

Seguimiento gestión de la caja menor de CORMAGDALENA



Periodo:
Tercer
Cuatrimestre
Año 2024

Oficina de
Control Interno

SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN DE LA CAJA MENOR DE CORMAGDALENA

**(Periodo: septiembre - diciembre de
2024)**

El presente informe se elabora en cumplimiento de lo establecido en el Decreto No. 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.

1. OBJETIVO GENERAL

Evaluar la administración y gastos efectuados por caja menor en CORMAGDALENA, durante el periodo comprendido entre septiembre y diciembre de 2024.

2. MARCO LEGAL

- 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”.
- Caracterización (PEPEC)
- Procedimiento caja menor (versión No. 17 del 4 de mayo de 2023).
- Resolución No. 000018 del 25 de enero de 2024 “Por la cual se ordena la constitución y se reglamenta el funcionamiento de las Cajas Menores de Cormagdalena para la vigencia fiscal del año 2024”.

3. ASIGNACIÓN DE LA CAJA MENOR

Mediante resolución No. 000018 del 25 de enero de 2024, se hace necesario delegar la función de ordenación del gasto como Cuentadantes respecto de las cajas menores que se crean y asignar la función como responsables del manejo y funcionamiento de la Caja Menor de CORMAGDALENA, a los funcionarios que se relacionan a continuación:

- A. Sede Principal de Cormagdalena ubicada en la ciudad de Barrancabermeja delegar a la Profesional Especializada de presupuesto, Código 2028 Grado 16 adscrita a la Secretaría General.
- B. Oficina de Gestión y Enlace ubicada en la ciudad de Bogotá delegar a la respectiva Jefe de Oficina de Gestión y Enlace.
- C. Seccional de CORMAGDALENA ubicada en la ciudad de Barranquilla, delegar a la respectiva Jefe de Oficina Seccional de Barranquilla.

D. Seccionales de CORMAGDALENA Magangué, Honda y Neiva, a los Profesionales Especializados con Código 2028 Grado 12, adscritos a la Dirección Ejecutiva.

Previa constitución de la póliza de manejo # 3000727 con la Previsora S.A Compañía de Seguros, la cual reporta vigencia desde el 20-12-2023 hasta el 8-10- 2024.

Así mismo, se constituyó la caja menor por un valor de \$24.000.000 discriminados de la siguiente manera:

| SEDE | VALOR |
|-----------------|-------------|
| BARRANCABERMEJA | \$7.000.000 |
| BOGOTA | \$7.000.000 |
| BARRANQUILLA | \$7.000.000 |
| HONDA | \$1.000.000 |
| NEIVA | \$1.000.000 |
| MAGANGUE | \$1.000.000 |

para la vigencia 2024, con cargo al presupuesto de funcionamiento de la presente vigencia, con las siguientes partidas:

| CODIGO | RUBRO | B/BERMEJA | OGE | BQUILLA | HONDA | NEIVA | MAGANGUE | TOTAL MENSUAL |
|------------------|---|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|---------------|
| A02020100200305 | AZUCAR | | | | \$ 20,000 | | | \$ 20,000 |
| A02020100200308 | PRODUCTOS DEL CAFE | | | | \$ 60,000 | | | \$ 60,000 |
| A02020100200309 | OTROS PRODUCTOS ALIMENTICIOS N.C.P. | | | | \$ 50,000 | | | \$ 50,000 |
| A02020100200404 | BEBIDAS NO ALCOHOLICAS; AGUAS MINERALES EMBOTELLADAS | \$ 200,000 | | \$ 200,000 | \$ 66,000 | | | \$ 466,000 |
| A02020100300201 | PASTA DE PAPEL, PAPEL Y CARTÓN | \$ 100,000 | | | | \$ 70,000 | \$ 20,000 | \$ 190,000 |
| A02020100300206 | SELLOS, CHEQUERAS, BILLETES DE BANCO, TITULOS DE ACCIONES, CATALOGOS Y FOLLETOS, MATERIAL PARA ANUNCIOS PUBLICITARIOS Y OTROS MATERIALES IMPRESOS | \$ 100,000 | \$ 210,000 | \$ 200,000 | | \$ 30,000 | | \$ 540,000 |
| A02020100300303 | ACEITES DE PETRÓLEO O ACEITES OBTENIDOS DE MINERALES BITUMINOSOS (EXCEPTO LOS ACEITES CRUDOS); PREPARADOS N.C.P., QUE CONTENGAN POR LO MENOS EL 70% DE SU PESO EN ACEITES DE ESOS TIPOS Y CUYOS COMPONENTES BÁSICOS SEAN ESOS ACEITES | \$ 200,000 | | \$ 300,000 | \$ 25,000 | | | \$ 525,000 |
| A02020100300502 | PRODUCTOS FARMACEUTICOS | | | | | \$ 30,000 | | \$ 30,000 |
| A02020100300503 | JABÓN, PREPARADOS PARA LIMPIEZA, PERFUMES Y PREPARADOS DE TOCADOR | | | | \$ 60,000 | \$ 70,000 | \$ 40,000 | \$ 170,000 |
| A02020100300604 | PRODUCTOS DE EMPAQUE Y ENVASADO, DE PLÁSTICO | \$ 100,000 | | \$ 100,000 | \$ 20,000 | | \$ 30,000 | \$ 250,000 |
| A02020100300609 | OTROS PRODUCTOS PLASTICOS | | | \$ 50,000 | \$ 20,000 | | \$ 30,000 | \$ 100,000 |
| A02020100300701 | VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO | | | | | | \$ 30,000 | \$ 30,000 |
| A02020100300809 | OTROS ARTICULOS MANUFACTURADOS N.C.P. | | | \$ 200,000 | \$ 50,000 | | | \$ 250,000 |
| A0202010040002 | PRODUCTOS METÁLICOS ELABORADOS (EXCEPTO MAQUINARIA Y EQUIPO) | \$ 200,000 | | \$ 200,000 | | | | \$ 400,000 |
| A020201004000309 | OTRAS MÁQUINAS PARA USOS GENERALES Y SUS PARTES Y PIEZAS | \$ 500,000 | | \$ 200,000 | | | | \$ 700,000 |
| A020201004000408 | APARATOS DE USO DOMÉSTICO Y SUS PARTES Y PIEZAS | | \$ 150,000 | \$ 200,000 | | | | \$ 350,000 |
| A020201004000502 | MAQUINARIA DE INFORMÁTICA Y SUS PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS | \$ 200,000 | \$ 120,000 | \$ 200,000 | | | | \$ 520,000 |

| | | | | | | | | |
|-------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| A02020100400603 | HILOS Y CABLES AISLADOS; CABLE DE FIBRA OPTICA | | | \$ 200,000 | | | | \$ 200,000 |
| A02020100400604 | ACUMULADORES, PILAS Y BATERIAS PRIMARIAS Y SUS PARTES Y PIEZAS | | \$ 50,000 | \$ 100,000 | | | | \$ 150,000 |
| A02020100400605 | LÁMPARAS ELÉCTRICAS DE INCANDESCENCIA O DESCARGA; LÁMPARAS DE ARCO, EQUIPO PARA ALUMBRADO ELÉCTRICO; SUS PARTES Y PIEZAS | \$ 100,000 | \$ 200,000 | \$ 200,000 | \$ 30,000 | | | \$ 530,000 |
| A02020100400609 | OTRO EQUIPO ELÉCTRICO Y SUS PARTES Y PIEZAS | | \$ 100,000 | \$ 200,000 | \$ 30,000 | | | \$ 330,000 |
| A02020100400703 | RADIORRECEPTORES Y RECEPTORES DE TELEVISIÓN; APARATOS PARA LA GRABACIÓN Y REPRODUCCIÓN DE SONIDO Y VIDEO; MICRÓFONOS, ALTAVOCES, AMPLIFICADORES, ETC. | | | \$ 200,000 | | | | \$ 200,000 |
| A02020100400705 | DISCOS, C I N T A S , DISPOSITIVOS DE ALMACENAMIENTO EN ESTADO SÓLIDO NOVOLÁTILES Y OTROS MEDIOS, NO GRABADOS | | \$ 230,000 | \$ 150,000 | | | | \$ 380,000 |
| A02020100400709 | TARJETAS CON BANDAS MAGNÉTICAS O PLAQUETAS (CHIP) | | \$ 100,000 | | | | | \$ 100,000 |
| A020202005004012 | SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCIÓN DE EDIFICACIONES NO RESIDENCIALES | | | \$ 200,000 | | | | \$ 200,000 |
| A02020200500407 | SERVICIOS DE TERMINACIÓN Y ACABADOS DE EDIFICIOS | | | \$ 200,000 | | | | \$ 200,000 |
| A02020200600303 | SERVICIO DE SUMINISTRO DE COMIDAS | \$ 1,900,000 | \$ 2,400,000 | \$ 1,300,000 | | | | \$ 5,600,000 |
| A02020200600304 | SERVICIOS DE SUMINISTRO DE BEBIDAS PARA SU CONSUMO DENTRO DEL ESTABLECIMIENTO | \$ 200,000 | \$ 300,000 | \$ 200,000 | | | | \$ 700,000 |
| A020202006004 | SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS | \$ 100,000 | \$ 150,000 | \$ 200,000 | \$ 45,000 | \$ 150,000 | \$ 40,000 | \$ 685,000 |
| A020202006008 | SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERIA | \$ 200,000 | \$ 100,000 | \$ 200,000 | \$ 20,000 | \$ 60,000 | \$ 20,000 | \$ 600,000 |
| A02020200600704 | SERVICIOS DE APOYO AL TRANSPORTE POR CARRETERA | \$ 100,000 | \$ 100,000 | | | | | \$ 200,000 |
| A020202007002011 | SERVICIOS DE ALQUILER O ARRENDAMIENTO CON O SIN OPCIÓN DE COMPRA RELATIVOS A BIENES INMUEBLES PROPIOS O ARRENDADOS | \$ 300,000 | | \$ 300,000 | | | | \$ 600,000 |
| A02020200700301 | SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO O ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPO SIN OPERARIO | \$ 200,000 | | \$ 200,000 | | | | \$ 400,000 |
| A02020200700302 | SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO SIN OPCIÓN DE COMPRA DE OTROS BIENES | | \$ 200,000 | \$ - | | | | \$ 200,000 |
| A02020200800306 | SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS | | \$ 1,000,000 | | | | | \$ 1,000,000 |
| A02020200800309 | OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P. | \$ 300,000 | \$ 600,000 | | | | | \$ 900,000 |
| A02020200800502 | SERVICIOS DE INVESTIGACION Y SEGURIDAD | \$ - | | \$ 200,000 | | | | \$ 200,000 |
| A02020200800503 | SERVICIOS DE LIMPIEZA | \$ 200,000 | | \$ 200,000 | \$ 282,000 | \$ 440,000 | \$ 380,000 | \$ 1,502,000 |
| A020202008005097 | SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y CUIDADO DEL PAISAJE | \$ 700,000 | | | \$ 72,000 | | \$ 40,000 | \$ 812,000 |
| A020202008007014 | SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE TRANSPORTE | \$ 300,000 | \$ 200,000 | \$ 200,000 | | | | \$ 700,000 |
| A020202008007015 | SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE OTRA MAQUINARIA Y OTRO EQUIPO | \$ 300,000 | | \$ 200,000 | | \$ 150,000 | \$ 150,000 | \$ 800,000 |
| A020202008007029 | SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE OTROS BIENES N.C.P. | \$ 300,000 | \$ 120,000 | \$ 200,000 | \$ 100,000 | | \$ 140,000 | \$ 860,000 |
| A020202008007036 | SERVICIOS DE INSTALACIÓN DE MAQUINARIA Y APARATOS ELÉCTRICOS N.C.P. | | \$ 200,000 | | \$ 50,000 | | \$ 40,000 | \$ 290,000 |
| A020202008007039 | SERVICIOS DE INSTALACIÓN DE OTROS BIENES N.C.P. | | | | | | \$ 40,000 | \$ 40,000 |
| A02020200800901 | SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN | \$ 100,000 | \$ 470,000 | \$ 200,000 | | | | \$ 770,000 |
| A02020200900305 | OTROS SERVICIOS SOCIALES SIN ALOJAMIENTO | | | \$ 100,000 | | | | \$ 100,000 |
| A02020200900402 | SERVICIOS DE RECOLECCIÓN DE DESECHOS | \$ 100,000 | | | | | | \$ 100,000 |
| TOTAL CAJA MENOR | | \$ 7,000,000 | \$ 7,000,000 | \$ 7,000,000 | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 | \$ 24,000,000 |

Fuente: Resolución 000018 de 2024

4. EJECUCIÓN DE LA CAJA MENOR

De acuerdo con información suministrada por los diferentes encargados se ha desarrollado de la siguiente manera:

F. Versión 2 Fecha: 2019-02-06 Si este documento se encuentra impreso no se garantiza su vigencia. La versión vigente reposa en el Sistema Integrado de Gestión (Intranet)

Cada una de las oficinas tiene una cuenta corriente destinada para caja menor.

El funcionario encargado debe generar un cheque para contar con efectivo dentro de la oficina.

El funcionario encargado solicita el reembolso de caja menor cada mes a través de una resolución interna de legalización soportando los gastos que se obtuvieron durante el periodo anterior

El funcionario encargado de los recursos de caja menor hace un recibo de entrega de dineros a cada uno de los gastos soportados a través de cuentas de cobros o facturas de ventas.

Los gastos autorizados que se atiendan con los fondos de la Caja Menor de la Entidad, deberán ser autorizados por la Secretaria General y soportados en facturas o documentos idóneos.

Así mismo, se pudo observar que mensualmente se llevan a cabo conciliaciones bancarias.

En los anexos se encuentran los arqueos de caja menor que se realizaron en cada una de las oficinas.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

BARRANCABERMEJA

1. Se evidencia el adecuado manejo que se ha venido dando a los recursos de la caja menor, lo que ha permitido dar cumplimiento a las necesidades de la Entidad con una observación.
2. Se realizó arqueo de caja menor el día 17 de diciembre del 2024 encontrando la caja si diferencias
3. Se realizó una revisión física de la chequera, verificando que todos los cheques no emitidos estén presentes. Como resultado, se confirma que la chequera está completa hasta la fecha
4. No se encontraron descuadres entre el saldo en libros y el saldo en el banco, incluyendo el efectivo disponible. Asimismo, en el mes de diciembre no se registraron gastos, por lo que no se encontraron facturas de compras ni comprobantes de egresos.
5. Se evidencia que los recibos de caja de No 086 y 087 no se encuentran debidamente autorizados por el director de la corporación tal como lo manifiesta el artículo 2.8.5.5 en su parágrafo 2 del decreto 1068 de 2015, Se recomienda la elaboración de un formato donde quede plasmado la autorización del director.

HONDA

1. Se evidencia el adecuado manejo que se ha venido dando a los recursos de la

- cajamenor, lo que ha permitido dar cumplimiento a las necesidades de la Entidad.
2. Se realizó arqueo de caja menor el día 18 de diciembre del 2024 encontrando la caja si diferencias
 3. Se realizó una revisión física de la chequera, verificando que todos los cheques no emitidos estén presentes. Como resultado, se confirma que la chequera está completa hasta la fecha, el último cheque girado es el No 1000292 del día 17 de diciembre del 2024 por un valor de \$37.053
 4. No se encontraron dineros en efectivo por lo anterior no se pudo verificar diferencias entre el saldo en libros y el saldo en el banco, incluyendo el efectivo disponible. Asimismo, en el mes de diciembre no se registraron gastos, por lo que no se encontraron facturas de compras ni comprobantes de egresos
 5. Manifiesta el responsable de la caja que ya se realizó la consignación del saldo de la caja en la cuenta autorizada por el procedimiento de cierre y se adjunta soporte de consignación de \$70.903 realizada el día 18 de noviembre y en la legalización verificada con sus soportes se evidencia un gasto de \$928.801 y un 4*1000 del retiro en banco por un valor de \$148 para un saldo de \$1.000.000 evidenciándose de esta manera el total del valor asignado a la caja menor.

OGE BOGOTA

1. Se evidencia el adecuado manejo que se ha venido dando a los recursos de la cajamenor, lo que ha permitido dar cumplimiento a las necesidades de la Entidad.
2. Se realizó arqueo de caja menor el día 17 de diciembre del 2024 encontrando la caja si diferencias
3. Se realizó una revisión física de la chequera, verificando que todos los cheques no emitidos estén presentes. Como resultado, se confirma que la chequera está completa hasta la fecha, observándose que el cheque número 2891840 está anulado.
4. No se encontraron descuadres entre el saldo en libros y el saldo en el banco, incluyendo el efectivo disponible.

MAGANGUE

1. Se evidencia el adecuado manejo que se ha venido dando a los recursos de la caja menor, lo que ha permitido dar cumplimiento a las necesidades de la Entidad.
2. Se realizó arqueo de caja menor el día 23 de diciembre del 2024 encontrando la caja si diferencias
3. Se realizó una revisión física de la chequera, verificando que todos los cheques no emitidos estén presentes. Como resultado, se confirma que la chequera está completa hasta la fecha,
4. Se pudo verificar que no existen diferencias entre el saldo en libros y el saldo en el banco, incluyendo el efectivo disponible. Asimismo, en el mes de diciembre no se registraron gastos, por lo que no se encontraron facturas de compras ni comprobantes de egresos.

1. Se evidencia el adecuado manejo que se ha venido dando a los recursos de la caja menor, lo que ha permitido dar cumplimiento a las necesidades de la Entidad.
2. Se realizó una revisión física de la chequera, verificando que todos los cheques no emitidos estén presentes. Como resultado, se confirma que la chequera está completa hasta la fecha, el ultimo cheque girado es el No 69 del día 21 de noviembre del 2024 por un valor de \$300.000, Según lo manifestado por el responsable de la caja, en el mes de diciembre no se incurrió en ningún gasto. se pudo verificar que no existen diferencias entre el saldo en libros y el saldo en el banco, incluyendo el efectivo disponible. Asimismo, en el mes de diciembre no se registraron gastos, por lo que no se encontraron facturas de compras ni comprobantes de egresos

BARRANQUILLA

1. Se evidencia el adecuado manejo que se ha venido dando a los recursos de la caja menor, lo que ha permitido dar cumplimiento a las necesidades de la Entidad.
2. Se realizó arqueo de caja menor el día 30 de diciembre del 2024 encontrando la caja si diferencias
3. Sin embargo, también se pudo evidenciar que se realizó el cierre de caja menor sin la previa legalización de los gastos incurridos durante los meses de noviembre y diciembre del presente año. Esta omisión genera fallas respecto a la adecuada documentación y justificación de los gastos correspondientes a dichos períodos.

CONCLUSIONES

1. En la seccional Barranquilla no se realizó la legalización de los gastos incurridos en los meses de noviembre y diciembre antes de efectuar el cierre de caja menor. Esta práctica contraviene los procedimientos establecidos para la correcta justificación y documentación de los gastos, lo que podría afectar la transparencia y el control financiero de la entidad.
2. En la sede principal de Barrancabermeja se realizaron pagos donde se evidencia que los recibos de caja de No 086 y 087 no se encuentran debidamente autorizados por el director de la corporación tal como lo manifiesta el artículo 2.8.5.5 en su parágrafo 2 del decreto 1068 de 2015, Se recomienda la elaboración de un formato donde quede plasmado la autorización del director.

ARTÍCULO 2.8.5.5. Destinación. El dinero que se entregue para la constitución de cajas menores debe ser utilizado para sufragar gastos identificados y definidos en los conceptos del Presupuesto General de la Nación que tengan el carácter de urgente. De igual forma los recursos podrán ser utilizados para el pago de viáticos y gastos de viaje, los cuales sólo requerirán de autorización del Ordenador del Gasto.

PARÁGRAFO 1. Los dineros entregados para viáticos y gastos de viaje se legalizarán dentro de los cinco (5) días siguientes a la realización del gasto y, para las comisiones al exterior, en todo caso, antes del 29 de diciembre de cada año.

PARÁGRAFO 2. Podrán destinarse recursos de las cajas menores para los gastos de alimentación que sean indispensables con ocasión de reuniones de trabajo requeridas para la atención exclusiva de la Dirección Superior de cada órgano, Direcciones Generales de los Ministerios y Gerencias, Presidencias o Direcciones de los Establecimientos Públicos Nacionales, siempre que el titular del despacho correspondiente deba asistir y autorice el gasto por escrito.

En el Departamento Administrativo de la Presidencia de la República los gastos de alimentación que sean indispensables con ocasión de reuniones de trabajo de los Ministros Consejeros, Consejeros Presidenciales, el Alto Comisionado y los titulares de las Secretarías Presidenciales requerirán autorización previa del Director del Departamento Administrativo de la Presidencia de la República.

(Art. 5 Decreto 2768 de 2012)

3. En la revisión de la Resolución 000018, se ha evidenciado que el acto administrativo autoriza pagos que contradicen lo dispuesto en el artículo 2.8.5.8 del Decreto 1068 de 2015. Cabe señalar que esta misma recomendación ya había sido planteada en la auditoría realizada durante el primer y segundo cuatrimestre del presente año.

| Decreto 1068 de 2015 | | Resolucion 000018 de 2024 |
|-----------------------------|---|--|
| Articulo 2.8.5.8 numeral 4. | Reconocer y pagar gastos por concepto de servicios personales y las contribuciones que establece la ley sobre la nomina, cesantias y pensiones. | Servicio de limpieza |
| | | Serevicio de mantenimiento y cuidado del paisaje |

Donde un servicio personal es: El que una persona natural, de forma personal y directa presta a un tercero, y por ello obtiene una compensación económica o remuneración, que bien puede ser salarios, honorarios, servicios, etc.

Por lo anterior estas personas que prestan estos servicios en la corporación no adjuntan pago de seguridad social y tampoco cuentan con afiliación a Riesgos laborales, configurándose un posible riesgo de contrato realidad toda vez que la compensación obtenida con ocasión a servicios personales pagadas por la entidad, las labores de aseo son realizadas en instalaciones de la misma sin tener cobertura de riesgos laborales en atención a la actividad prestada; lo cual puede generar la causación de accidentes así como de controversias judiciales eventuales directamente relacionadas con el servicio prestado

4. Cabe resaltar que, en las seccionales donde se están realizando pagos por servicios de limpieza y mantenimiento, no se están aplicando las retenciones previstas por la

ley. Estas retenciones obedecen a tipos de tasas, bases y conceptos específicos establecidos para garantizar la correcta experiencia tributaria del contribuyente. La retención en la fuente es una estrategia fiscal que el país instauró mediante el artículo 367 del Estatuto Tributario, y su aplicación es obligatoria para los pagos sujetos a retención.

Asimismo, es generalizado el concepto según el cual la retención en la fuente sobre compras realizadas dentro de un mismo periodo, que individualmente no alcanzan la base mínima de retención, debe acumularse para efectos de determinar, al momento del pago, si se alcanza dicha base y, en consecuencia, si procede aplicar la tarifa de retención correspondiente.

A continuación se evidencian los conceptos y porcentajes de retención que se deben aplicar para el año 2024

| Conceptos de retención | Base mínima en UVT | Base mínima en pesos | Tarifa de retención |
|--------------------------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| Servicios generales (declarantes) | 4 | \$188.000 | 4% |
| Servicios generales (no declarantes) | 4 | \$188.000 | 6% |

Cordialmente,

FREDDY QUINTERO MORALES
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboro: Luis David Rivero Kamel

ANEXO



| | |
|--|--|
| Lugar y fecha: | 30 DE DICIEMBRE DEL 2024 |
| Hora de inicio: | 9:51 p. m. |
| Hora final: | 11:37 p. m. |
| Resolución de creación y/o modificación: | Resolucion 00018 del 24 de enero 2024 |
| Monto de la caja menor: | \$ 7.000.000,00 |
| Dependencia: | Secretaría general |
| Responsable del manejo: | MARIA PATRICIA SUAREZ |
| Identificación | C.C. 36558001 |
| Cargo: | JEFE DE OFICINA SECCIONAL BARRANQUILLA |
| Póliza de manejo: | 3000727 |
| Compañía aseguradora: | Previsora seguros |
| Cuantía: | \$ 800.000.000,00 |
| Vigencia: | Desde el 20/12/2023 hasta el 8/10/2024 |
| Prorroga | C01 PCNTR 5634011 hasta el 18 de 11 del 2024 |

| BILLETES (Denominación) | | CANTIDAD | TOTAL \$ | MONEDA (Denominación) | | CANTIDAD | TOTAL \$ |
|-------------------------|------------|----------|-------------|-----------------------|----------|-------------|-----------------------------|
| \$ | 2.000,00 | 0 | \$ - | \$ | 50,00 | 0 | \$ - |
| \$ | 5.000,00 | 0 | \$ - | \$ | 100,00 | 0 | \$ - |
| \$ | 10.000,00 | 0 | \$ - | \$ | 200,00 | 0 | \$ - |
| \$ | 20.000,00 | 0 | \$ - | \$ | 500,00 | 0 | \$ - |
| \$ | 50.000,00 | 0 | \$ - | \$ | 1.000,00 | 0 | \$ - |
| \$ | 100.000,00 | 0 | \$ - | 0 | 0 | 0 | \$ - |
| TOTAL BILLETES | | | \$ - | TOTAL MONEDA | | \$ - | TOTAL EFECTIVO: \$ - |

| FECHA | NÚMERO | CONCEPTO | VALOR \$ |
|-------|--------|-----------------------------|----------|
| | | | 0,00 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | TOTAL RECIBOS PROVISIONALES | 0,00 |

| FECHA | NÚMERO | CONCEPTO | VALOR \$ |
|--------------------------|--------|--|--------------|
| 19 DE DICIEMBRE DEL 2024 | | GASTOS VARIOS MES DE DICIEMBRE SIN LEGALIZAR | 577.047,00 |
| 19 DE DICIEMBRE DEL 2024 | | SOPORTE DE TRASLADO DE SALDO PARA CIERRE DE CAJA | 5.470.870,00 |
| | | GASTOS VARIOS MES DE NOVIEMBRE SIN LEGALIZAR | 513.169,00 |
| | | VALOR DE LA CONSIGNACION DE EFECTIVO PARA CIERRE | 438.914,00 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | TOTAL RECIBOS OFICIALES: | 7.000.000,00 |

| | |
|---------------------------------|----------------------|
| Total efectivo : | 0,00 |
| Total recibos provisionales : | 0,00 |
| Total recibos oficiales : | 7.000.000,00 |
| Entidad Financiera : | BBVA |
| Cuenta Corriente No. : | 00130084000100012301 |
| Último cheque girado : | |
| Saldo libro auxiliar de bancos: | 0,00 |
| TOTAL ARQUEO | 7.000.000,00 |
| Monto de la Caja Menor | 7.000.000,00 |
| DIFERENCIA | 0,00 |

OBSERVACIONES: Se evidencia que en el mes de diciembre se incurrió en gasto. Sin embargo, también se pudo evidenciar que se realizó el cierre de caja menor sin la previa legalización de los gastos incurridos durante los meses de noviembre y diciembre del presente año. Esta omisión genera fallas respecto a la adecuada documentación y justificación de los gastos correspondientes a dichos periodos.

Firma:

.....
Firma:

Luis David Rivero Kamel
Cédula de Ciudadanía: 1050039338



| | |
|--|--|
| Lugar y fecha: | 19 DE DICIEMBRE DEL 2024 |
| Hora de inicio: | 9:51 p. m. |
| Hora final: | 11:37 p. m. |
| Resolución de creación y/o modificación: | Resolucion 00018 del 24 de enero 2024 |
| Monto de la caja menor: | \$ 1.000.000,00. |
| Dependencia: | Secretaría general |
| Responsable del manejo: | Hernando Eciso |
| Identificación | C.C. 14320021 |
| Cargo: | Profesional especializado |
| Póliza de manejo: | 3000727 |
| Compañía aseguradora: | Previsora seguros |
| Cuantía: | \$ 800.000.000,00 |
| Vigencia: | Desde el 20/12/2023 hasta el 8/10/2024 |
| Prorroga | C01 PCNTR 5634011 hasta el 18 de 11 del 2024 |


| BILLETES (Denominación) | | CANTIDAD | TOTAL \$ | MONEDA (Denominación) | | CANTIDAD | TOTAL \$ |
|-------------------------|------------|----------|---------------|-----------------------|----------|----------|------------|
| \$ | 2.000,00 | 2 | \$ 4.000,00 | \$ | 50,00 | 1 | \$ 50,00 |
| \$ | 5.000,00 | 1 | \$ 5.000,00 | \$ | 100,00 | 1 | \$ 100,00 |
| \$ | 10.000,00 | 1 | \$ 10.000,00 | \$ | 200,00 | 1 | \$ 200,00 |
| \$ | 20.000,00 | 0 | \$ - | \$ | 500,00 | 1 | \$ 500,00 |
| \$ | 50.000,00 | 1 | \$ 50.000,00 | \$ | 1.000,00 | 0 | \$ - |
| \$ | 100.000,00 | 5 | \$ 500.000,00 | 0 | 0 | 0 | \$ - |
| TOTAL BILLETES | | | \$ 569.000,00 | TOTAL MONEDA | | | \$ 850,00 |
| | | | | TOTAL EFECTIVO: | | \$ | 569.850,00 |


| FECHA | NÚMERO | CONCEPTO | VALOR \$ |
|-------|--------|-----------------------------|----------|
| | | | 0,00 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | TOTAL RECIBOS PROVISIONALES | 0,00 |

| FECHA | NÚMERO | CONCEPTO | VALOR \$ |
|--------------------------|--------|---|------------|
| 19 DE DICIEMBRE DEL 2024 | | GASTOS VARIOS MES DE NOVIEMBRE SIN REEMBOLSAR | 421,680.00 |
| 19 DE DICIEMBRE DEL 2024 | | 4*1000 DEL DINERO EN EFECTIVO | 2,279.40 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | TOTAL RECIBOS OFICIALES: | 423,959.40 |

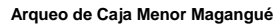
| | |
|---------------------------------|-----------------------------|
| Total efectivo : | 569.850,00 |
| Total recibos provisionales : | 0,00 |
| Total recibos oficiales : | 423.959,40 |
| Entidad Financiera : | BBVA |
| Cuenta Corriente No. : | 00130084000100012327 |
| Último cheque girado : | 69 DEL 21 DE NOVIEMBRE 2024 |
| Saldo libro auxiliar de bancos: | 6.240,00 |
| TOTAL ARQUEO | 1.000.049,40 |
| Monto de la Caja Menor | 1.000.000,00 |
| DIFERENCIA | 49,40 |

OBSERVACIONES: Se realizó una revisión física de la chequera, verificando que todos los cheques no emitidos estén presentes. Como resultado, se confirma que la chequera está completa hasta la fecha, el último cheque girado es el No 69 del día 21 de noviembre del 2024 por un valor de \$300.000. Según lo manifestado por el responsable de la caja, en el mes de diciembre no se incurrió en ningún gasto, se pudo verificar que no existen diferencias entre el saldo en libros y el saldo en el banco, incluyendo el efectivo disponible. Asimismo, en el mes de diciembre no se registraron gastos, por lo que no se encontraron facturas de compras ni comprobantes de egresos

Firma: 

Firma: 

Luis David Rivero Kamel
Cédula de Ciudadanía: 1050039338



| | | | |
|--|---|--------------|--|
| Lugar y fecha: | 23 DE DICIEMBRE DEL 2024 | | |
| Hora de inicio: | 10:12 am. | | |
| Hora final: | 11:00 a. m. | | |
| Resolución de creación y/o modificació | Resolucion 00018 del 24 de enero 2024 | | |
| Monto de la caja menor: | \$ | 1.000.000,00 | |
| Dependencia: | Seccional Magangue | | |
| Responsable del manejo: | Zail Figueroa Tapia | | |
| Identificación | C.C. 8865891 | | |
| Cargo: | Profesional especializado | | |
| Póliza de manejo: | 3000727 | | |
| Compañía aseguradora: | Previsora seguros | | |
| Cuántia: | \$ | 1.000.000,00 | |
| Vigencia: | Desde el 26/01/2023 hasta el 20/12/2024 | | |
| Prorroga: | C01_PCCNTR_5634011 hasta el 18 de 11 del 2024 | | |

| BILLETES (denominación) | | CANTIDAD | TOTAL \$ | MONEDA (Denominación) | CANTIDAD | TOTAL \$ |
|-------------------------|------------|----------|-------------|------------------------|----------|-------------|
| \$ | 2.000,00 | 0 \$ | - | \$ | 50,00 | 0 \$ - |
| \$ | 5.000,00 | 0 \$ | - | \$ | 100,00 | 0 \$ - |
| \$ | 10.000,00 | 0 \$ | - | \$ | 200,00 | 0 \$ - |
| \$ | 20.000,00 | 0 \$ | - | \$ | 500,00 | 0 \$ - |
| \$ | 50.000,00 | 0 \$ | - | \$ | 1.000,00 | 0 \$ - |
| \$ | 100.000,00 | 0 \$ | - | 0 | 0 | \$ - |
| TOTAL BILLETES | | | \$ - | TOTAL MONEDA | | \$ - |
| | | | | TOTAL EFECTIVO: | | \$ - |

| FECHA | NUMERO | CONCEPTO | VALOR \$ |
|-------|--------|-----------------------------|----------|
| | | | 0.00 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | TOTAL RECIBOS PROVISIONALES | 0.00 |

[illegible]

| | |
|---------------------------------|-------------------------|
| Total efectivo : | 0,00 |
| Total recibos provisionales : | 0,00 |
| Total recibos oficiales : | 0,00 |
| Entidad Financiera : | BBVA |
| Cuenta Corriente No. : | 00130084000100012319 |
| Último cheque girado : | 5 DE AGOSTO DE 2024- 97 |
| Saldo libro auxiliar de bancos: | |
| TOTAL ARQUEO | 80.320,00 |
| Monto de la Caja Menor | 1.000.000,00 |
| DIFERENCIA | -919.680,00 |

OBSERVACIONES: Se realizó una revisión física de la chequera, verificando que todos los cheques no emitidos estén presentes. Como resultado, se confirma que la chequera está completa hasta la fecha, el último cheque girado es el No 97 del día 5 de AGOSTO del 2024 por un valor de \$900.000. Según lo manifestado por el responsable de la caja, en el mes de diciembre no se incurrió en ningún gasto. Se pudo verificar que no existen diferencias entre el saldo en libros y el saldo en el banco, incluyendo el efectivo disponible. Asimismo, en el mes de diciembre no se registraron gastos, por lo que no se encontraron facturas de compras ni comprobantes de egresos, se realizó consignación equivalente a 80,320 , se anexa soporte de consignación de cuenta ahorros No: 084-200-18533-9.

Liguera

Mariana Medina Vilorio
Cédula de Ciudadanía: 1001968876

Arqueo de Caixa Menor Honda

PRESUPUESTO

EFFECTIVO

RECIBOS PROVISIONALES

RECIBOS OFICIALES

RECIBOS OFICIALES ANULADOS:

OBSERVACIONES: Se realizó una revisión física de la chequera, verificando que todos los cheques no emitidos estén presentes. Como resultado, se confirma que la chequera está completa hasta la fecha, el último cheque girado es el No 1000292 del día 17 de diciembre del 2024 por un valor de \$37.053. Según lo manifestado por el responsable de la caja, en el momento ya se realizó la legalización correspondiente al mes de noviembre, pero no se solicitó el desembolso de dicho dinero. No se encontraron dineros en efectivo por lo anterior no se pudo verificar diferencias entre el saldo en libros y el saldo en el banco, incluyendo el efectivo disponible. Asimismo, en el mes de diciembre no se registraron gastos, por lo que no se encontraron facturas de compras ni comprobantes de egresos. Manifiesta el responsable de la caja que ya se realizó la consignación del saldo de la caja en la cuenta autorizada por el procedimiento de cierre y se adjunta soporte de consignación de \$70.903 realizada el día 18 de noviembre y en la legalización verificada con sus soportes se evidencia un gasto de \$928.801 y un 4°1000 del retiro en banco por un valor de \$148 para un saldo de \$1.000.000.

Nombre del responsable del manejo de los fondos

Hernando Eciso

Cédula de Ciudadanía: 14320021

Nombre de quien efectuó el arqueo

Luis David Rivero Kamel

Cédula de Ciudadanía: 1050039338

Firma:

.....
Firma:



| | |
|--|--|
| Lugar y fecha: | 17 DE DICIEMBRE DEL 2024 |
| Hora de inicio: | 9:30 a. m. |
| Hora final: | 10:47 a. m. |
| Resolución de creación y/o modificación: | Resolucion 00018 del 24 de enero 2024 |
| Monto de la caja menor: | \$ 7.000.000,00 |
| Dependencia: | Secretaría General Presupuesto |
| Responsable del manejo: | Vivian Mateus Ariza |
| Identificación | C.C. 10966185877 |
| Cargo: | jefe de Oficina de Gestion y Enlace Bogota |
| Póliza de manejo: | 3000727 |
| Compañía aseguradora: | Previsora seguros |
| Cuantía: | \$ 800.000.000,00 |
| Vigencia: | Desde el 20/12/2023 hasta el 8/10/2024 |
| Prorroga | C01 PCNTR 5634011 hasta el 18 de 11 del 2024 |

| BILLETES (Denominación) | | CANTIDAD | | TOTAL \$ | | MONEDA (Denominación) | | CANTIDAD | | TOTAL \$ | |
|-------------------------|------------|----------|----|-----------------|----|-----------------------|---|-----------------|----------|----------|--|
| \$ | 2.000,00 | 6 | \$ | 12.000,00 | \$ | 50,00 | 0 | \$ | - | | |
| \$ | 5.000,00 | 1 | \$ | 5.000,00 | \$ | 100,00 | 0 | \$ | - | | |
| \$ | 10.000,00 | 0 | \$ | - | \$ | 200,00 | 6 | \$ | 1.200,00 | | |
| \$ | 20.000,00 | 5 | \$ | 100.000,00 | \$ | 500,00 | 0 | \$ | - | | |
| \$ | 50.000,00 | 54 | \$ | 2.700.000,00 | \$ | 1.000,00 | 0 | \$ | - | | |
| \$ | 100.000,00 | 0 | \$ | - | 0 | 0 | 0 | \$ | - | | |
| TOTAL BILLETES | | | | \$ 2.817.000,00 | | TOTAL MONEDA | | \$ 1.200,00 | | | |
| | | | | | | TOTAL EFECTIVO | | \$ 2.818.200,00 | | | |

[illegible][illegible]

| | |
|---------------------------------|----------------------------------|
| Total efectivo : | 2.818.200,00 |
| Total recibos provisionales : | 0,00 |
| Total recibos oficiales : | 1.738.052,80 |
| Entidad Financiera : | BBVA |
| Cuenta Corriente No. : | 00130084000100012335 |
| Último cheque girado : | 2891843 DEL 15 DE NOVIEMBRE 2024 |
| Saldo libro auxiliar de bancos: | 2.443.777,00 |
| TOTAL ARQUEO | 7.000.029,80 |
| Monto de la Caja Menor | 7.000.000,00 |
| DIFERENCIA | 29,80 |

OBSERVACIONES: Se realizó una revisión física de la chequera, verificando que todos los cheques no emitidos estén presentes. Como resultado, se confirma que la chequera está completa hasta la fecha, observándose que el cheque número 2891840 está anulado. Según lo manifestado por la responsable de la caja, hasta el momento no se ha realizado la legalización correspondiente al mes de noviembre, por lo que no se ha efectuado el desembolso de dicho mes. No se encontraron descuadres entre el saldo en libros y el saldo en el banco, incluyendo el efectivo disponible. Asimismo, en el mes de diciembre no se registraron gastos, por lo que no se encontraron facturas de compras ni comprobantes de egresos.

Se recomendó a la responsable de la caja proceder con la legalización del mes de noviembre, dado que, debido al cierre contable, es necesario cerrar la caja menor antes del día 20 de diciembre.

Nombre del responsable del manejo de los fondos

Vivian Mateus Ariza

Cédula de Ciudadanía: 1096618587

Nombre de quien efectuó el arqueo

Luis David Rivero Kamel

Cédula de Ciudadanía: 1050039338

Firma:

.....
Firma:



| | |
|--|--|
| Lugar y fecha: | 17 DE DICIEMBRE DEL 2024 |
| Hora de inicio: | 3:36 p. m. |
| Hora final: | 4:30 p. m. |
| Resolución de creación y/o modificación: | Resolucion 00018 del 24 de enero 2024 |
| Monto de la caja menor: | \$ 7.000.000,00 |
| Dependencia: | Secretaría General Presupuesto |
| Responsable del manejo: | Liliana Ibañez |
| Identificación | C.C. 63469920 |
| Cargo: | Profesional especializado grado 16 |
| Póliza de manejo: | 3000727 |
| Compañía aseguradora: | Previsora seguros |
| Cuantía: | \$ 800.000.000,00 |
| Vigencia: | Desde el 20/12/2023 hasta el 8/10/2024 |
| Prorroga | C01 PCNTR 5634011 hasta el 18 de 11 del 2024 |

| BILLETES (Denominación) | | CANTIDAD | TOTAL \$ | MONEDA (Denominación) | | CANTIDAD | TOTAL \$ |
|-------------------------|------------|----------|-----------------|-----------------------|----------|-----------------|-----------------|
| \$ | 2.000,00 | 7 | \$ 14.000,00 | \$ | 50,00 | 1 | \$ 50,00 |
| \$ | 5.000,00 | 7 | \$ 35.000,00 | \$ | 100,00 | 12 | \$ 1.200,00 |
| \$ | 10.000,00 | 6 | \$ 60.000,00 | \$ | 200,00 | 14 | \$ 2.800,00 |
| \$ | 20.000,00 | 4 | \$ 80.000,00 | \$ | 500,00 | 9 | \$ 4.500,00 |
| \$ | 50.000,00 | 59 | \$ 2.950.000,00 | \$ | 1.000,00 | 4 | \$ 4.000,00 |
| \$ | 100.000,00 | 0 | \$ - | \$ | 0 | 0 | \$ - |
| TOTAL BILLETES | | | \$ 3.139.000,00 | TOTAL MONEDA | | | \$ 12.550,00 |
| | | | | | | TOTAL EFECTIVO: | \$ 3.151.550,00 |

[illegible][illegible]

| |
|---------------------------------|
| Total efectivo : |
| Total recibos provisionales : |
| Total recibos oficiales : |
| Entidad Financiera : |
| Cuenta Corriente No. : |
| Último cheque girado : |
| Saldo libro auxiliar de bancos: |
| TOTAL ARQUEO |
| Monto de la Caja Menor |
| DIFERENCIA |

| |
|----------------------------------|
| 3.151.550,00 |
| 0,00 |
| 941.679,00 |
| BBVA |
| 001300840100109198 |
| 4052833 DEL 12 DE NOVIEMBRE 2024 |
| 2.906.775,00 |
| 7.000.004,00 |
| 7.000.000,00 |
| 4,00 |

OBSERVACIONES: Se realizó una revisión física de la chequera, verificando que todos los cheques no emitidos estén presentes. Como resultado, se confirma que la chequera está completa hasta la fecha. Según lo manifestado por la responsable de la caja, hasta el momento no se ha realizado la legalización correspondiente al mes de noviembre, por lo que no se ha efectuado el desembolso de dicho mes. No se encontraron descuadres entre el saldo en libros y el saldo en el banco, incluyendo el efectivo disponible. Asimismo, en el mes de diciembre no se registraron gastos, por lo que no se encontraron facturas de compras ni comprobantes de egresos. Se evidencia que los recibos de caja de No 086 y 087 no se encuentran debidamente autorizados por el director de la corporación tal como lo manifiesta el artículo 2.8.5 en su parágrafo 2 del decreto 1068 de 2015. Se recomienda la elaboración de un formato donde quede plasmado la autorización del director.

Firma:

Firmado digitalmente por LILIANA ISABEL

Firma:

[illegible]
