles existentes, el manejo de los riesgos y de los recursos asignados a la caja menor de la de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte y efectuar el seguimiento al cumplimiento de la normatividad vigente relacionada, con el fin de comprobar que los dineros sean utilizados con criterios de racionalidad y austeridad del gasto público como lo establece la norma, para sufragar gastos y que estos cuenten con sus respectivos soportes.

3. ALCANCE

Comprende la verificación de las actividades y movimientos realizados en el manejo a la caja menor de la sede principal de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, con corte al 28 de octubre del 2022.

4. CRITERIOS NORMATIVOS

- Ley 87 de 1993, artículo 2°, literales a), b), d) y f) de conformidad con el Programa Anual de Auditoría de la Oficina de Control Interno.
- Decreto 2768 de diciembre 28 de 2012, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por medio de la cual se reglamenta la constitución y funcionamiento de las Cajas Menores.
- Resolución Rectoral No. No 00000005 del 9 de enero de 2007 por medio del cual se reglamenta la constitución y funcionamiento de las cajas menores en la Escuela Nacional del Deporte.
- Decreto 648 de 2017, Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública.
- Resolución Rectoral No. 100.41.0008.2022 del 3 de enero de 2022. por medio de la cual se autoriza la apertura a una caja menor en el Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte
- Programa anual de auditoria vigencia 2022.

5. METODOLOGÍA

La Oficina de Control Interno de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte realizó la verificación y seguimiento del manejo de la Caja Menor en cumplimiento del Programa Anual de Auditoria de la vigencia 2022, para lo cual se entrevistó a la funcionaria responsable de su manejo a partir de una lista de verificación construida con base en el marco de los criterios normativos, así mismo se procedió a revisar in situ los documentos soportes de cada uno de los reembolsos como insumo para el informe (arqueo de efectivo, pólizas de seguro, órdenes de pago, registros presupuestales, certificados de disponibilidad presupuestal verificación de recibos de caja, formatos y las respectivas resoluciones de reembolso entre otros documentos) soportes que permitieron establecer la verificación del cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos frente al manejo de los recursos a través de la Caja Menor de la Institución Universitaria.

6. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

La Oficina de control Interno para determinar los resultados en el marco del rol de seguimiento y evaluación determinado en el decreto 648 de 2017 desarrolló actividades previas de planificación de revisión documental y análisis que permitieron identificar aspectos fundamentales a evaluar y validar.

Inicialmente se debe expresar que este arqueo a la caja menor de la institución tiene como fecha de corte al 28 de octubre de 2022 de la presente vigencia, su ejecución se realizó el día jueves 24 de noviembre de 2022 a la responsable o administrador del fondo la profesional universitaria Código 219, Grado 03, Marleni Rodríguez Raigoza asignada a la Unidad de Presupuesto, para lo cual se requirieron los documentos de movimientos de pagos efectuados y legalizados con sus respectivos soportes frente a los tres reembolsos realizados a la fecha de corte de este seguimiento, documentos ya comentados en el metodología del presente informe.

Se identificó que se emitió resolución rectoral la No. 100.41.0008.2022 del 3 de enero de 2022 suscrita por el Señor Rector de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte con la cual se constituye la Caja Menor para la Institución Universitaria para la vigencia 2022 por valor de nueve millones de pesos M/cte. \$9.000. 000. oo asignados mediante el registro presupuestal No. 0008 del 3 de enero de 2022 y certificado de disponibilidad presupuestal N° 0085 del 3 de enero de 2022.

Así mismo las siguientes resoluciones rectorales que hacen referencia a la autorización de reembolsos y ordenación del gasto así:

Resolución Rectoral No 100.41.0396.2022 de mayo 2 de 2022 por valor de \$8.703.908.

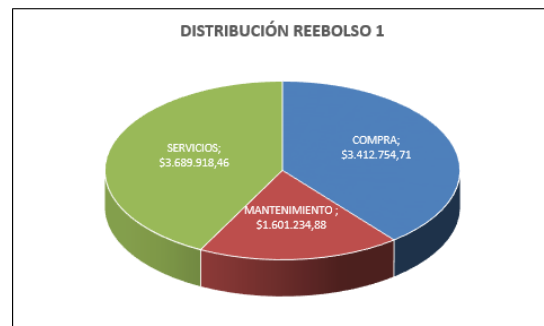
Resolución Rectora No 100.41.0761 2022 de 10 agosto de 2022 por valor de \$8.705.959

Resolución Rectora No 100.41.1028. 2022 de 28 octubre de 2022 por valor de \$8.856.899

Frente al primer reembolso en este seguimiento se tuvo en cuenta la verificación del formato relación gastos caja menor código GF.142.43.04.010 Versión 3 que está a cargo de la profesional universitaria administradora del fondo en el cual se observó y validó que el porcentaje de ejecución fue del 97 % representado en un valor total de \$8.703.908, usados en los rubros específicos descritos en el cuadro No 1, se evidencio un efectivo disponible de \$296.091 el cual queda en caja y se validó su adición para el reembolso siguiente.

Cuadro N° 1 Resumen de Legalización de Gastos

REEMBOLSO 1	
RUBRO PRESUPUESTAL	VALOR
COMPRA	\$ 3.412.754,71
MANTENIMIENTO	\$ 1.601.234,88
SERVICIOS	\$ 3.689.918,46
TRANSPORTE	\$ -
TOTAL	\$ 8.703.908,05
SALDO	\$ 296.091,95
	\$ 9.000.000,00

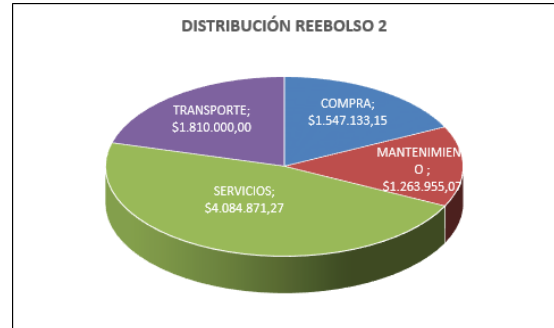


Fuente: Construcción propia con base en Información suministrada por unidad de presupuesto.

Frente al segundo reembolso se observó y validó que el porcentaje de ejecución fue del 97 % representado en un valor total de \$8.705.959, usados en los rubros específicos descritos en el cuadro No 2, se evidencio un efectivo disponible de \$294.040 el cual queda en caja y se validó su adición para el reembolso siguiente.

Cuadro N° 2 Resumen de Legalización de Gastos

REEMBOLSO 2	
RUBRO PRESUPUESTAL	VALOR
COMPRA	\$ 1.547.133,15
MANTENIMIENTO	\$ 1.263.955,07
SERVICIOS	\$ 4.084.871,27
TRANSPORTE	\$ 1.810.000,00
TOTAL	\$ 8.705.959,49
SALDO	\$ 294.040,51
	\$ 9.000.000,00

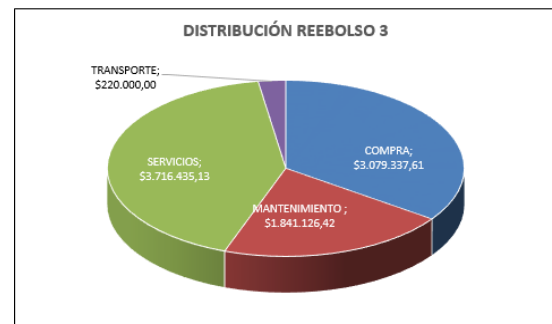


Fuente: Construcción propia con base en Información suministrada por unidad de presupuesto

Frente al tercer reembolso se observó y validó que el porcentaje de ejecución fue del 98 % representado en un valor total de \$8.856.899, usados en los rubros específicos descritos en el cuadro No 2, se evidencio un efectivo disponible de \$143.100 el cual queda en caja y se validó su adición para el reembolso siguiente.

Cuadro N° 3 Resumen de Legalización de Gastos


REEMBOLSO 3	
RUBRO PRESUPUESTAL	VALOR
COMPRA	\$ 3.079.337,61
MANTENIMIENTO	\$ 1.841.126,42
SERVICIOS	\$ 3.716.435,13
TRANSPORTE	\$ 220.000,00
TOTAL	\$ 8.856.899,16
SALDO	\$ 143.100,84
	\$ 9.000.000,00



Fuente: Construcción propia con base en Información suministrada por unidad de presupuesto

Para los anteriores reembolsos se evidencio en este arqueo de caja menor se encuentra respaldadas con facturas ya canceladas y sus respectivos soportes.

Se evidencio que la Institución Universitaria constituyó las pólizas No 420-64-99000000799 con vigencia 15/10/2021 a 15/10/2022, así como la póliza No 420-64-994000000871 del 15/10/2022 a 15/10/2023 con la compañía de seguros Aseguradora Solidaria de Colombia, lo anterior en cumplimiento del artículo sexto del Decreto 2768 de 2012 expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</p>	<p>INFORME SEGUIMIENTO ARQUEO CAJA MENOR</p>
---	---

7. CONCLUSIONES

Desde la oficina de Control Interno, se considera producto de esta evaluación que los controles implementados por la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte con relación al manejo de la caja menor, han sido adecuados y se ajustan a lo establecido en la Resolución Rectoral No 00000005 del 9 de enero de 2007, cumpliendo con los requisitos de registros para su manejo y control oportuno. Adicionalmente usando criterios de racionalidad y austeridad del gasto público

Es importante señalar que con el objetivo de hacer mayor claridad y de soportar de manera idónea el manejo de la caja menor, se tenga en cuenta las siguientes recomendaciones emitidas por la oficina de control interno.

8. RECOMENDACIONES

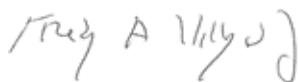
Es necesario, que los soportes de la caja menor como hasta ahora siempre cumplan debidamente con los requisitos que exige la Ley en materia tributaria.

Efectuar las contabilizaciones de manera oportuna con el fin de prevenir riesgos que permitan evitar errores en los registros, verificar constantemente que saldo tiene en caja para realizar los reembolsos de dinero en tiempo prudencial.

Efectuar los reembolsos de caja menor una vez se haya ejecutado el 90% de su asignación, lo anterior en cumplimiento del artículo decimo de la resolución rectoral No 00000005 del 9 de enero de 2007, esto evitará dificultades de liquidez en caso de presentarse urgencia de compra.

Es importante que se considere desde la Alta Dirección y la Unidad de Presupuesto la revisión y armonización jurídica de la resolución rectoral No 00000005 del 9 de enero de 2007 frente a lo que plantea en lo pertinente a la Institución el Decreto 2768 de 2012.

Atentamente,



Fredy Antonio Villegas Jaramillo
Jefe Oficina de Control Interno