



MEMORANDO

Medellin 2016-12-15 12:00:17
Rad 2016302335
Institución Universitaria
Colegio Mayor de Antioquia
directora control interno

2.2

Medellín, 15 de diciembre de 2016

PARA: Luz Adriana Palacio Betancur, Vicerrectora Administrativa Y Financiera

DE: Directora Control Interno

ASUNTO: Informe Auditoria del manejo de efectivo en la institución.

A continuación se hace entrega del informe del seguimiento realizado al manejo de efectivo en la institución del último trimestre de la vigencia 2016, el cual consta de una descripción general de lo observado y unas conclusiones finales. Es de resaltar que en este seguimiento no se registraron hallazgos ni observaciones, lo que demuestra la disposición del área para acatar oportunidades de mejora.

Cualquier aclaración e información adicional estaremos a su disposición.

Atentamente,

EDIT YOHANA PALACIO ESPINOSA

Anexos: Informe definitivo y planillas de arqueos



 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	INFORME AUDITORÍA		
	CI-FR-01		
	Versión: 003	Fecha: 28-01-2016	Página: 1 de 5

INFORME DEFINITIVO

SEGUIMIENTO TRIMESTRAL AL MANEJO DEL EFECTIVO

Teniendo en cuenta que una de las funciones de la Oficina de Control Interno es realizar seguimiento a la administración de la caja menor y la taquilla de la Institución de forma mensual, definiendo la caja menor como “un fondo en efectivo, fijo y reembolsable, dispuesto para atender gastos urgentes que facilite y agilice la gestión de la entidad, con el fin de garantizar el buen funcionamiento de la misma en el marco de los principios de eficiencia, eficacia y efectividad” y la taquilla como “donde se registran los dineros en efectivo recibidos en la tesorería de la Institución y que deben consignarse en la respectivas cuentas bancarias”, se realiza dicho seguimiento y se entrega este informe que contiene los resultados de la actividad.

Se describen a continuación los hallazgos y observaciones que resultaron del ejercicio auditor (Taquilla y caja menor), teniendo como referencia en datos los que se encuentran registrados durante el cuarto trimestre del año en curso (octubre, noviembre y diciembre).

Para este informe no aplican los numerales 1 – 2 – 3 – 4 – 5 - 5.1 y 5.2.

1. IDENTIFICACIÓN EN EL PLAN DE DESARROLLO

2. GESTIÓN DE LA MEJORA: N/A

3. ANÁLISIS DE IMPLEMENTACIÓN Y DESARROLLO DE LOS PRINCIPIOS MECI Y LA AUTOEVALUACION MECI

AUTOCONTROL:

AUTORREGULACIÓN:

AUTOGESTIÓN:

AUTOEVALUCION MECI:

Se dejan consignados los conceptos de los principios MECI y autoevaluación en el glosario de este informe.

4. SITUACIÓN CONTEXTUAL DEL PROCESO O ACTIVIDAD N/A

DEBILIDADES:

OPORTUNIDADES:

FORTALEZAS:



AMENAZAS:

5. DESCRIPCIÓN DE HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO N/A

5.1 Matriz de hallazgos N/A

1N° Y MARCA DE CLASE	HALLAZGO	ACCIÓN A SEGUIR POR PARTE DEL RESPONSABLE	RESPONSABLE

Fuente: Elaborado y adaptado por la Oficina de Control Interno e información suministrada por el subproceso de Bienes y Servicios y Tesorería (taquilla).

MARCAS

MARCA **	EXPLICACIÓN
	Hallazgo de auditoria

5.2. Observaciones N/A

TAQUILLA

En el arqueo realizado a la taquilla en los meses de octubre y noviembre no se encontraron diferencias entre el saldo de la auditoria y el saldo de recaudo, en el mes de diciembre se encontró un sobrante por valor de \$1.200, el cual es sustentado por los remanentes de las devueltas.

En este trimestre se observó que los recibos de caja de la taquilla son elaborados por el sistema y se encuentran limpios, sin enmendaduras ni correcciones, guardando además coherencia entre el consecutivo automático que da el sistema y la fecha del recibo, no se encontró ninguna novedad.

Con respecto a los cheques, se observó el talonario de las chequeras de las cuentas correspondientes a los bancos Bancolombia y Banco de Bogotá, observándose que en el mes de diciembre el cheque n° 569733 de Bancolombia está anulado por error en letras y en los cheques que corresponden a la cuenta del Banco de Bogotá no se evidenció ninguna anulación.

A la fecha se evidencia que se están utilizando los talonarios de ambas chequeras de forma continua y bajo condiciones normales.



CAJA MENOR

En el arqueo realizado a la caja menor en el mes de octubre, noviembre y diciembre, se presentó diferencia entre el saldo de la auditoría y el saldo según administración, con un sobrante total por el trimestre de \$254, el cual se deriva por los sobrantes de los pagos en menores.

- En el mes de octubre se encontró un total en efectivo de \$1.310.300, un saldo de \$260.000 soportado con recibos provisionales y un total de \$729.792, justificados en recibos definitivos de caja menor, donde no se evidencia un reembolso de caja menor y se observa una diferencia de \$92 entre el saldo según auditoría y el saldo según la administración justificados en devueltas.
- En el mes de noviembre se encontró un total en efectivo de \$1.438.250, un y un total de \$861.801, justificados en recibos de caja menor, donde no se evidencia un reembolso de caja menor y se observa una diferencia de \$51 entre el saldo según auditoría y el saldo según la administración, el arqueo de este mes se realizó con entrevista a Jeannette Rodríguez G, quien en este momento manejaba la caja menor, ya que Beatriz Millán se encontraba de vacaciones.
- En el mes de diciembre se encontró un total en efectivo de \$744.400, un total de recibos provisionales de \$449.000 y un total soportado en recibos de caja menor definitivos por \$1.106.711, lo que da lugar a un reembolso de caja menor de la siguiente forma:

Reembolso de caja menor por valor de \$1.106.711 que tiene como soporte los recibos de caja con números desde 2015 al 2032 (dos recibos anulados – 2016 por mal diligenciamiento en el campo de justificación y 2028, por mal diligenciamiento en la cedula del beneficiario). El segundo reembolso por valor de \$843.308, soportado con los recibos de caja con números del 1797 al 1806, sin recibos anulados.

Los valores anteriores suman un total de caja de \$2.300.111, lo que indica que se ajusta a los límites estipulados, con un sobrante de \$111 por remanentes en las devueltas.

En este reembolso se pudo evidenciar que se amplió la justificación de la compra y se observó el libro de cajas en Excel actualizado, lo que demuestra la aplicación e acciones definidas en los planes de mejoramiento.

A continuación se relaciona el escenario del arqueo de caja realizado en diciembre, enfatizándose en el artículo N° 1 de la Resolución N° 01 de 2016 así:



ESCENARIO PRESUPUESTAL DICIEMBRE DE 2016

REEMBOLSO DE CAJA MENOR POR DISTRIBUCION PRESUPUESTAL SEGÚN AUDITORIA		REEMBOLSO DE CAJA MENOR POR DISTRIBUCION PRESUPUESTAL		OBSERVACION
CONCEPTO	VALOR REEMBOLSO	VALOR RESOLUCIÓN	DIFERENCIA REEMBOLSO	
Materiales y suministros	445,231	700,000	254,769	
Mantenimiento	200,480	400,000	199,520	
Comunicaciones y transporte	130,000	400,000	270,000	
Gastos legales	36,700	200,000	163,300	
Gastos de atención y representación	294,300	600,000	305,700	Se pudo observar que los montos gastados evidenciados en el seguimiento no sobrepasan el valor máximo por reembolso como se indica en la Resolución n° 001 de enero 14 de 2016.

Con la tabla se puede observar que en el reembolso se está cumpliendo con el artículo N° 1 de la Resolución N° 001, en cuanto a la distribución presupuestal.

5.4 Resumen de hallazgos y observaciones N/A

PROCESO Y/O SUBPROCESO RESPONSABLE	N° DE HALLAZGOS	N° DE OBSERVACIONES
Bienes y Servicios Almacén; caja menor	0	0
TOTAL	0	0

CONCLUSIONES.

1. Se concluye que el manejo de los fondos y taquillas de la Institución sujetos a revisión presentan administración adecuada a las características de las políticas establecidas en las normas y reglas tanto internas como externas, además, puede decirse que el riesgo en su manejo es tipificado como bajo, toda vez que los controles que se tienen definidos se aplican y fueron eficaces para el período evaluado. Lo anterior se encuentra sustentado así:

- En el mes de diciembre se cumple con la distribución presupuestal en cada uno de sus rubros.
- Las funcionarias que manejan tanto la caja menor como la taquilla velan por la adecuada utilización por los recursos y aplican sus controles.

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	INFORME AUDITORÍA		
	CI-FR-01		
	Versión: 003	Fecha: 28-01-2016	Página: 5 de 5

- Se evidencia que se sufragan gastos que tienen sustentan la características de urgencia y necesidad para la institución.
- Se observó que los gastos individuales no excedieron la cantidad de \$200.000, así mismo, los gastos de atención y representación tampoco superaron los \$600.000 establecidos.

1. GLOSARIO

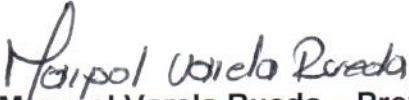
Autocontrol: Capacidad que deben desarrollar todos y cada uno de los servidores públicos de la organización, independiente de su nivel jerárquico para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos de manera oportuna para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función⁽¹⁾.

Autogestión: Capacidad de toda organización publica para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por la constitución, la ley y sus reglamentos ⁽¹⁾.

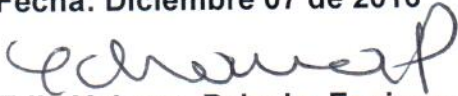
Autorregulación: capacidad de cada una de las organizaciones para desarrollar y aplicar en su interior métodos, normas y procedimientos que permitan el desarrollo, implementación y fortalecimiento continuo del sistema de control interno en concordancia con la normatividad vigente ⁽¹⁾.

Autoevaluación: Es aquel componente que le permite a cada responsable del proceso, programas y/o proyectos y sus funcionarios medir la efectividad de sus controles y los resultados de la gestión en tiempo real, verificando su capacidad para cumplir las metas y los resultados a su cargo y tomar las medidas correctivas que sean necesarias para el cumplimiento de los objetivos previstos por la entidad ⁽¹⁾.

Elaboró:


Marysol Varela Rueda – Profesional de Control Interno
Fecha: Diciembre 07 de 2016

Revisó y Aprobó:


Edit Yohana Palacio Espinosa – Directora Operativa de Control Interno
Fecha: Diciembre 14 de 2016

1) Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 2014.

PLANILLA DE ARQUEO A CAJA MENOR

Fecha:	11/10/2016
Hora:	10:00:00 a. m.
Auditor:	Marysol Varela Rueda
Responsable de caja:	Beatriz Elena Millán Murillo
BASE CAJA MENOR	\$ 2,300,000
(+) TOTAL EFECTIVO	\$ 1,310,300 ✓
(+) TOTAL RECIBOS DE CAJA PROVISIONAL	\$ 260,000 ✓
(+) TOTAL RECIBOS DE CAJA MENOR	\$ 729,792
(+) TOTAL REEMBOLSO DE CAJA MENOR	\$ -
TOTAL AUDITADO	\$ 2,300,092

NÚMERO DE RECIBOS

N° de Recibos Encontrados:	25
Recibo Inicial N°:	1949
Recibo Final N°:	1973
Recibos Anulados N°:	4

RELACIÓN DE BILLETES Y MONEDAS EN CAJA

DENOMINACIÓN BILLETES	N° BILLETES	TOTAL
\$ 10,000	20	\$ 200,000
\$ 20,000	28	\$ 560,000
\$ 50,000	11	\$ 550,000
TOTAL		\$ 1,310,000

DENOMINACIÓN MONEDAS	N° MONEDAS	TOTAL
\$ 100	1	\$ 100
\$ 200	1	\$ 200
TOTAL		\$ 300

1. SALDO SEGÚN AUDITORÍA	\$ 2,300,092
2. SALDO SEGÚN ADMINISTRACIÓN	\$ 2,300,000
(1-2) DIFERENCIA	\$ 92

Declaro que el conteo fue realizado en mi presencia y que no existen recursos adicionales en mi poder.

ANÁLISIS AUDITORÍA: La diferencia es de \$92 por conceptos de devueltas.

Los recibos anulados corresponden a: 1951 error en digitación de campo, 1955 dato errado, 1968 error en concepto, 1967 concepto vinculado al RC 1962.

FIRMA DEL RESPONSABLE



ARQUEO DE CAJA
CI-FR-10

Versión: 003

Fecha: 29-01-2016

Página 1 de 1

PLANILLA DE ARQUEO A CAJA GENERAL

Fecha: 07/10/2016
Hora: 1:45:00 p. m.
Auditor: Marysol Varela Rueda
Responsable de caja: Jeannette Rodríguez Gómez

NÚMERO DE RECIBOS

N° de Recibos Encontrados: 6
Recibo Inicial N°: 10727
Recibo Final N°: 10732
Recibos Anulados N°: 0
Cantidad en Pesos: \$ 32,400

RELACIÓN DE RECIBOS ENCONTRADOS

RECIBO N°	NOMBRE	TOTAL
10727	Velez Restrepo Manuela	\$ 5,400
10728	Garcia Serna Jaime de J.	\$ 5,400
10729	Perez Garcia Jose Manuel	\$ 5,400
10730	Peña Tamayo Clara Isabel	\$ 5,400
10731	Ruiz Tobon Juan Jose	\$ 5,400
10732	Aragon Santos Julio Cesar	\$ 5,400
TOTAL		\$ 32,400

RELACIÓN DE BILLETES Y MONEDAS

DENOMINACIÓN BILLETES	N° BILLETES	TOTAL
\$ 20,000	1	\$ 20,000
\$ 10,000	1	\$ 10,000
\$ 2,000	1	\$ 2,000
TOTAL		\$ 32,000

DENOMINACIÓN MONEDAS	N° MONEDAS	TOTAL
\$ 200	1	\$ 200
\$ 100	2	\$ 200
TOTAL		\$ 400

(+) TOTAL BILLETES	\$	32,000
(+) TOTAL MONEDAS	\$	400
(=) TOTAL RECAUDO/POR CONSIGNAR	\$	32,400

1. SALDO SEGÚN AUDITORÍA	\$	32,400
2. SALDO RECAUDOS	\$	32,400
(1-2) DIFERENCIA	\$	-

Declaro que el conteo fue realizado en mi presencia y que no existen recursos adicionales en mi poder.

CHEQUERA	BANCO	CHEQUE INICIAL N°	CHEQUE FINAL N°	CHEQUES ANULADOS
Bancolombia	7	569723	570000	0
Bogota	9	3426890	3427368	0

ANÁLISIS AUDITORÍA: No existe diferencia entre el saldo de auditoría y es recaudo de taquilla.

FIRMA DEL RESPONSABLE

PLANILLA DE ARQUEO A CAJA MENOR

Fecha:	21/11/2016
Hora:	4:00:00 p. m.
Auditor:	Marysol Varela Rueda
Responsable de caja:	Jeannette Rodríguez Gómez

BASE CAJA MENOR	\$	2,300,000
(+) TOTAL EFECTIVO	\$	1,438,250
(+) TOTAL RECIBOS DE CAJA PROVISIONAL	\$	-
(+) TOTAL RECIBOS DE CAJA MENOR	\$	861,801
(+) TOTAL REEMBOLSO DE CAJA MENOR	\$	-
TOTAL AUDITADO	\$	2,300,051

NÚMERO DE RECIBOS

N° de Recibos Encontrados:	19
Recibo Inicial N°:	1994
Recibo Final N°:	2012
Recibos Anulados N°:	1

RELACIÓN DE BILLETES Y MONEDAS EN CAJA
--

DENOMINACIÓN BILLETES	N° BILLETES	TOTAL
\$ 50,000	28	\$ 1,400,000
\$ 20,000	1	\$ 20,000
\$ 5,000	2	\$ 10,000
\$ 2,000	3	\$ 6,000
\$ 1,000	2	\$ 2,000
TOTAL		\$ 1,438,000

DENOMINACIÓN MONEDAS	N° MONEDAS	TOTAL
\$ 200	1	\$ 200
\$ 50	1	\$ 50
TOTAL		\$ 250

1. SALDO SEGÚN AUDITORÍA	\$	2,300,051
2. SALDO SEGÚN ADMINISTRACIÓN	\$	2,300,000
(1-2) DIFERENCIA	\$	51

Declaro que el conteo fue realizado en mi presencia y que no existen recursos adicionales en mi poder.

ANÁLISIS AUDITORÍA: La diferencia entre el saldo según auditoria y saldo según administración es de \$51 por concepto de devueltas.



FIRMA DEL RESPONSABLE

PLANILLA DE ARQUEO A CAJA GENERAL

Fecha: 21/11/2016
Hora: 3:45:00 p. m.
Auditor: Marysol Varela Rueda
Responsable de caja: Jeannette Rodríguez Gómez

NÚMERO DE RECIBOS

N° de Recibos Encontrados: 3
Recibo Inicial N°: 11164
Recibo Final N°: 11166
Recibos Anulados N°: 0
Cantidad en Pesos: \$ 16,900

RELACIÓN DE RECIBOS ENCONTRADOS

RECIBO N°	NOMBRE	TOTAL
11164	Oyola Herrera Ignacio Rafael	\$ 10,800
11165	Londoño Londoño Olga Margarita	\$ 500
11166	Tobón Ospina Juliana	\$ 5,600
TOTAL		\$ 16,900

RELACIÓN DE BILLETES Y MONEDAS

DENOMINACIÓN BILLETES	N° BILLETES	TOTAL
\$ 10,000	1	\$ 10,000
\$ 2,000	3	\$ 6,000
TOTAL		\$ 16,000

DENOMINACIÓN MONEDAS	N° MONEDAS	TOTAL
\$ 200	4	\$ 800
\$ 100	1	\$ 100
TOTAL		\$ 900

(+) TOTAL BILLETES	\$ 16,000
(+) TOTAL MONEDAS	\$ 900
(=) TOTAL RECAUDO/POR CONSIGNAR	\$ 16,900

1. SALDO SEGÚN AUDITORÍA	\$ 16,900
2. SALDO RECAUDOS	\$ 16,900
(1-2) DIFERENCIA	\$ -

Declaro que el conteo fue realizado en mi presencia y que no existen recursos adicionales en mi poder.

CHEQUERA	BANCO	CHEQUE INICIAL N°	CHEQUE FINAL N°	CHEQUES ANULADOS
Bancolombia	7	569731	570000	0
Bogotá	9	3426912	3427368	0

ANÁLISIS AUDITORÍA: No existe diferencia entre el saldo según auditoría y el saldo de recaudos.


FIRMA DEL RESPONSABLE

PLANILLA DE ARQUEO A CAJA MENOR

Fecha:

07/12/2016

Hora:

11:30:00 a. m.

Auditor:

Marysol Varela Rueda

Responsable de caja:

Beatriz Elena Millán Murillo

BASE CAJA MENOR

\$

2,300,000

(+) TOTAL EFECTIVO

\$

744,400

(+) TOTAL RECIBOS DE CAJA
PROVISIONAL

\$

449,000

(+) TOTAL RECIBOS DE CAJA MENOR

\$

-

(+) TOTAL REEMBOLSO DE CAJA
MENOR

\$

1,106,711

TOTAL AUDITADO

\$

2,300,111

NÚMERO DE RECIBOS

N° de Recibos Encontrados:

18

Recibo Inicial N°:

2015

Recibo Final N°:

2032

Recibos Anulados N°:

2

RELACIÓN DE BILLETES Y MONEDAS EN CAJA

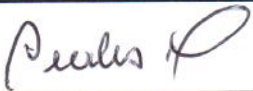
DENOMINACIÓN BILLETES		N° BILLETES	TOTAL
\$	50,000	14	\$ 700,000
\$	20,000	2	\$ 40,000
\$	1,000	1	\$ 1,000
TOTAL			\$ 741,000

DENOMINACIÓN MONEDAS		N° MONEDAS	TOTAL
\$	1,000	2	\$ 2,000
\$	500	1	\$ 500
\$	200	3	\$ 600
\$	100	3	\$ 300
TOTAL			\$ 3,400

1. SALDO SEGÚN AUDITORÍA	\$	2,300,111
2. SALDO SEGÚN ADMINISTRACIÓN	\$	2,300,000
(1-2) DIFERENCIA	\$	111

Declaro que el conteo fue realizado en mi presencia y que no existen recursos adicionales en mi poder.

ANÁLISIS AUDITORÍA: La diferencia entre el saldo administración y el saldo auditoria corresponden a devueltas.
Se encontraron dos recibos anulados el RC 2016 por mal diligenciamiento en el campo de justificación y el RC 2028 por mal diligenciamiento en la CC del beneficiario.



FIRMA DEL RESPONSABLE

PLANILLA DE ARQUEO A CAJA GENERAL

Fecha: 07/12/2016
 Hora: 11:20:00 a. m.
 Auditor: Marysol Varela Rueda
 Responsable de caja: Jeannette Rodríguez Gómez

NÚMERO DE RECIBOS

Nº de Recibos Encontrados: 7
 Recibo Inicial N°: 11365
 Recibo Final N°: 11371
 Recibos Anulados N°: 0
 Cantidad en Pesos: \$ 39,000

RELACIÓN DE RECIBOS ENCONTRADOS

RECIBO N°	NOMBRE	TOTAL
11365	Colorado Sánchez Carlos David	\$ 5,400
11366	Colorado Sánchez Carlos David	\$ 5,400
11367	González Vanegas Sebastián	\$ 5,400
11368	Giraldo Acevedo Juan David	\$ 5,400
11369	Gallego Montoya Juliana	\$ 5,400
11370	Giraldo Castaño Luisa Fernanda	\$ 5,400
11371	Ceres Salgado Daniela	\$ 5,400

TOTAL \$ 37,800

RELACIÓN DE BILLETES Y MONEDAS

DENOMINACIÓN BILLETES	N° BILLETES	TOTAL
\$ 20,000	1	\$ 20,000
\$ 10,000	1	\$ 10,000
\$ 5,000	1	\$ 5,000
\$ 2,000	2	\$ 4,000

TOTAL \$ 39,000

DENOMINACIÓN MONEDAS	N° MONEDAS	TOTAL
\$ -	-	\$ -
\$ -	-	\$ -
TOTAL		\$ -

(+) TOTAL BILLETES	\$ 39,000
(+) TOTAL MONEDAS	\$ -
(=) TOTAL RECAUDO/POR CONSIGNAR	\$ 39,000

1. SALDO SEGÚN AUDITORÍA	\$ 37,800
2. SALDO RECAUDOS	\$ 39,000
(1-2) DIFERENCIA	\$ (1,200)

Declaro que el conteo fue realizado en mi presencia y que no existen recursos adicionales en mi poder.

CHEQUERA	BANCO	CHEQUE INICIAL N°	CHEQUE FINAL N°	CHEQUES ANULADOS
Bancolombia	7	569736	570000	1
Bogotá	9	3426923	3427368	0

ANÁLISIS AUDITORÍA: La diferencia entre el saldo de auditoría y el saldo recaudo es de \$1.200 el cual corresponde a devueltas.
 El cheque anulado es el numero 569733 por error el letras.



FIRMA DEL RESPONSABLE