

220.04.02

Santiago de Cali, Abril de 2024

Doctora:

CONSTANZA IVETTE HERNANDEZ

Directora General

Asunto: Informe Arqueo de Cajas Menores Primer Trimestre de 2024

La Oficina de Control Interno en atención de los roles asignados por el Decreto 648 de 2017, en especial al rol de evaluación y seguimiento y al Programa Anual de Auditoría vigencia 2024, presenta a la Alta Dirección informe sobre la revisión aleatoria realizada a las cajas menores de la Sede Principal y ARO Sur Cali. Constituidas mediante Resolución Nro. 009 del 16 de Enero de 2024.

Cordialmente,



Laura González Reyes

Asesora Oficina de Control Interno

Folios: Ocho (08)

Anexos: Siete (07)

Proyectó y Transcribió: Nilson Arboleda Torres, Profesional de Apoyo
Revisó: Laura González Reyes-Asesor de Control Interno.



Copia: Comité Institucional de Coordinación de Control Interno

OFICINA PRINCIPAL CALI

Carrera 37A No. 4-88 Santa Isabel
Tel: PBX: 60 (2) 558 0868 FAX: 60 (2) 558 0727
www.uesvalle.gov.co

ÁREAS OPERATIVAS

CARTAGO
Carrera 3A No. 1A-05
Tel: 60 (2) 212 8644

TULUÁ
Carrera 30 No. 32-91
Tel: 60 (2) 224 4616

CALI
Carrera 36B No. 5- 51
Tel: 60 (2) 620 6875

INFORME ARQUEO DE CAJAS MENORES PRIMER TRIMESTRE DE 2024

Introducción.....	3
1. Objetivo.....	3
2. Alcance.....	3
3. Criterio.....	3
4. Metodología.....	3
5. Informe Ejecutivo.....	4-6
6. Conclusiones.....	6-8
7. Recomendaciones.....	8

OFICINA PRINCIPAL CALI

Carrera 37A No. 4-88 Santa Isabel
Tel: PBX: 60 (2) 558 0868 FAX: 60 (2) 558 0727
www.uesvalle.gov.co

ÁREAS OPERATIVAS

CARTAGO
Carrera 3A No. 1A-05
Tel: 60 (2) 212 8644

TULUÁ
Carrera 30 No. 32-91
Tel: 60 (2) 224 4616

CALI
Carrera 36B No. 5- 51
Tel: 60 (2) 620 6875

Introducción:

Las oficinas de Control Interno de Gestión convierten la labor en una acción efectiva en pro del mejoramiento continuo, en desarrollo de las funciones señaladas en el artículo 9 de la Ley 87 de 1993. En procura de dar cumplimiento a la ley y a las normas referidas a los fines de la Oficina de Control Interno, se pretende desde esta dependencia dirigir los esfuerzos hacia el cumplimiento de estas directrices legales. Por lo anterior, esta Oficina realiza arqueos de cajas generales, buscando un cumplimiento adecuado de los procesos y procedimientos, teniendo en cuenta los documentos soportes, conteo de efectivo y personas responsables de su manejo.

1. Objetivo:

Asegurar que los valores que se entreguen para la constitución y reembolso de los fondos de caja menor, se utilicen única y exclusivamente para sufragar gastos urgentes e imprescindibles identificados y definidos en los conceptos del presupuesto, relacionados con los objetivos que deben cumplir las diversas dependencias para el cumplimiento de los propósitos institucionales.

2. Alcance:

Este procedimiento aplica para el manejo de las cajas menores autorizadas en la Sede Principal y ARO Sur Cali, de la Unidad Ejecutora de Saneamiento del Valle del Cauca.

3. Criterio:

En cumplimiento del Decreto 2768 del 27 de diciembre de 2012 “Por el cual se regula la constitución y funcionamiento de las Cajas Menores” y la Resolución No. 009 del 16 de enero de 2024 “Por el cual se constituyen las cajas menores de la UES para la vigencia 2023”.

4. Metodología:

Para la realización de los arqueos de las cajas menores se realizó entrevista personalizada con los encargados de las respectivas cajas menores, se solicitará: El Formato F-GF-01 Libro de Registros y Legalización de Caja Menor, Efectivo, Los Recibos Provisionales, Facturas y Pagos Legalizados, de los gastos que fueron ocasionados por la caja menor.

OFICINA PRINCIPAL CALI

Carrera 37A No. 4-88 Santa Isabel
Tel: PBX: 60 (2) 558 0868 FAX: 60 (2) 558 0727
www.uesvalle.gov.co

ÁREAS OPERATIVAS

CARTAGO
Carrera 3A No. 1A-05
Tel: 60 (2) 212 8644

TULUÁ
Carrera 30 No. 32-91
Tel: 60 (2) 224 4616

CALI
Carrera 36B No. 5- 51
Tel: 60 (2) 620 6875

5. Informe Ejecutivo

La Oficina de Control Interno, realizó la verificación y seguimiento, del manejo de las cajas menores frente al cumplimiento de la normatividad vigente, con el fin, de examinar los documentos que soportan dichos gastos, de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas, para lo cual se entrevistó a los funcionarios del manejo de las cajas menores de la Sede Principal y Aro Sur Cali, obteniendo como resultados lo siguiente:

a. Constitución de cajas menores:

La Directora General, de la Unidad Ejecutora de Saneamiento del Valle del Cauca, en uso de sus atribuciones legales conferidas por el artículo 20 del Acuerdo No. 11 de Noviembre 14 de 2017 aprobado según Decreto 010-24-1798 del 11 de diciembre de 2017.

Resuelve: Artículo Primero: Constituir las cajas menores de la sede principal Cali, y las áreas operativas - ARO Cali, Tuluá y Cartago, de la Unidad Ejecutora de Saneamiento del Valle del Cauca para la vigencia 2024, de acuerdo con los montos establecidos en el procedimiento de caja de menor, y de acuerdo al nuevo catálogo presupuestal, así:

Que el Decreto No. 2292 del 29 de diciembre de 2023 fijó el salario mínimo mensual vigente para el año 2024, en la suma de UN MILLON TRESCIENTOS MIL PESOS M/cte (\$1.300.000.00).

POR LA CUAL SE CONSTITUYEN LAS CAJAS MENORES DE LA UNIDAD EJECUTORA DE SANEAMIENTO DEL VALLE DEL CAUCA, PARA LA VIGENCIA 2024

Tabla No.1: Cuadro Distribución Caja Menor 2024

RUBRO PPTAL	DISTRIBUCIÓN CAJA MENOR UES TOTAL ASIGNADO VIGENCIA 2024	CDP 2024000074		CDP 2024000075		CDP 2024000076		CDP 2024000077		TOTAL
		SEDE PRINCIPAL		ARO SUR		ARO CARTAGO		ARO TULUA		
		\$78.000.000,00		\$31.200.000,00		\$31.200.000,00		\$31.200.000,00		\$171.600.000,00
		TOTAL	DOCEAVA	TOTAL	DOCEAVA	TOTAL	DOCEAVA	TOTAL	DOCEAVA	
2.1.2.02.02.005	Construcción y Servicios de la construcción.	\$1.200.000,00	\$100.000,00	\$4.000.000,00	\$333.333,33	\$2.680.000,00	\$223.333,33	\$3.000.000,00	\$250.000,00	\$10.880.000,00
2.1.2.02.02.006	Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua.	\$63.700.000,00	\$5.308.333,33	\$20.200.000,00	\$1.683.333,33	\$21.840.000,00	\$1.820.000,00	\$17.200.000,00	\$1.433.333,33	\$122.940.000,00
2.1.2.02.02.008	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción.	\$13.100.000,00	\$1.091.666,67	\$7.000.000,00	\$583.333,33	\$6.680.000,00	\$556.666,67	\$11.000.000,00	\$916.666,67	\$37.780.000,00
TOTALES		\$78.000.000,00	\$6.500.000,00	\$31.200.000,00	\$2.600.000,00	\$31.200.000,00	\$2.600.000,00	\$31.200.000,00	\$2.600.000,00	\$171.600.000,00

Fuente: Resolución No. 009 del 16 de enero de 2024

OFICINA PRINCIPAL CALI

Carrera 37A No. 4-88 Santa Isabel
Tel: PBX: 60 (2) 558 0868 FAX: 60 (2) 558 0727
www.uesvalle.gov.co

ÁREAS OPERATIVAS

CARTAGO
Carrera 3A No. 1A-05
Tel: 60 (2) 212 8644

TULUÁ
Carrera 30 No. 32-91
Tel: 60 (2) 224 4616

CALI
Carrera 36B No. 5- 51
Tel: 60 (2) 620 6875

Artículo Segundo: La apertura de las cajas menores se hará por una doceava de la disponibilidad presupuestal expedida, correspondiente a los siguientes valores: sede principal por valor de **Seis Millones Quinientos Mil Pesos** M/cte. (\$6.500.000), áreas operativas -ARO- Tuluá, Cartago y Cali, por valor de **Dos millones Seiscientos Mil Pesos** M/cte. (\$2.600.000) cada una.

b. Arqueo:

La Oficina de Control Interno en su rol de evaluación y seguimiento, efectuó arqueos de cajas menores, los meses de enero, febrero y marzo del 2024, a los recursos de la caja menor, presentando los siguientes resultados:

5.1. Sede Principal:

El monto establecido para el funcionamiento de caja menor de la sede principal, es del orden de cinco (5) S.M.M.L.V. \$6.500.000. El responsable del manejo de caja menor es la Señora. DENCY LORENA MARÍN MAFLA, identificada con la cédula de ciudadanía No. 29.363.994, expedida en la ciudad de Cali, quien desempeña el cargo de secretaria, quien fue asignada mediante Resolución No. TH0318 del 27 de julio de 2022 para su manejo.

El comportamiento que presentó la caja menor de la sede principal al momento del arqueo fue:

Tabla No.2. Comportamiento Caja Menor mes de Enero

VALOR ASIGNADO	VALOR EJECUTADO	SALDO EN MONEDAS Y BILLETES	TOTAL, VALOR EJECUTADO Y EFECTIVO	DIFERENCIA
\$6.500.000,00	\$4.644.850,00	\$1.862.950,00	\$6.507.800,00	\$7.800,00

Fuente: Caja Menor Sede Principal

Se evidenció que la caja menor de la Sede Principal, tiene un valor asignado de \$6.500.000, cuenta con un valor ejecutado de \$4.644.850, un saldo en billetes y monedas de \$1.862.950, total valor ejecutado y efectivo de \$6.507.800 quedando un saldo a favor de \$7.800, producto del redondeo de cifras, de acuerdo a los soportes de compra los gastos se ajustan con base en la distribución y disponibilidad presupuestal expedida en resolución para el manejo de las cajas menores.

Tabla No.3. Comportamiento Caja Menor mes de Marzo

VALOR ASIGNADO	VALOR EJECUTADO	SALDO EN MONEDAS Y BILLETES	TOTAL, VALOR EJECUTADO Y EFECTIVO	DIFERENCIA
\$6.500.000,00	\$3.075.848,00	\$3.424.150,00	\$6.499.998,00	-\$2,00

Fuente: Caja Menor Sede Principal

Se evidenció que la caja menor de la Sede Principal, tiene un valor asignado de \$6.500.000, cuenta con un valor ejecutado de \$3.075.848, un saldo en billetes y monedas de \$3.424.150, total valor ejecutado y efectivo de \$6.499.998 quedando un saldo faltante de

OFICINA PRINCIPAL CALI

Carrera 37A No. 4-88 Santa Isabel
Tel: PBX: 60 (2) 558 0868 FAX: 60 (2) 558 0727
www.uesvalle.gov.co

ÁREAS OPERATIVAS

CARTAGO
Carrera 3A No. 1A-05
Tel: 60 (2) 212 8644

TULUÁ
Carrera 30 No. 32-91
Tel: 60 (2) 224 4616

CALI
Carrera 36B No. 5- 51
Tel: 60 (2) 620 6875

Nit: 805.018.833 - 8

\$-2,00 producto del redondeo de cifras, de acuerdo a los soportes de compra los gastos se ajustan con base en la distribución y disponibilidad presupuestal expedida en resolución para el manejo de las cajas menores.

El dinero se encuentra depositado en una caja metálica con seguridad y resguardado en una gaveta del escritorio bajo llave.

5.2 Aro Sur Cali:

El monto establecido para el funcionamiento de caja menor del Área Operativa Sur Cali es del orden de dos (2) S.M.M.L.V. \$2.600.000, responsable del manejo de caja menor la Señora. MARÍA ALEJANDRA SILVA TRIANA, identificada con cédula de ciudadanía No. 1.100.955.702 de San Gil (Santander), quien se desempeña en el cargo de secretaria, mediante Resolución No. 009 del 16 de enero de 2024 y tiene asignado el manejo de la caja menor.

El comportamiento que presentó la caja menor del Aro Sur Cali al momento del arqueo fue:

Tabla No.4. Comportamiento Caja Menor mes de Enero

VALOR ASIGNADO	VALOR EJECUTADO	SALDO EN MONEDAS Y BILLETES	TOTAL, VALOR EJECUTADO Y EFECTIVO	DIFERENCIA
\$2.600.000,00	\$393.918,00	\$2.206.100,00	\$2.600.018,00	\$18,00

Fuente: Caja Menor Aro Sur Cali

Se evidenció que la caja menor del Aro Sur Cali, tiene un valor asignado de \$2.600.000, cuenta con un valor ejecutado de \$393.918, un saldo en billetes y monedas de \$2.206.100, total valor ejecutado y efectivo de \$2.600.000 quedando un saldo a favor de \$18,00, producto del redondeo de cifras, de acuerdo a los soportes de compra los gastos se ajustan con base en la distribución y disponibilidad presupuestal expedida en resolución para el manejo de las cajas menores.

Tabla No.5. Comportamiento Caja Menor mes de Febrero

VALOR ASIGNADO	VALOR EJECUTADO	SALDO EN MONEDAS Y BILLETES	TOTAL, VALOR EJECUTADO Y EFECTIVO	DIFERENCIA
\$2.600.000,00	\$1.716.624,00	\$883.800,00	\$2.600.424,00	\$424,00

Fuente: Caja Menor Aro Sur Cali

Se evidenció que la caja menor del Aro Sur Cali, tiene un valor asignado de \$2.600.000, cuenta con un valor ejecutado de \$1.716.624, un saldo en billetes y monedas de \$883.800, total valor ejecutado y efectivo de \$2.600.424 quedando un saldo a favor de \$424,00, producto del redondeo de cifras, de acuerdo a los soportes de compra los gastos se ajustan con base en la distribución y disponibilidad presupuestal expedida en resolución para el manejo de las cajas menores.

El dinero se encuentra depositado en una caja metálica con seguridad y resguardado en una gaveta del escritorio bajo llave.

OFICINA PRINCIPAL CALI

Carrera 37A No. 4-88 Santa Isabel
Tel: PBX: 60 (2) 558 0868 FAX: 60 (2) 558 0727
www.uesvalle.gov.co

ÁREAS OPERATIVAS

CARTAGO
Carrera 3A No. 1A-05
Tel: 60 (2) 212 8644

TULUÁ
Carrera 30 No. 32-91
Tel: 60 (2) 224 4616

CALI
Carrera 36B No. 5- 51
Tel: 60 (2) 620 6875

6. Conclusiones:

- a) Una vez realizado el ejercicio de evaluación y seguimiento a las cajas menores constituidas en la Unidad Ejecutora de Saneamiento del Valle del Cauca, mediante resolución No. 009 del 16 de enero de 2024, se evidenció, que los valores con los que se constituyen las bases de las Cajas, se ajustan a los montos autorizados, de acuerdo al procedimiento que contempla lo siguiente:

“4.3 El monto máximo para la constitución de Cajas Menores será la siguiente: Para la Sede Principal cinco (5) salarios mínimos mensuales legales vigentes y para cada una de las Áreas Operativas Norte–Cartago, Centro–Tuluá, Centro–Buga y Sur–Cali, hasta dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes, una vez se expida la resolución que las constituye.

Para el 16 de Enero del 2024, se realizó apertura de las Cajas Menores y se Asignaron los siguientes montos, cumpliendo con los topes establecidos:

SEDE PRINCIPAL	AROS		
	CALI	TULUÁ	CARTAGO
\$6.500.000	\$2.600.000	\$2. 600.000	\$2. 600.000

- b) Se evidenció que los recursos de la caja se utilizan exclusivamente para sufragar gastos urgentes e imprescindibles identificados y definidos en los conceptos del presupuesto, contemplados en el procedimiento P-GF-04 versión 4.
- c) Se realizaron recomendaciones frente a los soportes que respaldan las ejecuciones de los gastos realizados con cargo a la Caja Menor de la sede principal y el Aro Sur Cali, objeto de la presente auditoría. Pero en general los conceptos de registro se ajustan a lo contemplado en el Procedimiento P-GF-04 versión 4. Cada comprobante de egreso tiene las respectivas facturas, órdenes de servicio y anexos que sustentan la compra.
- d) Se evidenció que, para la legalización de las cajas menores, se diligencia el formato F-GF-01 “libro de registro y legalización de caja menor”, los reembolsos se han efectuado dentro de los parámetros establecidos en la Resolución 009 del 2024, que en su artículo Sexto dispone lo siguiente:

“El reembolso de la caja menor debe ser realizado por los responsables de su manejo, cuando se haya agotado el 70% o más de la cuantía autorizada inicialmente, previa presentación del formato F-GF-01 debidamente diligenciado, anexando los correspondientes comprobantes de legalización de los egresos.”

- e) Cada caja menor tiene asignado un responsable de planta, lo cual se evidencia en la Resolución No 009 del 2024, de acuerdo a lo establecido en el procedimiento, que menciona lo siguiente:

OFICINA PRINCIPAL CALI

Carrera 37A No. 4-88 Santa Isabel
Tel: PBX: 60 (2) 558 0868 FAX: 60 (2) 558 0727
www.uesvalle.gov.co

ÁREAS OPERATIVAS

CARTAGO
Carrera 3A No. 1A-05
Tel: 60 (2) 212 8644

TULUÁ
Carrera 30 No. 32-91
Tel: 60 (2) 224 4616

CALI
Carrera 36B No. 5- 51
Tel: 60 (2) 620 6875

Nit: 805.018.833 - 8

"4.4 El manejo de los dineros de las cajas menores se hará bajo la responsabilidad del funcionario autorizado, debidamente afianzado"

- f) Cuando el responsable se ausenta por algún motivo, cada caja menor asigna un encargado, dando cumplimiento a lo establecido en el procedimiento, que menciona lo siguiente:

4.5 Cuando el responsable de la Caja Menor se encuentre en vacaciones, licencia o comisión, el Director General podrá mediante resolución encargar a otro funcionario debidamente afianzado, para el manejo de la misma mientras subsista la situación, para lo cual sólo se requiere de la entrega de los fondos y documentos mediante arqueo, al recibo y a la entrega de la misma, lo que deberá constar en el libro respectivo."

- g) La entidad cuenta con **Seguro Manejo Póliza Global Entidades Oficiales, No. 3000374** con fecha desde el 06/02/2023 al 06/03/2024 y renovada con Póliza No. **3000465** con fecha desde el 06/03/2024 al 25/04/2024 de la PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS, se ampara a la UESVALLE contra los riesgos que impliquen menoscabo de fondos y bienes, causados por sus empleados en el ejercicio de los cargos amparados, por 1. Cobertura de Manejo Oficial 2. Delitos Contra la Administración Pública 3. Fallos con Responsabilidad Fiscal 4. Depósitos Bancarios 5. Personal Temporal 6. Personal de Firma Especializada 7. Personal no Identificado 8. Caja Menor.

La presente auditoría se realizó, a través, de pruebas de cumplimiento, consignadas y soportadas en los respectivos papeles de trabajo.

7. Observaciones y Recomendaciones:

Se recomienda que los responsables del manejo de las cajas menores, continúen ejecutando los gastos autorizados, según el objetivo y naturaleza de las cajas menores y de acuerdo con las normas de auditoría y contabilidad generalmente aceptadas en Colombia. Se observa un valor sobrante producto del redondeo de cifras, dada la aproximación a pesos, en el momento de la adquisición de los bienes y servicios. Se sugiere, realizar los débitos y créditos correspondientes a que haya lugar o en su defecto buscar una destinación contable y financiera para su registro.

Atentamente



Laura González Reyes
Asesora Oficina de Control Interno

Elaboró y proyectó: Nilson Arboleda Torres. Profesional de Apoyo, Oficina de Control Interno
Revisó: Laura González Reyes-Asesora OACI.



OFICINA PRINCIPAL CALI

Carrera 37A No. 4-88 Santa Isabel
Tel: PBX: 60 (2) 558 0868 FAX: 60 (2) 558 0727
www.uesvalle.gov.co

ÁREAS OPERATIVAS

CARTAGO
Carrera 3A No. 1A-05
Tel: 60 (2) 212 8644

TULUÁ
Carrera 30 No. 32-91
Tel: 60 (2) 224 4616

CALI
Carrera 36B No. 5- 51
Tel: 60 (2) 620 6875