



CIN.100.1

## **INFORME DE AUDITORIA A LA CAJA MENOR AL MES DE SEPTIEMBRE 2021 OFICINA DE CONTROL INTERNO**

Buenaventura, 14 de septiembre de 2021

El presente informe se elabora en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 1068 del 26 de Mayo de 2015, Decreto Único reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público en su Capítulo 7 “OTRAS DISPOSICIONES”, Título 5 “CONSTITUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LAS CAJAS MENORES”, el cual define “con el fin de garantizar que las operaciones estén debidamente sustentadas, que los registros sean oportunos y adecuados y que los saldos correspondan. Las oficinas de control interno, deberán efectuar arquezos periódicos y sorpresivos independientemente de la verificación por parte de las dependencias financieras de los diferentes órganos y de las oficinas de auditoría. En todas las revisiones se debe tener en cuenta que la información oficial es la que se encuentra registrada en el SIIF Nación”.

### **1. OBJETIVO GENERAL**

Evaluar la administración y gastos efectuados por caja menor durante el periodo comprendido entre julio, agosto y septiembre del 2021 en la universidad del Pacífico.

### **MARCO LEGAL**

1. Revisar el funcionamiento de la caja menor dando cumplimiento de la normatividad establecida (Decreto 2768 del 2012 por el cual se regula la constitución y funcionamiento de las cajas menores )
2. Resolución 0006 del 2021 por medio de la cual se reglamenta la constitución y funcionamiento de la caja menor de la Universidad del Pacífico.
3. Decreto No. 1068 de 2015 Único reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público en su Capítulo 7 “OTRAS DISPOSICIONES”, Título 5 “CONSTITUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LAS CAJAS MENORES”.



CIN.100.1

**INFORME DE AUDITORIA A LA CAJA MENOR  
AL MES DE SEPTIEMBRE 2021  
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**2. ASIGNACIÓN DE LA CAJA MENOR**

Mediante acta de fecha 13 de septiembre de 2021 la funcionaria Alba Yolima Salcedo, jefe del área de Compras y Almacén, es la directa responsable de la caja menor de la IES. Con resolución No. 0006 de 2021, previa constitución de la póliza de manejo con la Previsora S.A Compañía de Seguros, la cual reporta vigencia desde el 25-09-2020 hasta el 26 -09-2021. Así mismo, se constituyó la caja menor por un valor de \$6.099.000 para la vigencia 2021 con cargo al presupuesto de funcionamiento de la presente vigencia, con las siguientes partidas:

ITEM	CONCEPTOS	VALOR
1	Arrendamiento y/o Parqueadero	\$ 199.876
2	Mantenimiento	\$ 1.499.248
3	Comunicación y transporte	\$ 900.000
4	Materiales y Suministro	\$ 3.000.000
5	Impresos y Publicaciones	\$ 300.000
6	Servicios públicos y Seguros	\$ 199.876
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6.099.000</b>

**FECHA INICIO:** BUENAVENTURA, DIA 13 MES SEPTIEMBRE AÑO 2021.

**FECHA FINAL:** BUENAVENTURA, DIA 13 MES SEPTIEMBRE AÑO 2021.

**HORA INICIO:** 4: 31 p.m. **HORA FINAL:** 5: 00 p.m.

**DEPENDENCIA:** COMPRAS

**FUNCIONARIA RESPONSABLE:** ALBA YOLIMA ALEGRIA SALCEDO

**CARGO:** JEFE DE COMPRAS Y ALMACÈN

**POLIZA VIGENCIA DESDE:** 25-09-2020 **HASTA:** 26 -09-2021

**COMPAÑÍA ASEGURADORA:** PREVISORA

**CUANTIA ANUAL:** \$6.099.000



CIN.100.1

## **INFORME DE AUDITORIA A LA CAJA MENOR AL MES DE SEPTIEMBRE 2021 OFICINA DE CONTROL INTERNO**

### **DESARROLLO DEL INFORME.**

#### **METODOLOGIA APLICADA:**

La Oficina asesora de Control Interno en su rol de evaluación y seguimiento asignado por la decreto 648 de 2017 y en atención a lo señalado en la ley 1712 de 2014, reglamentado por el decreto 1081 de 2015, realiza la verificación y seguimiento, del manejo de la caja menor, de acuerdo a las normas internacionales de auditoria, para lo cual se entrevista con la funcionaria responsable de su manejo, en el desarrollo del proceso de evaluación se procederá a verificar los documentos soportes como insumo para el informe (arqueos de efectivo, verificación de recibos de caja, facturas y otros documentos soportes que permiten establecer el cumplimiento de las normas en el manejo de los recursos a través de las cajas menores), así mismo, se efectuó el diligenciamiento del formato para arqueos de caja menor que se presenta a continuación:





CIN.100.1

## INFORME DE AUDITORIA A LA CAJA MENOR AL MES DE SEPTIEMBRE 2021 OFICINA DE CONTROL INTERNO

Arqueo de Caja Menor		Página	1 de 1			
<b>Ordenador del Gasto</b>	Dagoberto Riascos Micolt					
<b>Funcionario de Manejo</b>	Alba Yolima Alegria Salcedo					
<b>Dependencia</b>	Compras					
<b>Resolución</b>	0006-2021					
<p>Siendo las 4:31 a.m. del día 13 de septiembre de 2021 se presentó ante la funcionaria <b>Alba yolima Alegria Salcedo</b>, persona responsable del manejo del fondo de caja Menor de la <b>Universidad del Pacífico</b>; la funcionario de la Oficina de Control Interno <b>Kelly Yesenia Bustamante Graces</b> con el fin de proceder a elaborar el Arqueo de Caja Menor, encontrando las siguiente situaciones:</p>						
Conteo del efectivo						
Billetes			Monedas			
Denominación	Cantidad	Valor	Denominación	Cantidad	Valor	
\$ 1.000,00		\$ -	\$ 10,00		\$ -	
\$ 2.000,00	8	\$ 16.000,00	\$ 10,00		\$ -	
\$ 5.000,00	3	\$ 15.000,00	\$ 50,00		\$ -	
\$ 10.000,00	1	\$ 10.000,00	\$ 100,00	26	\$ 2.600,00	
\$ 20.000,00		\$ -	\$ 200,00	14	\$ 2.800,00	
\$ 50.000,00	31	\$ 1.550.000,00	\$ 500,00		\$ -	
\$ 100.000,00		\$ -	\$ 1.000,00		\$ -	
<b>TOTAL BILLETES (1)</b>		\$ 1.591.000,00	<b>TOTAL MONEDAS (2)</b>		\$ 5.400,00	
Revisión de Soportes						
Rubro	Fecha	Pagado a	Concepto	DEBITO	CREDITO	SALDO
VALOR DE LA CAJA				6.099.000		6.099.000
Materiales y suministro					2.678.361	3.420.639
Mantenimiento					555.000	2.865.639
Comunicación y Transporte					576.790	2.288.849
Sin legalizar					200.000	2.088.849
Servicios publicos y seguros					4.924	2.083.925
						2.083.925
						2.083.925
						2.083.925
						2.083.925
						2.083.925
						2.083.925
						2.083.925
<b>TOTAL (3)</b>						2.083.925
						2.083.925
						2.083.925
Total Caja Menor						
Conteo de Efectivo (1) + (2)		\$ 1.596.400,00	Saldo según libros FGP-25		\$ 1.596.400,00	
(+) Reembolsos Pendientes		\$ 3.815.075,00	(+) Reembolsos Pendientes		\$ 533.600,00	
(+) Vales definitivos (3)		\$ 533.600,00	(+) Vales definitivos (3)		\$ 4.015.075,00	
Total Arqueo de Caja		\$ 5.945.075,00	Total Arqueo de Caja		\$ 6.145.075,00	
<b>Valor Total Fondo</b>	\$ 6.099.000,00					
<b>Diferencia:</b>	<b>Sobrante</b>	\$ (46.075,00)				
Observaciones						
<p>El dinero en efectivo fue contado en presencia de la señora <b>Maria Elvia Klinger Secretaria de compras</b>, y <b>Dr Alba yolima Alegria Salcedo Jefa de compras</b> y funcionario responsable de manejo de la Caja Menor de la Universidad del Pacífico y se le verifico a entera satisfacción a las 10: 35 a.m. del 20 de abril de 2021.</p>						



CIN.100.1

## INFORME DE AUDITORIA A LA CAJA MENOR AL MES DE SEPTIEMBRE 2021 OFICINA DE CONTROL INTERNO

### **OBSERVACION N°1:**

El arqueo de caja se hizo de una manera correcta en el cual todos los valores coincidieron al momento de la revisión, con una diferencia sobrante de cuarenta y seis mil setenta y cinco pesos (\$46,075).

### **OBSERVACION N°2:**

Los formatos internos utilizados para la legalización de la caja menor se encuentran sin diligenciar completamente (sin firmar).

### **OBSERVACION N°3:**

La universidad no cuenta con un formato para realizar el arqueo de caja menor. A pesar de ser una observación reiterativa no se observa la acción de mejora.

### **OBSERVACION N°4:**

La caja menor no cuenta con una caja fuerte que garantice mayor seguridad. A pesar de ser una observación reiterativa no se observa la acción de mejora.

### **OBSERVACION N°5:**

No se evidencia presentación de un plan de mejoramiento por parte del área responsable. A pesar de ser una observación reiterativa no se observa la acción de mejora.

### **RECOMENDACIONES GENERALES**

1. Realizar solicitud de elaboración del formato para arqueo de caja menor (área de Calidad).
2. Adquirir una caja fuerte para garantizar la seguridad de los dineros de la Institución y prevenir posibles riesgos de pérdida.



CIN.100.1

**INFORME DE AUDITORIA A LA CAJA MENOR  
AL MES DE SEPTIEMBRE 2021  
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

3. Elaborar he implementar el plan de mejoramiento recomendado por la oficina Asesora de Control Interno en aras de una mejora continua de los procesos y procedimiento de la Universidad.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Wilber Quiñonez Montaña".

**WILBER QUIÑONEZ MONTAÑO**  
Jefe Oficina Asesora de Control Interno  
Universidad del Pacífico

