

OFICINA DE CONTROL INTERNO

160-19.10

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

INFORME DE CAJA MENOR Y TESORERIA

PERIODO: JULIO- NOVIEMBRE DE 2017

PRESENTADO A:

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

REALIZADO POR:

OFICINA DE CONTROL INTERNO  
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

DICIEMBRE de 2017

## OFICINA DE CONTROL INTERNO

### TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCION	3
2. SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN CAJA MENOR	4
2.1. Legalización de gastos y reembolsos	4
2.2. Verificación presupuestal de los gastos	6
2.3. Arqueo a la Caja Menor	7
3. TESORERIA GENERAL	8
4. CUOTAS DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	10
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	11

## OFICINA DE CONTROL INTERNO

### INTRODUCCION

A fin de facilitar y agilizar algunos gastos de la entidad, se constituyó mediante Resolución reglamentaria 017 de diciembre 16 de 2013, que derogo la resolución No.001 de febrero 13 de 2004, fondo de caja menor hasta por dos salarios mínimos mensuales legales vigentes.

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 16 de la Resolución 017 de 2013 y de lo programado en el Plan de Acción, la Oficina de Control Interno realizó seguimiento y evaluación al manejo de la caja menor e igualmente consideró importante hacer un análisis a los fondos de tesorería y a los cobros de las cuotas de fiscalización y auditaje, con corte a noviembre 30 de 2017.

La funcionaria encargada del manejo de la caja menor y la Tesorera de la entidad, suministraron la información oficial, que fue analizada por la Oficina de Control Interno y de la cual se obtiene el presente informe para presentar al señor Contralor del Departamento.

OFICINA DE CONTROL INTERNO

**2. SEGUIMIENTO Y EVALUACION CAJA MENOR**

Mediante resolución 030 de enero 17 de 2017, comprobante de egreso No 2017000054 del 27 de enero de 2017, se realiza el desembolso inicial por un millón cuatrocientos setenta y cinco mil cuatrocientos treinta y cuatro pesos (\$1.475.434).

**2.1 Legalización de gastos y reembolsos**

Durante la vigencia se han realizado siete (7) reembolsos por valor de \$7.843.934, que sumados al desembolso inicial da un valor de \$9.319.368. El cuadro siguiente ilustra los reembolsos realizados enero – noviembre 2017.

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE  
GIROS RECIBIDOS CAJA MENOR VIGENCIA 2017**

CONCEPTO	RESOLUCION	FECHA	COMPROBANTE EGRESO	VALOR
Constitución Fondo caja Menor	030-2017	27/01/2017	2017000054	1.475.434,00
Legalización Caja Menor	296-2017	23/03/2017	2017000474	1.088.035,00
Legalización Caja Menor	404-2017	03/05/2017	2017000640	1.138.037,00
Legalización Caja Menor	586-2017	20/06/2017	2017000907	1.078.952,00
Legalización Caja Menor Reenb4	738-2017	01/08/2017	2017001218	1.167.629,00
Legalización Caja Menor	903-2017	01/09/2017	2017001386	1.150.243,00
Legalización Caja Menor	1035-2017	03/10/2017	2017001595	1.075.850,00
Legalización Caja Menor	1176-2017	06/11/2017	2017001834	1.145.188,00
<b>VALOR GIRADO ENERO – NOVIEMBRE 30 - CAJA MENOR</b>				<b>9.319.368,00</b>

Fuente: Tesorería

El siguiente cuadro muestra el periodo julio – noviembre de 2017:

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE  
GIROS RECIBIDOS CAJA MENOR JULIO - NOVIEMBRE**

CONCEPTO	RESOLUCION	FECHA	COMPROBANTE EGRESO	VALOR
Constitución Fondo caja Menor	030-2017	27/01/2017	2017000054	1.475.434,00
Legalización Caja Menor	738-2017	01/08/2017	2017001218	1.167.629,00
Legalización Caja Menor	903-2017	01/09/2017	2017001386	1.150.243,00
Legalización Caja Menor	1035-2017	03/10/2017	2017001595	1.075.850,00
Legalización Caja Menor	1176-2017	06/11/2017	2017001834	1.145.188,00
<b>VALOR GIRADO JULIO – NOVIEMBRE 30 - CAJA MENOR</b>				<b>4.538.910,00</b>

Fuente: Tesorería

En el periodo de análisis se han realizado cuatro (4) reembolsos por valor de \$4.538.910.

## OFICINA DE CONTROL INTERNO

Los reembolsos se han utilizado en los siguientes gastos:

### Reembolso No 4

Se autorizó el 01 de agosto de 2017, mediante resolución 738 se ordena el reembolso de caja menor de gastos realizados por \$1.167.629 y su pago se realizó el 09 de agosto de 2017, los cuales se distribuyeron de la siguiente manera:

FECHA	CONCEPTO	VALOR
09/08/2017	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	776.269,00
	<b>MANTENIMIENTO EQUIPOS</b>	123.760,00
	<b>MANTENIMIENTO VEHICULOS</b>	0
	<b>OTROS MANTENIMIENTOS</b>	212.000,00
	<b>VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE</b>	0
	<b>IMP. PUB. SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES</b>	55.600
<b>TOTAL REEMBOLSO</b>		<b>1.167.629,00</b>

Los soportes de los gastos legalizados corresponden a los requeridos y se llevaron al presupuesto por las apropiaciones presupuestales correspondientes.

### Reembolso No 5

El quinto reembolso se autorizó el 01 de septiembre de 2017 con resolución 903 por \$1.150.243 y se desembolsó el 05 de septiembre de 2017, los gastos se distribuyeron de la siguiente forma:

FECHA	CONCEPTO	VALOR
05/09/2017	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	968.220,00
	<b>MANTENIMIENTO EQUIPOS</b>	180.000,00
	<b>GASTOS LEGALES</b>	2023,00
<b>TOTAL REEMBOLSO</b>		<b>1.150.243,00</b>

Revisadas los soportes del reembolso, se evidenció que los gastos legalizados corresponden a los requeridos y se llevaron al presupuesto por las apropiaciones presupuestales correspondientes.

### Reembolso No 6

Se autorizó mediante resolución 1035 del 03 de octubre de 2017 por \$1.075.850 y se desembolsó el 06 de octubre de 2017, cuyos gastos se distribuyeron de la siguiente manera:

## OFICINA DE CONTROL INTERNO

FECHA	CONCEPTO	VALOR
06/10/2017	MATERIALES Y SUMINISTROS	545.850,00
	MANTENIMIENTO EQUIPOS	440.000,00
	MANTENIMIENTO VEHICULOS	0
	OTROS MANTENIMIENTOS	90.000,00
<b>TOTAL REEMBOLSO</b>		<b>1.075.850,00</b>

Los gastos fueron debidamente soportados y ejecutados en el presupuesto en las apropiaciones correspondientes.

### Reembolso No 7

Se autorizó mediante resolución 1176 del 08 de noviembre de 2017 por \$1.145.188 y se desembolsó el 09 de noviembre de 2017, cuyos gastos se distribuyeron de la siguiente manera:

FECHA	CONCEPTO	VALOR
09/11/2017	MATERIALES Y SUMINISTROS	823.488,00
	OTROS MANTENIMIENTO	249.900,00
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	71.800,00
<b>TOTAL REEMBOLSO</b>		<b>1.145.188,00</b>

## 2.2 Verificación presupuestal de los gastos

Igualmente se realizó verificación de la imputación presupuestal de los gastos legalizados con los cuatro (4) reembolsos efectuados, los cuales alcanzaron el valor de \$4.538.910, distribuidos en los diferentes gastos autorizados en la resolución de constitución del fondo, como se ilustra en el cuadro siguiente:

CONCEPTOS DE GASTOS										
FECHA	MATERIALES Y SUMINISTROS	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	OTROS MANTENIMIENTOS	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	SERVICIO DE ASEO	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	OTROS GASTOS DE COMUNICACION Y TRANSPORT	GASTOS LEGALES	TOTAL
09/08/2017	776,269.00	123,760.00	-	212,000.00	-	-	55,600.00	-	-	1,167,629.00
05/09/2017	968,220.00	180,000.00	-	-	-	-	-	-	2,023.00	1,150,243.00
06/10/2017	545,850.00	440,000.00	-	90,000.00	-	-	-	-	-	1,075,850.00
09/11/2017	823,488.00	-	-	249,900.00	71,800.00	-	-	-	-	1,145,188.00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>3,113,827.00</b>	<b>743,760.00</b>	<b>-</b>	<b>551,900.00</b>	<b>71,800.00</b>	<b>-</b>	<b>55,600.00</b>	<b>-</b>	<b>2,023.00</b>	<b>4,538,910.00</b>

## OFICINA DE CONTROL INTERNO

### 2.3 Arqueo a la caja menor

El 30 de noviembre de 2017 se realizó arqueo a la caja menor con el siguiente resultado:

Los gastos ejecutados desde la fecha del último reembolso fueron de \$239.942, recibos provisionales por legalizar por \$0 y presenta un saldo en efectivo de \$1.235.492, discriminados de la siguiente manera:

GASTOS DOCUMENTOS SOPORTES		
GASTOS		
LEGALIZADOS.....	\$239.942	
RECIBOS PROVISIONALES.....	\$0	
SALDO EFECTIVO.....		
VALOR FONDO.....	\$1.235.492	\$1'475.434
<b>SUMAS IGUALES.....</b>	<b>\$1'475.434</b>	<b>\$1'475.434</b>

Fuente: Funcionario responsable caja menor.

Los gastos realizados a la fecha del arqueo cuentan con los soportes pertinentes y las imputaciones presupuestales en los rubros correspondientes y asignados para cada gasto.

El saldo de efectivo se encuentra compuesto de la siguiente manera:

SALDO EFECTIVO		
BILLETES	No	TOTAL
50.000	19	\$950.000
20.000	5	\$100.000
10.000	16	\$160.000
2.000	12	\$24.000
1.000	0	\$0
MONEDAS.....		\$1.492
<b>TOTAL EFECTIVO</b>		<b>\$1'235.492</b>

Fuente: Funcionario responsable caja menor.

## OFICINA DE CONTROL INTERNO

### 3. TESORERÍA GENERAL

La Contraloría Departamental tiene aperturadas cuatro cuentas, dos de ahorro con el Banco de Occidente, una corriente con el Banco de Colombia y una de depósitos judiciales con el Banco Agrario.

El siguiente cuadro muestra los ingresos percibidos en el periodo julio – noviembre 30 de 2017, conciliado con presupuesto, de la cuenta de Bancolombia.

JULIO - NOVIEMBRE DE 2017		
DESCRIPCION	INGRESO PPTO	INGRESO TESORERIA
RECAUDOS JULIO - NOVIEMBRE	6,672,250,089.00	6,748,857,109.00
TOTAL RECAUDADOS	6,672,250,089.00	6,748,857,109.00
DIFERENCIA POR CONCILIAR		(76,607,020.00)
<b>RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b>		
JULIO		1,522,349.93
AGOSTO		1,950,504.41
SEPTIEMBRE		1,579,969.26
OCTUBRE		1,824,486.94
NOVIEMBRE		2,013,551.46
<b>SUBTOTAL RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b>		<b>8,890,862.00</b>
<b>REINTEGROS</b>		
JULIO		7,407,290.00
AGOSTO		16,517,505.00
SEPTIEMBRE		22,086,518.00
OCTUBRE		15,483,917.00
NOVIEMBRE		6,220,928.00
<b>SUBTOTAL REINTEGROS</b>		<b>67,716,158.00</b>
<b>TOTAL INGRESOS SIN PPTO</b>		<b>76,607,020.00</b>
<b>DIFERENCIA INGRESOS DSTOS NOMINA</b>		
JULIO		
AGOSTO		
SEPTIEMBRE		
OCTUBRE		
NOVIEMBRE		
<b>TOTAL DESTOS NOMINA Y OTROS</b>		
<b>SUBTOTAL DESTOS</b>		<b>76,607,020.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6,672,250,089.00</b>	<b>6,672,250,089.00</b>

Los ingresos totales recibidos por esta cuenta durante el periodo fueron de \$6.672.250.089, de los cuales el 99% corresponde a ingresos con registro

## OFICINA DE CONTROL INTERNO

presupuestal y 1% son ingresos sin registro presupuestal (reintegros y rendimientos financieros).

El cuadro siguiente detalla la composición del movimiento de contabilidad, tesorería y presupuesto:

Concepto	Presupuesto	Tesorería	Diferencias
<b>Valor inicial</b>	<b>10,194,400,313.00</b>	<b>10,270,696,172.75</b>	<b>(76,295,859.75)</b>
Disminuciones gasto con NBA	74,503,127.00		
Gastos financieros	14,623.75		
Retefuente y estampilla proveedores Noviembre 2017		29,715,100.00	
Pagos reversados y que suben nuevamente	17,273,920.00		
Devoluciones de tesorería 2017	13,885,427.00		
Pago previsora sin afectación ppta	333,862.00		
Reversion CXP a la Previsora			
reintegros de nómina DMG			
<b>Totales</b>	<b>106,010,959.75</b>	<b>29,715,100.00</b>	<b>76,295,859.75</b>
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>10,300,411,272.75</b>	<b>10,300,411,272.75</b>	<b>-</b>

En el cuadro se observa la diferencia de \$76.295.859,75, corresponden a disminuciones en el gasto, gastos financieros pagos reversados, devoluciones y reintegros de nómina, la cual se encuentra conciliada de conformidad con la información aportada por la Tesorería.

La composición de los ingresos y egresos de lo transcurrido de la vigencia 2017 con corte a 30 de noviembre, se detalla en el cuadro siguiente:

BALANCE DE TESORERIA ENERO A NOVIEMBRE 30 DE 2017				
NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	INGRESO	EGRESOS	SALDO
<b>ACTIVOS</b>	<b>2,704,746,643.27</b>	<b>14,598,274,622.57</b>	<b>12,348,238,712.82</b>	<b>4,954,782,553.02</b>
EFFECTIVO	2,704,746,643.27	14,598,274,622.57	12,348,238,712.82	4,954,782,553.02
CAJA	-	1,475,434.00	-	1,475,434.00
Caja menor	-	1,475,434.00	-	1,475,434.00
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2,704,746,643.27	14,596,799,188.57	12,348,238,712.82	4,953,307,119.02
Cuenta corriente	1,717,389,689.04	14,374,444,437.90	11,955,901,393.75	4,135,932,733.19
BANCOLOMBIA 060-413009-16	1,717,389,689.04	14,374,444,437.90	11,955,901,393.75	4,135,932,733.19
Cuenta de ahorro	987,356,954.23	222,354,750.67	392,337,319.07	817,374,385.83
Banco de Occidente-010-90384-7	886,678,006.43	190,138,264.96	391,425,091.89	685,391,179.50
BANCO DE OCCIDENTE	95,971,542.39	24,166,642.41	912,227.18	119,225,957.62
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA CTA 760019196158	4,707,405.41	8,049,843.30	-	12,757,248.71

## OFICINA DE CONTROL INTERNO

La tesorería presentaba saldo inicial al 01 de enero de 2017 de \$2.704.746.643,27, recibió ingresos por \$14.598.274.622,57 y egresos por \$12.348.238.712,82, para un saldo a 30 de noviembre de 2017 de \$4.954.782.553,02.

### 4. CUOTAS DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE

La entidad tiene presupuestado recaudar en la presente vigencia por cuotas de fiscalización la suma de \$14.597.182.589, de los cuales a noviembre 30 la tesorería recaudo \$14,406,324,403, la diferencia corresponde a \$190,858,186 que se encuentran en el Departamento pendientes por transferir a la entidad.

El siguiente cuadro ilustra los recaudos por sujetos de control:

<b>RECAUDO CUOTAS DE FISCALIZACION ENERO- NOVIEMBRE 30 DE 2017</b>				
	<b>SUJETO DE CONTROL</b>	<b>CUOTA FISCALIZACION AJUSTADA 2017</b>	<b>RECAUDO</b>	<b>% DE RECAUDO</b>
1	ACUAVALLE	145,106,047	145,106,047	100%
2	BELLAS ARTES	29,697,053	29,697,053	100%
3	BENEFICENCIA DEL VALLE	83,793,859	83,793,859	100%
4	BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL	15,119,577	15,119,577	100%
5	EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS	41,682,725	41,682,725	100%
6	HOSPITAL DPTAL. DE CARTAGO	1,280,524	1,280,524	100%
7	HOSPITAL DPTAL. SAN ANTONIO DE ROLDANILLO	13,107,407	13,107,407	100%
8	HOSPITAL DPTAL. TOMAS URIBE DE TULUA	19,187,672	19,187,672	100%
9	HOSPITAL DPTAL. SAN RAFAEL DE ZARZAL	15,882,049	15,882,049	100%
10	HOSPITAL DPTAL. ISAIAS DUARTE CANCINO	7,926,735	7,926,735	100%
11	HOSPITAL DPTAL. MARIO CORREA RENGIFO	16,883,816	16,883,816	100%
12	HOSPITAL DPTAL. SANTANDER DE CAICEDONIA	2,530,293	2,530,293	100%
13	HOSPITAL DPTAL. PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO	28,559,448	28,559,448	100%
14	HOSPITAL DPTAL. UNIVERSITARIO EVARISTO GARCIA	151,790,732	151,790,732	100%
15	IMPRESA DEPARTAMENTAL	26,712,106	26,712,106	100%
16	INCIVA	8,492,811	8,492,811	100%
17	INCOLBALLE	15,990,465	15,990,465	100%
18	INDERVALLE	117,279,186	117,279,186	100%
19	INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE	164,209,384	164,209,384	100%
20	INFIVALLE	43,743,364	43,743,364	100%
21	INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA PROFESIONAL DE R	15,730,560	15,730,560	100%
22	TELEPACIFICO	40,738,192	40,738,192	100%
23	UNIDAD EJECUTORA DE SANEAMIENTO	12,018,650	12,018,650	100%
24	UNIVALLE	397,076,530	397,076,530	100%
25	UNIVERSIDAD DEL VALLE	7,904,672	7,904,672	100%
	<b>INSTITUTOS DESCENTRALIZADOS</b>	<b>1,422,443,857</b>	<b>1,422,443,857</b>	<b>100%</b>
26	ADMINISTRACION CENTRAL DEPARTAMENTO	13,174,738,732	13,174,738,732	100%
	<b>SUBTOTAL DEL PRESUPUESTO</b>	<b>14,597,182,589</b>	<b>14,597,182,589</b>	<b>100%</b>

## OFICINA DE CONTROL INTERNO

La Secretaria de Hacienda Departamental en su cuenta corriente de Davivienda dispuesta para recaudo denominada DPTO VALLE DEL CAUCA- cuota de fiscalización, tiene efectivo por transferir a la Contraloría Departamental \$190,858,186, que corresponde a la cuota de fiscalización de Univalle, Imprenta Departamental, Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo, Infivalle, Hospital Departamental Evaristo García, Inciva, Hospital Departamental Mario Correa y Hospital Y Tomas Uribe de Tuluá.

### 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Revisadas y evaluadas la Caja Menor y Tesorería General se concluye:

- La Caja Menor está bien manejada por la funcionaria responsable, los gastos están debidamente soportados e imputados en el presupuesto de gastos, el libro de caja está registrado y actualizado.
- Los registros de Tesorería se realizan oportunamente y evidencian los movimientos y saldos de las cuentas.
- Existe una diferencia en la conciliación de egresos entre presupuesto y tesorería que se debe aclarar.
- Se están realizando las acta de conciliación de egresos como lo estipula el Procedimiento de pagos M3P8-06 en su actividad once (11).